

Aşağıda yer alan tablo 6009 Sayılı Kanun ve söz konusu Kanun ile ilgili 2010/926 sayı ve 27.09.2010 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 67 kapsamındaki 1.10.2010 tarihinden itibaren geçerli olan vergilendirmeye ve 1.1.2006 öncesindeki vergilendirme rejimine ilişkindir.

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>PAY SENEDİ ALIM-SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <b>önce</b> iktisap edilen)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Kurum kazancına dahil edilir. (Şartları sağlıyorsa %75 oranında kurumlar vergisi iştirak satış kazancı istisnası uygulanabilir)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- İvazsız olarak iktisap edilenler, Türkiye'de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem gören ve <b>3 aydan</b> fazla süreyle elde tutulan pay senetleri ile Türkiye'de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem görmeyenlerden tam mükellef kurumlara ait olan ve <b>1 yıldan</b> fazla süreyle elde tutulan pay senetleri alım satım kazançları vergiye tabi bulunmamaktadır.</li> <li>- Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> <li>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir.</li> <li>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2017 yılı için 24.000TL vergiden istisna olup, aşan kısım beyan edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi olup 15 gün içinde özel beyanname ile beyan edilir (% 20).</li> <li>- Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar % 15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir.</li> <li>- Kur farkları vergiye tabi değildir.</li> <li>- Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- İvazsız olarak iktisap edilenler, Türkiye'de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem gören ve <b>3 aydan</b> fazla süreyle elde tutulan pay senetleri ile Türkiye'de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem görmeyenlerden tam mükellef kurumlara ait olan ve <b>1 yıldan</b> fazla süreyle elde tutulan pay senetleri alım satım kazançları vergiye tabi bulunmamaktadır.</li> <li>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2017 yılı için 24.000TL vergiden istisna olup, aşan kısım kazanç ve iratların iktisap olduğu tarihten itibaren 15 gün içinde münferit beyanname ile beyan edilir.</li> <li>- Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değildir.</li> <li>- Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> </ul>
<b>PAY SENEDİ ALIM-SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <b>sonra</b> iktisap edilen)	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) BİST'de işlem gören;</li> <li>- Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesi kapsamında, pay senetlerinin alım satım kazançları stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir.</li> <li>-Menkul kıymet yatırım ortaklıkları pay senetleri alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu pay senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.)</li> <li>- Pay senedi alım satım kazançları kurum kazancına dahil edilir.(%20) (Şartları sağlıyorsa %75 oranında kurumlar vergisi iştirak satış kazancı istisnası uygulanabilir).</li> <li>- Stopaja tabi tutulmuş olması halinde yıllık beyannameye mahsup edilebilir.</li> <li>- Kaynaktan kesilen stopaj hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen kısmı iade edilir.</li> <li>2)BİST'de işlem görmeyen pay senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;</li> <li>-Stopaja tabi değildir.</li> <li>-Kurum kazancına dahil edilir.</li> <li>-Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 75'i kurumlar vergisinden istisna olur.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) BİST'de işlem gören;</li> <li>- Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesi kapsamında, pay senetleri alım satım kazançları yönünden stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir.</li> <li>- Menkul kıymet yatırım ortaklıkları pay senetleri alım satım kazançları % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu pay senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.)</li> <li>- Stopaj nihai vergidir. Beyan edilmez.</li> <li>2) BİST'de işlem görmeyen pay senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; Gelir Vergisi Kanunu'nun genel vergileme hükümlerine göre beyan edilecektir.</li> <li>-Kazancın safi tutarının hesaplanması sırasında, iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> <li>-Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir.</li> <li>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir.</li> <li>- 2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetlerinden elde edilen kazançlar gelir vergisinden istisnadır.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) BİST'de işlem gören;</li> <li>- Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesi kapsamında, pay senetlerinin alım satım kazançları stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir.</li> <li>- Menkul kıymet yatırım ortaklıkları pay senetleri alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu pay senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.)</li> <li>- Beyan edilmez.</li> <li>-Stopaj nihai vergidir.</li> <li>2) BİST'de işlem görmeyen pay senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar;</li> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabi olup 15 gün içinde özel beyanname ile beyan edilir (% 20).</li> <li>- Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar %15 oranında kar dağıtım stopajına tabidir.</li> <li>- Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değildir</li> <li>- Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) BİST'de işlem gören;</li> <li>- Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesi kapsamında, pay senetlerinin alım satım kazançları yönünden stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir.</li> <li>-Menkul kıymet yatırım ortaklıkları pay senetleri alım satım kazançları % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu pay senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.)</li> <li>- Stopaj nihai vergidir. Beyan edilmez.</li> <li>2) BİST'de işlem görmeyen pay senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilecektir.</li> <li>- Kazancın safi tutarının hesaplanması sırasında, iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> <li>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir.</li> <li>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir.</li> <li>- 2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</li> </ul>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEFLER KURUM	TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEFLER** KURUM***	DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ***
