

**BİRLEŞİK BAĞIMSIZ
DENETİM VE YMM A.Ş.**
25. YIL

2 Haziran 2021

SİRKÜLER 2021 / 28

KONU *Dövizli fonlar dışındaki yatırım fon gelirleri ile bankalar tarafından ihraç edilen tahvil gelirlerinde düşük oranlı tevkifat süreleri uzatıldı*

23 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 3321 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67. maddesinde yer alan tevkifat oranlarını belirleyen 2006/10731 sayılı Karar’a geçici 3. madde eklenmişti.

Söz konusu geçici maddenin 1. fıkrasıyla, 23 Aralık 2020 tarihi ile 31 Mart 2021 tarihleri arasında iktisap edilen, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlardan yapılacak olan tevkifatın oranları, tahvil veya kira sertifikasının vadesine veya elde tutma süresine bağlı olarak düşürülmüştü. Ardından 1 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 3755 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile bu uygulamanın süresi 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu kez 1 Haziran 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 4027 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile söz konusu oran indirimlerinin süresi **31 Temmuz 2021 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Buna göre; 23 Aralık 2020 tarihi ile 31 Temmuz 2021 tarihleri arasında iktisap edilen, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlardan aşağıdaki oranlarda tevkifat yapılacaktır:

| | Tevkifat oranı |
|--|-----------------------|
| Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlerden | %5 |
| Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlerden | %3 |
| Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden | %0 |
| 6 aydan az süreyle (6 ay dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan | %5 |
| 1 yıldan az süreyle (1 yıl dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan | %3 |
| 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan | %0 |

Banka dışındaki şirket ve kurumların ihraç ettiği söz konusu menkul kıymetlerden elde edilen gelir ve kazançlar için bu düzenlemeler uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan, 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 23 Aralık 2020-31 Mart 2021 tarihleri arasında iktisap edilen, (değişken, karma, eurobond, dış borçlanma, yabancı, serbest fonlar ile unvanında döviz ifadesi geçen yatırım fonları hariç) yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlar üzerinden yapılacak tevkifatın oranı ise %0'a (sıfır) düşürülmüştü. Ardından bu uygulamanın süresi 1 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3755 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu kez 1 Haziran 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 4027 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıdaki 31 Mayıs 2021 tarihi 31 Temmuz 2021 olarak değiştirilmiştir. Buna göre **31 Temmuz 2021 tarihine kadar iktisap edilen yukarıdaki yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlar üzerinden %0 (sıfır) oranında tevkifat yapılacaktır.**

Saygılarımızla,

BİRLEŞİK BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Not: Bundan önceki sirkülerlerimizden elinize ulaşmayan varsa, şirketimize durumu bildirerek temin etmenizi rica ederiz.