

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 30.04.2013
Sirküler No : 2013/052

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINA AİT VARLIK KİRALAMA ŞİRKETLERİ TARAFINDAN YURT DIŞINDA İHRAÇ EDİLECEK KİRA SERTİFİKALARINA İLİŞKİN BAKANLAR KURULU KARARI YAYIMLANDI (27.04.2013 - 28630)

2013/051 no.lu Sirkülerimizde bilgilerinize sunulduğu üzere, 6456 sayılı Kanun ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanuna dair düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemelerin önemli bir kısmı 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanun kapsamındaki Hazine Müsteşarlığına ait varlık kiralama şirketlerine ve bu şirketler tarafından çıkarılacak kira sertifikalarına ilişkindir. Söz konusu düzenlemeler özetle şu şekildedir:

- Hazine Müsteşarlığına ait varlık kiralama şirketleri, Vergi Usul Kanunu ve diğer ilgili mevzuat kapsamında; defter tutma, fatura düzenleme ve beyanname verme gibi yükümlülüklerden muaf tutulmuştur.
- Hazine Müsteşarlığına ait varlık kiralama şirketi tarafından ihraç edilecek kira sertifikaları ile kira sertifikalarının ihracına ilişkin işlem ve kâğıtlar, **damga vergisi ve harçlardan** ve genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı veya bu idareler nezdinde tesis edilen kuruluşlar tarafından döner sermaye ve sair isimler altında alınan ücretlerden müstesna tutulmuştur.
- Anılan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen kira gelirleri ve vade sonunda lehe alınan paralar **Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinden** istisna tutulmuştur.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

- Söz konusu varlık kiralama şirketleri **kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur**.
- Ayrıca, anılan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarına konu bina, arazi ve arsalar **emlak vergisinden muaf tutulmuştur**.

27.04.2013 tarih ve 28630 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, [08.04.2013 tarih ve 2013/4552 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı](#) ile söz konusu varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalardan elde edilen kazanç ve iratlara uygulanacak vergi kesintisi hakkında düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeler uyarınca;

1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (a) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Yeni Düzenleme	Eski Düzenleme
Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına sağlanan gelirlerden % 0,	Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,

2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (a) alt bendi şu şekilde değiştirilmiştir.

Yeni Düzenleme	Eski Düzenleme
Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına sağlanan gelirlerden % 0,	Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,

3- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesinti oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (a) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Yeni Düzenleme	Eski Düzenleme
Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere ve <u>4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına</u> sağlanan gelirlerden % 0,	Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,

Yapılan düzenleme uyarınca, Hazine Müsteşarlığına ait varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlere uygulanacak gelir / kurumlar vergisi tevkifat oranı % 0 olarak belirlenmiştir.

Saygılarımızla.

“8/4/2013 TARİHLİ VE 2013/4552 SAYILI

KARARNAMENİN EKİ

KARAR

MADDE 1 - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan “, Kamu Ortaklığı İdaresi” ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı alt bentte yer alan “menkul kıymetlere” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2 - 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan “menkul kıymetlere” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 3 - 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesinti oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan “menkul kıymetlere” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 4 - Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 - Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.”

2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarının	
Yayımlandığı Resmî Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130