

46 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21815
Tarih	11.01.1994
Sıra no	46

Bilindiği üzere, 26.12.1993 tarihli ve 3946 sayılı Kanunla Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında değişiklikler yapılmış bulunmaktadır. Ayrıca 31 Aralık 1993 tarihli ve 21805 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 93/5148 ve 93/5147 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesine göre yapılmakta olan vergi tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir.

Yapılan bu düzenlemeler çerçevesinde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerin ve menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması işlemlerinden sağlanan menfaatlerin (repo gelirlerinin) vergilendirilmesi konusunda aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

I _ Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince Çıkarılan Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde, her nevi tahvil faizleri ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler menkul sermaye iradı sayılmıştır. Öte yandan aynı Kanunun 94 üncü maddesinde ve Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesinde bu menkul sermaye iratları üzerinden vergi tevkifatı yapılması öngörülmüştür.

Bu durumda, yukarıda belirtilen menkul kıymetlerin vergilendirilmesi aşağıda belirtilen esaslara göre yapılacaktır.

1. Gerçek Kişilerde Vergileme

Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden daha önce ödeme sırasında "0" sıfır oranda vergi tevkifatı yapılmaktaydı. 30.12.1993 tarihli ve 93/5148 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının I. maddesinin 7 numaralı bendinin (a), (b) ve (c) alt bentlerine göre, 1.1.1994 tarihinden itibaren ihraç edilen anılan menkul kıymetlerden elde edilecek bu faiz ve gelirlerin gerçek kişilere ödenmesi sırasında % 5 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır. Bu tevkifat, söz konusu faiz ve gelirlerin dar mükellef gerçek kişilere ödenmesi halinde de söz konusudur.

Öte yandan, tam mükellef gerçek kişilerce 1.1.1997 tarihine kadar elde edilen Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymet gelirleri Gelir Vergisi Kanununa 3946 sayılı Kanunla eklenen geçici 39 uncu maddenin 7 numaralı bendine göre yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir. Mükelleflerin diğer gelirleri dolayısıyla yıllık beyanname vermeleri halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Tam mükellef gerçek kişilerce 1.1.1997 tarihinden itibaren elde edilen bu tür gelirler Gelir Vergisi Kanununun 85, 86 ve 87 nci maddelerinde yer alan hadler dikkate alınmak suretiyle beyan edilecektir. Bu tarihten itibaren beyan edilecek faiz ve gelirler, Gelir Vergisi Kanununun geçici 39 uncu maddesinin 5 numaralı bendinde belirtilen indirim oranına göre hesaplanacak istisna tutarı düşüldükten sonra kalan kısım olacaktır. Öte yandan, 1.1.1997 tarihinden itibaren elde edilecek bu gelirlerin beyanı halinde, bu gelirler üzerinden tevkifat yoluyla ödenmiş olan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Dar mükellefiyete tabi gerçek kişilerce elde edilecek bu gelirler beyan edilmeyecektir. Bu uygulama dar mükellef gerçek kişilerin 1.1.1997 tarihinden sonra elde edecekleri gelirler için de geçerlidir.

Diğer taraftan, Devlet tahvili, Hazine Bonusu ve Toplu Konut İdaresi ile Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin ticari işletmeye dahil olması halinde, 1.1.1994 tarihinden itibaren elde edilecek bu faiz ve gelirler, diğer kazanç ve iratlarla birlikte beyan edilerek vergilendirilecektir.

Söz konusu gelirlerin ticari işletmelerce 1993 yılı içinde elde edilmesi halinde, bu gelirler Gelir Vergisi Kanununun 3946 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önceki hükümlerine göre vergilendirilecektir. Değişiklikten önceki hükümlere göre, söz konusu gelirler önce hasılat yazılacak daha sonra Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu

