



TAKASBANK

**SN.GENEL MÜDÜR, SERMAYE PİYASALARI VE FON
YÖNETİCİLERİNİN DİKKATLERİNE**

**Genel Mektup:886
Operasyon Müdürlüğü**

İstanbul, 12/05/2006

Değerli Üyemiz, Ortaklarımız,

**KONU: 257 SERİ NOLU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
KAPSAMINDA TAHVİL SİSTEMİNDE YAPILAN
DÜZENLEMELER HK.**

30/12/2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 257 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Tahsiline aracılık ettikleri gelirler" başlıklı 2.1.1.3. maddesinin 2. paragrafında "Ayrıca, Takasbank nezdindeki hesaplarda bulunan tahvil ve bonoların itfa ve kupon ödemelerinde tahsile aracılık eden başka bir aracı kurum, banka veya saklamacı kuruluşun bulunmaması durumunda geçici 67 nci maddenin 17 numaralı fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetki çerçevesinde söz konusu menkul kıymetlerle ilgili itfa ve kupon ödemelerindeki tevkifatın kendisine bildirilen alış maliyeti bilgisi esas alınarak Takasbank tarafından yapılması uygun bulunmuştur." ifadesi yer almaktadır.

Bu kapsamda, 01/01/2006 ve daha sonraki bir tarihte ihraç edilen tahvil ve bonolara ilişkin alış tarihi ve alış maliyeti bilgileri Tahvil Otomasyon Sistemine eklenen ekranlar (manuel giriş ve dosya aktarımı) aracılığı Bankamıza bildirilebilecektir. Bildirim işlemi Giriş ve Onay olmak üzere iki aşamada ve 2 ayrı kullanıcı tarafından yapılacaktır. Bildirim yapılan nominal değer ile saklamada bulunan nominal değer arasında fark bulunması halinde itfa ödemesi yapılmayacak, üyenin düzeltme yapması gerekecektir. Dosya aktarımına ilişkin kayıt deseni Ek:1'de yer almaktadır. Ayrıca üyelerimizin itfaya ilişkin hesaplarına geçen tutarlar ile yapılan tevkifatları izleyebilmelerini sağlayan bir rapor hazırlanmıştır.

Söz konusu bildirimler yatırım fonları, yatırım ortaklıkları, portföy yönetim şirketleri ve gayri menkul yatırım ortaklıkları tarafından yapılacaktır.

Üyelerimizin bildirim işlemlerini yaparken aşağıda yer alan hususlara özen göstermesi gerekmektedir.

- 257 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde "Kuponlu bir tahvilin satın alınmasında satın alma bedelinin, itfa bedeli ile varsa işlemiş faiz tutarının üzerinde olması, başka bir deyişle temiz fiyatın itfa bedelini aşması durumunda fazla olan kısım izleyen dönemlere ilişkin faiz kuponlarının maliyeti olarak dikkate alınacaktır." ifadesi yer almaktadır. Böyle bir

durumun söz konusu olması halinde bildirim yapan üyenin bu hususu dikkate alarak hesaplayacağı kupon ve anapara maliyetlerini Bankamıza bildirmesi gerekmektedir. Kupon bedelinin tamamı üzerinden gelir vergisi stopajı yapılacak ise kupon maliyetinin "0 (sıfır)" olarak bildirilmesi gerekmektedir.

