

Sirküler No: 043

İstanbul, 1 Haziran 2021

**Konu: Dövizli fonlar dışındaki yatırım fon gelirleri ile bankalarca ihraç edilen tahvil gelirlerinde uygulanan düşük oranlı tevkifatın uygulanma süresi 31 Temmuz 2021 tarihine kadar uzatıldı.**

**Özet:** 23 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’yla, 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 düşürülmüş ardından bu uygulamanın süresi, 3755 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.04.2021) 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Buna göre söz konusu tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlar üzerinden, tahvil ve kira sertifikasının vadesine veya elde tutma süresine bağlı olarak %5, %3 ve %0 oranlarında tevkifat yapılmaktadır.

1 Haziran 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 4027 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıdaki 31 Mayıs 2021 tarihi 31 Temmuz 2021 olarak değiştirilerek söz konusu **oran indirimlerinin uygulanma süresi 31 Temmuz 2021 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Diğer taraftan, yine 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 %0’a (sıfır) düşürülmüş ardından bu uygulamanın süresi de 3755 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.04.2021) 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

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.**

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

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 Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu uygulamanın süresi 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Bu kez 1 Haziran 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 4027 sayılı Cumhurbaşkanî 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:

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

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

Diğer taraftan, 3321 sayılı Cumhurbaşkanî 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 Cumhurbaşkanî Kararı ile 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu kez 1 Haziran 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 4027 sayılı Cumhurbaşkanî 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.  
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
İhsan Akar

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 53 76 numaralı telefondan Merih Tümkaya (merih.tumkaya@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*