



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinde yer alan tevkifat oranlarını belirleyen 2006-10731 sayılı Karar'da değişiklikler yapıldı.

No: 2020 – 194

Tarih: 23.12.2020

Özet: 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'da aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- Serbest (Döviz) Fonları'nın, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde etmiş oldukları portföy kazançları üzerinden yüzde 0 oranında tevkifat yapılacaktır. Bu fonların 2020 yılında elde etmiş oldukları portföy kazançları üzerinden gerçekleştirilecek yüzde 15'lik tevkifat oranında bir değişiklik bulunmamaktadır.
- Cumhurbaşkanı Kararı'nın yayım tarihi (23 Aralık 2020) ile 31 Mart 2021 tarihi 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 kazançlar üzerinden yapılan tevkifat oranları düşürülmüştür. Buna göre söz konusu menkul kıymetlerden elde edilen gelir ve kazançlar üzerinden kâğıdın vadesi ve elde tutma süresine göre %5, %3 ve %0 oranlarında tevkifat yapılacaktır.
- Cumhurbaşkanı Kararı'nın yayım tarihi (23 Aralık 2020) ile 31 Mart 2021 tarihi 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 %0 oranında tevkifata tabi olacaktır.

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'da bazı değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu kararda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalarımıza aşağıda maddeler halinde yer verilmektedir.

► Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yüzde 0 olarak uygulanan stopajın oranı, 3 Haziran 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2604 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Serbest (Döviz) Fonları için yüzde 15'e çıkarılmıştı. Söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamalarımıza [3 Haziran 2020 tarihli ve 074 numaralı sirkülerde](#) yer verilmişti.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 1. maddesi ile 2006/10731 sayılı Karar'ın 1. maddesinin 1. fıkrasının (b) bendinin (3) numaralı alt bendi yürürlükten kaldırılmak suretiyle söz konusu uygulamaya 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere son verilmiştir.

Böylelikle, Serbest (Döviz) Fonlarının 2020 yılında elde etmiş oldukları portföy kazançları üzerinden yüzde 15 oranında tevkifat gerçekleştirilecek olup, sonraki yıllarda önceden olduğu gibi bu oran %0 olarak uygulanmaya devam edilecektir.

► 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na eklenen geçici 3. maddenin 1. fıkrası uyarınca, Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın yayım tarihi (23 Aralık 2020) 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 kazançlar aşağıdaki oranlarda tevkifata tabi olacaktır.

- 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.

► 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na eklenen geçici 3. maddenin 2. fıkrası uyarınca, Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın yayım tarihi (23 Aralık 2020) ile 31 Mart 2021 tarihi 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 %0 oranında tevkifata tabi olacaktır.

Saygılarımızla.