

Yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen gelirler üzerinden yapılacak tevkifat hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.40/4006-60759
Tarih	09.07.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.40/4006-60759

Konu :

09.07.2007

.....

Başkanlığımıza gönderilen dilekçeniz incelenmiş olup, konu hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının altıncı paragrafında 5527 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, 01/10/2006 tarihinden itibaren Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerinin ilgili olduğu fona iadesi ve menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin alım satımı da tevkifat kapsamına alınmış olup, söz konusu tevkifat oranı 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla % 10 olarak belirlenmiştir.

Bu düzenleme çerçevesinde; Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerinin ilgili olduğu fona iadesinden elde edilen gelirler ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin alım-satımından elde edilen kazançlar üzerinden 01/10/2006 tarihinden itibaren % 10 oranında tevkifat yapılacaktır.

Konu hakkında açıklamaların yapıldığı 258 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "2.4- Menkul Kıymetler Yatırım Fonları Katılma Belgeleri ile Yatırım Ortaklıkları Hisse Senetlerinden Elde Edilen Gelirler" başlıklı bölümünde, mevcut durumda bu fonların katılma belgelerinin ilgili olduğu fona iadesinden elde edilen gelirler ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin alım-satımından elde edilen kazançların katılımcı nezdinde vergilendirilmediği göz önüne alındığında, 01/10/2006 tarihinden itibaren yapılacak % 10'luk tevkifat uygulamasında, yatırımcıların bu tarihten önce iktisap ettikleri yatırım fonları katılma belgeleri için; Eylül ayının son işlem gününde ilgili yatırım fonu katılma belgesinin kapanış fiyatının, yatırım ortaklığı hisse senetleri için ise; bu hisse senetlerinin Eylül ayının son işlem gününde borsada oluşan ağırlıklı ortalama fiyatının, alış maliyeti olarak dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalardan anlaşılabacağı üzere, yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen gelirler üzerinden, söz konusu belgelerin ilgili olduğu fona iade edildiği tarihte geçerli olan oran üzerinden vergi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026