

Sermaye Piyasası Kurulu Tebliğine göre, halka açık şirketlerin menkul sermaye iradı sayılan kazançlarına uygulanan gelir vergisi tevkifatı oranı yönünden değerlendirilmesi gerekir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5029-126/10533
Tarih	19.03.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.03.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5029-126/10533

**KONU : Sermaye Piyasası Kurulu Tebliğine göre, halka
açık şirketlerin menkul sermaye iradı sayılan kazançlarına
uygulanan gelir vergisi tevkifatı oranı yönünden
değerlendirilmesi hk.**

İLGİ : 06.08.1996 tarih ve 2893 sayılı yazınız.

Yazıda, 27.07.1996 tarih ve 22709 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Sermaye Piyasası Kurulu Tebliğine göre, halka açılan anonim şirketlerin minimum halka açılma oranlarının ödenmiş sermayelerine göre yeniden belirlendiği, bu değişiklik ile ödenmiş sermayeleri 250 milyar liranın üzerinde olan şirketlerin minimum halka açılma oranının % 15'in altına indirildiği belirtilmektedir. Bu düzenlemenin halka açık şirketlerin menkul sermaye iradı sayılan kazançlarına uygulanan gelir vergisi tevkifatı oranı yönünden değerlendirilmesi istenilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin, üçüncü paragrafında, "2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre, Sermaye Piyasası Kurulunca halka açık anonim şirket olduğu kabul edilen şirketler, bu Kanun ve Gelir Vergisi Kanunu uygulaması bakımından da, "halka açık anonim şirket" sayılır. Ancak, bu şirketlerin halka arz edilen hisse senetlerinin, nominal sermayesine oranının en az % 15 olması şarttır." denilmektedir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (b) alt bendinde, dağıtılın veya dağıtılmasın 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 4 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından gelir vergisi tevkifatı yapılmıştır. Bu tevkifat, halka açık anonim şirketlerden % 10, diğerlerinden ise % 20 oranında yapılmaktadır.

Buna göre, sözkonusu tevkifatın uygulanmasında, halka açık anonim şirket sayılabilmek için Sermaye Piyasası Kurulunca halka açık anonim şirket olarak kabul edilmek yeterli olmayıp, ayrıca halka arz edilen hisse senetlerinin nominal sermayeye oranının en az % 15 olması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı