



TAKASBANK

**SN.GENEL MÜDÜR, FON ve SERMAYE PİYASALARI YÖNETİCİLERİNİN
DİKKATLERİNE**

**Genel Mektup:866
Operasyon Müdürlüğü**

İstanbul, 13/12/2005

Değerli Üyemiz, Ortaklarımız,

KONU: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanun ile eklenen geçici 67.madde kapsamında Bankamız Tahvil Takas Sisteminde yapılan değişiklikler hk.

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 5281 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle eklenen Geçici 67 nci maddede, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve özel finans kurumlarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemeler yapılmış ve söz konusu uygulamanın 01.01.2006 tarihinden itibaren uygulamaya alınacağı duyurulmuştur.

Bu kapsamda Bankamız Tahvil Sisteminde bazı değişiklikler yapılmıştır.

I- Virman İşlemleri:

Şartlı/Serbest Virman Giriş Ekranı altında yer alan “Manuel Giriş“, “Disket Okutma ve “Disket Okutma Transfer İzleme” ekranlarına;

- **Alış Tarihi:** Menkul kıymetin satın alındığı tarih.
- **Alış Maliyeti:** Alış işlemi nedeniyle ödenen toplam tutar.
- **Hesap No:** Adına virman yapılan müşterinin hesap numarası.
- **Ad-Soyad:** Adına virman yapılan müşterinin adı ve soyadı.

olmak üzere 4 alan eklenmiştir. Bu alanlara giriş zorunlu olmayıp, isteğe bağlı olarak giriş yapılacaktır.

Virman işlemlerine ait disket formatı Ek:1’de yer almaktadır.

II-Netleştirme İşlemleri:

Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı kanununun 30.maddesi ile eklenen Geçici 67. maddenin 5. fıkrası uyarınca Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan Borsa Yatırım Fonları (BYF) ve Bireysel Emeklilik Yatırım Fonlarının (BEF) elde ettiği kazançlar üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

Bireysel Emeklilik Yatırım Fonları ile Borsa Yatırım Fonlarının İMKB Tahvil ve Bono Piyasası Repo - Ters Repo Pazarında gerçekleştirmiş olduğu ters repo işlemine ilişkin sözleşmeler işlemin vade sonunda (Valör2 tarihinde) brüt tutarlar üzerinden netleştirmeye dahil edilecektir. BYF ve BEF'lerin ters repo işlemi sonucunda valör2 tarihinde alacaklı olduğu tutarlar herhangi kesintiye tabi tutulmaksızın işleme aracılık eden üyenin diğer işlemleri ile birlikte netleştirilerek, ilgili üye için nakit takas borç/alacak bilgisi oluşturulacak ve BYF ve BEF'lere brüt ödeme yapılması sağlanacaktır.

Ayrıca, İMKB Repo - Ters Repo Pazarında işlem yapan Repocu üyelerin işleme taraf olan BYF ve BEF'leri takip ederek brüt tutar üzerinden ödeme yapmasını sağlayacak bir rapor hazırlanarak ilgili üyelerin kullanımına sunulacaktır.

Bilindiği gibi takas yükümlülüklerinin kontrollü olarak yerine getirilmesi için Yatırım Fonları, Borsa Yatırım Fonları ve Bireysel Emeklilik Fonlarının İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında gerçekleştirmiş olduğu işlemler sonucunda oluşan net kıymet borçları için otomatik virman kayıtları oluşturulmaktadır. Gelir Vergisi Kanununda yapılan ve 01.01.2006 tarihinden itibaren uygulamaya alınacak değişiklikler kapsamında ilk giren ilk çıkar (FIFO) yöntemine göre maliyet bildirilebilmesini teminen **otomatik oluşturulan virman kayıtları netleştirilmeyecektir**. Dolayısıyla aracılık eden üye ve menkul bazında toplam satış miktarı kadar virman kaydı oluşturulacaktır.