<b>PAY SENEDİ TEMETTÜ (KAR PAYI) GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Stopaja tabi değildir.</li><li>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları kurumlar vergisinden istisnadır (KVK 5/1-a).</li><li>- Yatırım ortaklıkları pay senetlerinden elde edilen temettü gelirleri bu istisnadan yararlanmaz. Kurumlar vergisine tabidir. (% 20)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kar dağıtan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.(Yatırım ortaklıkları pay senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı % 0'dır.)</li><li>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen brüt temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarısı vergiden istisnadır.</li><li>- İstisna sonrası tutar diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 2017 yılı için 30.000TL'lik beyan sınırını aşması halinde beyan edilir. (Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 62. maddesinde belirtilen kazançlar hariç)</li><li>- Ödenen stopajın tamamı, beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kar dağıtan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Yatırım ortaklıkları pay senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı % 0'dır.)</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kar dağıtan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Yatırım ortaklıkları pay senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı % 0'dır.)</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>
<b>BİST'DE İŞLEM GÖREN VARANTLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>-BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler kurumlar vergisine tabidir. (%20)</li><li>- Sermaye şirketleri için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için %10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Tüm kurumsal yatırımcıların pay senetlerine ve pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan varantlardan elde ettikleri gelirler %0 oranında stopaja tabidir</li><li>- Kaynakta kesilen stopaj hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen kısmı iade edilir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler üzerinden beyanname verilmez. Eğer diğer elde edilen gelirler için beyanname verilmiş ise BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler bu beyannamedeki gelirlere dahil edilmez.</li><li>-Pay senetlerine ve pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan varantlardan elde edilen gelirler %0, diğer varlıklara dayalı olarak yapılan varantlardan (örn.döviz varantı) elde edilen gelirler %10 oranında stopaja tabidir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler üzerinden beyanname verilmez. Eğer diğer elde edilen gelirler için beyanname verilmiş ise BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler bu beyannamedeki gelirlere dahil edilmez.</li><li>- Sermaye şirketleri için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için %10 stopaja tabiidir.</li><li>-Tüm kurumsal yatırımcıların pay senetlerine ve pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan varantlardan elde ettikleri gelirler %0 oranında stopaja tabidir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler üzerinden beyanname verilmez. Eğer diğer elde edilen gelirler için beyanname verilmiş ise BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler bu beyannamedeki gelirlere dahil edilmez.</li><li>- Pay senetlerine ve pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan varantlardan elde edilen gelirler %0, diğer varlıklara dayalı olarak yapılan varantlardan elde edilen gelirler %10 oranında stopaja tabidir.</li></ul>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF**KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU FAİZ (İTFA+KUPON) GELİRLERİ</b> (1.1.2006 tarihinden <u>sonra</u> ihraç edilen)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu faizlerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Kurum kazancına dahil edilir (% 20).</li><li>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu faizlerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <u>sonra</u> ihraç edilen)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</li><li>-Kurum kazancına dahil edilir (%20).</li><li>- Ödenen stopaj, beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen kısmı iade edilir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li><li>- Stopaj nihai vergidir.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>
<b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI EUROBONDU FAİZ (İTFA +KUPON) GELİRİ</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</li><li>- Kurum kazancına dahil edilir (% 20).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</li><li>-Anapara kur farkı gelir sayılmaz.</li><li>-Enflasyon indirimi uygulanmaz.</li><li>- Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 30.000TL'lik beyan sınırını (2017 yılı için) aşması durumunda, gelirin tamamı beyan edilir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</li><li>- Beyan edilmez.</li></ul>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI EUROBONDU ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <u>önce</u> ihraç edilen)	- Stopaja tabi değildir.  - Kurum kazancına dahil edilir (% 20).	- Stopaja tabi değildir.  -Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.  - iktisap bedeli, ÜFE artış oranında endekslenir.(elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere)  -Eurobondlardan elde edilen alım satım kazançlarının, diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2017 yılı için 24.000 TL'yi aşan kısmı beyan edilir.	- Stopaja tabi değildir.  - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değildir.  - Beyan edilmez.
<b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI EUROBONDU ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <u>sonra</u> ihraç edilen)	- Stopaja tabi değildir.  - Kurum kazancına dahil edilir (% 20).	- Stopaja tabi değildir. -Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. -ÜFE artış oranının <u>% 10 veya üzerinde olması şartıyla</u> ,elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere iktisap bedeli ÜFE artış oranında endekslenir. - Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. - Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.	- Stopaja tabi değildir.  - Beyan edilmez.	- Stopaja tabi değildir.  - Beyan edilmez.
<b>REPO GELİRLERİ</b>	- % 15 oranında stopaja tabidir. - Kurum kazancına dahil edilir (% 20). - Stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.	- % 15 oranında stopaja tabidir.  - Stopaj nihai vergidir.  - Beyan edilmez.	- % 15 oranında stopaja tabidir.  - Stopaj nihai vergidir.  - Beyan edilmez.	- % 15 oranında stopaja tabidir.  - Stopaj nihai vergidir.  - Beyan edilmez.

