

Yurt dışında satışı yapılacak tahvillere ait faiz ödemelerinin KDV ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[1-2013]-33
Tarih	22.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[1-2013]-33

22/02/2013

Konu : Yurt dışında satışı yapılacak tahvillere ait faiz ödemelerinin KDV ye tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Seri: II, 22 No.lu "Borçlanma Araçlarının Kurul Kaydına Alınması ve Satışına İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ" kapsamında şirketinizin yurt dışında mukim sigorta şirketlerine (nitelikli yatırımcılara) tahsisli tahvil satışı yapmayı planladığı, satışı yapılacak ve Sermaye Piyasası Kurulunca kayda alınacak tahvillerin 6 ayda bir faiz ödemeli ve 5, 7 ve 10 yıl vadeli olmasının düşünüldüğü, tahvillerin ihracına ve dönemsel faizlerinin ödenmesine ve itfasına yurt dışında bulunan bir bankanın (Agency) aracılık edeceği, ödemenin bu bankaya veya bu banka aracılığıyla yapılacağı belirtilerek, satışı yapılacak söz konusu tahvillere ait faiz kuponları için altı ayda bir ödenecek dönemsel faiz getirilerinin KDV ye tabi olup olmadığı ve sigorta şirketlerine satılması planlanan tahvillerin sigorta şirketlerince elden çıkarılması durumunda ikincil piyasada tahvilleri satın

alanlara aracı kurum (Agency) vasıtasıyla yapılacak faiz ödemelerinin KDV ye tabi olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu, 17/4-e maddesinde, banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ve sigorta aracılarının sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemlerinin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV uygulamasında, mal ve hizmetlerin yurt dışından veya yurt içinden temin edilmesi hallerinde, bu işlemler arasında özellikle oran ve istisna uygulaması bakımından bir farklılık bulunmamasının esas olmasından hareketle; 46 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, Türkiye'de BSMV ye tabi tutulmamış olan yurt dışı kredi işlemlerinin mahiyet itibarıyla BSMV ye tabi olan yurt içi bankacılık hizmetlerinden farksız olduğu; dolayısıyla, yurt dışı kredi işlemlerinin Kanunun 17/4-e maddesi hükmü kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ve bu kapsamdaki işlemler nedeniyle ödenen faiz, komisyon ve bunlara ilişkin kur farklarının KDV ye tabi olmadığı açıklanmıştır.

Buna göre, şirketiniz tahvillerinin yurt dışında bulunan bir banka aracılığıyla satılması ve bu tahvillere ait faiz kuponları için dönemsel faiz ödemesi yapılması işlemi Kanunun 17/4-e maddesi kapsamında KDV den istisna olduğundan, söz konusu tahviller nedeniyle ödenecek faiz tutarları üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.