

2009 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

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

2009 YILINDA ELDE EDİLEN MENKUL KIYMET GELİRLERİNİN BEYANI VE VERGİLENDİRİLMESİ

TAM MÜKELLEF KURUM

TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ

DAR MÜKELLEF KURUM (1)

DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ

HİSSE SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI

1.1.2006 tarihinden **ÖNCE** iktisap edilmiş hisse senetleri

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e bendindeki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olur.

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ İvazsız olarak iktisap edilenler, İMKB'de işlem görenlerden 3 aydan fazla elde tutulanlar ile İMKB'de işlem görmeyenlerden tam mükellef kurumlara ait olan ve 1 yıldan fazla elde tutulanlar, vergiye tabi değil.
- ▶ Kazancın safi tutarının hesaplanması sırasında, iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.
- ▶ Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2)
- ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar % 15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir.
- ▶ Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ İvazsız olarak iktisap edilenler, İMKB'de işlem görenlerden 3 aydan fazla elde tutulanlar ile İMKB'de işlem görmeyenlerden tam mükellef kurumlara ait olan ve 1 yıldan fazla elde tutulanlar, vergiye tabi değil.
- ▶ Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.
- ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.

HİSSE SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI

1.1.2006 tarihinden **SONRA** iktisap edilmiş hisse senetleri

- 1) İMKB'de işlem gören;
 - ▶ Menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetleri % 10 oranında stopaja tabi.
 - ▶ 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetleri stopaja tabi değil.
 - ▶ Diğer hisse senetleri stopaja tabi (% 0).
 - ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
 - ▶ Ödenen stopaj, beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.
 - ▶ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e bendindeki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olur.
- 2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;
 - ▶ Stopaja tabi değil.
 - ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
 - ▶ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e bendindeki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olur.

- 1) İMKB'de işlem gören;
 - ▶ Menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetleri % 10 oranında stopaja tabi.
 - ▶ 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetleri stopaja tabi değil.
 - ▶ Diğer hisse senetleri stopaja tabi (% 0).
 - ▶ Stopaj nihai vergidir.
 - ▶ Beyan edilmez.
- 2) 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.

- 1) İMKB'de işlem gören ve 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından sağlananlar;
 - ▶ Stopaja tabi değil.
 - ▶ Beyan edilmez.
- 2) İMKB'de işlem görenlerden 1 yıl ve daha kısa süre içinde elden çıkarılanlar için stopaj oranı % 0'dır.
 - ▶ Beyan edilmez.
- 3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;
 - ▶ Stopaja tabi değil.
 - ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
 - ▶ Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir.

- 1) İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden;
 - ▶ 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanlar stopaja tabi değil. Beyan edilmez.
 - ▶ Elde tutma süresi 1 yıl ve daha kısa ise stopaj oranı % 0'dır.
- 2) Banka ve aracı kurum vasıtasıyla elde edilmeyen alım satım kazancı (örneğin borsaya kayıtlı olmayan hisse senetleri), Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilecektir.

- 2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.

HİSSE SENEDİ TEMETTÜ GELİRLERİ (MKYO ve GYO HARİÇ)

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Tam mükellef kurumlardan elde edilenler kurumlar vergisinden istisna (KVK 5/1-a).

- ▶ Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.
- ▶ Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2009 yılı için geçerli olan 22.000 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.

- ▶ Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

MENKUL KIYMET YATIRIM ORTAKLIĞI (MKYO) VE GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI (GYO) HİSSE SENEDİ TEMETTÜ GELİRLERİ

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).

- ▶ Kar dağıtımı 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, 2009 yılı için geçerli olan 22.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir.

- ▶ Kar dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ Kar dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU FAİZ GELİRLERİ

1.1.2006 tarihinden **ÖNCE** ihraç edilmiş olanlar

- ▶ Stopaja tabi (% 0).
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).

- ▶ Stopaja tabi (% 0).
- ▶ Enflasyon indirimi uygulanabilir. (Döviz cinsinden ve dövize endeksli olarak ihraç edilenlerden elde edilen gelirler hariç).
- ▶ İndirimden sonraki tutar, stopaja tabi tutulmuş; diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2009 yılı için geçerli olan 22.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, enflasyon indirimi sonrası kalan tutarın tamamı beyan edilir.

- ▶ Stopaja tabi (% 0).
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ Stopaja tabi (% 0).
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU FAİZ GELİRLERİ

1.1.2006 tarihinden **SONRA** ihraç edilmiş olanlar

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

<p>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Alış bedeli tahvilin elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere her ay için ÜFE artış oranında artırılabilir. ▶ Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2) ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). ▶ Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar % 15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir. ▶ Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil. ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.
<p>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 10 oranında stopaja tabi. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). ▶ Ödenen stopaj, beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 10 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 0 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 0 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez.
<p>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN FAİZ GELİRLERİ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi (% 0). ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi (% 0) ▶ İfta sırasında oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz. ▶ Enflasyon indirimi uygulanmaz. ▶ Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2009 yılı için geçerli olan 22.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi (% 0). ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi (% 0). ▶ Beyan edilmez.
<p>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 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 karlarına mahsup edilir. (2) ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Beyan edilmez.
<p>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 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 karlarına mahsup edilir. (2) ▶ Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Beyan edilmez.
<p>REPO GELİRLERİ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ %15 oranında stopaja tabi. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ %15 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ %15 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ %15 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez.
<p>MEVDUAT FAİZLERİ (TL ve DTH)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez.
<p>OFF-SHORE MEVDUAT FAİZ GELİRLERİ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Mevduat yurt dışında yapıldığından stopaja tabi değil. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Mevduat yurt dışında yapıldığından stopaja tabi değil. ▶ 2009 yılı için geçerli olan 1.070 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı gelir vergisi beyanname ile beyan edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stopaja tabi değil. ▶ Beyan edilmez.
<p>MENKUL KIYMET YATIRIM FONU KATILMA BELGELERİNDEN ELDE EDİLEN KAR PAYLARI</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 10 oranında stopaja tabi. ▶ Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar üzerinden stopaj yapılmaz. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 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 belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar üzerinden stopaj yapılmaz. Bu gelirler beyan da edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 0 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 0 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez.
<p>BORSA YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİNİN ALIM SATIM KAZANÇLARI</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 10 oranında stopaja tabi. ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20). ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 10 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 0 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ % 0 oranında stopaja tabi. ▶ Stopaj nihai vergidir. ▶ Beyan edilmez.