III- Takasbank Elektronik Transfer Sistemi (TETS) İşlemleri:

TC Merkez Bankası tarafından EMKT sisteminin ödemesiz kıymet aktarımı ve kıymet satış mesajlarının (AKTR-ISTE, AKTR-BILD, SATS-ISTE, SATS-UYAR) veri bölümlerinde bulunan açıklama alanları 4 satırdan 2 satıra indirilerek Alış Tarihi ve Alış Fiyatı alanları eklenmiştir. Bu kapsamda TETS mesajları revize edilerek alış tarihi, alış maliyeti, alıcı ad-soyadı, alıcı hesap no alanları eklenmiştir. Ancak TCMB EMKT sistemi mesaj formatındaki alan kısıtı nedeniyle bu bilgilerin tamamının girilmesi halinde açıklama alanına herhangi bir bilgi girişi yapılamayacaktır. Gönderilen mesaja ilişkin açıklama alanına herhangi bir bilgi yazılabilmesi için ad-soyad ve hesap no alanlarının boş bırakılması gerekecektir.


Üyelerimizin, 02.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olacak yeni uygulama nedeniyle herhangi bir problemle karşılaşmamaları için yeni formatlar ile ilgili gerekli değişiklikleri kendi sistemlerinde yapmaları gerekmektedir.

Yeni değişiklikleri içeren yazılım paketine ilişkin yükleme tarihi üyelerimize daha sonra duyurulacaktır.

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederiz.

Saygılarımızla,

TAKASBANK
İ.M.K.B.
TAKAS VE SAKLAMA BANKASI A.Ş.


Emin ÇATANA
Genel Müdür
Yönetim Kurulu Üyesi


Ahmet ÇAKIRSOY
Genel Müdür Yrd.

EK:1

Sıra	Açıklama	Uzunluk
1.	İşlem Tarihi	char(8)
2.	Sözleşme No	char(10)
3.	Sözleşme Tipi	char(3)
4.	İşlem Tipi	char(4)
5.	İşlem Türü	char(6)
6.	Karşı Üye Kodu	char(5)
7.	Valör1Tarih	char(8)
8.	Valör2Tarih	char(8)
9.	Valör1Tutar	decimal(20,2)
10.	Valör2Tutar	decimal(20,2)
11.	Menkul Kıymet Kodu	char(29)
12.	Nominal	decimal(20,0)
13.	Çıkış Depo	char(5)
14.	Giriş Depo	char(5)
15.	Faiz Oranı	numeric(10,4)
16.	Sözleşme Netleşme Flag	Tinyint
17.	Parçalı Flag'i	Tinyint
18.	Öncelik Numarası	Tinyint
19.	Son Saat Bilgisi	char(8)
20.	Acıklama	varchar(50)
21.	Virmanlanan menkulün maliyetine baz teşkil edecek alış tarihidir.	char(8)
22.	Virmanlanan menkulün maliyet bilgisidir.	decimal(20,2)
23.	Virmanlanan menkulün karşı üye için geçerli olacak müşteri no bilgisidir.	varchar(50)
24.	Virmanlanan menkulün karşı üye için geçerli olacak müşterinin ad soyad bilgisidir.	varchar(50)
25.	Disket okutmayı yapan Üye Kodu	char(5)

Örnek kayıt

20051209,1,SER,BORC,KIYMET,YYY,20051209,,,,TRT270607T14,500000,501,501,,1,1,4,16:40,M12
3,20051206, 407155 ,M789,Ali Veli,XXX

Dosya hard diske kopyalanmış ise C:\top\svr\ OTGGAAYY.XXX adresinde , Dosya A sürücüsünde ise A:\ OTGGAAYY.XXX adresinde aranacaktır.

Dosya isim formatı aşağıdaki şekilde olmalıdır.

AA : İşlem yapılan tarih ay değerini ; GG : İşlem yapılan tarih gün değerini

YY : İşlem yapılan tarih yıl değerini ; XXX : İşlem yapılan üyeyi belirtir.

Örnek : 09/12/2005 tarihli XXX üyesinin oluşturacağı dosya OT091205.XXX ismi ile kaydedilmelidir. Dosyanın tarih bilgisi güncel tarih bilgisi olmak zorundadır. Transfer için hazırlanacak olan dosya içindeki bilgiler “,” işareti ile ayrılacaktır. Bilgi girilmeyecek alanlar “,” şeklinde geçilecek ve “,”ler arasında boşluk verilmeyecektir.