

No: 2012/67

Tarih: 23.05.2012

Konu: 2012/3141 sayılı BKK 18 Mayıs 2012 tarihli ve 28296 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Özet: 18 Mayıs 2012 tarihli ve 28296 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3141 sayılı BKK ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu Maddelerinde Yer Alan Bazı Tevkifat Nispetleri Hakkındaki 2006/10731 sayılı Kararda Değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu Karar ile 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“ **MADDE 1** – 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için % 0,”

“ç) (11) numaralı fıkrada yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.”

.....”

 **22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Karar ile Yapılan Düzenlemeye İlişkin Değerlendirme:**

31 Aralık 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: VII, No: 42 sayılı "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"ın 2. maddesi ile Seri: VII, No:10 sayılı "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği"ne "Hisse senedi yoğun fonlara ilişkin özel hükümler" başlıklı 5/E maddesi eklenmiştir.

Söz konusu maddede **hisse senedi yoğun fonlar; portföylerinin aylık ağırlıklı ortalama bazda en az % 75'i menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç olmak üzere İMKB'de işlem gören hisse**

senetlerinden oluşan yatırım fonları ve borsa yatırım fonları olarak tanımlanmıştır. Fonların bu sınıfa girip girmediği hususu ilgili ayın sonu itibarıyla değerlendirilir.

İlgili ay sonu itibarıyla, bir fonun hisse senedi yoğun fon olarak sınıflandırılabilmesi için gerekli olan şartları sağlamaması halinde, fonun, yatırımcıların ve/veya yatırım fonu payı alım satımına aracılık eden kuruluşların tabi olacağı tüm yükümlülüklerin yerine getirilmesinden kurucu sorumludur.

Hisse senedi yoğun fonların içtüzük ve izahnamelerinde birinci ve ikinci fıkrada belirtilen hususlara ve unvanlarında hisse senedi yoğun fon olduklarına ilişkin bir ibareye yer verilmesi gerekmektedir.

Hisse senedi yoğun fonların portföylerinde yer alan, hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem sözleşmelerinin nakit teminatları, hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı opsiyon sözleşmeleri ile borsada işlem gören hisse senedi ve hisse senedi endeksine dayalı aracı kuruluş varantları birinci fıkrada yer alan % 75 oranının hesaplanmasında hisse senedi olarak değerlendirilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinin 1. fıkrasında ise sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar tevkifat kapsamı dışında bulunduğuna ilişkin düzenleme yer almaktadır.

- ✓ **2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı** ile yapılan düzenleme ile 14 Kasım 2008 tarihinden itibaren, Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkraları kapsamında tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerinden (menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için uygulanan tevkifat oranı % 10'dan % 0'a ; G.V.K Geçici 67. maddesinin (11) numaralı fıkrası kapsamında hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için uygulanacak tevkifat oranı % 10'dan % 0'a indirilmiştir.
- ✓ **2009/14580 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı** ile hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri de % 0 tevkifat kapsamına dahil edilmiştir.
- ✓ **2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı** ile Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralar kapsamında elde edilen kazançlar için % 0 tevkifat uygulaması, dar mükellef gerçek kişi ve kurumları da kapsayacak şekilde değiştirilirken; uygulama kapsamına İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil edilmiş ve **2011/1854 Sayılı BKK** ile G.V.K Geçici 67. maddesinin (11) numaralı fıkra kapsamında elde edilen kazançların kapsamı da aynı şekilde genişletilmiştir.
- ✓ 8 Mayıs 2012 tarihli ve 28296 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **2012/3141 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı** öncesinde, hisse senetlerinden elde edilen kazançlara % 0 (sıfır) oranında gelir vergisi tevkifatı uygulanırken, hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlara % 10 gelir vergisi tevkifatı uygulanmaktaydı.
- ✓ **2012/3141 sayılı Karar** ile hisse senetleri ile hisse senedi yoğun fonların katılma belgeleri bunların arasındaki vergileme farkının giderilmesi amacıyla düzenleme yapılmış ve söz konusu BKK ile hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlara da % 0 tevkifat uygulaması suretiyle hisse senetlerinden elde edilen kazançlar ile hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar arasındaki vergi farklılığı giderilmiştir.

✓ 2012/3141 sayılı BBK yayımı tarihi olan 18.05.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Karar metni ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

BAKANLAR KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2012/3141

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat nispetleri hakkındaki 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararda değişiklik yapılmasına ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 25/4/2012 tarihli ve 467 sayılı yazısı üzerine, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 27/4/2012 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Abdullah GÜL
CUMHURBAŞKANI

Recep Tayyip ERDOĞAN
Başbakan

B. ARINÇ
Başbakan Yardımcısı

C. YILMAZ
Başbakan Yardımcısı V.

B. ATALAY
Başbakan Yardımcısı

B. BOZDAĞ
Başbakan Yardımcısı

S. ERGİN
Adalet Bakanı

F. ŞAHİN
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

E. BAĞIŞ
Avrupa Birliği Bakanı

N. ERGÜN
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

F. ÇELİK
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

E. BAYRAKTAR
Çevre ve Şehircilik Bakanı

A. DAVUTOĞLU
Dışışleri Bakanı

M. Z. ÇAĞLAYAN
Ekonomi Bakanı

T. YILDIZ
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

S. KILIÇ
Gençlik ve Spor Bakanı

M. M. EKER
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

H. YAZICI
Gümrük ve Ticaret Bakanı

İ. N. ŞAHİN
İçişleri Bakanı

C. YILMAZ
Kalkınma Bakanı

E. GÜNAY
Kültür ve Turizm Bakanı

M. ŞİMŞEK
Maliye Bakanı

Ö. DİNÇER
Milli Eğitim Bakanı

İ. YILMAZ
Milli Savunma Bakanı

V. EROĞLU
Orman ve Su İşleri Bakanı

R. AKDAĞ
Sağlık Bakanı

B. YILDIRIM
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

**27/4/2012 TARİHLİ VE 2012/3141 SAYILI
KARARNAMENİN EKİ**

KARAR

MADDE 1 – 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için % 0,”

“ç) (11) numaralı fıkroda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.”

MADDE 2 – Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmî Gazetenin		
Tarihi		Sayısı
23/7/2006		26237
Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin		
Tarihi		Sayısı
1-	13/11/2008	27053
2-	3/2/2009	27130
3-	30/9/2010	27715
4-	29/12/2010	27800
5-	29/6/2011	27979