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>MEVDUAT FAİZLERİ</b>	<p><u>02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.  - Kurum kazancına dahil edilir..  - Stopaj beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p>	<p><u>02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.  - Stopaj nihai vergidir.  - Beyan edilmez.</p>	<p><u>02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.  - Stopaj nihai vergidir.  - Beyan edilmez.</p>	<p><u>02.01.2013 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,  - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,  - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.  B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;  - Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,  - Stopaj nihai vergidir.  - Beyan edilmez.</p>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>OFF-SHORE MEVDUAT FAİZ GELİRİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kurum kazancına dahil edilir (%20) (Yurtdışında ödenen vergiler mahsup edilebilir).</li> <li>- Mevduatın yurt dışında yapılması nedeniyle stopaj bulunmamaktadır.</li> <li>- Yurtdışında ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen kurumlar vergisinden indirilebilir.*****</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Faiz gelirininin 2017 yılı için 1.600 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, tamamı beyan edilir. (Yurtdışında ödenen vergiler mahsup edilebilir).</li> <li>- Mevduatın yurt dışında yapılması nedeniyle stopaj bulunmamaktadır.</li> <li>- Yurtdışında ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden indirilebilir.*****</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beyan edilmez.</li> <li>-Stopaja tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beyan edilmez.</li> <li>-Stopaja tabi değildir.</li> </ul>
<b>YATIRIM FONU KATILMA BELGESİ KAR PAYI ve BORSA YATIRIM FONU KATILMA BELGESİ ALIM SATIM KAZANCI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sermaye şirketleri* tarafından elde edilen kazançlar %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Pay senedi yoğun fon niteliğini haiz yatırım fonu ve borsa yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kazançlar %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</li> <li>- Kurum kazancına dahil edilir.(%20)</li> <li>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 stopaja tabidir.</li> <li>Pay senedi yoğun fon niteliğini haiz yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kazançlar %0 oranında stopaja tabidir. - Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> <li>- Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sermaye şirketleri* tarafından elde edilen kazançlar %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>-Pay senedi yoğun fon niteliğini haiz yatırım fonu katılma belgeler ve borsa yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kazançlar %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> <li>-Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaj oranı % 10 olarak belirlenmiştir.</li> <li>-Pay senedi yoğun fon niteliğini haiz yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kazançlar %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> <li>-Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</li> </ul>
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (VDMK, FİNANSMAN BONOSU DAHİL) FAİZ GELİRİ (1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Kurum kazancına dahil edilir..</li> <li>- Stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Enflasyon indirimi sonrasında kalan tutarın stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 2017 yılı için 30.000TL'lik beyan sınırını aşması halinde, indirim sonrası kalan tutarın tamamı beyan edilir.</li> <li>- Stopaj (% 10) beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (VDMK, FİNANSMAN BONOSU DAHİL) FAİZ GELİRİ (1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen)</b>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan tahviller;</p> <p>- Özel sektör tahvillerinden elde edilen faiz kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan**** tahvillerin vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>-Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan tahviller;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan**** tahvillerin vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>-Enflasyon indirimi uygulanmaz.</p> <p>- Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 30.000TL’lik beyan sınırını (2017 yılı için) aşması durumunda, gelirin tamamı beyan edilir</p>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan tahviller;</p> <p>- Özel sektör tahvillerinden elde edilen faiz kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan**** tahvillerin vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan tahviller;</p> <p>- Stopaj oranı % 10 olarak belirlenmiştir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan**** tahvillerin vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (VDMK, FİNANSMAN BONOSU DAHİL) ALIM-SATIM KAZANCI (1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen)</b>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir (% 20).</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2017 yılı için 24.000 TL’lik istisna tutarını aşan kısım beyan edilir.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kurumlar vergisine tabi olup 15 gün içinde özel beyanname ile beyan edilir (% 20) -Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar % 15 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Kur farkları vergiye tabi değildir.</p> <p>-Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2017 yılı için 24.000TL’lik istisna tutarını aşan kısım kazanç ve iratların iktisap olduğu tarihten itibaren 15 gün içinde münferit beyanname ile beyan edilir.</p> <p>-Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</p>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (VDMK, FİNANSMAN BONUSU DAHİL) ALIM SATIM KAZANCI (1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen)</b>	<p>A)Türkiye’de satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Özel sektör tahvillerinden elde edilecek alım-satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabidir(% 20).</li> <li>- Ödenen stopaj hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabidir(% 20)</li> </ul>	<p>A)Türkiye’de satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir.</li> <li>- Alış bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</li> </ul>	<p>A)Türkiye’de satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Özel sektör tahvillerinden elde edilecek alım-satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<p>A)Türkiye’de satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>
