

İstanbul, 16 Nisan 2009

2009/608

**GENEL MEKTUP**  
**No: 599**

**Konu: Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesi Kapsamında Sınıflandırılması hk.**

**SAYIN ÜYEMİZ,**

Vadeli işlem ve opsiyon piyasası işlemlerinden elde edilen gelirlere ilişkin Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesi kapsamında tevkifat matrahının tespiti ve zarar mahsubu uygulaması açısından vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin sınıflandırılmasına ilişkin Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 07.04.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.40/4034-1114-037133 sayılı yazısı Genel Mektubumuz ekinde iletilmektedir.

**Gereği için bilgilerinize sunarım.**

**Saygılarımla,**

**İlkay ARIKAN**  
**GENEL SEKRETER**

**Ek: Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 07.04.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.40/4034-1114-037133 sayılı yazısı**

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**SAYI** : B.07.1.GİB.0.03.40/4034- 1114  
**KONU** : 07.04.2009\*037133

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

**İlgi:** 18.03.2009 tarih ve 2009/416 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Geçici 67 nci maddenin (14) numaralı fıkrasında yer alan Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsasında gerçekleştirilen işlemlere ilişkin % 0' lık tevkifat oranı uygulamasının 01/01/2009 tarihi itibarıyla sona ermiş olması sebebiyle, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı sınıflandırmasında söz konusu vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin hangi gruba dahil edileceği hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmış olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım-satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemlerin tek bir işlem olarak dikkate alınacağı, aynı türden menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının alım-satımından doğan zararların da takvim yılı aşılıp kaydıyla izleyen dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, Geçici 67 nci madde kapsamında tevkifat matrahının tespiti ve zarar mahsubu uygulamasına yönelik olarak hangi menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aynı tür sayılacağına ilişkin olarak

- 1- Sabit getirili menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları
- 2- Değişken getirili menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları
- 3- Diğer sermaye piyasası araçları,
- 4- Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri

şeklinde bir sınıflandırma yapılmış olup, konuyla ilgili ayrıntılı açıklamalara 257, 258 ve 269 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde yer verilerek, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı sınıflandırmasında menkul kıymetlere bağlı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin menkul kıymetin dahil olduğu sınıf içinde değerlendirileceği, menkul kıymete bağlı olmaksızın yapılan işlemlerin ise diğer sermaye piyasası araçları sınıfında değerlendirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsasında gerçekleştirilen ve yukarıda bahsi geçen % 10' luk tevkifat oranı uygulamasına konu olan işlemlerden gösterge DİBS' e dayalı sözleşmelerinin sabit getirili menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları sınıfında, döviz sözleşmeleri ile emtia sözleşmelerinin ise diğer sermaye piyasası araçları sınıfında değerlendirilmesi gerekmektedir. 2009/14580 sayılı Bankalar Kurulu Kararı gereği 01/01/2009 tarihinden itibaren % 0' lık tevkifat oranına tabi olan hisse senedi ve hisse senedi endeksine dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin ise, hisse senetlerinin dahil olduğu değişken getirili menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları sınıfında yer alması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

  
Başkan a.  
**Hasan Halil GÖNÜL**  
Gelir Yönetim Grup Başkanı