

İstanbul, 27 Nisan 2018

2018/444

GENEL MEKTUP
No: 800

İlgi : Aracı Kurumlar
Bankalar

Bilgi: Portföy Yönetim Şirketleri
Yatırım Ortaklıkları

Konu : Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'nın Repo Gelirleri Üzerinden Tevkifat Uygulanması Hk.

SAYIN ÜYEMİZ,

Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD)'nin repo-ters repo işlemlerinden sağlayacağı menfaatlerin Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 inci maddenin 4 üncü fıkrası kapsamında tevkifata tabi tutulmamasına ilişkin açıklamalar içeren, T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 18.04.2018 tarih ve 91378753-120.06.08[86]-E.51914 sayılı yazısı Genel Mektubumuz ekinde iletilmektedir.

Saygılarımla,

İlkay ARIKAN
Genel Sekreter

Ek: T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 18.04.2018 tarih ve 91378753-120.06.08[86]-E.51914 sayılı yazısı,

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ



TSPB



2018 APR 25 AM 5 59 T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

GELEN EVRAK

ACELE

Sayı : 91378753-120.06.08[86]-E.51914
Konu : Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'nın
Repo Gelirleri Üzerinden Tevkifat
Uygulanması

18.04.2018

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ

Büyükdere Cad. No 173 1. Levent Plaza A Blok Kat 4 34394 1. Levent-İSTANBUL

İlgi : 20/03/2018 tarihli ve 324 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD)'nin repo-ters repo işlemlerinden sağlayacağı menfaatlerin 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan ilgili hükümler ve "*Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası Arasında Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'nın Türkiye Cumhuriyeti'ndeki İşbirliği ve Faaliyetleri Hakkında Anlaşma*" (İşbirliği ve Faaliyet Anlaşması) hükümleri çerçevesinde gelir vergisi stopajına tabi olup olmayacağı konusunun açıklığa kavuşturulması hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmış olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde; menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatlerin menkul sermaye iradı sayılacağı ifade edilmiştir.

Anılan Kanunun geçici 67 nci maddesinin dördüncü fıkrasında ise; bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralarına yürütülen faizler hariç olmak üzere, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi tevkifatı yapılacağı ve bu fıkra kapsamında yapılan tevkifat tutarlarının 98 inci ve 119 uncu maddelerde belirtilen sürelerde beyan edilip ödeneceği belirtilmiş olup söz konusu iratlar üzerinden 94 üncü madde veya Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin beşinci fıkrasında; gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da tam veya dar mükellef olması, vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmamasının fıkra kapsamında yapılacak tevkifatı etkilemeyeceği belirtilmiştir.

Ayrıca "*Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası Kuruluş Anlaşması*"nın onaylanması 20.03.1991 tarihli ve 3705 sayılı Kanunla uygun bulunmuş olup ilgili Anlaşma 27.03.1991 tarihli ve 91/1652 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 13.04.1991 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: T4HN58W2S1UISXA

Bilgi için: Serap ÇIKAR

Gelir Uzmanı

Telefon No: (40 Şb.)



Söz konusu Anlaşmanın 53 üncü maddesinin 1 inci fıkrası, "Resmi faaliyetleri çerçevesinde Bankanın varlıkları, mülkü ve geliri doğrudan (direkt) vergiden muaf olacaktır." hükmünü amirdir.

Diğer taraftan, "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası Arasında Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'nın Türkiye Cumhuriyeti'ndeki İşbirliği ve Faaliyetleri Hakkında Anlaşma" (İşbirliği ve Faaliyet Anlaşması) 22.02.2011 tarihli ve 6116 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunmuş ve 08.04.2011 tarihli ve 2011/1701 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'yla 28.05.2011 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak usulüne uygun olarak yürürlüğe girmiştir.

Adı geçen Anlaşmanın 11 inci maddesi Kısım 11.01'de "Banka, Bankanın mülkleri ve varlıkları, gelirleri ve kârı (sadece sayılanlarla sınırlı kalmamak kaydıyla, gelir vergisi, kurumlar vergisi, sermaye kazançları vergisi, özel tüketim vergisi ve/veya stopaj vergisi de dâhil) her türlü vergi, harç ve/veya masraftan muaftır. Buna göre, Bankaya yapılan bütün ödemeler her türlü vergi, harç ve/veya masraftan bağımsız ve net olarak ve herhangi bir kesinti veya tevkifat olmaksızın yapılır." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, Anayasanın 90 ıncı maddesinde, "Usulüne göre yürürlüğe konulmuş milletlerarası andlaşmalar kanun hükmündedir. Bunlar hakkında Anayasaya aykırılık iddiası ile Anayasa Mahkemesine başvurulamaz. Usulüne göre yürürlüğe konulmuş temel hak ve özgürlüklere ilişkin milletlerarası andlaşmalarla kanunların aynı konuda farklı hükümler içermesi nedeniyle çıkabilecek uyuşmazlıklarda milletlerarası andlaşma hükümleri esas alınır." hükmü bulunmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; yukarıda yer verilen İşbirliği ve Faaliyet Anlaşması hükümleri esas alınarak, Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD)'nin repo- ters repo işlemlerinden sağlayacağı menfaatlerin geçici 67 nci maddenin (4) numaralı fıkrası kapsamında tevkifata tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-imzalıdır

Necmi KESKİNSOY

Başkan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: T4HN58W2SIUISXA

Bilgi için: Serap ÇIKAR

Gelir Uzmanı

Telefon No: (40 Şb.)