<b>BORSA İSTANBUL VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI KONTRATLARI GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası nezdinde yapılacak işlemler dolayısıyla elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabi olacaktır.</li> <li>- Pay senedi ve pay senedi endekslerine dayalı sözleşmelerden elde edilen kazançlarda tüm tam mükellef kurumlar için bu oran %0 olarak uygulanmaktadır.</li> <li>- Kurum kazancına dahil edilir.</li> <li>-Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası bünyesindeki vadeli işlem sözleşmelerinden elde edilen gelirler üzerinden %10 oranında tevkifat uygulanır.</li> <li>- Pay senetlerine veya pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler üzerinden %0 oranında tevkifat uygulanmaktadır.</li> <li>-Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası nezdinde yapılacak işlemler dolayısıyla elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabi olacaktır.</li> <li>- Pay senedi ve pay senedi endekslerine dayalı sözleşmelerden elde edilen kazançlarda bu oran tüm dar mükellef kurumlar için %0 olarak uygulanmaktadır.</li> <li>- Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası bünyesindeki vadeli işlem sözleşmelerinden elde edilecek gelir üzerinden %10 tevkifat yapılacaktır.</li> <li>- Pay senetlerine veya pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler üzerinden %0 oranında tevkifat uygulanmaktadır.</li> <li>- Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>KİRA SERTİFİKALARI FAİZ GELİRİ</b>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <p>- Kira sertifikalarından elde edilen faiz kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan*****kira sertifikalarının vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>-Kurum kazancına dahil edilir..</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <p>- % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan***** kira sertifikalarının vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>-Enflasyon indirimi uygulanmaz.</p> <p>- - Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 30.000 TL’lik beyan sınırını (2017yılı için) aşması durumunda, gelirin tamamı beyan edilir.</p>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <p>- Kira sertifikalarından elde edilen faiz kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan***** kira sertifikalarının vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>A) İhraç edilerek Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <p>- Stopaj oranı % 10 olarak belirlenmiştir.</p> <p>B) İhraç edilerek yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <p>-Tam mükellef kurumlar tarafından ihraç edilerek yurtdışında satılan***** kira sertifikalarının vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizler %10, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %7, vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 5 yıl (5 yıl dahil) ve daha uzun olanlardan elde edilen faizler %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM KAZANCI</b>	<p>A)Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kira sertifikalarından elde edilecek alım-satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabidir(% 20).</li> <li>- Ödenen stopaj hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Kurumlar vergisine tabidir(% 20)</li> </ul>	<p>A)Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir.</li> <li>- Alış bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenir.</li> </ul>	<p>A)Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kira sertifikalarından elde edilecek alım-satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>	<p>A)Türkiye’de satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- % 10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>B) Yurtdışında satılan kira sertifikaları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stopaja tabi değildir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul>
<b>TEZGAHÜSTÜ OPSİYON SÖZLEŞMELERİ (DÖVİZ ÜZERİNE)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GVK Geçici 67. madde kapsamında stopaja tabi değildir.</li> <li>- Opsiyon primi, opsiyon sözleşmesinde belirtilen hakkı satan tarafça sözleşmenin düzenlendiği tarihte gelir olarak dikkate alınacaktır. Bu hakkı satın alan tarafça opsiyon hakkının kullanıldığı veya sözleşmenin sona erdiği tarih itibarıyla gider olarak dikkate alınacaktır.</li> <li>- Opsiyonun kullanıldığı tarihe kadar olan dönem içinde yapılan değerlemelerin (reeskont işlemlerinin) kurum kazancı ile ilişkilendirilmemesi gerekmektedir.</li> <li>- Opsiyon sözleşmesinin teslimat olmaksızın nakdi uzlaşma ile sonlandırılması durumunda, nakdi uzlaşma sonucunda elde edilen kâr veya zararın kurum kazancına dahil edilmesi gerekecektir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Döviz dayalı olarak yapılan opsiyonlardan elde edilen gelirler %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Satın alma veya satma hakkının kullanılması suretiyle gelir elde edilmesi halinde tevkifat matrahı, sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasındaki farktan, ödenen opsiyon priminin düşülmesi suretiyle hesaplanacaktır.</li> </ul>	<p>A) Banka veya benzer finans kuruluşu olan kurumsal yatırımcılar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elde etmiş oldukları kazançlar GVK Geçici 67.madde kapsamında stopaja tabi olmaz.</li> <li>- Gerek opsiyon sözleşmesinden gerekse opsiyon priminden elde edilen kazançlar ticari kazanç olarak değerlendirilecek ve bu kazançlar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır.</li> </ul> <p>B) Banka veya benzeri finans kuruluşu olmayan kurumsal yatırımcılar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opsiyon sözleşmelerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Döviz dayalı olarak yapılan opsiyonlardan elde edilen gelirler %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Satın alma veya satma hakkının kullanılması suretiyle gelir elde edilmesi halinde tevkifat matrahı, sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasındaki farktan, ödenen opsiyon priminin düşülmesi suretiyle hesaplanacaktır.</li> <li>- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</li> </ul>

