

**Sirküler No: 4004**

**Sirküler Tarihi:24.05.2023**

**KONU: ÖRTÜLÜ SERMAYE ÜZERİNDEN ELDE EDİLEN FAİZ GELİRİNİN KATMA DEĞER VERGİSİNE TABİ OLMADIĞINA AİT YARGI KARARI.**

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Örtülü sermaye başlıklı 12'nci maddesinde; kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye olarak kabul edilmiştir.

Örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarların, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulamasında gerek borç alan ve gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu düzenlemelere göre borç veren gerçek veya tüzel kişinin elde ettiği faiz geliri temettü geliri olarak değerlendirilmektedir.

Gelir İdaresi temettü gelirinin finansman hizmeti olarak Katma Değer Vergisine tabi olması gerektiği yönünde tarhiyatlar yapılmıştır.

Konu hakkında Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 15.02.2023 tarih ve Esas No: 2021/262, Karar No.2023/95 sayılı Kararı ile; kâr payı ve iştirak kazançlarının, Katma Değer Vergisi Kanununun konusuna giren bir unsur sayılmaması gerekçesi ile hukuka aykırı bulmuştur.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir