

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 143 871 09126
İhsaniye Mah. Can Sok. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 240 13 79

Sirküler No:2011/17

13.01.2011,Bursa

Konu: Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahviller için stopaj oranları hk

06.01.2010 tarih ve 2011/14 sayılı sirkülerde Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahviller için stopaj oranları hakkında açıklamalara yer verilmişti Bu kez 279 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde 20.12.2010 tarihli ve 2010/1182 sayılı Kararnamenin eki Karar uyarınca tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faizlerin vergilendirilmesine ilişkin olarak açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre; tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirlerinin vergilendirilmesinde, 2010/1182 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tespit edilen vade ve oranlar dikkate alınmak suretiyle tevkifat yapılacaktır.

1. Tevkifat Oranları:Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillere ilişkin olarak tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlara ödenen;

- Vadesi 1 yıla kadar olan tahvil faizlerinden % 10,
- Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olan tahvil faizlerinden % 7,
- Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olan tahvil faizlerinden % 3,
- Vadesi 5 yıl ve daha uzun olan tahvil faizlerinden % 0 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

2. Tevkifat Sorumluluğu:Tahvillere ait faiz ödemeleri üzerinden, (ödemelerin banka veya aracı kurumlarca yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın) vergi **tevkifatını tahvili ihraç** eden tam mükellef kurum yerine getirecek, verginin tam ve eksiksiz olarak kesilip vergi dairesine yatırılmasından yine kendisi sorumlu olacaktır.

3. Vergi Tevkifatının Başlangıç Tarihi: 2010/1182 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yayımı tarihi olan **29/12/2010 tarihinden itibaren yapılacak faiz ödemeleri üzerinden**, tahvillerin vadesi dikkate alınmak suretiyle anılan Karar'da belirtilen ve yukarıda yer alan oranlarda tevkifat yapılması gerekmektedir. Bu nedenle **tahvilin ihraç tarihi** herhangi bir önem taşımamaktadır.

4. Eurobondların Vergilendirilmesi: 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 258 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde devam edilecektir Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

