

# 2013 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

 **ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

# 2013 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<p><b>HİSSE SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI</b></p> <p>1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> İktisap edilmiş hisse senetleri</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.) - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p> <p>3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi. - Kurumlar vergisi mükelleflerince KVK'nın 5/1-e bendindeki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olur.</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p> <p>3) Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde edilmeyen alım satım kazancı (örneğin borsaya kayıtlı olmayan hisse senetleri), Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilecektir.</p> <p>2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.) - Beyan edilmez.</p> <p>3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi. - Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.) Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p> <p>3) Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde edilmeyen alım satım kazancı (örneğin borsaya kayıtlı olmayan hisse senetleri), Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilir. 2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</p>
<p><b>ARACI KURULUŞ VARANTLARINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR</b></p> <p>(İMKB'de işlem gören)</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>
<p><b>HİSSE SENEDİ KÂR PAYI GELİRLERİ (MKYO ve GYO HARİÇ)</b></p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Tam mükellef kurumlardan (girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları dahil) elde edilenler kurumlar vergisinden istisna (KVK 5/1-a).</p>	<p>- Kâr dağıtımını yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları % 0) - Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2013 yılı için geçerli olan 26.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir. (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 62. maddesinde belirtilen kazançlar hariç) - Bu durumda, temettüyü dağıtan kurum tarafından yapılan stopajın tamamı, beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>- Kâr dağıtımını yapan kurum tarafından stopaj yapılır. (Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları % 0) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>- Kâr dağıtımını yapan kurum tarafından stopaj yapılır. (Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları % 0) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>
<p><b>MENKUL KIYMET YATIRIM ORTAKLIĞI (MKYO) VE GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI (GYO) HİSSE SENEDİ KÂR PAYI GELİRLERİ</b></p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>- Kâr dağıtımını yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0). - Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2013 yılı için geçerli olan 26.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir.</p>	<p>- Kâr dağıtımını yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0). - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>- Kâr dağıtımını yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0). - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>
<p><b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU FAİZ GELİRLERİ</b></p> <p>1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>

# 2013 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEFLER KURUM	TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEFLER KURUM (1)	DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>  1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> ihraç edilmiş olanlar	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi.  2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilirler.	- % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığıınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
<b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN FAİZ GELİRLERİ</b>	- Stopaja tabi (% 0). - Kurumlar vergisine tabi.	- Stopaja tabi (% 0). - İtfada oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz. - Enflasyon indirimi uygulanmaz. - Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2013 yılı için geçerli olan 26.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde gelirin tamamı beyan edilir.	- Stopaja tabi (% 0). - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi (% 0). - Beyan edilmez.
<b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>  1.1.2006 tarihinden <b>ÖNCE</b> ihraç edilmiş olanlar	- Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.	- Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. - İktisap bedeli, herhangi bir şarta bağlı olmaksızın, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir. (2) - Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2013 yılı için 21.000 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.
<b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>  1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> ihraç edilmiş olanlar	- Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.	- Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. - ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir. (2) - Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) FAİZ GELİRİ</b>  1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> ihraç edilmiş olanlar	1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilirler. 2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen faiz gelirleri (banka ve aracı kurumlarca elde edilenler hariç) % 10 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.  3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.	1) Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Yabancı para cinsinden ihraç edilen tahvillerin iftasında oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz. - Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2013 yılı için geçerli olan 26.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir.	1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığıınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen faiz gelirleri; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ile %10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.

# 2013 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<p><b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) ALIM SATIM KAZANÇLARI</b></p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden;</p> <p>a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p> <p>2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilenlerden elde edilen kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilen tahviller ile tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>- ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılabilir.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir. (2)</p> <p>- Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.</p>	<p>1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden;</p> <p>a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilenlerden Türkiye'de sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisinden sonra ana merkez aktarılan kısmı % 15 oranında stopaja tabi.</p> <p>3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden sağlanan kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilenlerden Türkiye'de sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>- ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılabilir.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir. (2)</p> <p>- Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.</p> <p>3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>VARLIK KİRALAMA ŞİRKETLERİ TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN KİRA SERTİFİKALARINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER</b></p>	<p>1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen gelirler;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen gelirler;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p> <p>3) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirler;</p> <p>- Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</p>	<p>1) Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen gelirler;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilenlerden elde edilen gelirler;</p> <p>- Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi.</p> <p>- Yabancı para cinsinden ihraç edilen kira sertifikalarının iftasında oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz.</p> <p>- Elde edilen gelirlerin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2013 yılı için geçerli olan 26.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir.</p>	<p>1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen gelirler;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen gelirler;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>3) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirler;</p> <p>- Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>1) Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen gelirler;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirler;</p> <p>- Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>REPO GELİRLERİ</b></p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>MEVDUAT FAİZLERİ (TL ve DTH)</b></p>	<p>1) 02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</p> <p>a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 13,</p> <p>b. Mevduat faizlerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 10,</p> <p>2) 02.01.2013 tarihinden itibaren; vadesiz DTH hesaplarına yürütülen faizlerden %18, vadesiz mevduat faizlerinden % 15,</p> <p>3) 02.01.2013 tarihinden önce açılan mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden (vadeye veya döviz cinsine bakılmaksızın) % 15,</p> <p>oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır.</p> <p>- Bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralara yürütülen faizler stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</p>	<p>1) 02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</p> <p>a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 13,</p> <p>b. Mevduat faizleri üzerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 10,</p> <p>2) 02.01.2013 tarihinden itibaren; vadesiz DTH hesaplarına yürütülen faizlerden %18, vadesiz mevduat faizlerinden % 15,</p> <p>3) 02.01.2013 tarihinden önce açılan mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden (vadeye veya döviz cinsine bakılmaksızın) % 15,</p> <p>oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>1) 02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</p> <p>a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 13,</p> <p>b. Mevduat faizleri üzerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 10,</p> <p>2) 02.01.2013 tarihinden itibaren; vadesiz DTH hesaplarına yürütülen faizlerden %18, vadesiz mevduat faizlerinden % 15,</p> <p>3) 02.01.2013 tarihinden önce açılan mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden (vadeye veya döviz cinsine bakılmaksızın) % 15,</p> <p>oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>1) 02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</p> <p>a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 13,</p> <p>b. Mevduat faizleri üzerinden;</p> <p>- 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli % 10,</p> <p>2) 02.01.2013 tarihinden itibaren; vadesiz DTH hesaplarına yürütülen faizlerden %18, vadesiz mevduat faizlerinden % 15,</p> <p>3) 02.01.2013 tarihinden önce açılan mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden (vadeye veya döviz cinsine bakılmaksızın) % 15,</p> <p>oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>

# 2013 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEFLER KURUM	TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEFLER KURUM (1)	DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ
<b>OFF-SHORE MEVDUAT FAİZ GELİRLERİ</b>	- Mevduat yurt dışında yapıldığından stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.	- Mevduat yurt dışında yapıldığından stopaja tabi değil. - 2013 yılı için geçerli olan 1.390 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilir.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.
<b>MENKUL KIYMET YATIRIM FONU KATILMA BELGELERİNDEN ELDE EDİLEN KÂR PAYLARI</b>	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler tarafından elde edilenler; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi.  2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından; - Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinden elde edilenler stopaja tabi değil. - Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Yukarıda belirtilen fonlar dışındaki yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler	- Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinden elde edilenler stopaja tabi değil. Bu gelirler beyan da edilmez.  - Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Yukarıda belirtilen fonlar dışındaki yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilenler; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından; - Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinden elde edilenler stopaja tabi değil. - Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Yukarıda belirtilen fonlar dışındaki yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinden elde edilenler stopaja tabi değil. Bu gelirler beyan da edilmez. - Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Yukarıda belirtilen fonlar dışındaki yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
<b>BORSA YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİNİN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi.  2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından; - Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonlardan elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Diğer borsa yatırım fonlarından elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.	- Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonlardan elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Diğer borsa yatırım fonlarından elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından; - Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonlardan elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Diğer borsa yatırım fonlarından elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- Aylık ağırlıklı ortalama bazda portföylerinin en az % 75'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden (MKYO hisse senetleri hariç) oluşan hisse senedi yoğun fonlardan elde edilenler % 0 oranında stopaja tabi. - Diğer borsa yatırım fonlarından elde edilenler % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
<b>VADELİ İŞLEM VE OPSİYON İŞLEMLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR</b>	1) VOB'da yapılan işlemlerden; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının elde ettiği kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumların (3); - Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan elde ettikleri kazançlar % 0, - Diğer kontratlardan elde ettikleri kazançlar % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.  2) VOB dışında gerçekleşen işlemler; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.	VOB'da ve VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla; a) Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. b) Diğer kontratlardan sağlanan kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) VOB'da ve VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumların; - Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan elde ettikleri kazançlar % 0, - Diğer kontratlardan elde ettikleri kazançlar % 10, oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Banka ve benzeri finans kurumlarının VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla yaptıkları işlemlerden elde ettikleri kazançlar stopaja tabi değil. Genel hükümler uygulanır.	VOB'da ve VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla; a) Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan elde edilen kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. b) Diğer kontratlardan sağlanan kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.

(1) Dar mükellefler kurumlarına ilişkin açıklamalarımız, Türkiye'de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellefler kurumlar için geçerlidir.

(2) Alım satım zararlarının alım satım kazançlarına mahsup edilmesine ilişkin olarak Kanun'da herhangi bir hüküm yer almamasına rağmen Maliye Bakanlığı basın açıklaması ile söz konusu mahsubun yapılabileceğini belirtmiştir.

(3) Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinin birinci fıkrasında sayılan kurumlar (sermaye şirketleri; anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları) dışındaki kurumlar, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflar ile iktisadi işletmeleri ve iş ortaklıkları örnek olarak verilebilir.

(4) 25 Aralık 2010 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 277 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca, Türkiye'de münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile diğer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan sınırlı sorumlu ortaklıklar, ülke fonları, kurum ve kuruluş fonları ve yatırım kuruluşları gibi yabancı kurumsal yatırımcıların tümü, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikteki mükellefler olarak kabul edilmektedir.

(5) Tam mükellefler kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faizler ile tam mükellefler varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalılarından sağlanan gelirler aşağıdaki oranlarda tevkifata tabidir.

- Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler ve gelirler % 10,

- Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler ve gelirler % 7,

- Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler ve gelirler % 3,

- Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler ve gelirler % 0.

NOT: 15 Şubat 2013 tarihinde yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde Ernst & Young uzmanları tarafından hazırlanan bu doküman, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir.

Ernst & Young ve Kuzey YMM A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Bu doküman izin alınmaksızın çoğaltılamaz ve yayımlanamaz.

## Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

### Ernst & Young Hakkında

Ernst & Young, bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Dünya genelinde toplam 167.000 çalışmamız ortak değerlerimizi ve kaliteyi ön planda tutan kararlı tutumumuzu hep birlikte paylaşmaktadır. Ernst & Young, çalışanlarının, müşterilerinin ve içinde yer aldığı diğer çevrelerin tüm potansiyellerini kullanmalarına yardımcı olarak fark yaratmaktadır.

Ernst & Young, her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip Ernst & Young Global Limited'e üye firmalardan oluşan küresel bir organizasyon olup tüm hizmetlerini bu üye firmalar tarafından sunmaktadır. Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen [www.ey.com](http://www.ey.com) adresini ziyaret ediniz.

© Ernst & Young 2013

Tüm Hakları Saklıdır.

Bu yayının özet bilgi içermekte olup sadece genel bilgi verme amaçlı hazırlanmıştır. Ayrıntılı bir araştırmanın ya da profesyonel görüşün yerini tutmak üzere hazırlanmamıştır. Herhangi bir kişinin, bu yayında yer alan herhangi bir bilgiye dayanarak bir aksiyon alması ya da almaması neticesi uğrayabileceği kayıplardan EYGM Limited dahil global Ernst & Young organizasyonunun hiçbir üyesi sorumluluk kabul etmez. Spesifik konular için ilgili danışmana başvurulmalıdır.

**Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**  
Büyükdere Cad. Beytem Plaza Kat: 8  
Şişli 34381 İstanbul  
Tel: 0212 315 00 00  
Fax: 0212 230 82 91

**Ankara Ofisi**  
Ufuk Üniversitesi Cad. Farilya Business Center  
No: 8 K: 11 D: 53-54  
Çukurambar 06310 Ankara  
Tel: 0312 286 38 00  
Fax: 0312 286 07 00

**İzmir Ofisi**  
Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.  
Heris Tower İş Merkezi No: 55/A  
Alsancak 35210 İzmir  
Tel: 0232 483 59 59  
Fax: 0232 445 72 16

**Bursa Ofisi**  
Odunluk Mah. Akademi Cad.  
10-5 Zeno Center C Blok No: 24  
Nilüfer 16110 Bursa  
Tel: 0224 232 00 03  
Fax: 0224 232 23 96

[www.ey.com/tr](http://www.ey.com/tr)  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.facebook.com/EYTurkiyeKariyer](http://www.facebook.com/EYTurkiyeKariyer)  
[www.twitter.com/EY\\_TurkiyeVergi](http://www.twitter.com/EY_TurkiyeVergi)