2009 YILINDA ELDE EDİLEN MENKUL KIYMET GELİRLERİNİN BEYANI VE VERGİLENDİRİLMESİ

TAM MÜKELLEFLER KURUM

TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ

DAR MÜKELLEFLER KURUM (1)

DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ

ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONUSU) FAİZ GELİRİ

1.1.2006 tarihinden **ÖNCE** ihraç edilmiş olanlar

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Enflasyon indirimi uygulanır.
- ▶ İndirimden sonraki tutar, stopaja tabi tutulmuş; diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2009 yılı için geçerli olan 22.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, enflasyon indirimi sonrası kalan tutarın tamamı beyan edilir.
- ▶ Ödenen stopaj (% 10) beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONUSU) FAİZ GELİRİ

1.1.2006 tarihinden **SONRA** ihraç edilmiş olanlar

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONUSU) ALIM SATIM KAZANÇLARI

1.1.2006 tarihinden **ÖNCE** ihraç edilmiş olanlar

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılabilir.
- ▶ Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2)
- ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar % 15 oranında gelir vergisi stopajına tabi.
- ▶ Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.

- ▶ Stopaja tabi değil.
- ▶ Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.
- ▶ Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2009 yılı için 17.900 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.

ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONUSU) ALIM SATIM KAZANÇLARI

1.1.2006 tarihinden **SONRA** ihraç edilmiş olanlar

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.

- ▶ % 10 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- ▶ % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

VADELİ İŞLEM VE OPSİYON İŞLEMLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR

- 1) VOB'da 01.01.2009 tarihinden itibaren satın alınan; hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan sağlanan kazançlar % 0, diğerlerinden sağlanan kazançlar % 10 oranında stopaja tabi. (3)
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).
- ▶ Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.
- 2) VOB dışında gerçekleşen işlemler stopaja tabi değil.
- ▶ Kurumlar vergisine tabi (% 20).

- 1) VOB'da 01.01.2009 tarihinden itibaren satın alınan; hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan sağlanan kazançlar % 0, diğerlerinden sağlanan kazançlar % 10 oranında stopaja tabi. (3)
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.
- 2) VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılan işlemlerden sağlanan kazançlar % 10 oranında stopaja tabi. (01.01.2009 tarihinden itibaren hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan işlemlerden sağlanan kazançlarda % 0)
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

- 1) VOB'da yapılan işlemler % 0 oranında stopaja tabi
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.
- 2) Banka ve benzeri finans kurumları dışındakilerden VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla yaptıkları işlemlerden elde ettikleri kazançları % 0 oranında stopaja tabidir.
- 3) 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 yapılan işlemlerden elde edilen kazançlar % 0 oranında stopaja tabi.
- ▶ Stopaj nihai vergidir.
- ▶ Beyan edilmez.

(1) Dar mükellef kurumlara ilişkin açıklamalarımız, Türkiye'de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellef 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) Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinin 14. fıkrasında, Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsasında 31.12.2008 tarihine kadar yapılan işlemlerden elde edilen kazançlar için tevkifat oranı sıfır olarak belirlenmiştir. Buna göre 01.01.2009 tarihinden önce VOB'da satın alınan kontratlardan 2009 yılında elde edilen kazançlar % 0 oranında stopaja tabi olacaktır.

NOT: Bu doküman 12.02.2009 tarihinde yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde, uygulamacılara genel bilgi vermek amacıyla ERNST & YOUNG tarafından hazırlanmıştır. İzin alınmaksızın çoğaltılamaz ve yayımlanamaz.

Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Büyükdere Cad. Beytem Plaza
Kat:8 Şişli 34381 İstanbul
Tel: 0212 315 30 00
Fax: 0212 230 82 91
www.ey.com
www.vergidegundem.com

Ankara Ofis
Reşit Galip Cad. No:53
D:3-4 Gaziosmanpaşa
06700 Ankara
Tel: 0312 447 21 11
Fax: 0312 447 27 73
ankara.office@tr.ey.com

İzmir Ofis
Akdeniz Mah. Halit Ziya
Bulvarı No:74 Yapı Kredi
Sigorta İş Merkezi K:2
Alsancak 35210 İzmir
Tel: 0232 483 59 59
Fax: 0232 445 72 16
izmir.office@tr.ey.com

Bursa Ofis
Kükürtlü Cad. Tan İş Merk.
No:67 B Blok D:1-2
16080 Bursa
Tel: 0224 232 00 03
Fax: 0224 232 23 96
bursa.office@tr.ey.com