



Finans Dünyasında Güncel Vergi Konuları.

21 Ocak 2008

Four Seasons Hotel the Bosphorus İstanbul

Finans Dünyası ve Güncel Vergi Konuları Semineri



21 Ocak 2009 – Four Seasons Hotel the Bosphorus, Istanbul

Program

14:00 – 14:30	Kayıt
14:30 - 14:45	Açılış Konuşması - Deloitte, Sedat Eratalar
14:45 - 15:45	Finans Dünyasında Güncel Vergi Konuları - Deloitte, Niyazi Çömez
15:45 - 16:15	Kahve Molası
16:15 - 17:15	Finans Dünyasında Güncel Vergi Konuları - Deloitte, Berna Bayındır
17:15 – 17:45	Soru Cevap
17:45 – 18:00	Kapanış

GÜNDEM

5811 Sayılı Varlık Barışı Kanunu

Yurtdışı Şubelerden Yapılan İşlemler

Ödünç Menkul Kıymet İşlemleri

GVK Geçici 67nci Madde Uygulamasında Yeni Menkul Kıymet Sınıflandırması

Altın Borsa Yatırım Fonlarında Mükerrer Vergileme

Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklıklarının İşlemlerinin BSMV Yönünden İncelenmesi

SGK Prim Borçlularının Banka Hesabına E-haciz



SPV'ler Aracılığıyla Yapılan Teminatlı Borçlanmalar

Türev İşlemler Yoluyla Yurtdışından Yapılan Borçlanmalar

Türev İşlemlerden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi

Dar Mükelleflerin Yaptığı Eurobond Satışlarında Vergi Sorumluluğu

GÜNDEM Niyazi Çömez

5811 Sayılı Varlık Barışı Kanunu

Yurtdışı Şubelerden Yapılan İşlemler

Ödünç Menkul Kıymet İşlemleri

GVK Geçici 67nci Madde Uygulamasında Yeni Menkul Kıymet Sınıflandırması

Altın Borsa Yatırım Fonlarında Mükerrer Vergileme

Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklıklarının İşlemlerinin BSMV Yönünden İncelenmesi

SGK Prim Borçlularının Banka Hesabına E-haciz



5811 Sayılı Varlık Barişu Kanunu

5811 Sayılı Kanun Banka ve Aracı Kurumları Niye İlgilendiriyor?

- Özel Bankacılık Müşterileri
 - Özel bankacılık hizmeti verilen müşterilerin özellikle varsa yurtdışında bulunan varlıklarını Türkiye'ye getirmeye ilişkin sorularını yanıtlayabilmek açısından önemli.
- Vergi Sorumluluğu
 - Düzenlemeden yararlanan kişiler yurt dışındaki varlıklarını bankalar aracılığıyla getirdiklerinde bankaların vergi kesme ve vergi dairesine yatırma yükümlülükleri var.
- Yurtdışında bulunan şube ve iştiraklerine ilişkin elde ettikleri gelirlere istisna uygulanabilmesi
 - Bankaların yurt dışı şubelerinin 2008 yılı kazançları Türkiye'ye 31/5/2009 tarihine kadar transfer edilirse kurumlar vergisinden istisna edilir.

5811 Sayılı Varlık Barişu Kanunu

Kapsamı

Gerçek veya tüzel kişiler tarafından;

- Yurt dışında sahip olunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları (“varlıklar”) ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar,
- Yurt içinde sahip olunan ancak işletmelerin özkaynakları içinde yer almayan bu türden varlıklar,
- Yurt dışı iştiraklerden ve şubelerden elde edilen kazançlar, yurt dışı iştirak hisselerinin satışından ya da yurt dışında bulunan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar girmektedir

Yurtdışında Sahip Olunan Varlıklara İlişkin nemli Hususlar

- Varlıkların 1/10/2008 tarihi itibariyle yurtdışında bulunması ve 02/03/2009 akşamına kadar bildirilmesi/beyan edilmesi
- İzleyen 1 ay içinde varlıkların (taşınmazlar hariç) Türkiye’ye getirilmesi/Türkiye’de bir banka/aracı kurum nezdinde açılacak hesaba transferi
- Bildirilen/beyan edilen varlıklar üzerinden hesaplanan % 2 vergi, beyan edilenlerde tarhiyatı izleyen ayın sonuna kadar; bildirimlerde izleyen ayın 15. gününe kadar ödenir.

