

SİRKÜLER
Sayı: 2011/4

İstanbul, 05.01.2011
Ref:4/4

Konu:

YURT DIŞINDA İHRAÇ EDİLEN TAHVİLLERE DAİR VERGİ TEVKİFATI ORANLARININ VE YURT İÇİNDE İHRAÇ EDİLEN TAHVİLLERİN ELDEN ÇIKARILMASI VEYA REPO İŞLEMİNDE UYGULANACAK BSMV ORANLARI BELİRLENMİŞTİR

29.12.2010 tarih ve 27800 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2010/1182 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi tevkifatlarına ve BSMV oranlarına ilişkin düzenlemelerin yer aldığı çeşitli Bakanlar Kurulu Kararlarında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler neticesinde yurt dışında ihraç edilen tahvillere vade süresi arttıkça düşük oranları vergi tevkifatı yapılması sağlanmıştır. Kararname ile yapılan değişikliklerin değişiklik öncesi ve sonrası karşılaştırmalı tabloları aşağıda tarafınıza verilmiştir.

Kararnamenin 1. maddesi ile GVK’nun 94. maddesine yönelik vergi tevkifatlarının düzenlendiği 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

<p>75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)</p> <p>a)Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p> <p>b) Diğerlerinden % 10,</p>	<p>75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)</p> <p>a)Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p> <p>b) Diğerlerinde; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i)Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerden %10 ii)Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden %7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arasında olanlardan elde edilen faizlerden %3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerden %0, bb) (ba)’da belirtilenler dışında kalanlar için %10,</p>
---	--

Kararnamenin 2. maddesi ile KVK'nun 30. maddesine yönelik vergi tevkifatlarının düzenlendiği 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

<p>Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);</p> <p>a. Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p> <p>b. Diğerlerinden % 10,</p>	<p>Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);</p> <p>a. Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p> <p>b) Diğerlerinde; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerden %10 ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden %7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arasında olanlardan elde edilen faizlerden %3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerden %0, bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için %10,</p>
--	---

Kararnamenin 3. maddesi ile KVK'nun 15. maddesine yönelik vergi tevkifatlarının düzenlendiği 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

<p>Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);</p> <p>a. Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p>	<p>Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);</p> <p>a. Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,</p>
--	--

b. Diğerlerinden % 10,	b) Diğerlerinde; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; <i>i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerden %10</i> <i>ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden %7,</i> <i>iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arasında olanlardan elde edilen faizlerden %3,</i> <i>iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerden %0,</i> bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için %10,
------------------------	---

Kararnamenin 3. maddesi ile KVK'nun 15. ve 30., GVK'nun 94. ve Geçici 67. maddelerine yönelik vergi tevkifatlarının düzenlendiği (30/09/2010 tarihli ve 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilen) 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar için % 10,	3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için % 10,
--	--

Kararnamenin 4. maddesi ile de 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 33. maddesine yönelik olarak BSMV oranlarının tespit edildiği 98/11591 sayılı kararnamede yapılan değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

f) Diğer banka ve sigorta muamelelerinde lehe alınan paralar üzerinden %5,	f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında lehe alınan paralar üzerinden % 1, g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden % 1, h) Diğer banka ve sigorta muamelelerinde lehe alınan paralar üzerinden %5,
--	--

Yukarıdaki yer verilen değişikliklere göre açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

1. Tam Mükellef Kurumlar Tarafından Yurt Dışında İhraç Edilen Tahviller:

Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;

- Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerden % 10,
- Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden %7,
- Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden %3,
- Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerden %0,
- Yukarıdaki belirtilenler dışında kalanlar için % 10

oranında tevkifat uygulanacaktır.

Bu düzenlemeye bağlı olarak, Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesine ilişkin olarak yayımlanan *(30/09/2010 tarihli ve 2010/926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilen)* 22.07.2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararname'nin eki Karar'ın 1. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski düzenleme:

3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar için %10,

Yeni düzenleme:

3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için %10,

Yapılan bu değişiklik ile (GVK Geçici 67. maddeye yönelik olarak 2006/10731 sayılı BKK'nın) ilgili bentte yapılan düzenlemenin yurt dışında ihraç edilen tahvilleri kapsamadığı ifade edilmiştir.

2010/1182 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile **Hazine tarafından yurt dışında ihraç edilen** menkul kıymetlerden (**Eurobond**) elde edilen gelirlerin tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar yönünden vergilendirilmesine ilişkin herhangi bir değişiklik yapılmamış olup, söz konusu gelirlerin vergilendirilmesine GVK Geçici 67. madde ve 258 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalar çerçevesinde devam olunması gerekmektedir.

Değişiklikler 29.12.2010 günü itibariyle yürürlüğe girmiştir.

2. BSMV Nispetlerinde Yapılan Değişiklikler:

Türkiye'de ihraç edilmiş Türk Lirası cinsinden tahvillerin Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi bakımından elden çıkarılması veya repo işlemine tabi tutulması dolayısıyla ödenmesi gereken BSMV oranı, hazine bonusu ve devlet tahvillerinde olduğu gibi yüzde 5'ten yüzde 1'e indirilmiştir.

Bu doğrultuda Gider Vergileri Kanunu'nun 33 üncü maddesinde yer alan BSMV nispetleri hakkındaki 98/11591 sayılı Kararname'nin eki Karar'ın 1 inci maddesinin (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve mevcut (f) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir.

Eklenen bentler:

f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında lehe alınan paralar üzerinden % 1,

g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden % 1,

Değişiklikler 29.12.2010 günü itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

2010/1182 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

BAKANLAR KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2010/1182

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve geçici 67 nci maddelerinde ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan tevkifat oranları ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 16/12/2010 tarihli ve 112954 sayılı yazısı üzerine, adı geçen Kanunların anılan maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 20/12/2010 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Abdullah GÜL
CUMHURBAŞKANI

Recep Tayyip ERDOĞAN
Başbakan

C. ÇİÇEK
Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

H. YAZICI
Devlet Bakanı

E. BAĞIŞ
Devlet Bakanı

M. V. GÖNÜL
Milli Savunma Bakanı

N. ÇUBUKÇU
Milli Eğitim Bakanı

M. M. EKER
Tarım ve Köyişleri Bakanı

B. ARINÇ
Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

F. N. ÖZAK
Devlet Bakanı

S. A. KAVAF
Devlet Bakanı

B. ATALAY
İçişleri Bakanı

M. DEMİR
Bayındırlık ve İskân Bakanı

Ö. DİNÇER
Çalışma ve Sos. Güv. Bakanı

E. GÜNAY
Kültür ve Turizm Bakanı

A. BABACAN
Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

M. Z. ÇAĞLAYAN
Devlet Bakanı

C. YILMAZ
Devlet Bakanı

A. DAVUTOĞLU
Dışişleri Bakanı

R. AKDAĞ
Sağlık Bakanı

N. ERGÜN
Sanayi ve Ticaret Bakanı

V. EROĞLU
Çevre ve Orman Bakanı

M. AYDIN
Devlet Bakanı

F. ÇELİK
Devlet Bakanı

S. ERGİN
Adalet Bakanı

M. ŞİMŞEK
Maliye Bakanı

B. YILDIRIM
Ulaştırma Bakanı

T. YILDIZ
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

**20/12/2010 TARİHLİ VE 2010/1182 SAYILI
KARARNAMENİN EKİ**

KARAR

MADDE 1- 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “b) Diğerlerinden;
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,
ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,
iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3,
iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,
bb) (ba)’da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,”

MADDE 2- 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “b) Diğerlerinden;
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,
ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,
iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3,
iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,
bb) (ba)’da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,”

MADDE 3- 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- “b) Diğerlerinden;
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,
ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,
iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3,
iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0,
bb) (ba)’da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,”

MADDE 4- 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için %10,”

MADDE 5- 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki 28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve mevcut (f) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir.

f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında lehe alınan paralar üzerinden %1,

g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden %1,”

MADDE 6- Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130

12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130

12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130

22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
23/7/2006	26237

22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayınlandığı Resmî Gazetenin		
	Tarihi	Sayısı
1-	13/11/2008	27053
2-	3/2/2009	27130
3-	30/9/2010	27715

28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
1/9/1998	23450

28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayınlandığı Resmî Gazetenin		
	Tarihi	Sayısı
1-	15/10/1998	23494
2-	30/7/2002	24831
3-	15/4/2008	26848
4-	5/9/2009	27340