

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

22-10-2007

SAYI : B.07.1.GİB.0.40/4006-881

KONU :

09.10.2007 089258

**TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI
ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİ**
Büyükdere Caddesi No: 173
1.Levent Plaza A Blok Kat: 4
34394 1. Levent
İSTANBUL

İLGİ: a) 17.07.2007 tarih ve 2007/728 sayılı yazınız.
b) 17.08.2007 tarih ve 2007/826 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazılarınızın incelenmesinden, banka ve aracı kurum müşterilerine ait Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası işlem teminatlarının Takasbank tarafından nemalandırılması sonucunda elde edilen brüt nema tutarları üzerinden alınan disponibilite karşılığı, disponibilite BSMV tutarı, Borsa Teminat Takip Ücreti ve BSMV'sinin bu gelirlere ilişkin tevkifat matrahının belirlenmesinde dikkate alınıp alınmayacağı ile Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesi kapsamında iade edilen ve işlemle bağlantısı kesilmiş olan komisyon tutarlarının ayrı bir gelir unsuru olarak değerlendirilerek, hisse senedi alım-satım kazançlarından doğan matrahla ilişkilendirilmeksizin vergiye tabi tutulup tutulmayacağı hususlarında tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 257 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin **"2.4.1. Alım-satım işlemlerinde tevkifat matrahı"** başlıklı bölümünde "Alım-satım işlemlerinde tevkifat matrahı alış bedeli ile satış bedeli arasındaki tutar olacaktır. Alış ve satış işlemleri sırasında ödenen komisyonlar ile banka ve sigorta muameleleri vergisi tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak olup, bu giderler dışında başkaca bir giderin tevkifat matrahının tespitinde indirim konusu yapılması söz konusu değildir." açıklamasına yer verilmiştir.

Ayrıca, anılan Tebliğin **"2.4.1.10 Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri"**, **"2.4.2. Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının itfası halinde tevkifat matrahı"** ve **"2.4.4 Ödünç işlemlerinde tevkifat matrahı"** başlıklı bölümlerinde de, bu işlemler dolayısıyla ödenen komisyonlar ile banka ve sigorta muameleleri vergisinin tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacağı, bu giderler dışında başkaca bir giderin tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir.

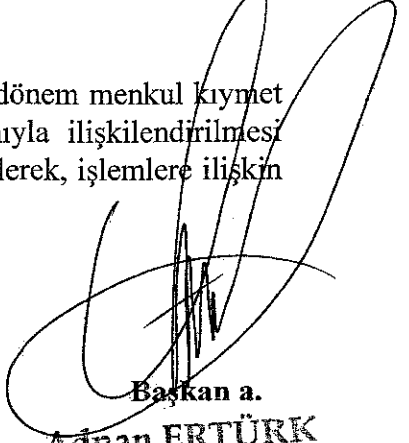
Bu açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere, Geçici 67 nci madde kapsamındaki yukarıda bahsi geçen işlemlere ilişkin tevkifat matrahlarının tespitinde, yalnızca bu işlemler dolayısıyla ödenen komisyonlar ile banka ve sigorta muameleleri vergisi dikkate alınabilmekte olup; Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası işlem teminatlarının Takasbank tarafından nemalandırılmasından elde edilen gelirlerin tevkifat matrahının belirlenmesinde, disponibilite

karşılığı, dispoñibilite BSMV tutarı, Borsa Teminat Takip Ücreti ve BSMV'sinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, Tebliğin “2.4.1.1. Komisyon İadeleri” başlıklı bölümünde ise, alış ve satış işlemleri sırasında ödenen komisyon bedellerinin bir kısmının, işlem hacmine ya da başka bir nedene bağlı olarak iade edilmesi durumunda, iade edilen bu tutarların komisyonun doğduğu işleme bağlı olmaksızın, iadenin gerçekleştiği döneme ilişkin tevkifat matrahına dahil edileceği açıklamasına yer verilmiş olup, komisyon iadelerinin iadenin gerçekleştiği döneme ilişkin tevkifat matrahına dahil edilmesinin sebebi, söz konusu iadelerin ayrı bir gelir unsuru olarak değerlendirilerek işlemlere ilişkin matrahtan bağımsız olarak vergilendirilmesini sağlamak değil, komisyon iadesinin doğduğu işlemle iadenin farklı üçer aylık dönemlerde gerçekleşmesi durumunda matrahın geriye dönük olarak düzeltilmesi konusunda ortaya çıkacak sorunların engellenmesidir.

Dolayısıyla, söz konusu iade tutarlarının, iadenin gerçekleştiği dönem menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı işlemlerine ilişkin tevkifat matrahıyla ilişkilendirilmesi gerekmekte olup, bu tutarların ayrı bir gelir unsuru olarak değerlendirilerek, işlemlere ilişkin matrahtan bağımsız olarak vergilendirilmesi söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.


Başkan a.
Adnan ERTÜRK
Gelir İdaresi Daire Başkanı