

Sirküler Tarihi : 25.12.2008
Sirküler No : 2008/118

2008 YILINA İLİŞKİN İNDİRİM ORANI % 64,9 OLARAK İLAN EDİLMİŞTİR

(270 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

1. 2008 YILINA İLİŞKİN İNDİRİM ORANI (% 64,9) :

Bilindiği gibi YTL cinsinden elde edilen faiz gelirlerinde enflasyondan aşınmayı gidermek amacıyla “indirim oranı” uygulaması yapılmakta ve gelirin belli bir kısmı gelir kabul edilmeyerek enflasyondan arındırılmakta, indirim sonrası kalan kısım vergiye tabi tutulmaktaydı. Bu uygulama, Gelir Vergisi Kanununun 76 ncı maddesinde 5281 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle 1.1.2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 inci maddesinin 9 uncu fıkrası uyarınca, 1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler geçerli olduğundan, 1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen Hazine bonosu ve Devlet tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri için indirim oranı uygulaması devam etmektedir.

Bu nedenledir ki Maliye Bakanlığı 270 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (RG. 23.12.2008-27089) ile, 2008 yılında elde edilen gelirler için uygulanacak indirim oranını **% 64,9** olarak ilan etmiştir. 2007 yılı için bu oran % 37,7 idi.

Buna göre indirim oranına tabi gelirin % 64,9'u gelir sayılmayacaktır. Gelirin indirim sonrası tutarını pratik olarak, indirim öncesi gelir tutarını % $(100 - 64,9 =) % 35,1$ ile çarpmak suretiyle tespit etmek mümkündür.

Örneğin indirim öncesi tutarı 200.000 YTL olan bir menkul sermaye iradının indirim sonrası tutarı $(200.000 \times \% 35,1 =)$ 70.200 YTL'dir.

2. İNDİRİM KAPSAMINA GİREN MENKUL SERMAYE İRATLARI:

1.1.2006 tarihinden önce YTL cinsinden ihraç edilen her nev'i tahvil (kamu-özel sektör) ve Hazine bonolarının faiz gelirleri ile TKİ ve Özelleştirme İdarelerince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim kapsamındadır. Bu kapsamdaki gelirler üzerinden GVK'nun 94/7 nci maddesi uyarınca stopaj yapılmıştır. Stopaj oranı kamu kağıtlarından elde edilen gelirlerde % 0, özel sektör tahvillerinde ise % 10'dur. Bu gelirler GVK'nun geçici 67nci maddesine tabi olmadığı için bunlardan geçici 67'ye göre stopaj yapılmamıştır. GVK'nun 94/7 nci maddesine göre stopaja tabi tutulan veya tutulmuş sayılan bu gelirler beyan sınırının aşılması halinde prensip olarak beyana tabidir.

2008 yılı için geçerli beyan sınırı 19.800 YTL'dir. Beyan sınırının hesabında gelirlerin indirim sonrası tutarı dikkate alınır ve varsa başka beyana tabi gelirler de toplama dahil edilir.

3. İNDİRİM KAPSAMINA GİRMEYEN GELİRLER:

Aşağıdaki gelirlere indirim oranı uygulamaz:

- 1.1.2006 tarihinden **sonra** gerek YTL gerekse döviz cinsinden ihraç edilmiş kamu kağıtlarından elde edilen faiz gelirleri (Bu faiz gelirleri üzerinden GVK'nun geçici 67 nci maddesi uyarınca tam mükellef gerçek kişilerde % 10 oranında stopaj yapılır. Bu nedenle söz konusu gelirler hiçbir hadde ve koşula bağlı olmaksın yıllık beyanname ile beyan edilmez. Kesilen vergiler nihai vergi olur.),
- 1.1.2006 tarihinden **önce ve sonra** ihraç edilen eurobondlar ile bu tarihten önce yurt içinde döviz cinsinden ihraç edilen kamu kağıtlarından elde edilen faiz gelirleri (Bu faiz gelirleri üzerinden geçici 67'ye göre stopaj yapılmaz, 94/7'ye göre stopaj yapılmış sayılır. Bu gelirler beyan sınırının aşılması halinde beyana tabidir. Anapara kur farkları vergiye tabi tutulmaz.),
- Altına veya ÜFE, TÜFE gibi başka bir değere endeksli menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratları (Bunlarda değer artışları gelir sayılmaz.),
- Menkul kıymet yatırım fonu kâr payları (Bu gelirler üzerinden GVK'nun geçici 67 nci maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılır. Bu nedenle söz konusu gelirler hiçbir hadde ve koşula bağlı olmaksın yıllık beyanname ile beyan edilmez. Kesilen vergiler nihai vergi olur.)
- Her nev'i alacak faizleri (Stopaj ve istisna uygulamasına konu olmayan bu gelirlerin 2008 yılında ede edilen tutarları toplamının 960 YTL'yi aşması halinde bunların yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekir.),
- Kâr payları,
- Mevduat faizi, katılım bankalarından elde edilen gelirler ve repo gelirleri (Bu gelirler üzerinden geçici 67 nci maddeye göre % 15 oranında stopaj yapılır. Bu nedenle bunlar beyan dışıdır. Kesilen vergiler nihai vergi olur.),
- Ticari işletmelere dahil iratlar.

4. HAZİNE BONOSU VE DEVLET TAHVİLİ FAİZ GELİRLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASI SONA ERMİŞTİR:

Bilindiği gibi, GVK nun geçici 59 uncu maddesi uyarınca 2007 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere 26.7.2001 – 31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Hazine bonosu ve Devlet tahvillerinin (Eurobondlar dahil) faiz gelirleri ve elden çıkarılmasından sağlanan diğer kazançlar toplamının 2001 yılında 50 milyar lirası, 2002 ve izleyen yıllarda bu tutarın veya artırılmış tutarın her yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması ile bulunacak tutar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlere ilişkin istisna uygulaması 31.12.2007 tarihinde son bulduğundan 1.1.2008 tarihinden itibaren bu kıymetlerin faiz gelirleri ile bu kıymetlerin elden çıkarılmasından sağlanan diğer kazançlarla ilgili olarak istisna uygulaması söz konusu değildir.

Saygılarımızla.