

Duyuru Tarihi : 06.01.2006
Duyuru No : DUYURU/2006-022

1.1.2006 TARİHİNDEN İTİBAREN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Hazine Müsteşarlığı 5.1.2006 tarih ve 2006/4 sayılı Basın Duyurusunda, 2006 yılı dış borçlanma programı kapsamında yılın ilk tahvil ihracının 4 Ocak 2005 tarihinde gerçekleştirildiğini bildirdi. 17 Mart 2036 vadeli dolar cinsinden tahvilin tutarı 1.5 milyar dolar olup, kupon oranı % 6,875 ve yatırımcıya getirisi % 7,125.

Bu tahvil ihracı, mevcut tahvillerimiz arasındaki en uzun vadeye (2036) ve bugüne kadar ihraç edilen dolar cinsinden tahviller arasındaki en düşük kupon oranına (yüzde 6.875) sahip. 18 ülkeden, ihraç tutarının 4 katı talep gelen tahvilin yaklaşık yüzde 37'si ABD, yüzde 34'ü Türkiye ve yüzde 29'u Avrupa'dan olmak üzere toplam 210 yatırımcıya satıldı.

Kamuoyunda "eurobond" olarak adlandırılan ve 1.1.2006'dan sonra ihraç edilen/edilecek olan bu tür tahviller dolayısıyla faiz ve/veya alım-satım kazancı elde edecek **tam mükellef gerçek kişilerin** nasıl vergilendirileceğini aşağıda kısaca özetledik:

1. FAİZ GELİRLERİ:

- Bu tür tahviller Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamına girmediği için bunlar genel hükümlere tabi olacak. Bu nedenledir ki bu tahviller dolayısıyla elde edilecek faiz gelirleri üzerinden Geçici 67 nci maddeye göre %15 vergi kesintisi yapılmayacak.
- Bu tür tahvillerin gelirleri üzerinden GVK'nun 94/7 nci maddesine göre %0 oranında vergi kesintisi yapılması gerektiği için söz konusu faiz gelirleri üzerinden fiilen vergi kesilmeyecek.
- Enflasyon indirimi yapılmayacak. Ancak anapara kur farkları vergiye tabi değil. Faizlerin YTL karşılığı tahsil tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru ile hesaplanacak. Bu şekilde gelir enflasyondan arındırılmış olacak.
- Faiz gelirlerine 191.089,20 YTL'lik istisna uygulanmayacak, çünkü söz konusu istisna sadece 26.7.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvilleri ile Hazine bonolarına uygulanıyor.
- Bu faiz gelirleri beyan sınırı aşıldığında yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmek zorunda. Beyan sınırı vergi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutardan oluşuyor. 2006 vergi tarifi henüz yayımlanmadı, ancak bu dilimin (dolayısıyla beyan sınırının) 16.000 YTL olması bekleniyor. Buna göre söz konusu faiz gelirlerinin 16.000 YTL'yi aşması durumunda aşan kısım değil, gelirin tamamı beyan edilmek zorunda. Başka beyana tabi gelirler varsa beyan sınırının hesabında bu gelirler de dikkate alınacak. Beyan sınırı aşılmadığı takdirde bu gelirler beyan edilmeyecek.
- Beyan sınırı aşıldığı için beyanı gereken gelirler, izleyen yılın Mart ayının 15 inci günü akşamına kadar verilecek gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecek ve tahakkuk ettirilen vergi Mart ve Temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenecek.

2. ALIM-SATIM KAZANÇLARI:

1.1.2006'dan sonra ihraç edilen eurobondların alım satımından elde edilen kazançlar ise şu şekilde vergilendirilecek:

- Bu tür tahvillerin alım satım kazancı üzerinden Geçici 67 nci maddeye göre %15 vergi kesintisi yapılmayacak.

- Alım satım kazancı döviz cinsinden değil YTL cinsinden hesaplanacak. Yani satış bedelinin satış tarihindeki MB döviz alış kuru ile hesaplanan YTL karşılığından alış tarihindeki YTL karşılığı düşülerek kazanç hesaplanacak.
- Alışla satış arasındaki süre 1 aydan fazla ise alış bedeli TEFE artış oranında artırılarak kazanç tespit edilecek. Ancak bu endekslemenin yapılabilmesi için TEFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şart.
- Bu alım satım kazançlarına 191.089,20 YTL'lik istisna uygulanmayacak, çünkü söz konusu istisna sadece 26.7.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvilleri ile Hazine bonolarına uygulanıyor. GVK'nın mükerrer 80 inci maddesine göre de istisna uygulaması yok.
- Alım satım zararları başka menkul kıymet alım satım işlemlerinin kârına mahsup edilebilecek.
- İvazsız iktisap edilen (yani veraseten veya bağış yoluyla edinilen) tahvillerin alım satım kazancı vergiye tabi değil.
- Yukarıda açıklandığı şekilde tespit edilen alım satım kazancı, yıllık gelir vergisi beyannamesi ile izleyen yılın Mart ayının 15 inci günü akşamına kadar beyan edilecek ve tahakkuk ettirilen vergi Mart ve Temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenecek.

Saygılarımızla.