

15.12.2008/221

GVK'NIN GEÇİCİ 67. MADDESİNE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

ÖZET : Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. maddesi kapsamında, yerleşik ve yabancı yatırımcılar için uygulanan vergi kesintisi oranı farklılığının gideren BKK ilişkin GVK Tebliği yayımlandı.

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 Kanun ile maddede yer alan bazı uygulamalar yeniden düzenlenmişti.

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 sınıfa 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 Bakanlar Kurulu Kararı ile madde kapsamında yeni kesinti oranları belirlemiştir.

Bu düzenleme ile yerli ve yabancı yatırımcılar arasında ayrıma gidilerek yabancı yatırımcılar lehine bazı gelirler için vergi kesintisi % 0 olarak uygulanırken, yerleşik yatırımcıların elde ettikleri gelirler için bu oran % 10 olarak belirlenmişti. Bu konu, özellikle vergide eşitlik ilkesine aykırı olup olmaması açısından uzun süre tartışma konusu olmuştu.

Ancak 13/11/2008 tarihli ve 27053 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/14272 sayılı BKK ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararname ile finansal krizin etkisiyle yerli ve yabancı yatırımcılar arasındaki farklı vergi oranı uygulamasını sona erdiren yeni bir düzenleme yapılmış ve yerli yatırımcılar aleyhine uygulanan % 10 oranı, % 0'a indirilmiştir.

Söz konusu Yasa ve BKK değişiklikleri ile ilgili açıklamalar, daha önce 11.07.2006 / 122 sayılı ve 13.11.2008/205 Sirkülerimizde yer almıştı.

Bu defa 6/12/2008 tarihli ve 27086 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 269 seri No'lu GV Genel Tebliğinde, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından elde edilen, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan gelirlerden hisse senetlerine ilişkin olanlar ile ihtiyari beyanname ile beyan edilecek hisse senedi alım-satım kazançları için uygulanacak vergi oranı 14/11/2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0 olarak yeniden belirlenmesi ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde özetle;

- 14/11/2008 tarihinden itibaren "Yatırım fonları katılma belgeleri" sınıfının "Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri" olarak değiştirildiği
- Son üç aylık dönem içinde tevkifat oranının % 0 olduğu 14/11/2008 tarihi sonrası döneme ilişkin hisse senedi alım-

- satımından doğan zararların, tevkifat oranının % 10 olduğu 14/11/2008 tarihi öncesi dönemde hisse senedi alım-satımından elde edilen kazançlara mahsup edilebileceği,
- geçici 67 nci madde uygulamasında menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin menkul kıymetler yatırım fonları katılma belgeleri ile aynı sınıfta yer aldığından, menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden doğan karlarla hisse senedi işlemlerinden kaynaklanan zararların ilişkilendirilmesinin mümkün olmadığı,
 - 2008 yılı gelirlerine ilişkin olarak ihtiyari beyanname verilmesi durumunda (GVK geçici md.67/11), beyannameye dahil edilen hisse senetlerine ilişkin gelirlerin, beyan edilen diğer gelirlerden farklı olarak kıst dönemler itibarıyla hesaplanması gerekmekte olup, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği 14/11/2008 tarihi öncesinde elde edilen gelirlere % 10' luk, bu tarihten itibaren elde edilenlere ise % 0'lık vergi oranının uygulanacağı
 - 14/11/2008 tarihinden sonra yapılacak komisyon iadelerinde 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğünden önceki bir tarihte gerçekleşen hisse senedi işlemlerine ilişkin olarak % 10' luk tevkifat oranının uygulanacağı,
 - hisse senetlerinin ödünç işlemlerine konu edilmesi nedeniyle doğan gelirlere de 14/11/2008 tarihinden itibaren % 0' lık tevkifat oranının uygulanacağı belirtilmiştir.

Örneklerinde yer aldığı 269 seri No'lu GV Genel Tebliği bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...