	<p>- Opsiyon sözleşmesinin teslimat ile sonuçlanması halinde, sözleşmenin vade tarihi itibarıyla alınan veya satılan varlıkların sözleşmede ki opsiyon kuru ile kayıtlara intikal ettirilmesi gerekmektedir: (a)- Alım opsiyonunda, sözleşme uyarınca alım hakkını alan tarafça sözleşmeye konu varlık için ödenen tutar sözleşmeye konu varlığın maliyet bedelini; alım hakkını satan tarafça sözleşmeye konu varlık için tahsil edilen tutar ise sözleşmeye konu varlığın satış bedelini oluşturacaktır.(b) Satım opsiyonunda, sözleşme uyarınca satım hakkını alan tarafça sözleşmeye konu varlık için tahsil edilen tutar sözleşmeye konu varlığın satış bedelini; satım hakkını satan tarafça sözleşmeye konu varlık için ödenen tutar ise sözleşmeye konu varlığın maliyet bedelini oluşturacaktır.</p> <p>Opsiyon sözleşmesinin verdiği hakkın kullanılmaması durumunda ise sözleşmeye istinaden herhangi bir kâr veya zararın doğması söz konusu olmayacaktır.</p>		<p>- Satın alma veya satma hakkının kullanılması suretiyle gelir elde edilmesi halinde tevkifat matrahı, sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasındaki farktan, ödenen opsiyon priminin düşülmesi suretiyle hesaplanacaktır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</p>	
--	--	--	---	--

