

DUYURU

DUYURU: 22.11.2019/87

**YABANCI SAKLAMA KURULUŞLARI İLE GENEL SAKLAMA YETKİSİ BULUNAN KURULUŞLARIN
TEVKİFAT SORUMLULUĞU HAKKINDA AÇIKLAMALAR İÇEREN
308 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**

20.11.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “**308 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği**” ile, “*Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)*”in 12/A maddesi uyarınca sermaye piyasası araçlarının hak sahibi ismine açılmaksızın toplu olarak tutulduğu ve izlendiği yabancı merkezi saklama kuruluşu ve genel saklama yetkisi bulunan yatırım kuruluşları nezdinde açılan hesapların Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK) geçici 67. maddesi kapsamındaki tevkifat ve bildirim sorumlulukları ile bu hesaplarda izlenen sermaye piyasası araçlarının müşterinin talimatı ile hesap dışındaki hak sahibi bazında tutulan başka bir hesaba virman yapılması durumunda söz konusu kıymetlerin alış bedellerinin tespit edilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir.

Sözü edilen Tebliğ’de yer alan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

I. HAK SAHİBİ İSMİNE AÇILMAKSIZIN TOPLU OLARAK TUTULAN HESAPLAR İÇİN TEVKİFAT SORUMLULUĞU

“Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)”in 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. Sözü edilen Tebliğ’in 12/A maddesinin 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 Kurulu’nun “831 sayılı İlke Kararı” uyarınca Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde açılacak **toplu hesaplarda** yalnızca Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nın 2. maddesinin 1. 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 1. 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 GVK’nın geçici 67. maddesi kapsamında **tevkifat ve bildirim sorumlulukları bulunmamaktadır.**

II. HAK SAHİBİ İSMİNE AÇILMAKSIZIN TOPLU OLARAK TUTULAN HESAPLARDAN ÇIKAN SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINDA MALİYET BİLDİRİMİ

“Kaydileştirilen Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Kayıtların Tutulmasının Usul ve Esasları Hakkında Tebliğ (II-13.1)”ın 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 tarafından açıklanan fiyatların** dikkate alınması gerekmektedir.

III. YÜRÜRLÜK TARİHİ

İşbu Duyuru konusu Tebliğ, yayımı tarihi olan **20.11.2019 tarihi** itibarıyla yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.

