



TÜRK ARMATÖRLER BİRLİĞİ

TURKISH SHIPOWNERS' ASSOCIATION

29 ARALIK 2023

BİLGİ NOTU-2023/23

KONU: 28 Aralık 2023 Tarihli Resmi Gazete Yayımlanan 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun Sektörümüzle İlişkili 3 Maddesi Hakkındaki Değerlendirmeler

YAZAN: Murat Erişti, YMM, İMEAK Deniz Ticaret Odası ve Türk Armatörler Birliği Mali Danışmanı

7491 Sayılı Kanun'un Kar Dağıtımı/Götürü Gider Açısından Denizcilik Şirketlerine Etkisi

Kanunun 8 , 9 ve 58. Maddesi bu konu hakkında hükümler ilave etmektedir.

1. Kanunun 58 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-b maddesinde yapılan değişiklikle, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlara iştirak eden kurumlara, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50'sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması şartıyla, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-b maddesinde belirtilen diğer şartlar aranmaksızın iştirak kazancı istisnasının %50 oranında uygulanması düzenlenmiştir.

Ayrıca, Cumhurbaşkanına, bu maddede yer alan; vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya ilişkin yetki verilmiştir.

Yürürlük tarihi: 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Kanunun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun "Menkul sermaye iratlarında" başlıklı 22 nci maddesinde yapılan düzenleme ile gerçek kişilerce, kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kuramların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve elde edilen kar payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi şartıyla, elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna edilmektedir.

Ayrıca, elde edilen kar payları gelirlerinin yarısı olarak uygulanan istisnaların azaltılması veya artırılmasına ve yabancı kuramların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması şartına ilişkin olarak da bu oranın azaltılması veya artırılmasına yönelik Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.

Yürürlük tarihi: 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde.



TÜRK ARMATÖRLER BİRLİĞİ

TURKISH SHIPOWNERS' ASSOCIATION

Bilindiği üzere yurt dışında genelde "offshore" statüsünde olan ülkelerde kurulu ve gemi sahibi olan şirketler aktif şirket olup , kar dağıtımı yapılmadığı sürece Türkiye 'de mukim ortakları tarafından beyannameye dahil edilmiyordu. Ancak kar dağıtımı yapıldığı zaman (elde edilen karlarda %15 vergi yükü olması yada Hollanda gibi ikili vergi anlaşma olan ülkelerdeki özel hükümler saklı kalmak şartıyla) elde edilen karlarda eğer şirketlere gerçek kişi olarak ortak olunması durumunda Yüzde 40 'a kadar , şirket olarak ortak olunması durumunda ise yüzde 25 vergi yükü vardı. Bu düzenleme ile bu vergi yüklerinde yüzde 50 indirim sağlanmış ancak kar dağıtımı kararı alan şirketlerin o yıla ilişkin karları en geç ilgili dönem gelir yada kurumlar vergisi beyannameyi verinceye kadar Türkiye 'ye transfer etme şartı getirilmiştir.

Ayrıca sektörle ilgili olarak kullanılan götürü gider uygulamasında 2024 yılından itibaren kaldırılmıştır.

3. Götürü gider uygulamasının kaldırılması

Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan birinci parantez içi hüküm uyarınca mükellefler, ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık işleri ile ilgili olarak yapmış oldukları ve belgesini temin edemedikleri giderlerine karşılık olmak üzere, anılan faaliyetlerden sağlanan hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla hesaplanan bu giderlerini ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapabilmektedir.

Bu Kanunun 9 uncu maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40 ıncı maddesinde öngörülen düzenlemeyle götürü gider uygulaması yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük tarihi: 1/1/2024 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde.

Saygılarımızla

Hüseyin Çınar
Genel Sekreter