5811 Sayılı Varlık Barışı Kanunu

Yurtiçinde Sahip Olunan Varlıklara İlişkin Önemli Hususlar

- Varlıklar Türkiye'de bulunmalı ve 1/10/2008 tarihi itibariyle yasal defter kayıtlarında işletmelerin özkaynaklarında yer almıyor olmalı
- 22/11/2008 tarihinden 02/03/2009 akşamına kadar beyan edilmesi
- Söz konusu varlıkların defter tutma yükümlülüğü olanlar tarafından yasal defterlere kaydetmeleri zorunludur.
- Yasal defterlerde fon hesabına kaydedilen bu tutar 6 ay içinde sermayeye ilave olunmalı
- Defter tutma yükümlülüğü olmayanların varlıkları (taşınmazlar hariç) banka/aracı kurum hesaplarına yatırmaları gerekmekte
- Beyan edilen varlıklar üzerinden % 5 vergi hesaplanır
- Vergi tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

5811 Sayılı Varlık Barışı Kanunu

Vergi İncelemeleri Karşısında Durum

- 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin, bu bildirim ve beyanlardan hareketle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılması söz konusu olmayacak
- 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlerle ilgili olarak 22/11/2008'den önce başlayan vergi incelemeleri devam edecek; matrah farkı bulunması halinde bu Kanun çerçevesinde bildirilen/beyan edilen varlık tutarları matrahtan indirilemeyecek
- 1/1/2008 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin vergi incelemesi yapılabilecek
- Bildirim veya beyan dışındaki herhangi bir nedenle, 22/11/2008'den sonra 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesi yapılırsa: tespit edilen gelir, kurumlar ve KDV matrah farklarından, Kanun kapsamında bildirilen/beyan edilen tutarlar mahsup edilecek
- Vergi Usul Kanunu'nun 359 uncu maddesi (vergi kaçakçılığı) kapsamında hürriyeti bağlayıcı cezalara ilişkin herhangi bir koruma sağlamamaktadır.

5811 Sayılı Varlık Barişu Kanunu

Bankaların/Aracı Kurumların 5811 Sayılı Kanun Kapsamında Vergi Sorumluluğu

- Bankalar yurtdişında bulunan varlıklarla ilgili (aracı kurumlar menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına lişkin) bildirim kabul edecekler.
- Bildirim vekil/kanuni temsilci tarafından yapılıyorsa ilgili kişinin vekil/kanuni temsilci olduğu kontrol edilecek.
- Kanun kapsamında bildirilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından herhangi bir belge istenmeyecek, taşınmazlara ilişkin bilgilerin doğruluğunun kontrol edilmesi amacıyla, söz konusu taşınmazlara yurt dişında sahip olunduğuna ilişkin belgenin ibrazı yeterli olacak.
- Bildirilen varlıklara ilişkin olarak varlıkların bildirim değerleri üzerinden % 2 oranında hesaplanan vergi, vergi sorumlusu sıfatıyla, bildirim izleyen ayın 15. günü akşamına kadar kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecek ve tahakkuk eden vergi aynı sürede ödenecek.
- Bildirimi yapılan varlıklara ilişkin bildirim değerleri üzerinden %2 oranında hesaplanan tutarın ödenmemesi durumunda, banka veya aracı kurumların söz konusu bildirim alma zorunluluğu bulunmamakta.
- Bildirim tarihinden itibaren 1 ay içinde Türkiye'ye getirilen varlıklar için müşterilere hesap açacak ve bu varlıkları ilgili hesaba kaydedecekler.

5811 Sayılı Varlık Barışı Kanunu

Yurtdışında Bulunan Şube ve İştiraklerden Elde Edilecek Gelirlere İstisna

- Bankaların yurt dışındaki şubelerinin 30/4/2009 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde ettiği kazançları 31/05/2009 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi kaydıyla kurumlar vergisinden istisna.
- Aynı esaslar, bankaların kanuni ve iş merkezi yurtdışında olan iştiraklere ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar ile bu iştiraklerden elde edilen temettü gelirleri için de geçerlidir.
- Ayrıca, yurt dışı şube tasfiyesinden 31/10/2009 tarihine kadar elde edilen kazanç yine bu tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi kaydıyla kurumlar vergisinden müstesnadır.

Yurtdışı Şubelerden Yapılan İşlemler

Yurtdışı Şubelerden Yapılan Kambiyo ve Kredi İşlemlerinde BSMV

- Geçmişte konu ile ilgili yazılan raporlar işlemlerin fiktif olduğu, yurtdışı şubelerin bir booking entity olarak kullanıldığına dayanıyordu.
- Şimdiki raporlarda yurtdışı şubelerin ayrı bir tüzel kişiliğinin olmadığı; lehe alınan paranın Türkiye'deki banka lehine alındığı; yurtdışı şubenin yerel bir şubeden farklı olmadığı öne sürülüyor.
 - Bankacılık Kanunu ve Düzenlemeleri
 - Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
 - Gider Vergileri Kanunu'nun 29 uncu maddesinin 1/a bendi

Yurtdışı Şubelerden Yapılan İşlemler

Türkiye Bankalar Birliği'ne Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen mukteza.

- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne vermiş olduğu 15.05.2008 tarihli mukteza
 - Kanunların mülkiliği prensibi içerisinde vergiyi doğuran olay Türkiye'de meydana gelmediğinden BSMV kapsamına girmemektedir.
 - Ancak, yurtdışındaki şube, Türkiye'deki genel merkez ya da diğer şubelere ait paraların kullandırılmasına- bu paralardan döviz satışına aracılık ediyorsa BSMV olması gerekir

Ödünç Menkul Kıymet İşlemleri

GVK Geç. Md. 67 Kapsamında Ödünç Menkul Kıymet İşlemlerinden Elde Edilen Gelir Stopajı

- Bankalar ve aracı kurumlar aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden % 10 (yabancılarda % 0) stopaj yapmak zorundadırlar.
- Söz konusu geliri elde eden kurum olması KDV, muhasebe kayıtları ve değerlemeye ilişkin bazı belirsizlikleri de beraberinde getirmektedir.
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı ifadesi, Türkiye'de ihraç edilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunca kayda alınmış ve/veya Türkiye'de kurulu menkul kıymet ve vadeli işlem ve opsiyon borsalarında işlem gören menkul kıymetler veya diğer sermaye piyasası araçları ile kayda alınmamış olsa veya menkul kıymet ve vadeli işlem borsalarında işlem görmese dahi Hazinece veya diğer kamu tüzel kişilerince ihraç edilecek her türlü menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracını ifade etmektedir.

Ödünç Menkul Kıymet İşlemleri

GVK Geç. Md. 67 Kapsamında Ödünç Menkul Kıymet İşlemlerinden Elde Edilen Gelir Stopajı

- Aynı menkul kıymetden değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması halinde tevkifat matrahı (Geç. Md. 67) belirlenirken, teminat gösterilen veya ödünç işlemine konu olan menkul kıymetler müşteri portföyü içinde değerlendirilmektedir.
- Ancak, maliyet hesaplamasında ödünç işlemine konu olan kıymetler portföy dışında, teminat gösterilen kıymetler ise portföy içinde varsayılarak stopaj matrahı belirlenmektedir.
- Bu uygulamada, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, bir sözleşmeye dayanarak teminat gösterilmesi veya ödünç işlemlerine konu edilmeleri, mülkiyetin devri kabul edilmeyerek tevkifat kapsamı dışında bırakılmıştır.

Ödünç Menkul Kıymet İşlemleri

14/11/2008 tarihinden geçerli 2008/14272 sayılı BKK düzenlemesi

- Tam mükellef gerçek kişi ve kurumların GVK Geçici Md. 67 kapsamında banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla 14/11/2008 tarihinden itibaren yaptıkları hisse senedi (menkul kıymetler yatırım ortaklığı hisse senetleri hariç) alım-satım işlemlerinden elde ettikleri kazançlar üzerinden 2008/14272 sayılı BKK ile % 0 stopaj yapılmaktadır.
- Menkul kıymet yatırım ortaklıkları dışındaki kurumların hisse senetleri üzerine yapılan ödünç işlemlerinden elde edilen komisyonlar için de % 0 oranı uygulanacaktır.
- Açık bir belirleme yapılmamakla birlikte, temettü telafi tazminatlarının da aynı kapsamda sıfır stopaja tabi tutulacağı anlaşılmaktadır. Menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin ödünç işlemine konu olması nedeniyle alınan temettü telafi tazminatları üzerinden % 10 stopaj yapılmaya devam edilecektir.

GVK Geçici 67nci Madde Uygulamasında Yeni Menkul Kıymet Sınıflandırması

- Tam mükellef gerçek kişi ve kurumların GVK Geçici Md. 67 kapsamında banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla 14/11/2008 tarihinden itibaren yaptıkları hisse senedi (menkul kıymetler yatırım ortaklığı hisse senetleri hariç) alım-satım işlemlerinden elde ettikleri kazançlar üzerinden 2008/14272 sayılı BKK ile % 0 stopaj yapılmaktadır.
- 269 nolu tebliğde, menkul kıymet sınıflandırmasında değişikliğe giderek yatırım ortaklıkları hisse senetlerini, “değişken getirili menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları” sınıfından çıkartarak “yatırım fonları katılma belgeleri” ile aynı sınıfa dahil edilmiştir.
- Zarar mahsubunda yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri aynı türden menkul kıymet sayılacaklardır. Buna göre, yatırım ortaklığı hisse senedi alım-satımından kaynaklanan zararın diğer hisse senetleri işlemlerinin kazancından mahsubu mümkün değildir. Ancak aynı zararın, yatırım fonları katılma belgeleri kazancından mahsubu mümkündür.
- BKK’da sadece menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri sıfır stopaj dışında bırakılmasına rağmen zarar mahsubu sınıflandırmasında “yatırım ortaklıkları hisse senetleri” ifadesine yer verilmesi, gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım ortaklıkları hisse senetlerini de aynı kapsama almıştır.

Altın Borsa Yatırım Fonlarında Mükerrer Vergileme

Kurumlar Vergisi Kanunu

- Madde 5: Portföyü İstanbul Altın Borsasında işlem gören altına dayalı Altın Borsa Yatırım Fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna
- Madde 15: Ancak, portföy işletmeciliği kazançları %15 oranında stopaja tabi

Gelir Vergisi Kanunu

- Madde Geçici 67/8: Menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy kazançları % 15 oranında vergi tevkifatına tâbidir. Ancak bu oran BKK ile menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları için % 0'a indirilmiş durumda; dolayısıyla MKYF ve MKYO'nun portföy kazançları ayrıca kurumlar vergisi tevkifatına tabi değil. Ancak; altın borsa yatırım fonları için BKK ile bir düzenleme yapılmadığından bu fonların portföy işletmeciliği kazançlarında % 15 tevkifat var.
- Madde Geçici 67/1: Borsa yatırım fonu katılma belgelerinin alım satım kazancında Türkiye'de tam mükellef statüsünde bulunanlar için % 10, dar mükellefler için % 0 olarak uygulanacaktır.

Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklıklarının İşlemlerinin BSMV Yönünden İncelenmesi

Banka ve Sigorta Muamele Vergisi

- Gelir İdaresi, menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Gider Vergileri Kanununun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasının parantez içi hükmü kapsamında BSMV mükellefi olduğu görüşündedir.
- Söz konusu hüküm kendileri veya başkaları hesabına menkul kıymet alıp satmayı, alım-satıma aracılık etmeyi veya alıp sattıkları menkul kıymet karşılığı borçları ödemeyi taahhüt etmeyi meslek haline getirenlerin banker sayılacağını ve bu işlemler nedeniyle lehe alınan paraların BSMV'ye tbi olduğunu öngörmektedir.
- Bu durum 1996 yılından beri anlaşmazlık konusudur. Bakanlık konuyu kesin bir çözüme kavuşturmak amacıyla yasa değişikliği yapma hazırlığındadır.

Dava ve Uzlaşma

- Konuya ilişkin vergi incelemeleri sonucunda düzenlenen raporlara göre yapılan tarhiyatların bir kısmı uzlaşmış bir kısmı ise yargıya taşınmıştır.

SGK Prim Borçlarının Banka Hesabına E-haciz

5510 sayılı SGK'nın 100. maddesinin uygulanması hakkında tebliğ (28/9/2008)

- SGK bankalardan SGK uygulamasına ilişkin olarak bilgi ve belge isteyebilecek, bu yükümlülüğün yerine getirilmemesi durumunda cezai yaptırım uygulayabilecektir. Bu kapsamdaki bankalar gelir ve aylık ödemeleri yapan bankalar ve diğer bankalar olarak iki gruba ayrılmıştır.
- İstenilen bilgileri mücbir sebep olmaksızın SGK'ca belirlenen sürede vermeyen bankalara aylık asgari ücretin beş katı, geç verenlere ise iki katı tutarında idari para cezası uygulanacaktır.
- Gelir ve aylık ödemesi yapan bankalar, hesapları her ay kontrol ederek, geriye yönelik altı aylık periyotlarla hareket görmeyen hesapların kuruma bildirilmesi, gelir ve aylık sahiplerinin maaş hesaplarının görüntüleme amaçlı olarak SGK'ya açılması öngörülmektedir.
- SGK'ca yetkilendirilen personel, bankaların veri tabanını kullanarak, kuruma borçlarını vadesinde ödemeyenlerin işyeri ve ikamet adresleri ile hesap bilgileri ve hareketlerinin görüntülenmesini sağlayabilecektir.
- Bankalar SGK'ya borçlu olanların hesaplarına elektronik ortamda haciz koyması ve hacze konu meblağları kurumun hesaplarına aktarmakla yükümlüdür.

Kahve Molası





Finans Dünyasında Güncel Vergi Konuları .

21 Ocak 2008

Four Seasons Hotel Bosphorus İstanbul

GÜNDEM Berna Bayındır



SPV'ler Aracılığıyla Yapılan Teminatlı Borçlanmalar

Türev İşlemler Yoluyla Yurtdışından Yapılan Borçlanmalar

Türev İşlemlerden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi

Dar Mükelleflerin Yaptığı Eurobond Satışlarında Vergi Sorumluluğu

SPV'ler Aracılığıyla Yapılan Teminatlı Borçlanmalar

Alacakların Teminat Gösterilerek Yurtdışında Kurulan SPV'ler Aracılığı ile Yapılan Borçlanmalar

- Kurumlar Vergisi Tevkifatı

Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 30 çerçevesinde Türkiye'deki kurumların yurtdışına yaptıkları faiz ödemeleri kurumlar vergisi tevkifatına tabidir.

- Madde 30/1-ç bendi

BKK ile "**yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizler % 0** oranında diğerleri için % 10 oranında tevkifata tabidir.

- Madde 30/7

Bakanlar Kurulu tarafından açıklanacak vergi cennetlerine yapılan ödemeler-finans kuruluşlarına yapılan ödemeler hariç- % 30 oranında tevkifata tabidir.

SPV'ler Aracılığıyla Yapılan Teminatlı Borçlanmalar

Alacakların Teminat Gösterilerek Yurtdışında Kurulan SPV'ler Aracılığı ile Yapılan Borçlanmalar

- Katma Değer Vergisi

Katma Değer Vergisi Madde 17/4-e bendi çerçevesinde **BSMV kapsamına giren işlemler KDV'den istisnadır.**

- Damga Vergisi

Bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca

kullanılacak kredilerin temini ve geri ödenmesi amacıyla düzenlenecek kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak şerhlerin (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisnadır.

SPV'ler Aracılığıyla Yapılan Teminatlı Borçlanmalar

Türkiye Bankalar Birliği'ne Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen 24.12.2008 tarihli mukteza.

- Kurumlar Vergisi Tevkifatı
 - SPV'lere yapılan Ödemeler KVK Madde 30/1-ç bendinde mi 30/7 bendinde mi değerlendirilecek?