Maliye Bakanlığından:

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 269

13/11/2008 tarihli ve 27053 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından elde edilen, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan gelirlerden hisse senetlerine ilişkin olanlar ile ihtiyari beyanname ile beyan edilecek hisse senedi alım-satım kazançları için uygulanacak vergi oranı 14/11/2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0 olarak yeniden belirlenmiş olup bu Tebliğde, söz konusu oran değişikliğinin uygulanması ile ilgili olarak Başkanlığımıza iletilen sorunlara ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

1. Bakanlar Kurulu Kararı İle Yapılan Düzenleme

13/11/2008 tarihli ve 27053 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 27/10/2008 tarihli ve 2008/14272 sayılı Kararnamenin eki Karar aşağıda yer almaktadır.

" **MADDE 1** - 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ç) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"a) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için % 0, bu kişi ve kurumlar tarafından elde edilen diğer kazançlar için % 10,"

"ç) (11) numaralı fıkrada yer alan oran; hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10."

MADDE 2 - Bu Karar yayımını takip eden gün yürürlüğe girer.

MADDE 3 - Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür."

1.1. Hisse Senetleri ile Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklıkları Hisse Senetlerinde Tevkifat Uygulaması

2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından elde edilen, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan gelirlerden hisse senetlerine ilişkin olanlar için uygulanacak tevkifat oranı ile ihtiyari beyanname ile beyan edilecek hisse senedi alım-satım kazançları için uygulanacak vergi oranı 14/11/2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0 olarak belirlenmiş, menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kazançlar kapsam dışı bırakılarak, bu kıymetlerden doğan kazançlar için eskiden olduğu gibi % 10' luk tevkifat oranının uygulanması öngörülmüştür.

Dolayısıyla, söz konusu Kararnamenin yürürlüğe girdiği 14/11/2008 tarihinden itibaren geçici 67 nci madde kapsamında hisse senetlerinden elde edilen gelirlere % 0, menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen gelirlere ise % 10' luk tevkifat oranı uygulanacaktır.

2. Aynı Tür Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Sınıflandırılması

Bilindiği üzere, geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasında, üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları ile ilgili olarak birden fazla yapılan alım-satım işlemlerinin tek bir işlem olarak dikkate alınacağı hükme bağlanmış olup, hangi menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aynı türden sayılacağı hususu tevkifat matrahının tespiti ve zarar mahsubu uygulaması açısından önem taşımaktadır.

Bu çerçevede, 257 ve 258 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde aynı tür menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı sınıflandırılmasında esas alınmak üzere;

- I. Sabit getirili menkul kıymetler,
 - II. Değişken getirili menkul kıymetler,
 - III. Diğer sermaye piyasası araçları,
 - IV. Yatırım fonları katılma belgeleri
- adları altında dört sınıf ihdas edilmiştir.

Bu Tebliğ ile 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlük tarihi olan 14/11/2008 tarihinden itibaren "Yatırım fonları katılma belgeleri" sınıfı "Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri" olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, 263 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ekinde yer alan " G.V.K Geçici 67/11 inci Maddesine Göre İhtiyari Beyanda Bulunan Mükellefler İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi" anılan değişikliğe yer verilmek suretiyle bu Tebliğ ekinde yeniden düzenlenmiştir.

Dolayısıyla, 2008 yılından itibaren elde edilen gelirler için bu Tebliğ ekindeki beyanname kullanılacaktır.

3. Üç Aylık Dönem İçinde Farklı Tevkifat Oranı Uygulamasında Zarar Mahsubu ve İhtiyari Beyan

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan ve tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından elde edilen gelirlere ilişkin kanuni tevkifat oranı % 15 olup bu oran, 2006/10731^[1] sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumların geçici 67 nci maddenin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan tüm gelirleri için 23/07/2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 10 olarak tespit edilmiş, üç aylık dönem içinde farklı tevkifat oranı uygulanması durumunda zarar mahsubunun nasıl yapılacağı ile gerçek kişilerce 2006 yılı gelirleri için verilecek ihtiyari beyanname beyan edilen gelirin oran değişikliği nedeniyle kıst dönemler itibarıyla hesaplanmasına ilişkin detaylı açıklamalar da 258 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Buna göre, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile geçici 67 nci madde kapsamında hisse senetlerinden elde edilen gelirler için uygulanacak tevkifat oranının % 0 olarak tespit edilmiş olması nedeniyle, 2008 yılının son üç aylık dönemine ait zarar mahsubu

