

13.11.2008/205

## GVK GEÇİCİ 67. MADDESİNE İLİŞKİN BKK YAYIMLANDI

---

**ÖZET :** Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. maddesi kapsamında, yerleşik ve yabancı yatırımcılar için uygulanan vergi kesintisi oranı farklılığının giderilmesine ilişkin BKK 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. 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 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 sifıra 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 getirilen yeni uygulamalardan biri de, o dönemde yaşanan krizin etkisiyle yerli ve yabancı yatırımcılar arasında ayrıma gidilerek yabancı yatırımcılar lehine bazı gelirler için vergi kesintisi % 0 olarak uygulanırken, yerleşik yatırımcıların elde ettikleri gelirlerin % 10 oranında vergi kesintisine tabi olmasıydı. Bu konu, özellikle vergide eşitlik ilkesine aykırı olup olmaması açısından uzun süre tartışma konusu olmuştur.

Bu defa yine yaşanan yeni 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

Bu kapsamda, 13/11/2008 tarihli ve 27053 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/14272 sayılı BKK ile 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"

Aşağıda 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin (a) ve (ç ) bentlerinin 2008/14272 sayılı BKK ile değişen hali karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

2006/10731	2008/14272 sayılı BKK
a) Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından elde edilenler hariç olmak üzere; (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan gelirler için % 10,	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 % 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

Bu düzenlemelere esas olan GVK'nın Geçici 67. maddesinin 1,2,3 ve 11 No'lu fıkraları bu sirkülerimiz ekinde verilmiştir.

Buna göre, 14 Kasım 2008 tarihinden itibaren GVK'nın Geçici 67. maddesi kapsamında

- 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 oranında (bu kişi ve kurumlar tarafından elde edilen diğer kazançlar için % 10)

- dar mükellefler de dahil olmak üzere, bu madde kapsamında tevkifata tâbi tutulan ve yıllık veya münferit beyanname ile beyan edilmeyeceği belirtilen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından doğan kazançları için takvim yılı itibarıyla yıllık beyanname verilmesi durumunda beyan edilen gelir üzerinden hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10 oranında

vergi kesinti yapılacaktır.

Saygılarımızla...