

# **Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi**



**EY**

Building a better  
working world

# 2019 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>HİSSE SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI</b>  1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> iktisap edilmiş hisse senetleri	<p>1) Borsa İstanbul'da (BİST) işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> </ul> <p>2) BİST'te işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından;</p> <p>a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> </ul> <p>b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutululardan stopaj yapılmaz.)</li> <li>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</li> </ul> <p>3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değil.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> <li>- Kurumlar vergisi mükelleflerince KVK'nın 5/1-e bendindeki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olur.</li> </ul>	<p>1) BİST'te işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>2) BİST'te işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutululardan stopaj yapılmaz.)</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <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.</p> <p>2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</p>	<p>1) BİST'te işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>2) BİST'te işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından;</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 Bakanlığına belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutululardan stopaj yapılmaz.)</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değil.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> <li>- Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir.</li> </ul>	<p>1) BİST'te işlem gören, <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı dışındaki hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>2) BİST'te işlem gören <b>menkul kıymet yatırım ortaklığı hisse senetlerinin</b> satışından elde edilen kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutululardan stopaj yapılmaz.)</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <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.</p> <p>2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</p>
<b>VARANTLARDAN SAĞLANAN KAZANÇLAR</b>  (BİST'te işlem gören)	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan sağlanan kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> </ul>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan sağlanan kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan sağlanan kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan sağlanan kazançlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>
<b>HİSSE SENEDİ KÂR PAYI GELİRLERİ</b>  (MKYO ve GYO HARİÇ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değil.</li> <li>- Tam mükellef kurumlardan (girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları dahil) elde edilenler kurumlar vergisinden istisna (KVK 5/1-a).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kâr dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları % 0)</li> <li>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2019 yılı için geçerli olan 40.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir. (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 62. maddesinde belirtilen kazançlar hariç)</li> <li>- Temettüyü dağıtan kurum tarafından yapılan stopajın tamamı, beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kâr dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları % 0)</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kâr dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları % 0)</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>
<b>MENKUL KIYMET YATIRIM ORTAKLIĞI (MKYO) VE GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI (GYO) HİSSE SENEDİ KÂR PAYI GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değil.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kâr dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).</li> <li>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2019 yılı için geçerli olan 40.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kâr dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kâr dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU FAİZ GELİRLERİ</b>  1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> ihraç edilmiş olanlar	<p>1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen faiz gelirleri;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi.</li> </ul> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen faiz gelirleri;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0,</li> <li>- Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0,</li> <li>- Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<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 Bakanlığına belirlenen yabancı kurumlar (4) tarafından elde edilen faiz gelirleri;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 0 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen faiz gelirleri;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0,</li> <li>- Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0,</li> <li>- Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>

# 2019 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU 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; - Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.	- Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0, - Diğerleri % 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 elde edilen kazançlar; - Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- Altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri % 0, - Diğerleri % 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 yatırımları ile birlikte, 2019 yılı için geçerli olan 40.000 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 Yİ-ÜFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir.(2) - Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2019 yılı için 33.000 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. - Yİ-ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Yİ-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>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 BİST'te işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinden elde edilenler stopaja tabi değil. - Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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 BİST'te 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. - Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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 BİST'te işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinden elde edilenler stopaja tabi değil. - Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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 BİST'te 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. - Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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; - Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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.	- Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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; - Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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.	- Devamlı olarak fon toplam değerinin en az % 80'i, MKYO hisse senetleri hariç olmak üzere BİST'te işlem gören hisse senetlerinden 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.



# 2019 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<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 edebilirler. 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 yurt dışında 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 yurt dışında 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, 2019 yılı için geçerli olan 40.000 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 yurt dışında 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 yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) ALIM SATIM KAZANÇLARI</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 kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. b) 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 edebilirler. 2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilenlerden elde edilen kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi. 3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi	1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilen tahviller ile tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. - Yİ-ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Yİ-ÜFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir.(2) - Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.	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 kazançlar; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilenlerden Türkiye'de sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi. - Kurumlar vergisinden sonra ana merkeze aktarılan kısmı % 15 oranında stopaja tabi. 3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	1) Banka ve aracı kurum aracılığıyla Türkiye'de ihraç edilenlerden sağlanan kazançlar; - % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın ihraç edilenlerden Türkiye'de sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. - Yİ-ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Yİ-ÜFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir. (2) - Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir. 3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.
<b>KİRA SERTİFİKALARINDAN ELDE EDİLEN KÂR PAYI GELİRLERİ</b>  (Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen)	1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonları tarafından elde edilen gelirler; - % 0 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. 2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen gelirler; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler. 3) Yurt dışında ihraç edilenlerden elde edilen gelirler; - Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilenlerde stopaj oranı % 0. - Elde edilen gelirlerin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2019 yılı için geçerli olan 40.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir. - Ödenen stopaj, beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.	1) Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen gelirler; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Yurt dışında ihraç edilenlerden elde edilen gelirler; - Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilenlerde stopaj oranı % 0. - Yabancı para cinsinden ihraç edilen kira sertifikalarının iftasında oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz. - Elde edilen gelirlerin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2019 yılı için geçerli olan 40.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir.	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 gelirler; - % 0 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilen gelirler; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 3) Yurt dışında ihraç edilenlerden elde edilen gelirler; - Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilenlerde stopaj oranı % 0. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen gelirler; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Yurt dışında ihraç edilenlerden elde edilen gelirler; - Vadesine göre % 0 ile % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi. - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilenlerde stopaj oranı % 0. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.

# 2019 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>KİRA SERTİFİKALARINDAN SAĞLANAN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>  (Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen)	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; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.  3) Yurt dışında ihraç edilenlerden (Hazine Müsteşarlığı A.Ş.'nin ihraç ettikleri dahil) sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.	1) Türkiye'de ihraç edilenlerden sağlanan kazançlar; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Yurt dışında ihraç edilenlerden (Hazine Müsteşarlığı A.Ş.'nin ihraç ettikleri dahil) sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. - Yı-ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Yı-ÜFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım kârlarına mahsup edilir.(2) - Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.	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 elde edilen kazançlar; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  3) Yurt dışında ihraç edilenlerden (Hazine Müsteşarlığı A.Ş.'nin ihraç ettikleri dahil) sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	1) Türkiye'de ihraç edilenlerden sağlanan kazançlar; - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikaları % 0, - Diğerleri % 10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.  2) Yurt dışında ihraç edilenlerden (Hazine Müsteşarlığı A.Ş.'nin ihraç ettikleri dahil) sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.
<b>REPO GELİRLERİ</b>	- % 15 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.	- % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
<b>MEVDUAT FAİZLERİ</b>  (TL ve DTH)	1) 02.01.2013-30.08.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) ile 01.12.2018 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12, - 1 yıldan uzun vadeli % 10, 2) 31.08.2018-30.11.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 20, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 16, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 5, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 3, - 1 yıldan uzun vadeli % 0, oranında stopaj yapılır. - Katılım bankalarınca katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır. - Bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirildikleri kendilerine ait paralara yürütülen faizler stopaja tabi değildir. - Kurumlar vergisine tabi. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.	1) 02.01.2013-30.08.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) ile 01.12.2018 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12, - 1 yıldan uzun vadeli % 10, 2) 31.08.2018-30.11.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 20, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 16, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 5, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 3, - 1 yıldan uzun vadeli % 0, oranında stopaj yapılır. - Katılım bankalarınca katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) 02.01.2013-30.08.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) ile 01.12.2018 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 15, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 12, - 1 yıldan uzun vadeli % 10, 2) 31.08.2018-30.11.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 20, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 16, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 5, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 3, - 1 yıldan uzun vadeli % 0, oranında stopaj yapılır. - Katılım bankalarınca katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	1) 02.01.2013-30.08.2018 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) ile 01.12.2018 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen; a. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 18, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 15, - 1 yıldan uzun vadeli % 13, b. Mevduat faizleri üzerinden; - Vadesiz, ihbarlı ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli % 5, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli % 3, - 1 yıldan uzun vadeli % 0, oranında stopaj yapılır. - Katılım bankalarınca katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları için de yukarıdaki stopaj oranları uygulanır. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
<b>OFF-SHORE MEVDUAT FAİZ GELİRLERİ</b>	- Mevduat yurt dışında yapıldığından stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi.	- Mevduat yurt dışında yapıldığından stopaja tabi değil. - 2019 yılı için geçerli olan 2.200 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilir.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.

# 2019 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>VADELİ İŞLEM VE OPSİYON İŞLEMLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR</b>	<p>1) Borsa İstanbul Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında (VİOP) yapılan işlemlerden;</p> <p>a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının elde ettiği kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumların (3);</p> <p>- Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı konratlardan elde ettikleri kazançlar % 0,</p> <p>- Diğer konratlardan elde ettikleri kazançlar % 10, oranında stopaja tabi.</p> <p>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p> <p>2) VİOP dışında gerçekleşen işlemler;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>VİOP'ta ve VİOP dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla;</p> <p>a) Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı konratlardan elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>b) Diğer konratlardan sağlanan kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>1) VİOP'ta ve VİOP dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla;</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 kurumların;</p> <p>- Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı konratlardan elde ettikleri kazançlar % 0,</p> <p>- Diğer konratlardan elde ettikleri kazançlar % 10, oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Banka ve benzeri finans kurumlarının VİOP dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla yaptıkları işlemlerden elde ettikleri kazançlar stopaja tabi değil. Genel hükümler uygulanır.</p>	<p>VİOP'ta ve VİOP dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla;</p> <p>a) Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı konratlardan elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>b) Diğer konratlardan sağlanan kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>

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

(4) Türkiye'de münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer 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, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikteki mükellefler olarak kabul edilmektedir (277 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği).

(5) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faizler ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarından 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: **21 Ocak 2019** tarihinde yürürlükte olan mevzuat kapsamında EY uzmanları tarafından hazırlanan bu doküman, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim 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 yayınlanamaz.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### EY Hakkında

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

© 2019 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

ey.com/tr  
vergidegundem.com  
facebook.com/ErnstYoungTürkiye  
instagram.com/eyturkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye

#### Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Orjin Maslak Plaza, Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad. No: 27 Kat: 1-5  
Sarıyer 34485 İstanbul

Tel : 0212 315 00 00

Fax: 0212 230 82 91

#### Ankara Ofisi

Farilya Business Center  
Ufuk Üniversitesi Cad. No: 8 K: 11 D: 53-54  
Çukurambar 06700 Ankara

Tel : 0312 286 38 00

Fax: 0312 286 07 00

#### İzmir Ofisi

Mistral İzmir  
Çınarlı Mah. Ankara Asfaltı Cad. No:15 Kat:23  
Konak 35170 İzmir

Tel : +90 232 483 59 59

Fax: +90 232 483 70 90

#### Bursa Ofisi

Zeno Business Center  
Odunluk Mah. Akademi Cad.  
A-2 C Blok Kat: 6 No: 24  
Nilüfer 16080 Bursa

Tel : 0224 232 00 03

Fax: 0224 232 23 96