^[1] 23/07/2006 tarihli ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

işlemlerinde de 258 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

3.1. Üç Aylık Dönem İçinde Zarar Mahsubu

2008 yılının son üç aylık döneminde hisse senetleriyle ilgili olarak yapılan işlemler % 0'lık tevkifat oranının uygulanmaya başlandığı 14/11/2008 tarihi öncesi ve sonrası (bu tarih dahil) ayrı ayrı konsolide edilmek suretiyle zarar mahsubu yapılacak olup, mahsup sonrası kalan tutara ilgili olduğu döneme ilişkin tevkifat oranı uygulanacaktır.

Bu durumda, üç aylık dönem içinde tevkifat oranının % 0 olduğu 14/11/2008 tarihi sonrası döneme ilişkin hisse senedi alım-satımından doğan zararlar, tevkifat oranının % 10 olduğu 14/11/2008 tarihi öncesi dönemde hisse senedi alım-satımından elde edilen kazançlara mahsup edilebilecektir.

Örnek 1: Bay (A)'nin, (X) Bankası aracılığıyla yaptığı hisse senedi alım-satım işlemlerinden elde ettiği kar ve zarar aşağıda gösterilmiştir.

Tarih	Açıklama	Tevkifat Matrahı (YTL)	Tevkifat Oranı (%)	Vergi (YTL)
10/10/2008	Kar	300	10	30
12/11/2008	Zarar	-80	10	-
16/11/2008	Zarar	-200	0	-
24/11/2008	Kar	70	0	-

2008/14272 sayılı B.K.K. öncesi dönem karı	: 220 YTL
Tevkifat oranı	: %10
2008/14272 sayılı B.K.K. sonrası dönem karı	: -130 YTL
Tevkifat oranı	: % 0
Toplam kar	: 90 YTL
Hesaplanan vergi (90YTL x % 10=)	: 9 YTL

Örneğimizde, Bay (A)'nin alım-satımına konu menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının aynı türden olması nedeniyle, üç aylık dönem içerisinde yapılan işlemlerin konsolide edilmesi sonucu, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği 14/11/2008 tarihi öncesi karlı durumu dikkate alınarak, dönem karı olan 90 YTL üzerinden % 10 oranında tevkifat yapılacaktır.

3.2. Hisse Senetlerine İlişkin İşlemlerden Doğan Zararların Mahsubu

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançlarının dağıtılmasında veya dağıtılmasının % 15 oranında vergi tevkifatına tabi tutulacağı hükme bağlanarak, yatırım fonu ve yatırım ortaklıkları ile ilgili olarak katılımcı bazında vergileme yerine fon ve ortaklık bünyesinde vergileme yapılması öngörülmüştür.

Ancak, geçici 67 nci madde kapsamındaki bazı tevkifat oranlarını belirleyen 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile fon ve ortaklık bünyesinde yapılacak tevkifata ilişkin oran, 01/10/2006 tarihine kadar uygulanmak üzere % 10' a, bu tarihten itibaren ise % 0' a indirilmiş, menkul kıymetler yatırım fonları katılma belgelerinin fona iadesi ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan gelirler için tevkifat oranı 01/10/2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 10 olarak tespit edilerek katılımcı düzeyinde vergilemeye geçilmiştir.

Diğer taraftan, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından geçici 67 nci madde kapsamında elde edilen hisse senetlerine ilişkin gelirlere uygulanacak tevkifat oranı ile ihtiyari beyanname ile beyan edilecek hisse senedi alım-satım kazançlarına ilişkin vergi oranı 14/11/2008 tarihinden geçerli olmak üzere % 0 olarak belirlenmiş olup, menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kazançlarda ve ihtiyari beyanda dikkate alınacak oran, menkul kıymetler yatırım fonları katılma belgelerinde olduğu üzere bu değişiklik kapsamı dışında tutulmuştur.

