

## 59 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

|              |                                   |
|--------------|-----------------------------------|
| Belge türü   | Tebliğ                            |
| Kanun        | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU           |
| Tebliğ grubu | KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ |
| Sayı         | 23441                             |
| Tarih        | 22.08.1998                        |
| Sıra no      | 59                                |





(1) ile vergi kanunlarında yapılan bazı değişikliklere ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görölmüştür.

## 1. TEVKİFAT UYGULAMASI

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının;

a) 7 numaralı bendinde; her nevi tahvil faizleri, Hazine bonusu faizleri, Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden,

b) 8 numaralı bendinde; mevduat faizlerinden,

c) 9 numaralı bendinde; faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından,

d) 14 numaralı bendinde; her nevi tahvil ve Hazine bonusu, Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerden, gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirlenmiştir. Öte yandan, Bakanlar Kurulunca, maddedeki yetkiye dayanılarak söz konusu tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir.

4369 Sayılı Kanunla yukarıda belirtilen bentlerde yapılan değişikliklerle, dernek ve vakıflar ile bankalara yapılan ödemeler de tevkifat kapsamına alınmıştır. Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yapılan değişiklikle, 94 üncü maddenin birinci fıkrasının 7 numaralı bendinde yer alan tevkifatın matrahı değişmiştir. Yapılan değişiklikler çerçevesinde uygulama aşağıdaki şekilde yürütülecektir.

### **1.1. Döviz Cinsinden, Yahut Döviz, Altına veya Başka Bir Değere Endekli Olarak İhraç Edilen Menkul Kıymetlerin Gelirlerinden Yapılacak Tevkifat**

Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin 5 numaralı bendinde her nevi tahvil faizleri ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler menkul sermaye iradı sayılmıştır. Bu bendin parantez içi hükmüyle döviz cinsinden yahut döviz, altına veya başka bir değere endekli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları irat sayılmakta iken, 4369 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, itfa sırasında oluşan söz konusu değer artışları menkul sermaye iradının kapsamından çıkarılmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin birinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yapılan bu değişikliğin **yürürlük tarihi 1/1/1999** olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 4369 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 53 üncü madde ile, yukarıda belirtilen menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden yapılan tevkifat sırasında, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının değişmeden önceki 5 numaralı bendi hükmünün uygulanması öngörölmüştür. Dolayısıyla, 4369 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 29/7/1998 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerin faiz veya gelirleri üzerinden yapılan tevkifatın matrahlarında bir değişiklik olmayacak, bu menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları, daha önce olduğu gibi menkul sermaye iradı sayılarak bu kısım üzerinden de vergi tevkifatı yapılmaya devam edilecektir.

Bu değişiklikler sonucu;

a ) 4369 sayılı Kanunun yayımından önce ihraç edilen döviz, altına veya başka bir değere endekli menkul kıymetlerin faiz ve gelirleri üzerinden (değer artışları dahil) **bunların, itfa tarihi ne olursa olsun, değişmeden önceki hükümlere göre** stopaj yapılacaktır. Dolayısıyla itfa sırasında oluşan değer artışları da stopaj matrahına dahil edilecek ve tevkifat yapılacaktır.

b) 4369 Sayılı Kanunun yayımından sonra ihraç edilen, 1/1/1999 tarihinden önce itfa edilen döviz, altına veya