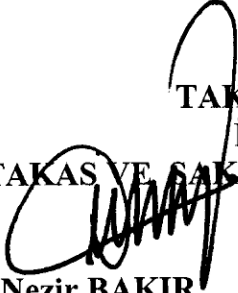
- İtfa/kupon ödemesi için kar hesaplamasında kullanılması amacıyla bildirilen alış maliyetinin itfa/kupon bedelinin üzerinde olması durumunda (zarar edilmesi) Bankamızca herhangi bir tevkifat yapılmayacak olup, söz konusu zarar bir sonraki itfa/kupon ödemesinde Bankamızca dikkate alınmayacaktır.
- Ayırıştırılmış kıymetlere ilişkin kuponların ayrı bir ISIN kodu olması nedeniyle bu kuponlara ait bildirimler itfa alanı seçilerek yapılacaktır.
- İtfa/kupon ödemesi gerçekleştirilecek olan tahvil ve bonoya ilişkin alış tarihi ve alış maliyeti bilgileri İtfa/kupon ödemesi tarihinden en fazla 2 iş günü önce, en geçte itfa günü sabahı saat 09:30'a kadar bildirilebilecektir.
- Kıymetin itfası ile birlikte kupon ödemesi de yapılması durumunda itfa ve kupon maliyetleri ayrı ayrı bildirilecektir.
- Hazine tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler hariç, yabancı para cinsinden ihraç edilen tahvil ve bonolara ilişkin maliyet bildirimleri ilgili döviz cinsinden yapılacaktır. Buna bağlı olarak tevkifat da üyeler tarafından Bankamıza yapılan bildirim esas alınarak ilgili döviz cinsinden gerçekleştirilecektir. Tevkifat tutarı T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınarak YTL'ye dönüştürülecek ve süresi içerisinde ilgili Vergi Dairesine tarafımızca yatırılacaktır.

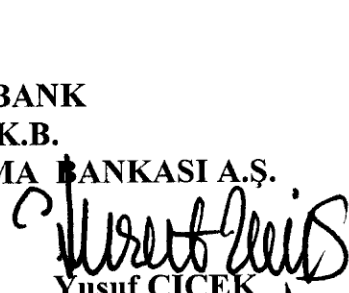
Üyelerimizin bu değişiklikleri içeren Tahvil yazılımını (**Tahvil G.V. İtfa Revizyon Paketi -Tahvil 6.4**) **29 Mayıs 2006** tarihinden itibaren **Yükle 4.0** programını kullanarak veya internet aracılığı ile www.takasbank.com.tr adresinden sistemlerine aktarmaları gerekmektedir. **5 Haziran 2006** tarihinden itibaren eski versiyon üzerinden takas işlemlerinin gerçekleştirilmesi mümkün olmayacağından, temerrüt durumu ile karşılaşılması için üyelerimizin aktarım işlemini belirtilen tarihe kadar tamamlamış olmaları zorunludur.

Bilgilerinizi rica ederiz.

Saygılarımızla,

TAKASBANK
İ.M.K.B.
TAKAS VE SAKLAMA BANKASI A.Ş.


Nezir BAKIR
Genel Müdür Yrd.


Yusuf ÇİÇEK
Genel Müdür Yrd.

EK:1

Dosya Adı: ITGGAAYY.XXX

AA : İşlem yapılan tarih ay değerini ;

GG : İşlem yapılan tarih gün değerini

YY : İşlem yapılan tarih yıl değerini ;

XXX : Bildirim yapan üye kodunu belirtir.

Dosyanın tarih bilgisi güncel tarih olmak zorundadır.

Örnek Dosya Adı: IT050606.AA1

Transfer için hazırlanacak olan dosya içindeki bilgiler “;” işareti ile ayrılacaktır. Bilgi girilmeyecek alanlar “;;” şeklinde geçilecek ve “;”ler arasında boşluk verilmeyecektir.

1.1. GİRİLECEK ALANLAR (AA1 FONU İÇİN)

Alan Adı	Açıklama	Alan Uzunluğu	Örnek
Fon Kod	Bildirim yapılacak olan Fon Kodunun girildiği alandır.	char(5)	AA1
İtfa Kupon	Bildirim İtfa (I) yada Kupon (K) olduğu bilgisidir.	char(1)	I
Menkul Kod	Bildirimi yapılan menkul kodudur.	char(29)	TRT110508T12
Nominal	Alış Tarihi ve Maliyeti bildirilen nominal tutardır.	decimal(20,0)	100000
Alış Tarih	İlgili nominal için Fon'un Alış Tarihi bilgisidir.	char(8)	20050209
Maliyet	İlgili nominal için Fon'un Alış Maliyet bilgisidir.	decimal(20,2)	89145.19

Örnek Kayıt: AA1;I; TRT110508T12;100000;20050209; 89145.19

γ.

