BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

Muharrem İLDİR
Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş
Vergi Bölüm Başkanı
www.bbdas.com.tr

19.03.2015

TÜRKİYEDE VEYA YURT DIŞINDA BULUNAN BİR ŞİRKETTEN KAR PAYI ALAN ŞİRKET YÖNETİCİSİ VE ORTAKLARIN YILLIK BEYANNAME VERMELERİ

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (3) numaralı bendinde, idare meclisi başkan ve üyelerine (ortaklara) verilen kâr payları menkul sermaye iradı sayılmıştır.

Şirket ortaklarına kar payı ödemesi esnasında % 15 stopaj gelir vergisi kesintisi yaparak izleyen ayın 23.gününe kadar muhtasar beyanname ile beyan edip, beyanname verilen ayın 26.gününe kadar ödemesi gerekir.

G.V.K.'nun 103'ncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşulu ile, Türkiye'de gelir vergisi kesintisine tabi tutulmuş menkul sermaye iratları için yıllık gelir vergisi beyannamesi vermezler veya başka gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olanlar ise, bu gelirlerini beyannameye dahil etmezler.

İdare meclisi başkan ve üyelerine (ortaklara) verilen kâr payları 103'ncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması durumunda G.V.K.'nun 86/1-c maddesi gereği 01.03.2015 - 25.03.2015 tarihleri arasında yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeleri zorunludur.

Tevkifata tabi tutulmuş kar payı (MSİ) için verilecek yıllık beyannamesinde ortaklar aldıkları kar payının brüt tutarını bularak brüt tutarının yarısını gelir vergisinden istisna tutarak, diğer yarısı Menkul Sermaye İradı olarak beyan edecektir. Diğer ifade ile Menkul Sermaye İradı geliri olarak aldığı kar payının brüt tutarının yarısını beyan edecektir.

Brüt tutarının yarısı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, tevkif yolu ile ödenen gelir vergisinin istisna olan kısma ait olan da dahil tamamını mahsup edecektir. Mahsup edilen kesinti tutarı brüt tutarının tamamından yapıldığından brüt tutarının yarısını gelir vergisinden istisna tutarak

beyan edilmediğinden mahsup sonrası ödenecek vergi çıkmamakta çoğu zamanda iade edilecek vergi çıkmaktadır. Mahsup sonrasında kalan ödenmesi gereken gelir vergisi olursa, biri beyanname verilen ayda diğeri temmuz ayında olmak üzere iki eşit taksitte bağlı bulunulan vergi dairesine ödenir.

103'ncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması durumunda stopaj kesintisi nedeni ile ödenecek vergi bulunmaması durumunda da gelir vergisi beyannamesi verilmesi zorunludur. Verilmemesi durumunda da VUK mükerrer 355. maddesine istinaden özel usulsüzlük cezası ile karşılaşılacaktır.

İdare meclisi başkan ve üyelerine (ortaklara) verilen kâr payları 103'ncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması durumunda stopaj kesintisi nedeni ile ödenecek vergi bulunmaması durumunda da gelir vergisi beyannamesi verilmesi zorunludur.

İdare meclisi başkan ve üyelerine (ortaklara) yurt dışından ödenen kâr payları dar mükellef gerçek kişileri Türkiye'de faaliyette bulunan bir şirketten yukarıda belirtildiği şekilde aldıkları ve üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmış olan kar payları için ise, G.V.K.'nun 86/2'nci maddesi hükmü uyarınca, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeyecekleri gibi, başka gelirleri nedeniyle vermek zorunda oldukları yıllık gelir vergisi beyannamesine de, bu kar paylarını dahil etmeleri söz konusu olmayacaktır.