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>TAM TEMİNATLI OPSİYON (DCD –Dual Currency Deposit )</b>	<p>DCD işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine opsiyon işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>- Stopaj beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>opsiyon gelirlerinin</u> vergilendirilmesi yukarıda Tezgahüstü Opsiyon Sözleşmelerindeki gibidir.</p>	<p>DCD işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine opsiyon işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>opsiyon gelirlerinin</u> vergilendirilmesi yukarıda Tezgahüstü Opsiyon Sözleşmelerindeki gibidir.</p>	<p>DCD işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine opsiyon işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>opsiyon gelirlerinin</u> vergilendirilmesi yukarıda Tezgahüstü Opsiyon Sözleşmelerindeki gibidir.</p>	<p>DCD işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine opsiyon işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>DCD işlemlerinden elde edilen <u>opsiyon gelirlerinin</u> vergilendirilmesi yukarıda Tezgahüstü Opsiyon Sözleşmelerindeki gibidir.</p>

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEFLER KURUM	TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEFLER** KURUM***	DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ***
<b>TEZGAHÜSTÜ FORWARD İŞLEMLERİ (DÖVİZ ÜZERİNE)</b>	<p>- GVK Geçici 67. madde kapsamında stopaja tabi değildir.</p> <p>- Vadeye kadar dönem içinde yapılan değerlemelerin (reeskont işlemlerinin) kurum kazancı ile ilişkilendirilmemesi gerekir. Kurum kazancına dahil edilecek kâr veya zararın vade sonunda tespit edilmesi gerekmektedir. Sözleşmenin vadeden önce bozulması halinde ise forward işleminden doğan kâr veya zararın sözleşmenin bozulma tarihinde kurum kazancına dahil edilmesi gerekecektir. Öte yandan, forward sözleşmesinin teslimat ile sonuçlanması halinde, sözleşmenin vade tarihi itibarıyla alınan veya satılan dövizin değerinin, sözleşmede belirtilen birim değer üzerinden kayıtlara intikal ettirilmesi gerekmektedir.</p>	<p>- Döviz dayalı olarak yapılan forward işlemlerinde, işlemin karla sonuçlanması durumunda, dövizin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına (kullanım fiyatına) göre oluşan değeri arasındaki fark tevkifat matrahını oluşturacaktır. Forward sözleşmesinin hükmünden yararlanıldığı anda, sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasındaki fark üzerinden sözleşmenin sona erdiği tarih itibarıyla %10 oranında tevkifat yapılacaktır.</p> <p>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</p>	<p>A) Banka veya benzer finans kuruluşu olan kurumsal yatırımcılar;</p> <p>- Elde etmiş oldukları kazançlar GVK Geçici 67.madde kapsamında stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kazancın niteliği ticari kazanç olup bu kazançlar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır.</p> <p>B) Banka veya benzeri finans kuruluşu olmayan kurumsal yatırımcılar;</p> <p>- Forward sözleşmelerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</p>	<p>- Döviz dayalı olarak yapılan forward işlemlerinde, işlemin karla sonuçlanması durumunda, dövizin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına (kullanım fiyatına) göre oluşan değeri arasındaki fark tevkifat matrahını oluşturacaktır. Forward sözleşmesinin hükmünden yararlanıldığı anda, sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasındaki fark üzerinden sözleşmenin sona erdiği tarih itibarıyla %10 oranında tevkifat yapılacaktır.</p> <p>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</p>
<b>MEVDUATA DAYALI YAPILANDIRILMIŞ SWAPLAR</b>	<p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swap işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine swap işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p>	<p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swap işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine swap işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p>	<p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swap işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine swap işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p>	<p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swap işlemleri özünde mevduat ve döviz üzerine swap işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>mevduat faiz gelirleri</u>;</p> <p>A) TL cinsinden mevduatlar;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</p>

