

Tarih :10.03.2025

Sirküler : 2025/31

Gelir Vergisi Mükellefleri Açısından Kar Paylarının Vergilendirilmesi

Hisse senetleri üzerinden elde edilen kar payları, geçici 67 nci madde kapsamı dışında olduğundan, bu madde kapsamında tevkifata tabi değildir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 22 nci maddesinin (3) numaralı fıkrası uyarınca, **tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr paylarının yarısı** gelir vergisinden istisna olup, istisna sonrası kalan tutarın, aynı Kanunun 86 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendinde yer alan beyan haddini (2024 takvim yılı için 230.000 TL) aşması halinde mükellefler tarafından yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kar payı ödemesi esnasında Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesine göre, 9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 22.12.2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %15 oranındaki **tevkifatın tamamı mahsup** edilebilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen kar paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden istisna olup, istisna sonrası kalan tutar mükellefler tarafından yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

Ayrıntılı açıklama ve örnekler için Gelir İdaresi Başkanlığının yayınladığı rehberden yararlanılabilir.

<https://www.gib.gov.tr/gvk-gecici-67nci-madde-uygulamasi-ile-ilgili-olarak-gercek-kisilere-yonelik-vergi-rehberi-yayinlandi>

Saygılarımızla...