

Duyuru Tarihi : 17.01.2006
Duyuru No : DUYURU/2006-028

**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**

Kurumlar Vergisi Sirküleri/20

Konusu : Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşuna Yapılacak Bildirimler Hakkında

Tarihi : 6/1/2006

Sayısı : KVK-20/2006-1

İlgili Olduğu Maddeler : GVK 94/6-b

İlgili Olduğu Kazanç Türleri : Gelir Vergisi Tevkifatı

1 - Giriş

Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 94/6-b maddesinin (i) ve (ii) alt bentleri uyarınca, tam mükellef kurumlar ile Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde eden dar mükellef kurumlara yapılan kâr payı ödemeleri üzerinden tevkifat yapılmamasına ilişkin olarak aracı kurumlarca, müşterilerinin hukuki statüleri ve mükellefiyet bilgileri hakkında Takasbank veya Merkezi Kayıt Kuruluşuna yapılacak bildirimlere ilişkin açıklama bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2–Yasal Düzenleme

Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 94/6-b maddesinin (i) ve (ii) alt bentleri uyarınca, tam mükellef kurumlar ile Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde eden dar mükellef kurumlara yapılan kâr payı ödemeleri üzerinden tevkifat yapılmaması gerekmektedir.

Halka açık şirketlerce ihraç edilen ve Borsada işlem gören nama veya hamiline yazılı hisse senetlerine ilişkin kâr payı dağıtımlarında, söz konusu hisse senetlerinin maliklerinin tam mükellef kurumlar ile Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde eden dar mükellef kurumlar olduğunun belirlenmesi halinde, bunlara yapılacak kâr payı ödemeleri üzerinden tevkifat yapılmayacağı ile söz konusu tevkifatın yapılmaması için bu mükelleflerin hukuki statülerinin veya mükellefiyet bilgilerinin aracı kurumlarca Takasbank’a (İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Takas ve Saklama Bankası A.Ş) bildirilmesi gerektiği 24.6.2003 tarih ve 81 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmış bulunmaktadır.

Aracı kurumlarca kâr dağıtımı nedeniyle tevkifatın yapılmamasına ilişkin olarak yukarıda belirtilen mükelleflerin hukuki statülerinin veya mükellefiyet bilgilerinin; kaydi paylar için Merkezi Kayıt Kuruluşuna, Takasbank nezdinde bulunan kaydileşmemiş paylar için ise Takasbank’a bildirilmesi gerekmektedir.

Duyurulur.