	<p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</li> <li>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</li> <li>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Kurum kazancına dahil edilir.</li> <li>- Stopaj beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</li> </ul> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- GVK Geçici 67. madde kapsamında stopaja tabi değildir.</li> <li>- Swap işleminde vadeye kadar dönem içinde yapılan değerlemelerin (reeskont işlemlerinin) kurum kazancı ile ilişkilendirilmemesi ve kurum kazancına dahil edilecek kâr veya zararın vade sonunda tespit edilmesi gerekmektedir. Swap sözleşmesine konu döviz değişimi nedeniyle bilançonun aktifine kaydedilen dövizlerin genel hükümler çerçevesinde değerlemeye tabi tutulması gerekir. Sözleşmenin vadeden önce bozulması halinde ise swap işleminden doğan kâr veya zararın sözleşmenin bozulma tarihinde kurum kazancına dahil edilmesi gerekecektir.</li> </ul>	<p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</li> <li>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</li> <li>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Farklı para birimlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelir tevkifat matrahını oluşturacak, tevkifat matrahı, ilk değişim tarihindeki kura göre hesaplanan değer ile sözleşmede vadedeki değişim için belirlenen kura göre oluşan değer arasındaki farka eşit olacaktır.</li> <li>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18,</li> <li>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</li> <li>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>;</p> <p>A) Banka veya benzer finans kuruluşu olan kurumsal yatırımcılar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elde etmiş oldukları kazançlar GVK Geçici 67.madde kapsamında stopaja tabi değildir.</li> <li>- Swap işlemlerinden elde edilen kazancın niteliği ticari kazanç olup bu kazançlar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır.</li> </ul> <p>B) Banka veya benzeri finans kuruluşu olmayan kurumsal yatırımcılar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Swap sözleşmelerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Farklı para birimlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelir tevkifat matrahını oluşturacak, tevkifat matrahı, ilk değişim tarihindeki kura göre hesaplanan değer ile sözleşmede vadedeki değişim için belirlenen kura göre oluşan değer arasındaki farka eşit olacaktır.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15,</li> <li>- 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Beyan edilmez.</li> </ul> <p>Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>- Farklı para birimlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelir tevkifat matrahını oluşturacak, tevkifat matrahı, ilk değişim tarihindeki kura göre hesaplanan değer ile sözleşmede vadedeki değişim için belirlenen kura göre oluşan değer arasındaki farka eşit olacaktır.</li> <li>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</li> <li>- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</li> </ul>
--	--	---	---	---

Bu dokümanda yer alan açıklamalar bahse konu işlemlerin gelir vergisi ve kurumlar vergisi açısından sonuçlarına ilişkin olarak yapılmıştır. Söz konusu işlemlerle ilgili olarak dolaylı vergiler de uygulanabilir.

