

Sirküler No: 123

İstanbul, 29 Aralık 2022

Konu: Dövizli fonlar dışındaki yatırım fon gelirleri ile bankalarca ihraç edilen tahvil gelirlerinde uygulanan düşük oranlı tevkifatın süresi 30 Haziran 2023 tarihine kadar uzatıldı.

Özet: 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'yla (RG: 23.12.2020), 23 Aralık 2020-31 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 düşürülmüştü. Daha sonra bu uygulamanın süresi birkaç kez 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.

29 Aralık 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 6618 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu **oran indirimlerinin uygulanma süresi 30 Haziran 2023 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 birkaç kez uzatılmıştı.

Bu kez 6618 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu oran indiriminin uygulanma süresi 30 Haziran 2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Buna göre **30 Haziran 2023 tarihine kadar iktisap edilen yukarıdaki yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlar üzerinden %0 (sıfır) oranında tevkifat yapılacaktır.**

3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 23.12.2020) 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 2020-31 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 bu uygulamanın süresi;

- 3755 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.04.2021) 31 Mayıs 2021,
- 4027 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (mük. RG: 01.06.2021) 31 Temmuz 2021,
- 4311 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 30.07.2021) 30 Eylül 2021,
- 4561 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.10.2021) 31 Aralık 2021,
- 4921 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 16.12.2021) 31 Mart 2022,

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
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.

- 5360 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.04.2022) 30 Haziran 2022,
- 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 28.06.2022) 31 Aralık 2022,
tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu kez 29 Aralık 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 6618 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu oran indirimlerinin uygulama süresi **30 Haziran 2023 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Buna göre; **23 Aralık 2020 ile 30 Haziran 2023 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; 3755 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.04.2021) 31 Mayıs 2021 tarihine, 4027 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (mük. RG: 01.06.2021) 31 Temmuz 2021 tarihine, 4311 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 30.07.2021) 30 Eylül 2021 tarihine, 4561 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.10.2021) 31 Aralık 2021 tarihine, 4921 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 16.12.2021) 31 Mart 2022 tarihine, 5360 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (RG: 01.04.2022) 30 Haziran 2022 tarihine, 5752 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile de (RG: 28.06.2022) 31 Aralık 2022 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu kez 29 Aralık 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 6618 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31 Aralık 2022 tarihi 30 Haziran 2023 olarak değiştirilmiştir. Buna göre **23 Aralık 2020 ile 30 Haziran 2023 tarihleri arasında 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 52 23 numaralı telefonda Melike Kılınc (melike.kilinc@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.