

Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesi ile ilgili Yeni Stopaj Oranları Hakkında

BFS - 2010/08
İstanbul, 01.10.2010

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesindeki "Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran %0 olarak uygulanır" cümlesinin, Anayasa Mahkemesi tarafından "dar mükellefler ile tam mükellefler arasında stopaj yönünden ayırım yapılamayacağı" gerekçesi ile iptal edilmesi nedeniyle, bu karara uygun düzenleme yapmak üzere yayınlanan "Gelir Vergisi Kanunu ile diğer bazı kanunlarda değişiklik yapan 6009 sayılı Kanun"un 4. maddesi ile GVK Geçici 67'de değişiklikler yapılmış olup, değişiklikler hakkında 03 Ağustos 2010 tarih ve 2010/05 sayılı sirkülerimizde gerekli bilgiler verilmiştir.

Aynı sirkülerimizde, dar mükellef gerçek kişiler için uygulanacak stopaj oranının belirlenmediği, bunun için Bakanlar Kurulu kararının beklendiği hususu da belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesiyle ilgili olarak 30.09.2010 tarih ve 27715 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile **dar mükellef gerçek kişilere uygulanacak stopaj oranı 01.10.2010 tarihinden geçerli olmak üzere %10 olarak belirlenmiştir.**

Gerek 6009 sayılı kanun, gerekse son çıkan 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu kararı neticesinde menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilecek gelirlere uygulanacak stopaj oranlarının son hali aşağıdaki gibi olmuştur.

- Tam mükellef gerçek kişilerle, dar mükellef gerçek kişilerde %10,
- Aşağıda tanımlanmış olan tüzel kişilerde %0,
 - Anonim şirket
 - Limited şirket
 - Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket
 - Anonim şirket, Limited şirket ve Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirkete benzer nitelikteki yabancı sermaye şirketleri
 - SPK Düzenleme ve Denetimine Tabi Fonlar
 - SPK Düzenleme ve Denetimine Tabi Fonlara benzer nitelikte yabancı fonlar
 - 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarına benzer nitelik arz ettiği Maliye Bakanlığınca belirlenecek Diğer Yabancı Yatırım Fonları ve Diğer Yabancı Yatırım Ortaklıkları
- Bunların dışında kalan kurumlarda %10,

Böylece, GVK Geçici 67'nin stopaj uygulamasına dönük olarak; gerek kurumlar, gerekse gerçek kişiler arasındaki tam mükellef/dar mükellef farklılaşması ortadan kalkmış olmaktadır.

Ayrıca, 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile **varantlarla** ilgili olarak elde edilen

kazançlarda uygulanacak stopaj oranı da **%0** olarak belirlenmiştir.

Mahiyeti itibariyle menkul kıymet niteliğinde bir sermaye piyasası aracı olan varantların bu nitelikleri itibariyle ikinci el piyasasındaki el değiştirmelerinde ortaya çıkan kazançların prensip olarak vergi tevkifatına tabi olacağı 16.08.2010 tarih ve 2010/07 sayılı sirkülerimizde belirtilmiştir. Nitekim 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu kararında bu husus teyit edilerek varantların stopaja tabi olduğu belirlenmiş, ancak stopaj oranı sıfır olarak tespit edilmiştir.

Arkan & Ergin