

Sermaye Piyasası araçlarından varant benzeri ürün olarak kabul edilen sertifikaların vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[Geç.67-2013/49]-1333
Tarih	26.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-120[Geç.67-2013/49]-1333

26/08/2013

Konu : Sermaye Piyasası aracı olan varant benzeri ürün olan sertifikaların vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz belirtilerek SPK mevzuatı kapsamında varant benzeri bir ürün kabul edilen sertifikalardan elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde; Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında mükellef grupları bazında uygulanacak olan tevkifat oranları ile tevkifat matrahının tespiti ve zarar mahsubu uygulaması açısından sınıflandırılması hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elde tutulması ve elden çıkarılmasından sağlanan gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve katılım bankalarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemelere yer

verilmiş olup, söz konusu madde kapsamında uygulanacak tevkifat oranları 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile tespit edilmiştir.

27/4/2012 tarihli ve 2012/3141 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendine göre, geçici 67 inci maddenin (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarında 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 olarak uygulanmaktadır.

Buna göre, 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Karar çerçevesinde İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak ihraç edilen aracı kuruluş varantlarından elde edilen gelirler % 0 oranında tevkifata tabi bulunmakla birlikte, varant benzeri sertifikalarla ilgili olarak söz konusu Kararnamede herhangi bir düzenleme yer almamaktadır.

Her ne kadar, varantlara benzer şekilde yatırımcısına önceden belirlenmiş koşulların oluşması durumunda alacak hakkı veren menkul kıymet niteliğindeki yapılandırılmış finansal ürünler olarak tanımlanan sertifikalar, Sermaye Piyasası Kurulunun Seri:III, No:37 sayılı "Aracı Kuruluş Varantlarının Kurul Kaydına Alınmasına ve Alım-Satım İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği"nin 20 nci maddesinde yer alan "Kurulun uygun göreceği varantlara benzer nitelikli sermaye piyasası araçlarının Kurul kaydına alınmasına ilişkin başvurular, bu Tebliğ hükümlerinin kıyasen uygulanması suretiyle sonuçlandırılır." hükmüne istinaden, aynı Tebliğin 16 ncı maddesi uyarınca Kurul kaydına alınarak Borsa bünyesinde işlem görmeye başlamış olsa dahi, bu düzenleme sermaye piyasası faaliyetlerine ilişkin olup, vergi mevzuatı açısından hüküm ifade etmemektedir.

Dolayısıyla, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenlerin sertifikalardan elde ettikleri gelirler üzerinden % 0 oranında, yukarıda belirlenenler dışında kalan tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlarca sertifikalardan elde edilen gelirler üzerinden ise % 10 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, 19/1/2012 tarihli ve 28178 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 282 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "7 Diğer Hususlar" başlıklı bölümün "7.3" alt bölümünde ; "Geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasına göre, üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım-satım işlemi yapılması halinde tevkifatın

gerçekleşmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınacak olup, aynı tür menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının gruplandırılmasında esas alınmak üzere;

- I. Sabit getirili menkul kıymetler,
- II. Değişken getirili menkul kıymetler,
- III. Diğer sermaye piyasası araçları,
- IV. Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri

adları altında dört sınıf ihdas edilmişti. Bu Tebliğ ile "III. Diğer sermaye piyasası araçları" sınıfı, "III. Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" olarak değiştirilmiştir." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, anılan Kanunun geçici 67 nci maddesi kapsamında aynı tür menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı işlemleriyle ilgili olarak ortaya çıkan ve tevkifat matrahının tespiti ile bir takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen üçer aylık dönemlere devri öngörülen zararların mahsubu açısından önem taşıyan bu sınıflandırma çerçevesinde, mevcut mevzuat hükümleri gereği sertifikaların "Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" sınıfında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026