

İstanbul, 29 Ocak 2021

2021/357

GENEL MEKTUP
No: 841

İlgili : Aracı Kurumlar

Bilgi : Bankalar
Portföy Yönetim Şirketleri
Yatırım Ortaklıkları

Konu : Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Elde Edilen Gelirlerinin G.V.K.
Geçici 67 nci Maddesi Kapsamında Vergilendirilmesi Hk.

Kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde edilen gelirlerin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci madde kapsamında vergilendirilmesine yönelik açıklamalar içeren T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 22.01.2021 tarih ve 91378753-120.06.08[127]-E.10556 sayılı yazısını ekte gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

İlkay ARIKAN
Genel Sekreter

Ek: T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı'nın 22.01.2021 tarih ve 91378753-120.06.08[127]-E.10556 sayılı yazısı.





T.C. 2021 JAN 29 AM 10 25
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı
Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

ACELE

Sayı : 91378753-120.06.08[127]-E.10556
Konu : Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden
Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi

22.01.2021

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ
Büyükdere Cad. No 173 1. Levent Plaza A Blok Kat 4 34394 1. Levent-İSTANBUL

İlgi : 22/12/2020 tarihli ve 2020/4502 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, kaldıraçlı işlemlerin işleyişinin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci madde kapsamında düzenlenen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası işlemlerine ilişkin işlemlerden farklılık arz etmesi nedeniyle stopaj matrahının ne şekilde hesaplanacağına ilişkin Birliğiniz üyesi aracı kurumların bazı tereddütlerinin bulunduğu ve bu tereddütlerin giderilmesi ile uygulamaya yön verilmesi amacıyla;

-7256 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamına alınan kaldıraçlı işlemlerin tabi olduğu tevkifat hükümlerinin 01.01.2021 tarihinden önce açılan pozisyonlara uygulanıp uygulanmayacağı,

-Kaldıraçlı işlemlerden elde edilen gelirler için tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedelinin belirlenmesinde kullanılacak maliyet yönteminin ne olacağı,

-Tevkifat matrahının tespitinde kur farklarının dikkate alınıp alınmayacağı,

-Fark sözleşmelerinden (CFD) elde edilen gelirlerde tevkifat uygulamasının ve zarar mahsubunun nasıl yapılacağı,

-Swap maliyetlerinin ve CFD kontratları kapsamında ödenen temettülerin tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı,

-Zararların tevkifat matrahından mahsubu sırasında mahsup işleminin TL bazında mı yoksa döviz bazında mı yapılacağı,

hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

1. Kaldıraçlı İşlemlere Yönelik Madde Hükümünün Uygulanacağı Gelirler

5281 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 67 nci madde 01.01.2006 tarihinden itibaren madde kapsamında elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Maddenin (9), (10) ve (13) numaralı fıkralarında;

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TDFH26T2S1H4M91



"9) Bu maddenin yürürlük tarihinden önce ihraç edilmiş olan her nevi tahvil ve Hazine bonoları ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin elde tutulması veya elden çıkarılması suretiyle sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Bu gelirlerin vergilendirilmesinde, 31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümler uygulanır.

10) Bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce iktisap edilmiş olan menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından veya elde tutulma sürecinde elde edilen gelirler için bu madde hükümleri uygulanmaz. Bu gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümler uygulanır.

...

13) Bu maddede geçen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı ifadesi, özel bir belirleme yapılmadığı sürece Türkiye'de ihraç edilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunca kayda alınmış ve/veya Türkiye'de kurulu menkul kıymet ve vadeli işlem ve opsiyon borsalarında işlem gören menkul kıymetler veya diğer sermaye piyasası araçları ile kayda alınmamış olsa veya menkul kıymet ve vadeli işlem borsalarında işlem görmese dahi Hazinece veya diğer kamu tüzel kişilerin ihraç edilecek her türlü menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracını ifade eder.

Bankaların ve aracı kurumların taraf olduğu veya bunlar aracılığıyla yapılan; belirli bir vadede, önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergelere dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve döviz alım, satım, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri (7256 Sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle eklenen ibare. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerle uygulanmak üzere 17.11.2020) ile döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler bu madde uygulamasında diğer sermaye piyasası aracı addolunur."

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, 7256 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesine eklenen hüküm ile 01.01.2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerle uygulanmak üzere döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler geçici 67 nci madde kapsamına alınmıştır.

Bu kapsamda kaldıraçlı işlemlere ilişkin özel bir belirleme yapılmak suretiyle, belirli bir tarihten önce açılan pozisyonların önceki hükümlere göre vergilendirilmesine devam edileceğine ilişkin düzenleme yapılmamış olduğundan, 01.01.2021 tarihinden itibaren kaldıraçlı işlemlerden elde edilen tüm gelirler üzerinden geçici 67 nci madde hükmü uyarınca tevkiyat yapılması gerekmektedir. Kaldıraçlı işlemlere yönelik açılan pozisyonların 01.01.2021 tarihinden önce ya da sonra açılması madde hükmünün uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TDFH26T2S1H4M91

2. Alış Bedelinin Tespitinde Kullanılacak Maliyet Yöntemi

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddenin birinci fıkrasının ikinci paragrafında,

"Aynı menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracından değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması halinde, ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılmak suretiyle, tevkiyat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedeli belirlenir. Bir menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının alımından önce elden çıkarılması halinde, elden çıkarılma tarihinden sonra yapılan ilk alım işlemi esas alınarak üzerinden tevkiyat yapılacak tutar tespit edilir. Aynı gün içerisindeki işlemlerde ağırlıklı ortalama yöntemi kullanılabilir."

hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak, 30.12.2005 tarihli ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 257 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "2.4.1.2. Aynı menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracından değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması" başlıklı bölümünde;

"Aynı menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracından değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması durumunda ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılmak suretiyle, tevkiyat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedeli belirlenecektir. Aynı gün içinde yapılan alım-satım işlemlerinde ağırlıklı ortalama fiyat bilgisi dikkate alınabilecek, ancak tevkiyat matrahı ilk giren ilk çıkar yöntemine göre belirlenecektir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilindiği üzere belirli bir vadede önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve dövizli alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler de geçici 67 nci madde kapsamında vergilendirilmektedir. Bu kapsamdaki kıymetlerin de temel olarak çalışma prensibi kaldıraçlı işlemlerde olduğu gibi açılan pozisyonlara dayanmaktadır. VİOP sözleşmelerinde de yatırımcı seçtiği bir dayanak varlığa dayalı uzun ya da kısa pozisyon almakta, sonrasında tercih ettiği bir tarihte kendi belirlediği pozisyonu kapatmaktadır. Bu kapsamda elde edilen gelirler için maliyet bedelinin tespitinde de farklı bir yöntem belirlenmemiş olup ilk giren ilk çıkar yöntemi uygulanmaktadır.

Bu bağlamda, mezkûr Kanun hükmü gereği kaldıraçlı işlemlerde de farklı bir yöntem belirlenebilmesi mümkün bulunmamakta olup, maliyet bedelinin tespitinde ilk giren ilk çıkar (FIFO) yönteminin uygulanması gerekmektedir.

3. Tevkiyat Matrahının Tespitinde Esas Alınacak Kur

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında,

"...

Üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TDFH26T2S1H4M91

ile ilgili olarak birden fazla alım satım işlemi yapılması halinde tevkiyatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır. Aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı alım satımından doğan zararlar takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen dönemlerin tevkiyat matrahından mahsup edilir. Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Yeni Türk Lirası karşılıkları esas alınarak tevkiyat matrahı tespit edilir. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde ise tevkiyat matrahının tespitinde kur farkı dikkate alınmaz."

hükümü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 257 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin, "2.4.1.8. Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları" başlıklı bölümünde;

"Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına ilişkin işlemlerde, tevkiyat matrahının tespitinde alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Yeni Türk Lirası karşılıkları esas alınacaktır.",

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, kaldıraçlı işlemlerin döviz ve kıymetli madenler ile Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılması nedeniyle tevkiyat matrahının tespitinde alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Türk Lirası karşılıkları başka bir deyişle kur farkı dikkate alınacaktır.

4. Fark Sözleşmelerinin (CFD) Sınıflandırılması Hakkında

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun "Kısaltmalar ve tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde, döviz ve kıymetli madenler ile Kurulca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılacak kaldıraçlı işlemlerin türev araç sayılacağı hüküm altına alınmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yazımız tarihi itibarıyla belirlenmiş başka bir varlık bulunmadığından, kaldıraçlı işlemler mevcut durum itibarıyla döviz veya kıymetli madenlere dayalı olarak yapılmaktadır.

Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğin (III-37.1) 25/A maddesinde ise fark kontratlarının Kurulun diğer düzenlemelerindeki tanımlamalarından bağımsız olarak Tebliğ hükümleri kapsamında türev araç olarak kabul edileceği, tezgahüstünde gerçekleştirilen fark kontratlarının Tebliğde yer alan kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin hükümlere tabi olacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Esas itibarıyla yatırımcı ile fark kontrat sağlayıcısı arasında yapılan, dayanak varlığın açılış ile kapanış fiyatı arasındaki farkın, mevcut pozisyonun yönüne göre nakit olarak hesaba yansıtıldığı finansal enstrümanlar olarak nitelendirilen fark kontratları hisse senetleri, emtialar, hisse senedi endeksleri, borsa yatırım fonları gibi çeşitli varlıklara dayalı olarak yapılabilmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesine göre, üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım satım

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TDFH26T2S1H4M91

işlemi yapılması halinde tevkiyatın gerçekleştirilmesinde bu işlemlerin tek bir işlem olarak dikkate alınacağı ve aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı alım satımından doğan zararların, takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen dönemlerin tevkiyat matrahından mahsup edileceği hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak 19.02.2012 tarihli ve 28178 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 282 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin, "7. Diğer Hususlar" başlıklı bölümünde;

"...

7.3. Geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasına göre, üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım-satım işlemi yapılması halinde tevkiyatın gerçekleşmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınacak olup, aynı tür menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının gruplandırılmasında esas alınmak üzere;

I. Sabit getirili menkul kıymetler,

II. Değişken getirili menkul kıymetler,

III. Diğer sermaye piyasası araçları,

IV. Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri

adları altında dört sınıf ihdas edilmişti. Bu Tebliğ ile "III. Diğer sermaye piyasası araçları" sınıfı, "III. Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" olarak değiştirilmiştir.

Geçici 67 nci madde kapsamında aynı tür menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı işlemleriyle ilgili olarak ortaya çıkan ve bir takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen üçer aylık dönemlere devri öngörülen zararların mahsubu açısından önem taşıyan bu sınıflandırmaya göre, menkul kıymetlere bağlı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri menkul kıymetin dahil olduğu sınıf içinde değerlendirilecek, menkul kıymete bağlı olmaksızın yapılan işlemler ise "III. Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" sınıfı kapsamında değerlendirilecektir."

açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, yalnızca döviz veya kıymetli madenlere dayalı olarak yapılabilen kaldıraçlı işlemlerin "III. Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" sınıfı kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, dayanak varlığın açılış ile kapanış fiyatı arasındaki farkın, mevcut pozisyonun yönüne göre nakit olarak hesaba yansıtıldığı sermaye piyasası aracı olarak tanımlanan fark kontratları (CFD) hisse senetleri, hisse senedi endeksleri gibi menkul kıymetler üzerine yapılıyor ise "II. Değişken getirili menkul kıymetler" sınıfında, bunun dışındaki menkul kıymetler üzerine yapılıyor ise o menkul kıymetin bağlı olduğu sınıf kapsamında, menkul kıymetlerin dışında başka kıymetler (emtia vs) üzerine yapılıyor ise söz konusu gruplandırmada "III. Diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları" sınıfı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TDFH26T2S1H4M91

kapsamında değerlendirilecektir.

5. Kaldıraçlı İşlemlere Bağlı Olarak Yapılan Swap İşlemlerine İlişkin Elde Edilen Faiz Gelir/ Giderleri Hakkında

193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinde; döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlerin de diğer sermaye piyasası olarak addolunacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, yatırımcının gün sonundaki açık pozisyonlarına uygulanan faiz farkı tutarını başka bir deyişle taşıma maliyetini ifade eden ve maliyet unsuru olarak hesaplara yansıtılan, aksi durumda ise faiz geliri olarak yatırımcının gelir hesaplarına intikal ettirilen swap işlemleri de kaldıraçlı işlemlerin bir unsuru sayılmaktadır.

Bu çerçevede kaldıraçlı işlemlere bağlı olarak yapılan swap işlemlerinden doğan faiz gelirinin tevkifat matrahına dahil edilmesi öte yandan, taşıma maliyeti olarak da adlandırılan faiz ödemelerinin ise tevkifat matrahının tespitinde maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan, fark kontratlarının (CFD) dayanak varlığının hisse senedi olduğu durumlarda da, hisse senetlerine temettü ödemesi yapılması ve hisse fiyatındaki değişimlerden dolayı ortaya çıkan olumlu farkın tevkifat matrahına dahil edileceği, olumsuz farkların ise tevkifat matrahının tespitinde maliyet unsuru olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

6. Zarar Mahsubu

257 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin;

- "2.4.1.8. Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları" başlıklı bölümünde;

"Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına ilişkin işlemlerde, tevkifat matrahının tespitinde alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Yeni Türk Lirası karşılıkları esas alınacaktır."

- "2.4.1.9. Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetler veya diğer sermaye piyasası araçları" başlıklı bölümünde;

"Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde ise, tevkifat matrahının tespitinde kur farkı dikkate alınmayacaktır."

Kur olarak işlem anında kullanılan kur, böyle bir kurun bulunmadığı hallerde ise Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınacaktır."

- "2.4.1.11. Alım-satım işlemlerinin bir kısmının zararlı sonuçlanması" başlıklı bölümünde ise;

"Geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasında, üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım-satım işlemi"

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TDFH26T2S1H4M91

yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemlerin tek bir işlem olarak dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükmün uyarınca alım-satım konu menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının aynı türden olması kaydıyla, üç aylık dönem içerisinde yapılan işlemlerin konsolide edilmesiyle (varsa) beyan edilip ödenmesi gereken vergi hesaplanacaktır. Tevkif suretiyle kesilen verginin ödenmesi gereken vergiden fazla olması (bir kısım işlemlerin zararlı olması dolayısıyla) halinde fazla kesilen vergi müşterinin hesabına aktarılacaktır.

Üç aylık dönem sonucunun zarar olması halinde ise, bu zarar izleyen üç aylık döneme takvim yılı aşılmamak kaydıyla devredilebilecektir. Takvim yılının son üç aylık döneminde oluşan zarar tutarının izleyen döneme aktarılması mümkün değildir."

açıklamaları yer almaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, kaldıraçlı işlemlerin döviz ve kıymetli madenler ile Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılması nedeniyle tevkifat matrahının tespitinde alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Türk Lirası karşılıkları başka bir deyişle kur farkı dikkate alınacaktır.

Bu bağlamda, kaldıraçlı işlemlere ilişkin her bir pozisyonun kapama (işlem) tarihinde geçerli olan Türk Lirası karşılıklarının hesaplanmasından sonra zarar mahsubunun yapılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-imzalıdır

Kaan KASIM

Başkan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : GOKCE.YILMAZ@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Bilgi için: Gökçe KURT

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(312)415 30 00/3230 (40-Şb.)

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TDFH26T2S1H4M91