

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 1 / 2 7

01.03.2021

**KURUM KAZANÇLARINDA VERGİ TEVKİFATINA İLİŞKİN KANUN
TASARISI**

Değerli Müşterilerimiz,

Önümüzdeki günlerde TBMM gündemine gelmesi beklenen torba kanun tasarısı ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na (KVK) eklenecek geçici 92. Madde, yasallaşması halinde, kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi yüklerini önemli bir şekilde arttıracaktır.

KVK'ya eklenmesi planlanan geçici 92. Madde kısaca; *“yıllık veya özel beyanname veren kurumların indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kazanç tutarı üzerinden kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ay içerisinde söz konusu kurumlar tarafından 2020 yılı ve 2021 yılı vergilendirme dönemlerine ait kazançları için %10, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kazançları için %5 oranında vergi tevkifatı yapılır ve yapılan tevkifat 98 ve 119 uncu maddelerdeki esaslar çerçevesinde beyan edilip ödenir.”* Şeklindedir.

Kanuna eklenmesi planlanan geçici madde ile kurumların 2020, 2021 ve 2022 yılı kazançlarına uygulanmak üzere vergi tevkifatı düzenlemesi yapılmaktadır. Madde ile gelecek dönemlerde ortaklara yapılacak kar dağıtımı veya ana merkeze aktarılan tutar üzerinden yapılacak tevkifata mahsuben kurum kazancı üzerinden önceden vergi alınması düzenlenmektedir. Böylece fiili kar dağıtımı veya dar mükellef kurumlar için ana merkeze aktarımı olmayan durumlarda kurum kazancının belli bir oranı üzerinden vergilendirilmesi sağlanmaktadır.

Taslağa göre yapılacak vergi tevkifatı Mayıs ayının 23'üne kadar beyan edilir ve aynı ayın 26'sına kadar vergi dairesine yatırılır.

Daha önceden tüzel kişi ortaklara dağıtılan kar payı üzerinden stopaj yoktu. Yeni taslağa göre karın tamamı üzerinden (indirim ve istisnalardan önce) stopaj yapılacaktır. Taslak kanun kapsamında tevkifata tabi tutulan kazancın tam mükellef kurumlara veya Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde eden dar mükellef kurumlara dağıtılması durumunda tevkif olunan vergiler red ve iade olunmaz.

Taslağa göre; tevkifat, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancına uygulanacak olup, geçmiş yıl zararlarının bulunması tevkifata engel teşkil etmemektedir. Daha önceden kurumlar vergisinin verildiği döneme ilişkin kar payı dağıtımına bağlı tevkifat yapılmışsa, tevkifat yapılan tutara isabet eden kısım için ayrıca tevkifat yapılmayacaktır.

Eğer kar payı dağıtımı daha sonradan, yani kurum kazancına bağlı geçici 92. Maddenin taslak haline göre tevkifat yapıldıktan sonra, yapılırsa kar payı dağıtımına bağlı olarak ayrıca tevkifat yapılacaktır. Bu durumda tevkifat matrahı olarak geçici 92. Maddeye göre yapılan tevkifat öncesi brüt tutar dikkate alınacaktır. Ancak taslağa göre yapılacak tevkifat kar payına göre yapılacak tevkifattan mahsup edilecektir. Bu durumda; mahsup edilemeyen vergiler red ve iade olunmaz.

Madde kapsamında ayrıca, kazancın sermayeye ilave edilmesi suretiyle kurumların öz kaynaklarının güçlendirilmesini teşvik etmek amacıyla birtakım düzenlemelere de yer verilmiştir. Buna göre, kurum kazancı kapsamında tevkifata tabi tutulan kazancın sermayeye eklenmesi durumunda tevkifatı yapan kuruma red ve iade olunacaktır. Kurumlara kar payı olarak dağıtılması ve kazancı elde eden bu kurumlarca sermayeye eklenmesi durumunda ise sermayeye eklenen tutara isabet eden tevkifat tutarının sermaye artırımında bulunan kuruma iadesi mümkündür. Buna göre; kazanç doğrudan ya da dolaylı olarak sermayeye eklenirse maddeye göre tevkifat yapılmayacaktır.

Kanun tasarısının son hali TBMM komisyonlarında ve genel kurulda şekilleneceğinden konu yakından takip edilmekte olup, yapılacak işlemlerde kanun metninin son halinin dikkate alınması gerekmektedir.

Saygılarımızla,