



GVK'NIN GEÇİCİ 67'NCİ MADDESİ İLE BSMV'YE İLİŞKİN KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

ÖZET : Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. maddesi kapsamında, yapılan vergi kesintisi oranları ile Gider Vergileri Kanunu kapsamında tahsil edilen banka ve sigorta muameleleri vergileri oranları konusunda 2010/1182 sayılı BKK ile değişiklikler yapıldı.

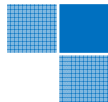
Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 67'nci madde ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren 31.12.2015 tarihine kadar menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının vergilendirilmesinde, gelir vergisinin genel sistematığının dışında uygulanmaya başlanan ve "yarı ikili sistem" olarak tanımlanan sistemde, daha sonra ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak 7 Temmuz 2006 tarih ve 26221 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5527 sayılı Yasa ile maddede yer alan bazı uygulamalar yeniden düzenlenmişti. Yasanın bazı maddeleri yayımı tarihi itibarıyla bazı maddeleri ise 1 Ekim 2006 tarihinden yürürlüğe girmişti.

Söz konusu Yasa değişiklikleri ile ilgili açıklamalar, daha önce 11.07.2006/122 ve 04.02.2009/49 sayılı Sirkülerimizde yer almıştı.

Yasa değişiklikleri kapsamında GVK Geçici 67. maddeye eklenen 17 No'lu fıkra ile madde de yer alan vergi oranları her bir kazanç ve irat türü ile bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sifra kadar indirmeye veya % 15'e kadar artırmaya yetki verilmişti.

Bu yetki kapsamında Bakanlar Kurulu,

- 25/07/2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10731 sayılı BKK
- 13/11/2008 tarihli ve 27053 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/14272 sayılı BKK
- 03/02/ 2009 tarihli ve 27130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/14580 sayılı BKK
- 30/09/2010 tarihli ve 27175 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı





ile madde kapsamında yeni kesinti oranları belirlemişti.

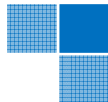
Bu defa, 29/12/2010 tarihli ve 27800 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/1182 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararname değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca aynı BKK ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki 28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve mevcut (f) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir.

Söz konusu değişiklikler BKK'nın yayımlandığı tarih olan 29 Aralık 2010 tarihinde yürürlüğe girecektir.

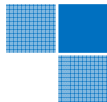
Aşağıda 2010/1182 sayılı BKK ile yapılan değişiklikler, kararname ile yapılan düzenlemelerin önceki hali ile karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

Kararname ile Yapılan Düzenlemelerin Önceki Hali	2010/1182 sayılı BKK ile Yapılan Düzenleme
<p>2009/14592 (GVK, m.94 ile ilgili karardır.)</p> <p>7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)</p> <p>a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme</p>	<p>b) Diğerlerinden;</p> <p>ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;</p> <p>i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,</p> <p>ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,</p> <p>iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3,</p> <p>iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,</p> <p>bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"</p>



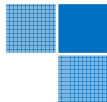


<p>İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlere % 0, b) Diğerlerinden % 10,</p>	
<p>2009/14593 (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi ile ilgilidir.)</p> <p>4 - Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlere (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);</p> <p>a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlere % 0, b) Diğerlerinden % 10,</p>	<p>.</p> <p>"b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"</p>
<p>2009/14594 (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi ile ilgilidir.)</p> <p>3 - Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan</p>	<p>b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden %3 iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb)(ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"</p>



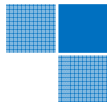


<p>gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz);</p> <p>a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p> <p>b) Diğerlerinden % 10,</p>	
	<p>3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için %10</p>
<p>2006/10731 sayılı BKK'nın 30/9/2010 tarihli ve 27715 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2010/926 sayılı BKK ile değişik 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi</p> <p>.(193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat nispetlerinin yeniden belirlenmesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile ilgili olup,değişiklik yapılan madde GVK, Geç.67 nci maddesi ile ilgilidir.)</p> <p>"a) 1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil</p>	<p>3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için %10,"</p>





<p>olmak üzere, hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için %0,</p> <p>2) (1) numaralı fıkrada yer alan oran; 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 mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler tarafından elde edilenler hariç olmak üzere, (1) numaralı alt bent dışında kalan kazançlar için %10,</p> <p>3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar için %10,"</p>	
	<p>MADDE 5- 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki 28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve mevcut (f) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir.</p> <p>f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması</p>



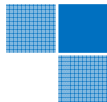


	karşılığında lehe alınan paralar üzerinden %1, g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden %1,"
--	---

2010/1182 sayılı BKK, bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla..

TÜRMOB Sirküler Rapor





29 Aralık 2010, Çarşamba

Sayı : 27800

BAKANLAR KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2010/1182

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve geçici 67 nci maddelerinde ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan tevkifat oranları ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 16/12/2010 tarihli ve 112954 sayılı yazısı üzerine, adı geçen Kanunların anılan maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 20/12/2010 tarihinde kararlaştırılmıştır.

20/12/2010 TARİHLİ VE 2010/1182 SAYILI KARARNAMENİN EKİ

KARAR

MADDE 1- 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

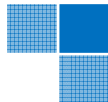
- "b) Diğerlerinden;
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,
ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii)
Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv)
Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,
bb)(ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"

MADDE 2- 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "b) Diğerlerinden;
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,
ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii)
Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv)
Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,
bb)(ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"

MADDE 3- 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- "b) Diğerlerinden;
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,
ü) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii)
Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv)
Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,





bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"

MADDE 4- 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın I inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için %10,"

MADDE 5- 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki 28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Kararnamenin eki Kararın I inci maddesinin (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve mevcut (f) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir. .

f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında lehe alınan paralar üzerinden %1,

g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden %1,"

MADDE 6- Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı

Resmî Gazetenin

Tarihi : 3/2/2009

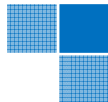
Sayısı : 27130

12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130

12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130

22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı

22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı





1-	13/11/2008	27053
2-	3/2/2009	27130
T	30/9/2010	27715

28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetenin		
Tarihi	Sayısı	
1/9/1998	23450	
28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin		
Tarihi	Sayısı	
1- i	15/10/1998	23494
2-	30/7/2002	24831
3-	15/4/2008	26848
4-	5/9/2009	27340

TÜRMOB Sirküler Rapor