- Katma Değer Vergisi
 - KDV istisnası

Türev İşlemler Yoluyla Yurtdışından Yapılan Borçlanmalar

Türkiye'deki Banka/Aracı Kurumların Yurtdışındaki Bankalarla Yaptıkları Türev İşlemlerinin Yerel Mevzuat Karşısındaki Durumu

- Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67inci Madde

Tam mükellef kurumlarla dar mükellef banka ve benzeri finans kurumlarının aralarında yaptıkları vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden doğan kazançlarıyla ilgili bu madde uygulanmaz.

Dolayısıyla, yabancı banka ve benzeri finans kurumlarının tezgahüstü piyasalarda Türkiye'deki kurumlarla yaptığı türev işlemleri stopaja tabi değildir.

- Gelir Vergisi Kanunu 80 inci Madde ve Geçici 67 inci Madde

Türev ürünlerinden elde edilen gelirler “diğer kazanç ve irat” olarak tanımlanmıştır. Dar mükellef kurumlar için de elde edilen gelir diğer kazanç ve irat mı sayılacaktır yoksa ticari kazanç mıdır, yoksa ödemenin niteliğine göre mi değerlendirilecektir?

Türev İşlemler Yoluyla Yurtdışından Yapılan Borçlanmalar

Türkiye'deki Banka/Aracı Kurumların Yurtdışındaki Bankalarla Yaptıkları Türev İşlemlerinin Yerel Mevzuat Karşısındaki Durumu

- Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 3-Gelir Vergisi Kanunu Madde 7

Ticari Kazanç ise işyerinin oluşup oluşmadığına bakılacak.

Diğer kazanç ve iratsa ödeme Türkiye'den yapılıp, Türkiye'de ödeyenin kar/zararına intikal ettiğinden Türkiye'de elde edilmiş sayılacak.

- Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 26

Ticari Kazanç ise Türkiye'de bir işyeri vasıtasıyla elde edilmediği sürece Türkiye'de vergilendirilmeyecek.

Diğer kazanç ve irat olarak nitelendirilmesi durumunda yabancı kurum veya Türkiye'de adına hareket eden kimsenin bu kazançları elde edilme tarihinden itibaren 15 gün içinde beyan etmesi gerekecek.

- Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 30

Ödemenin mahiyetine göre vergilendirilecekse tevkifata tabi tutulabilecek.

Türev İşlemler Yoluyla Yurtdışından Yapılan Borçlanmalar

Türkiye'deki Banka/Aracı Kurumların Yurtdışındaki Bankalarla Yaptıkları Türev İşlemlerinin Gelir İdaresi Tarafından Hazırlanan Taslak Dahilinde Değerlendirilmesi

- Forward İşlemleri: Ticari Kazanç
- Swap İşlemleri
 - Para Swapı: Ticari Kazanç
 - Faiz Swapı: Faiz Ödemesi-Tevkifata Tabi-Tevkifat Oranı % 0
- Opsiyon İşlemleri: Ticari Kazanç

Türev İşlemlerden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi-Forward

Kurumlar Vergisi

- Taahhüt niteliğinde, gelirin elde edilmesi sözleşmenin sonuçlandırılması ile gerçekleşir.
- Vadeye kadar dönem içinde yapılan reeskontlar vergi matrahının hesabında dikkate alınmamalıdır.
- Nakdi uzlaşma yerine fiziki teslim ile sonuçlanırsa, vade tarihi itibarıyla alınan/satılan varlıklar sözleşmede belirtilen birim değer üzerinden kayıtlara alınır.