Dolayısıyla, Tebliğin "2. Aynı Tür Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Sınıflandırılması" başlıklı bölümünde de açıklandığı üzere, geçici 67 nci madde uygulamasında menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri menkul kıymetler yatırım fonları katılma belgeleri ile aynı sınıfta yer aldığından, menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden doğan karlarla hisse senedi işlemlerinden kaynaklanan zararların ilişkilendirilmesi mümkün değildir.

3.3. İhtiyari Beyanda Uygulanacak Vergi Oranı

Geçici 67 nci maddenin (11) numaralı fıkrası hükmü uyarınca 2008 yılı gelirlerine ilişkin olarak ihtiyari beyanname verilmesi durumunda, beyannameye dahil edilen hisse senetlerine ilişkin gelirlerin, beyan edilen diğer gelirlerden farklı olarak kıst dönemler itibarıyla hesaplanması gerekmekte olup, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği 14/11/2008 tarihi öncesinde elde edilen gelirlere % 10' luk, bu tarihten itibaren elde edilenlere ise % 0'lık vergi oranı uygulanacaktır.

Örnek 2: Bayan (B)' nin, 2008 yılında (Y) Bankası aracılığıyla yapmış olduğu menkul kıymet alım-satımına ilişkin bilgiler ile ihtiyari beyana ilişkin hesaplamalar aşağıda gösterilmiştir.

		(YTL)	(YTL)		(YTL)
Tarih	Menkul Kıymet Türü	Kar/Zarar	Tevkifat Matrahı	Tevkifat Oranı (%)	Vergi
Mart 2008	Hisse Senedi	100	100	10	10
Nisan 2008	Tahvil	200	200	10	20
Mayıs 2008	Hisse Senedi	50	50	10	5
Ağustos 2008	Tahvil	-150	-	10	-

Eylül 2008	Hisse Senedi	110	110	10	11
Ekim 2008	Tahvil	-100	-	10	-
Kasım 2008 (15/11/2008)	Hisse Senedi	100	-	0	-
Aralık 2008	Hisse senedi	-150	-	0	-

Örneğimizde, son üç aylık döneme ilişkin olarak aynı tür menkul kıymet sınıfında yer alan hisse senetlerindeki kar/zarar mahsubu sonucunda söz konusu dönem 50 YTL zararla sonuçlandığından vergi hesaplanmamıştır.

Menkul Kıymet Türü	(YTL)	(YTL)	Tevkifat Oranı (%)	(YTL)		
	Beyan Edilen Gelir	Kar/Zarar		Hesaplanan Vergi	Yıl İçinde Tevkif Edilen Vergi	İade Tutarı
Değişken Getirili Menkul Kıymetler (Hisse Senedi)	260	210	10	21	26	5
	-50		0			
Sabit Getirili Menkul Kıymetler (Tahvil)	0	-50	10	-	20	20

Bayan (B)' nin 2008 yılında hisse senetlerinin alım-satımından elde ettiği 210 YTL tutarındaki kara, Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği 14/11/2008 tarihi öncesi döneme ilişkin olması nedeniyle, bu döneme ait % 10' luk vergi oranı uygulanmış olup, hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif edilen vergiler mahsup edilerek iade tutarı tespit edilmiştir.

Örnek 3: Bay (C)' nin, 2008 yılında (Z) Bankası aracılığıyla yapmış olduğu menkul kıymet alım-satımına ilişkin bilgiler ile ihtiyari beyana ilişkin hesaplamalar aşağıda gösterilmiştir.