(\*)Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar sermaye şirkettir. Yatırım fon ve ortaklıkları ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan dar mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıkları ile benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenen kurumlar da söz konusu uygulamanın kapsamında değerlendirilmiştir.

(\*\*) Dar mükellef kurumlar ile ilgili belirlemeler Türkiye'de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellef kurumlar açısından geçerlidir.

(\*\*\*)Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hükümleri saklıdır.

(\*\*\*\*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") "Borçlanma Araçları Tebliği"inde ihraç, borçlanma araçlarının ihraççıları tarafından çıkarılıp, halka arz edilerek veya halka arz edilmeksizin satışı olarak tanımlanmış olup, söz konusu Tebliğ uyarınca, ihraççıların ihraç edecekleri borçlanma araçlarını Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde kaydettirmeleri zorunludur. Bu kapsamda, yurtdışında ihraç edilen tahvillerin vergisel sonuçlarına ilişkin değerlendirme yaparken söz konusu işlemler, tam mükellef kurum tarafından ihraç edilmiş ve SPK'dan izin alınarak MKK nezdinde kayda alınmış olan tahvillerin yurtdışında satışı olarak dikkate alınmaktadır.

(\*\*\*\*\*) Kurumlar Vergisi Kanunu madde 33/1 uyarınca "Yabancı ülkelerde elde edilerek Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlardan mahallinde ödenen kurumlar vergisi ve benzeri vergiler, Türkiye'de bu kazançlar üzerinden tarh olunan kurumlar vergisinden indirilebilir." Aynı madde kapsamında Türkiye'de tarh olunacak vergilere mahsup edilebilecek tutar, hiç bir surette yurt dışında elde edilen kazançlara Kanununun 32 nci maddesinde belirtilen kurumlar vergisi oranının uygulanmasıyla bulunacak tutardan fazla olamaz. Bu kapsamda söz konusu mahsup işleminin gerçekleştirilebilmesi için yabancı ülkelerde ödenen vergilerin, yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa mahallinde Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgelerle tevsik edilmesinin gerekmekte olduğunu hatırlatmak isteriz. Aksi durumda, yabancı ülkede ödenen vergiler Türkiye'de tarh olunan vergiden mahsup edilemeyecektir.

(\*\*\*\*\*) Gelir Vergisi Kanunu madde 123 uyarınca "Tam mükellefiyete tabi mükelleflerin yabancı memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratlardan mahallinde ödedikleri benzeri vergiler, Türkiye'de tarh edilen Gelir Vergisi'nin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından indirilir.

Birinci fıkra hükmünce indirilecek miktar Gelir Vergisi'nin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından fazla olduğu takdirde, aradaki fark nazara alınmaz.

Birinci fıkrada yazılı vergi indiriminin yapılması için:

1. Yabancı memlekette ödenen vergilerin gelir üzerinden alınan şahsi bir vergi olması;

2. Yabancı memlekette vergi ödendiğinin yetkili makamlardan alınan ve mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan memleketin aynı mahiyetteki temsilcileri tarafından tasdik olunan vesikalarla tevsik edilmesi;

Şarttır. "

(\*\*\*\*\*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") Borçlanma Araçları Tebliği"inde ihraç, borçlanma araçlarının ihraççıları tarafından çıkarılıp, halka arz edilerek veya halka arz edilmeksizin satışı olarak tanımlanmış olup, söz konusu Tebliğ uyarınca, ihraççıların ihraç edecekleri borçlanma araçlarını Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde kaydettirmeleri zorunludur. Bu kapsamda, yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarının vergisel sonuçlarına ilişkin değerlendirme yaparken söz konusu işlemler, tam mükellef kurum tarafından ihraç edilmiş ve SPK'dan izin alınarak MKK nezdinde kayda alınmış olan kira sertifikalarının yurtdışında satışı olarak dikkate alınmaktadır.