



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Yabancı merkezi saklama kuruluşu ve genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşlarında açılan hesaplarda tevkifat sorumluluğu ve hesaplardan çıkan sermaye piyasası araçlarında maliyet bildirimine ilişkin düzenleme yapıldı.

No: 2019 – 124

Tarih: 20.11.2019

Özet: 20 Kasım 2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 308 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile;

- Yabancı merkezi saklama kuruluşu ve genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşları nezdinde açılan hesaplar için söz konusu kuruluşların verdikleri saklama hizmetleri nedeniyle Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67. maddesi kapsamında tevkifat ve bildirim sorumlulukları bulunmadığı,

- Bu hesaplarda izlenen sermaye piyasası araçlarının müşterinin talimatı ile hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda menkul kıymet alıcısı müşterinin yazılı olarak bildirdiği fiyatın söz konusu menkul kıymetlerin alış bedeli olarak kabul edileceği, düzenlenmiştir. Söz konusu Tebliğ yayım tarihinde (20 Kasım 2019) yürürlüğe girmiştir.

20 Kasım 2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren 308 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

1. Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplarda tevkifat sorumluluğu

Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ’in (II-13.1) 12/A maddesinde yabancı merkezi saklama kuruluşu hesabı; hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan, yurt dışında kurulmuş ve yetkilendirilmiş, yabancı hukuka tabi olan yabancı merkezi saklama kuruluşları tarafından, münhasıran yurt dışında yerleşik hak sahiplerine ait sermaye piyasası araçlarının izlendiği hesap şeklinde tanımlanmıştır.

Söz konusu maddenin 7. fıkrasında ise genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşları tarafından sunulan saklama hizmetinin mezkûr maddede yabancı merkezi saklama kuruluşları için belirlenmiş esaslara tabi olarak verebileceği ifade edilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulunun 20/6/2019 tarihli ve 831 sayılı İlke Kararı uyarınca Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde açılacak toplu hesaplarda yalnızca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK) 2.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

maddesinin birinci fıkrasında belirtilen ve sermaye şirketi olarak değerlendirilen “yabancı kurumlar ile yabancı fonlar”ın sahip olduğu devlet iç borçlanma senetlerini tutulabilecekleri belirtilmiştir.

Yabancı merkezi saklama kuruluşu bünyesinde açılan hesaplarda sermaye piyasası araçlarının hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulması ve bu hesaplarda toplu olarak izlenen sermaye piyasası araçlarına Sermaye Piyasası Kurulu Kararı uyarınca yalnızca KVK'nın 2. maddesinin birinci fıkrasında belirtilen ve sermaye şirketi olarak değerlendirilen “yabancı kurumlar ile yabancı fonlar”ın sahip olabilmesi nedeniyle, yabancı merkezi saklama kuruluşları ve genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşlarının yabancı merkezi saklama kuruluşları için belirlenmiş esaslara göre verdikleri saklama hizmetleri nedeniyle Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi kapsamında tevkifat ve bildirim sorumlulukları bulunmamaktadır.

2. Hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulan hesaplardan çıkan sermaye piyasası araçlarında maliyet bildirim

Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)'in 12/A maddesi uyarınca açılan toplu hesaplarda izlenen sermaye piyasası araçlarının müşterinin talimatına istinaden hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda, menkul kıymet alıcısı müşterinin yazılı olarak bildirdiği fiyat, söz konusu menkul kıymetlerin alış bedeli kabul edilecektir.

Söz konusu bedel, menkul kıymetin virman veya satışının gerçekleştiği günden önceki günde oluşan ağırlıklı ortalama fiyatının %10 altında/üzerinde oluşabilecektir. Ancak bildirilen bedelin %10'luk marjı aşması veya müşterilerin herhangi bir fiyat bildirmediği durumlarda söz konusu menkul kıymetin başka bir hesaba virmanının gerçekleştiği günden önceki günde oluşan ağırlıklı ortalama fiyatı esas alınacaktır.

Ağırlıklı ortalama fiyat bilgisinin tespitinde virman gününden bir önceki günde Devlet tahvili ve Hazine bonoları için T.C. Merkez Bankası'na açıklanan fiyatların dikkate alınması gerekmektedir.

Saygılarımızla.