		(YTL)	(YTL)		(YTL)
Tarih	Menkul Kıymet Türü	Kar/Zarar	Tevkifat Matrahı	Tevkifat Oranı (%)	Vergi
Mart 2008	Hisse Senedi	100	100	10	10
Nisan 2008	Tahvil	200	200	10	20
Mayıs 2008	Hisse Senedi	50	50	10	5
Ağustos 2008	Tahvil	-150	-	10	-
Eylül 2008	Hisse Senedi	110	110	10	11
Ekim 2008	Tahvil	-100	-	10	-
Kasım 2008 (15/11/2008)	Hisse Senedi	-100	-	0	-
Aralık 2008	Yatırım Ortaklığı Hisse Senedi	50	50	10	5

	(YTL)	(YTL)		(YTL)		
Menkul Kıymet Türü	Beyan Edilen Gelir	Kar/Zarar	Tevkifat Oranı (%)	Hesaplanan Vergi	Yıl İçinde Tevkif Edilen Vergi	İade Tutarı
Değişken Getirili Menkul Kıymetler (Hisse Senedi)	260	160	10	16	26	10
	-100		0			
Yat. Fonu Kat. Belg. ve Yat. Ort. Hisse Sen. (YOHS)	50	50	10	5	5	-
Sabit Getirili Menkul Kıymetler (Tahvil)	0	-50	10	-	20	20

Bay (C)' nin 2008 yılında hisse senetlerinin alım-satımından elde ettiği 160 YTL tutarındaki kara, Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği 14/11/2008 tarihi öncesi döneme ilişkin olması nedeniyle, bu döneme ait % 10' luk vergi oranı uygulanmış olup, hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif edilen vergiler mahsup edilerek iade tutarı tespit edilmiştir.

Bay (C)' nin yatırım ortaklığı hisse senetlerinden elde etmiş olduğu 50 YTL' lik kar da, Tebliğin "2. Aynı Tür Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Sınıflandırılması" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde hisse senetlerinden ayrı tutulmak suretiyle hesaplama yapılmıştır.

4. Komisyon İadeleri

Alım-satım işlemlerinde tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak giderler ve komisyon iadelerine ilişkin açıklamalara 257 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "2.4. Tevkifat Matrahının Tespiti" başlıklı bölümünde yer verilmiş olup, bu açıklamalar çerçevesinde iade edilen tutarların komisyonun doğduğu işleme bağlı olmaksızın iadenin gerçekleştiği döneme ilişkin tevkifat matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu düzenleme, komisyon iadelerinin ilgili olduğu işlemin gerçekleştiği üç aylık dönemden sonra yapılması nedeniyle geriye dönük olarak düzeltme işleminin yaratacağı zorlukları ortadan kaldırmak amacıyla yapılmış olup, iadenin yapıldığı dönemde işlemin gerçekleştiği dönemden farklı bir tevkifat oranının yürürlükte olması durumunda, komisyonun gider olarak dikkate alındığı dönemdeki tevkifat oranı uygulanacaktır. Dolayısıyla, 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğünden önceki bir tarihte gerçekleşen hisse senedi işlemlerine ilişkin olarak 14/11/2008 tarihinden sonra yapılacak komisyon iadelerinde % 10' luk tevkifat oranı uygulanacaktır.

5. Hisse Senedi Ödünç İşlemlerinden Elde Edilen Kazançlarda Tevkifat Oranı

2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında yer alan tevkifat oranı tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için 14/11/2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 0 olarak tespit edilmiş olup, geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasının (d) bendinde, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirlere yer verilmiş olduğundan, hisse senetlerinin ödünç işlemlerine konu edilmesi nedeniyle doğan gelirlere de 14/11/2008 tarihinden itibaren % 0' lık tevkifat oranının uygulanacağı tabiidir.

Tebliğ olunur.

EK: YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ (G.V.K Geçici 67/11 inci Maddesine Göre İhtiyari Beyanda Bulunan Mükellefler İçin)

[Eki için tıklayınız](#)

<http://rega.basbakanlik.gov.tr/main.aspx?home=http://rega.basbakanlik.gov.tr/eskiler/2008/12/20081206.htm&main=http://rega.basbakanlik.gov.tr/eskiler/2008/12/20081206.htm>