



07.10.2010

## S İ R K Ü L E R : 2010/33

### **Geçici 67. maddeye ilişkin Stopaj Oranları ile İlgili BKK Yayınlandı**

2010/926 sayılı BKK ile 6009 sayılı Kanun ile GVK'nun Geçici 67. md. yapılan değişiklik sonrasında yeniden düzenlenen stopaj oranları belirlenmiştir.

Bilindiği üzere; Anayasa Mahkemesinin 8.1.2010 tarihinde Resmi Gazete'de yayınlanan (E. 2006/119 K. 2009/145 sayılı) ve bu tarihten itibaren 9 ay sonra yürürlüğe girmesi öngörülen Kararı ile 6009 sayılı Kanun ile Geçici 67/1 md.nin sonunda yer alan "*Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran % 0 olarak uygulanır*" hükmü iptal edilmiştir.

Bu nedenle kanuni düzenleme yapılması gerekmekteydi ve 6009 sayılı Kanun ile Geçici 67/1 md.nin sonunda yer alan "*Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran % 0 olarak uygulanır*" hükmü 01.10.2010 tarihinde yürürlüğe girmek üzere "*5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2'nci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan dar mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler için bu oran %0 olarak uygulanır.*" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu durumda hem tam hem de dar mükellef kurumlardan;

- ❖ Sermaye şirketi olarak sayılan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumların,
- ❖ Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tâbi fonların,
- ❖ Münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan dar mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenecek olanların,

Geçici 67 inci maddenin 1 numaralı fıkrası kapsamındaki gelirlerine **01.10.2010** tarihinden itibaren **%0** oranında stopaj uygulanacaktır. Ancak, yukarıda belirtilenlerin

33/ 1

dışındaki diğer kişi ve kurumların aynı kazanç türleri itibariyle stopaj oranları yönünden eşitlenmesi için BKK gerekmektedir.

Bunun dışında, Kanun hükmündeki %0 oranının uygulanması bakımından "münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan (dar) mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler" ifadesinin hangi kurumları kapsayacağına ilişkin Maliye Bakanlığının açıklamalarına ihtiyaç duyulmaktadır. Söz konusu ihtiyaç devam etmektedir.

### **I- 2010/926 sayılı BKK ile GVK'nun Geçici 67. maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yapılan değişiklik**

2010/926 sayılı BKK ile 6009 sayılı Kanun ile GVK'nun Geçici 67. md. yapılan değişiklik sonrasında yeniden düzenlenen stopaj oranları hakkında belirleme yapılmıştır.

Söz konusu Karara göre;

- ❖ Geçici 67. md. (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan oran, tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ve İMKB'de işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere, hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklığı hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için, %0,
- ❖ Geçici 67. md. (1) numaralı fıkrasında yer alan oran, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesi kapsamındaki mükellefler ile münhasıran kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artış kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler tarafından elde edilen kazançlar hariç diğer kazançlar için %10,
- ❖ Geçici 67. md. (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hariç] tarafından elde edilen kazançlar için %10,

oranında stopaj uygulanacaktır.

### **II- GVK'nun Geçici 67. md. (1) numaralı fıkrası kapsamındaki kazanç ve iratların 6009 sayılı Kanun ve 2010/926 sayılı BKK öncesi ve sonrası stopaj oranları**

2010/926 sayılı BKK öncesi ve sonrası kişi ve kurumların menkul kıymet türleri itibariyle vergilendirilmesi aşağıdaki gibidir.

#### **01.10.2010 tarihi öncesi**

#### **Hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklığı (MKYO) hisse senetleri hariç)**

Tam/Dar mükellef gerçek kişi;	%0
Tüm/Dar mükellefler kurumlar için;	%0

**VOB – (Hisse ve hisse senedi endeksi)**

Tam/Dar mükellef gerçek kişi;	%0
Tüm/Dar mükellefler kurumlar için;	%0

**Tezgaah üstü türev (Hisse senedi ve hisse endeksi)**

Tam mükellef kurumlar;	stopaja tabi değil
Tam/Dar mükellef gerçek kişi ve tam mükellef kurumlar;	%0

**Hazine Bonoları, Devlet Tahvilleri**

Tam mükellef gerçek kişi ve Tam mükellef kurumlar için;	%10
Dar mükellef gerçek kişi, dar mükellef kurum;	%0

**VOB (Hisse senedi ve hisse endeksi hariç)**

Tam mükellef gerçek kişi ve Tam mükellef kurumlar için;	%10
Dar mükellef gerçek kişi, dar mükellef kurum;	%0

**Tezgaah üstü türev (Hisse senedi ve hisse senedi endeksi hariç)**

Tam mükellef gerçek kişi;	%10
Tam mükellef kurumlar için;	stopaja tabi değil
Dar mükellef kurum ve gerçek kişiler için;	%0

**Menkul kıymetler yatırım fonu katılma belgeleri ve MKYO hisse senetleri**

Tam mükellef gerçek kişi ve Tam mükellef kurumlar için;	%10
Dar mükellef gerçek kişi, dar mükellef kurum;	%0

**Borsa Yatırım Fonları**

Tam mükellef gerçek kişi ve Tam mükellef kurumlar için;	%10
Dar mükellef gerçek kişi, dar mükellef kurum;	%0

**01.10.2010 tarihinden itibaren;****Hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklığı (MKYO) hisse senetleri hariç)**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi; Tam mükellef sermaye şirketi;	
- Dar mükellef sermaye şirketleri,	
Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları;	
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar;	%0

**VOB – (Hisse ve hisse senedi endeksi)**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi; Tam mükellef sermaye şirketi;	
- Dar mükellef sermaye şirketleri,	
Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları;	
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar;	%0

### **Tezgaah üstü türev (Hisse senedi ve hisse endeksi)**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi;	%0
- Tam mükellef sermaye şirketi	stopaja tabi değil
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları;	%0
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar;	%0

### **Hazine Bonoları, Devlet Tahvilleri**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi	%10
- Tam mükellef sermaye şirketi	%0
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları	%0
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar	%10

### **VOB (Hisse senedi ve hisse endeksi hariç)**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi	%10
- Tam mükellef sermaye şirketi	%0
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları	%0
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar	%10

### **Tezgaah üstü türev (Hisse senedi ve hisse senedi endeksi hariç)**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi	%10
- Tam mükellef sermaye şirketi	stopaja tabi değil
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları	%0
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar	%10

### **Menkul kıymetler yatırım fonu katılma belgeleri ve MKYO hisse senetleri**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi	%10
- Tam mükellef sermaye şirketi	%0
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları	%0
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar	%10

### **Borsa Yatırım Fonları**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi	%10
- Tam mükellef sermaye şirketi	%0
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları	%0
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar	%10

### **Varantlar**

- Tam/Dar mükellef gerçek kişi; Tam mükellef sermaye şirketi;	
- Dar mükellef sermaye şirketleri, Yatırım fonu ve Yatırım ortaklıkları	
- Bunların dışında kalan tam ve dar mükellef kurumlar	%0

GVK'nun Geçici 67. md. (2) numaralı fıkrası kapsamında banka veya aracı kurumlara veya bunlar aracılığı ile diğer gerçek ve tüzel kişilere ödenenler hariç olmak üzere her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymet faizleri için ödemeyi yapanlarca söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı öncesi tam mükelleflerden % 10 oranında dar mükelleflerden % 15 oranında stopaj yapılmaktaydı. Söz konusu değişiklik ile tam ve dar mükelleflerin aynı türden elde ettiği bu kazançlar için eşitlik sağlanmış ve % 10 oranında stopaj yapılacağı karara bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun hükmü ve Bakanlar Kurulu Kararı **01.10.2010** tarihinde yürürlüğe girmiştir