

## ÇEŞİTLİ KÂR PAYLARINA İLİŞKİN ÖRNEKLER

Alternatifler (YTL)	(1)	(2)	(3)
1. (A) A.Ş.'nin 31.12.1998 öncesi kazancından dağıttığı kâr payı (Stopajsız-Geç.Md:62/1-a ve 2)	: 50.000,00	-	-
2. (A) A.Ş.'nin 31.12.2002 öncesi istisna kazançlarından dağıttığı kâr payı (Stopajsız-Geç.Md:62/1-b ve 3)	: 180.000,00	-	-
3. (B) A.Ş.'nin KV'ne tâbi kazancından dağıttığı brüt kâr payı (% 10 GVstopajlı) (Md:22/2)	: -	80.000,00	-
4. (C) Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgesine ödenen kâr payı (Stopajsız-Md:55)	: -	-	150.000,00
5. (D) Menkul kıymet yatırım ortaklığından sağlanan kâr payı (Stopajsız-Md:76)	: -	-	200.000,00
6. TOPLAM	: 230.000,00	80.000,00	350.000,00

## 1. ÖRNEK :

1.1. (A) A.Ş.'nin 31.12.1998 öncesi kazançlarından dağıttığı 50.000,00 YTL tutarındaki kâr payı, Kanunun geç.62/1 maddesinin (a) bendi hükmüne göre stopaja tâbi olmadığı gibi, aynı maddenin 2. fıkrası hükmüne göre de vergiden müstesnadır. Bu sebeple yıllık beyannameye dâhil edilmesi gerekmemektedir.

1.2. (A) A.Ş.'nin 31.12.2002 tarihinden önce elde edilen KV'nden müstesna kazançlarından (örneğin yatırım indiriminden yararlanmış kazançlarından) dağıttığı kâr paylarına gelince, geçici 62'nci maddenin 1/b bendine göre, stopaja tâbi olmamakla beraber, beyana ve maddenin 3 numaralı fıkrasında belirtilen şekilde vergiye tâbidir. Buna göre, söz konusu kâr payının net tutarına, bu tutarın 1/9'u eklendikten sonra bulunan tutarın yarısının vergiye tâbi gelir olarak dikkate alınması ve yıllık beyannameye intikal ettirilen tutarın 1/5 nin, beyanname üzerinden hesaplanan G.V. nden mahsup edilmesi gerekmektedir.

Ek:5/c-2

**2. ÖRNEK :**

(C) A.Ş.'nin K.V. ne tâbi tutulmuş 2005 yılı veya öncesi kazançlarından % 10 GV stopajına tâbi tutarak 2006 yılında dağıttığı 80.000,-YTL brüt kâr payının, yarısı olan 40.000,- YTL lık tutarın beyannameye dahil edilmesi ve bu tutar üzerinden tarifeye göre hesaplanacak 9.190,- YTL yıllık vergiden stopaj yoluyla ödenen (80 milyar x %10 =) 8.000 YTL verginin tamamının indirilmesi ve kalan 1.190,- YTL verginin ödenmesi gerekir.

Buna göre vergileme aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

a)	Brüt kâr payı	:	80.000,00 YTL
b)	Vergiden müstesna 1/2 (Md:22/2)	:	40.000,00 YTL
c)	Beyana tâbi kâr payı tutarı (a-b)	:	40.000,00 YTL
d)	Hesaplanan GV (c x tarife)	:	9.190,00 YTL
e)	Mahsup edilecek stopaj GV (a x % 10)	:	8.000,00 YTL
f)	Kalan ve ödenecek GV (d – c)	:	1.190,00 YTL

**3. ÖRNEK :**

- 2006 yılında yatırım fonu katılma belgelerine ödenen kâr payları, dağıtım aşamasında vergi tevkifatına tâbi olmadığı gibi geçici 67/8 inci madde hükmüne göre 2006 yılında beyana da tâbi değildir.

Bu sebeptendir ki (C) yatırım fonuna ait katılma belgesinden elde edilen 150.000 YTL lık brüt kâr payı, yıllık beyannameye dâhil edilmeyecek ve vergilenmeyecektir.

- Buna karşılık 01.01.2006 dan önce iktisap edilen ve bu sebeple 2006'da yapılacak kâr dağıtımına kaynak teşkil edecek yatırım ortaklığı katılma belgelerinden sağlanması söz konusu olan kâr payları 31.12.2005 te geçerli kurallara göre vergiye tâbi olacağı için (Geçici Md:67/10), bu kâr payları dağıtım aşamasında tevkîfata tâbi tutulmayacak, 2006 yılında geçerli olan %46,5 indirim oranı sonrasında kalan tutardan %50 istisna indirildikten kalan %0 tevkîfat mahsup edilmek suretiyle yıllık beyana ve vergiye tâbi olacaktır.

Buna göre, (D) menkul kıymet yatırım ortaklığının bilfarz 2005 yılı kazancından elde edilen, beyana tâbi 200.000,- YTL tutarındaki kâr payı, aşağıdaki şekilde vergiye tâbi olacaktır.

a)	Kâr payı	:	200.000,00 YTL
b)	%46,5 oranında indirim (a x %46,5)	:	93.000,00 YTL
c)	İndirim sonrası kâr payı (a-b)	:	107.000,00 YTL
d)	Vergiden müstesna 1/2 (cx%50)	:	53.500,00 YTL
e)	Beyana tabi kâr payı	:	53.500,00 YTL
f)	Hesaplanan GV (e x tarife)	:	13.915,00 YTL
g)	Mahsup edilecek stopaj GV	:	0
h)	Ödenecek GV (f-g)	:	13.915,00 YTL