

# 2012 YILI MENKUL KIYMET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

	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> iktisap edilmiş hisse senetleri</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışından;</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. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.)</p> <p>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören diğer hisse senetlerinin satışından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- 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 menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören diğer hisse senetlerinin satışından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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 menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin 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 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 kalan kurumlar tarafından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.)</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören diğer hisse senetlerinin satışından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>3) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;</p> <p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir.</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi. (1 yıldan fazla elde tutulanlar stopaja tabi değil.)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) İMKB'de işlem gören diğer hisse senetlerinin satışından elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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.</p> <p>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;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varantlardan elde edilen kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HİSSE SENEDİ TEMETTÜ GELİRLERİ (MKYO ve GYO HARİÇ)</b></p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Tam mükellef kurumlardan elde edilenler kurumlar vergisinden istisna (KVK 5/1-a).</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2012 yılı için geçerli olan 25.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir. (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 62. maddesinde belirtilen kazançlar hariç)</p> <p>- Bu durumda, temettüyü dağıtan kurum tarafından yapılan stopajın tamamı, beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>MENKUL KIYMET YATIRIM ORTAKLIĞI (MKYO) VE GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI (GYO) HİSSE SENEDİ TEMETTÜ GELİRLERİ</b></p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).</p> <p>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettü gelirinin yarısının, varsa tevkif suretiyle vergilendirilmiş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının, 2012 yılı için geçerli olan 25.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, temettü gelirinin yarısı yıllık beyanname ile beyan edilir.</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından stopaj yapılır (% 0).</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen faiz gelirleri;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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;</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 faiz gelirleri;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU ALIM SATIM KAZANÇLARI</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 kazançlar;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>2) 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>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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 kazançlar;</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 kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HAZİNE MÜŞTƏŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN FAİZ GELİRLERİ</b></p>	<p>- Stopaja tabi (% 0).</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>- Stopaja tabi (% 0).</p> <p>- İtfada oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz.</p> <p>- Enflasyon indirimi uygulanmaz.</p> <p>- Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2012 yılı için geçerli olan 25.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi (% 0).</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Stopaja tabi (% 0).</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HAZİNE MÜŞTƏŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b></p> <p>1.1.2006 tarihinden <b>ÖNCE</b> ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>- İktisap bedeli, herhangi bir şarta bağlı olmaksızın, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılabilir.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2)</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2012 yılı için 20.000 TL'si vergiden istisnadır. İstisnayı aşan kısım beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HAZİNE MÜŞTƏŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b></p> <p>1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</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 karlarına mahsup edilir. (2)</p> <p>- Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>MENKUL KIYMET YATIRIM FONU KATILMA BELGELERİNDE ELDE EDİLEN KAR PAYLARI</b></p>	<p>1) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler tarafından elde edilenler;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilenler;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>(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 sağlananlar üzerinden stopaj yapılmaz.)</p> <p>- Beyanname vermesi gereken kurumlar, ödenen stopajı beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edebilirler.</p>	<p>- % 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 sağlananlar üzerinden stopaj yapılmaz.)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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 edilenler;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar tarafından elde edilenler;</p> <p>- % 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 sağlananlar üzerinden stopaj yapılmaz. Bu gelirler beyan da edilmez.)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 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 sağlananlar üzerinden stopaj yapılmaz. Bu gelirler beyan da edilmez.)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>BORSA YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİNİN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b></p>	<p>1) 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>2) 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>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- 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 kazançlar;</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 kazançlar;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) FAİZ GELİRİ</b></p> <p>11.2006 tarihinden <b>SONRA</b> 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 faiz gelirleri;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>b) Yukarıda sayılanların dışındaki kurumlar (3) tarafından elde edilen faiz gelirleri;</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 Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen faiz gelirleri (banka ve aracı kurumlarca elde edilenler hariç) % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</p> <p>3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ila % 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 faiz gelirleri;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ila % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi.</p> <p>- Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 2012 yılı için geçerli olan 25.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı beyan edilir.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir.</p>	<p>1) 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 faiz gelirleri;</p> <p>- % 0 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>b) Yukarıda sayılanların dışında kalan kurumlar tarafından elde edilen faiz gelirleri;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Banka ve aracı kurum aracılığı olmaksızın Türkiye'de ihraç edilenlerden elde edilen faiz gelirleri;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ila % 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 faiz gelirleri;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>2) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faiz gelirleri, tahvilin vadesine göre % 0 ila % 10 arasında (5) değişen oranlarda stopaja tabi.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>

# 2012 YILI MENKUL KIYMET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF KURUM (1)	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FINANSMAN BONUSU) ALIM SATIM KAZANÇLARI</b> 1.1.2006 tarihinden SONRA 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 edilebilir. 2) Banka ve aracı kurum aracılığıyla ihraç edilenlerden elde edilen kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Kurumlar vergisine tabi. 3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında 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 aracılığıyla ihraç edilen tahviller ile tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar; - 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.	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 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. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. 2) Banka ve aracı kurum aracılığıyla 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 yurtdışında 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 aracılığıyla ihraç edilenlerden Türkiye'de sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - 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. 3) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.
<b>VADELİ İŞLEM VE OPSİYON İŞLEMLERİNDE ELDE EDİLEN KAZANÇLAR</b>	1) VOB'da yapılan işlemlerden; a) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının elde ettikleri 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 edilebilir. 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.
<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 (TL ve DTH)</b>	- Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. - Kurumlar vergisine tabi. - Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.	- Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. - 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. - 2012 yılı için geçerli olan 1.290 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, gelirin tamamı gelir vergisi beyanamesi ile beyan edilir.	- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değil. - 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) 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 işletmeler ve iş ortaklıkları örnek olarak verilebilir.  
(4) 25 Aralık 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 277 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca, 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, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikteki mükellefler olarak kabul edilmektedir.  
(5) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen faizler aşağıdaki oranlarda tevkifata tabidir.  
► Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler % 10, ► Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler % 7, ► Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler % 3, ► Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler % 0.  
NOT: 1 Şubat 2012 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.

**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

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

**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

**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

[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)

## 2012 Yılı Menkul Kıymet Gelirlerinin Vergilendirilmesi