

Tarih : 21/11/2019

Sayı : 2019/78

## GELİR VERGİSİ KANUNU GEÇİCİ 67 İNCİ MADDESİ HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI

Bilindiği üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun **Geçici 67 inci** maddesi, Sermaye Piyasası Araçlarının gerek kaynakta kesinti, gerekse de yıllık beyanı hakkında geniş kapsamlı düzenlemeler içermektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı), 20/11/2019 tarih ve 30954 sayılı Resmi Gazete’de yayımladığı **308 No** Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile anılan Geçici 67 inci madde için yeni düzenlemeler yapmıştır.

Buna göre;

Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair **Sermaye Piyasası Kurulu Tebliği** 22.06.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Değişiklikle birlikte yabancı merkezi saklama kuruluşlarının (YMSK), münhasıran yurtdışında yerleşik hak sahiplerine ait sermaye piyasası araçlarını hak sahibi bazında olmaksızın toplu olarak izleyebilecekleri YMSK hesabı, Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdinde tutulan hesap türleri arasına eklenmiş ve hesabın işleyişine ilişkin esaslar ve YMSK’ların tabi olacakları yükümlülükler belirlenmiştir.

Toplu hesap yapısı (omnibus account) YMSK’ların çalışma prensiplerine uyumlu olup, bu kurumların tüm dünyada uyguladıkları hesap sisteminin ülkemiz sermaye piyasası araçları için de kullanılabilir hale gelmesiyle birlikte sermaye piyasası araçlarımızın uluslararası işlemlerde teminat olarak kullanımı kolaylaşacak ve sermaye piyasalarımızın uluslararası piyasalarla entegrasyonu artacaktır.

308 No Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, yabancı merkezi saklama kuruluşlarının MKK nezdinde açılan ve hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplarına ilişkin **Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesine istinaden tevkifat ve bildirim yükümlüsü olmadıklarına yönelik düzenlemelere yer verilmiştir.**

Omnibus hesaplarda sadece Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesi kapsamındaki yabancı sermaye şirketleri işlem yapabileceğinden ve bu kurumlara yapılan ödemeler üzerinden Geçici 67 nci madde kapsamında % 0 oranında tevkifat yapılacağından, Geçici 67 nci maddenin 18 numaralı

fıkrasının Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Omnibus hesapların verdikleri saklama hizmetleri nedeniyle anılan madde **kapsamında tevkifat ve bildirim sorumluluklarının bulunmadığı hususu mezkûr 308 no Tebliğin 3 üncü maddesiyle düzenlenmiştir.**

Tebliğin “Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplardan çıkan sermaye piyasası araçlarında maliyet bildirimini” başlıklı dördüncü maddesinde ise omnibus hesapta yer alan menkul kıymetin hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda alış bedelinin nasıl tespit edileceğine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğ düzenlemesine göre toplu hesaplarda izlenen sermaye piyasası araçlarının müşterinin talimatına istinaden hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda, menkul kıymet alıcısı müşterinin yazılı olarak bildirdiği fiyat, söz konusu menkul kıymetlerin alış bedeli kabul edilecektir.

Özetle Tebliğ,

- Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplar için tevkifat sorumluluğu konusunu düzenlemiş,
- Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplardan çıkan sermaye piyasası araçlarında maliyet bildirimini konularında düzenleme yapmıştır.

Saygılarımızla...

**VİZYON YMM A.Ş.**

**EK:**

- **308 NO GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**

**(SERİ NO: 308)**

**Amaç**

**MADDE 1** – (1) Bu Tebliğin amacı, 7/8/2014 tarihli ve 29081 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)’in 12/A maddesi uyarınca sermaye piyasası araçlarının hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulduğu ve izlendiği yabancı merkezi saklama kuruluşu ve genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşları nezdinde açılan hesapların 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamındaki tevkifat ve bildirim sorumlulukları ile bu hesaplarda izlenen sermaye piyasası araçlarının müşterinin talimatı ile hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda söz konusu kıymetlerin alış bedellerinin tespit edilmesine ilişkin esasların belirlenmesidir.

**Dayanak**

**MADDE 2** – (1) Bu Tebliğ, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin on sekizinci fıkrasına dayanılarak hazırlanmıştır.

**Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplar için tevkifat sorumluluğu**

**MADDE 3** – (1) Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)’in 12/A maddesinde yabancı merkezi saklama kuruluşu hesabı; hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan, yurt dışında kurulmuş ve yetkilendirilmiş, yabancı hukuka tabi olan yabancı merkezi saklama kuruluşları tarafından, münhasıran yurt dışında yerleşik hak sahiplerine ait sermaye piyasası araçlarının izlendiği hesap şeklinde tanımlanmıştır. Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)’in 12/A maddesinin yedinci fıkrasında ise genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşları tarafından sunulan saklama hizmetinin mezkûr maddede yabancı merkezi saklama kuruluşları için belirlenmiş esaslara tabi olarak verebileceği ifade edilmiştir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulunun 20/6/2019 tarihli ve 831 sayılı İlke Kararı uyarınca Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde açılacak toplu hesaplarda yalnızca 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen ve sermaye şirketi olarak değerlendirilen “yabancı kurumlar ile yabancı fonlar”ın sahip olduğu devlet iç borçlanma senetlerini tutulabilecekleri belirtilmiştir.

(3) Yabancı merkezi saklama kuruluşu bünyesinde açılan hesaplarda sermaye piyasası araçlarının hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulması ve bu hesaplarda toplu olarak izlenen sermaye piyasası araçlarına Sermaye Piyasası Kurulu Kararı uyarınca yalnızca 5520 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen ve sermaye şirketi olarak değerlendirilen “yabancı kurumlar ile yabancı fonlar”ın sahip olabilmesi nedeniyle, yabancı merkezi saklama kuruluşları ve genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşlarının yabancı merkezi saklama kuruluşları için belirlenmiş esaslara göre verdikleri saklama hizmetleri nedeniyle 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesi kapsamında tevkifat ve bildirim sorumlulukları bulunmamaktadır.

**Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplardan çıkan sermaye piyasası araçlarında maliyet bildirimi**

**MADDE 4** – (1) Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)’in 12/A maddesi uyarınca açılan toplu hesaplarda izlenen sermaye piyasası araçlarının müşterinin talimatına istinaden hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda, menkul kıymet alıcısı müşterinin yazılı olarak bildirdiği fiyat, söz konusu menkul kıymetlerin alış bedeli kabul edilecektir. Söz konusu bedel, menkul kıymetin virman veya satışının gerçekleştiği günden önceki günde oluşan ağırlıklı ortalama fiyatının %10 altında/üzerinde oluşabilecektir. Ancak bildirilen bedelin %10’luk marjı aşması veya müşterilerin herhangi bir fiyat bildirmediği durumlarda söz konusu menkul kıymetin başka bir hesaba virmanının gerçekleştiği günden önceki günde oluşan ağırlıklı ortalama fiyatı esas alınacaktır.

(2) Ağırlıklı ortalama fiyat bilgisinin tespitinde virman gününden bir önceki günde Devlet tahvili ve hazine bonoları için T.C. Merkez Bankasınca açıklanan fiyatların dikkate alınması gerekmektedir.

**Yürürlük**

**MADDE 5 –** (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 6 –** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.