

Hisse senedi alım satımının vergilendirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-GEÇ-67-2-335
Tarih	04.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-GEÇ-67-2-335

04.05.2010

Konu : Hisse senedi alım satımının vergilendirilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2009 yılı içerisinde İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinizin banka aracılığı ile alım-satım işleminden kar elde ettiğiniz belirtilerek, elde ettiğiniz karın beyan edilip edilmeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin birinci fıkrasında;

"1) Bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle;

- a) Alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark,
- b) Alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
- c) Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri (herhangi bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına bağlı olmayan),

d) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,

üzerinden % 15 oranında vergi tevkifatı yaparlar. Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran % 0 olarak uygulanır. " hükmüne yer verilmiştir.

Yine aynı fıkrada, tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri ile sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasında ve hisse senetleri kar paylarının hisse sahipleri adına tahsilinde bu fıkra hükümlerinin uygulanmayacağı, tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından elde edilen gelirler için, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 80 inci maddesi hükümlerinin uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, anılan maddenin (7) numaralı fıkrasında " (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkra hükümleri uyarınca tevkifata tabi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname verilmez. Diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmez." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, konuyla ilgili olarak yayımlanan 257 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "2.3.2. Genel düzenlemenin istisnaları" başlıklı bölümünde, tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından elde edilen gelirlerin tevkifat kapsamında olmayacağı, bu gelirler için Gelir Vergisi Kanununun değer artışı kazançlarının vergilendirilmesine ilişkin mükerrer 80 inci madde hükümlerinin uygulanmayacağı, dolayısıyla değer artış kazancı kapsamında yıllık beyanname verilmeyeceği açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 1/1/2006 tarihinden sonra iktisap edilmiş, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan gelirler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesine göre vergi tevkifatı yapılması söz konusu olmayıp, bu gelirler için yıllık gelir vergisi beyannamesi de verilmeyecektir.

Söz konusu hisse senetlerinin bir yıldan kısa süre içinde elden çıkarılması durumunda ise, elde edilen gelir üzerinden vergi tevkifatı yapılması gerekmekte olup, % 15'lik tevkifat oranı tam mükellefler için, 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 10'a, 27/10/2008 tarihli ve 2008/14272 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de % 0'a indirilmiştir. Ayrıca, bu gelirler için Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (7) numaralı fıkrası gereğince yıllık beyanname de verilmeyecektir.

Dolayısıyla, 2009 yılında İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinizin banka aracılığı ile alım-satımından elde etmiş olduğunuz gelirin beyan edilmesine gerek bulunmamakta olup, söz konusu gelirin diğer gelirleriniz nedeniyle vereceğiniz yıllık gelir vergisi beyannamesine de dahil edilmeyecektir.

Bilgi edilmesini rica ederim.