BSMV

- Döviz/döviz: Arbitraj-BSMV İstisna
- Döviz/TL: Kambiyo Satış-%0

Türev İşlemlerden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi-Swap

Kurumlar Vergisi

- Para Swapı
 - Gelirin elde edilmesi sözleşmenin vadesinde gerçekleşir.
 - Vadeye kadar dönem içinde yapılan reeskontlar vergi matrahının hesabında dikkate alınmamalıdır.
 - Para birimi değişimli swaplarda, sözleşme tarihi ve sözleşme vadesi tarihi itibarıyla alınan/verilen paralar bu tarihlerdeki kur ile kayıtlara alınır.
- Faiz Swapı
 - Gelirin elde edilmesi faiz değişimlerinin yapıldığı dönemler itibarıyla gerçekleşir. Dolayısıyla tahsil/ödemeye bağlı olarak faiz değişimleri vergi matrahında gelir/gider olarak dikkate alınır; vadeye kadar beklenmez.
 - Faiz değişimleri çakışıyorsa, elde edilen faiz ile ödenen faiz netleştirilip dikkate alınır.
 - Faiz değişimleri çakışmıyorsa, çakışmayan tarihlerde bir bacak için tahakkuk yapıp karşılaştırma yapılır ve net kar/zarar vergi matrahının hesabında dikkate alınır.

Türev İşlemlerden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi-Swap

BSMV

- Para Swapı
 - Döviz/Döviz: Arbitraj-İstisna
 - Döviz/TL: Kambiyo Satış-% 0

- Faiz Swapı
 - Ara ödemeler dikkate alınmaz, BSMV sözleşmenin vadesinde doğar.

Türev İşlemlerden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi-Opsiyon

Kurumlar Vergisi

- Elde etme opsiyon sözleşmesinde belirtilen hakkın kullanılması ile gerçekleşir
- Opsiyon kullanılana kadar dönem içinde yapılan reeskontlar vergi matrahının hesabında dikkate alınmaz.
- Nakdi uzlaşmada, nakdi uzlaşma sonucu elde edilen kar/zarar vergi matrahının hesabında dikkate alınacaktır.
- Nakdi uzlaşma yerine fiziki teslim ile sonuçlanırsa, vade tarihi itibariyle alınan/satılan varlıklar sözleşmede belirtilen değer üzerinden kayıtlara alınır.
- Opsiyon primi sözleşmenin düzenlendiği tarih itibariyle gelir/gider olarak dikkate alınır.

BSMV

- Opsiyon primi: Sözleşmenin düzenlendiği tarih itibariyle hesaben lehe para alındığından BSMV o tarihte hesaplanır.

Dar Mükelleflerin Yaptığı Eurobond Satışlarında Vergi Sorumluluğu

Mevcut Durum

- Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67 inci Madde
- 07/07/2006 tarihinden itibaren tevkifata tabi tutulsun tutulmasın, dar mükelleflerce T.C. Eurobondlardan sağlanan kazanç ve iratlar beyana tabi değil.

Geçmiş Durum

Dar mükellefiyette toplama yapılmayan haller.

- Tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan; ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlar için beyanname verilmez.

Dar Mükellefiyette Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi

- Dar mükelleflerin Türkiye'de elde ettikleri değer artış kazançları Türkiye'de vergilendirilir.
- Dar mükellefiyete tâbi yabancı kurumların vergiye tâbi kazançları diğer kazanç ve iratlardan oluşuyorsa özel beyana tabidir.
- Yabancı kurum veya Türkiye'de adına hareket eden kimse, bu kazançları elde edilme tarihinden itibaren 15 gün içinde beyan etmek zorundadır.

Dar Mükelleflerin Yaptığı Eurobond Satışlarında Vergi Sorumluluğu

258 No'lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği

- Eurobond'un Türkiye'de yerleşik bir kuruluşta hesap açılması yoluyla Türkiye'de alım-satımının yapılması durumunda elde edilen değer artış kazançları Türkiye'de vergiye tabiydi.
- Türkiye'de yerleşik kuruma satış yapılmış olması durumunda; alım yapan, kendisine satışı yapanın bu işlemde ne kadar kazanç elde ettiğini bilecek durumda olmadığından, bu kişilerin yabancı kuruma kazanç sağlayan kişi olarak kabul edilip tarhiyata muhatap tutulması söz konusu değildi.

İncelemeler

- Yabancıların Eurobond satışları incelenmekte ve değer artış kazançlarına ilişkin herhangi bir bildirim yapılmamış olması durumunda kazancı sağlayan kurumlara vergi sorumlusu olarak raporlar düzenlenmektedir

SORULAR & CEVAPLAR



TEŞEKKÜR EDERİZ...

Deloitte.