

# Bazı Menkul Kıymet Kazançlarının Vergilendirilme ve Beyan Esasları Rehberimiz Hakkında

BFS - 2019/02  
İstanbul, 31.01.2019

Kurumların ve kişilerin yatırımlarını yönlendirdikleri çeşitli finansal araçlar içerisinde en yoğun şekilde kullanılanlar vasıtasıyla elde edilecek kazançların 2019 yılında vergilendirme ve beyan esasları hakkında düzenlediğimiz rehber ilişiktir.

Buradaki amacımız, 2019 yılı içerisinde yatırım yapacakların, yatırım yapmadan önce tercih edecekleri finansal aracı belirleyebilmek için çeşitli finansal araçların stopaj ve beyan mükellefiyeti karşısındaki durumunu değerlendirerek karar vermelerine yardımcı olmaktır.

Ayrıca, bu işlemlere aracı olan kurumların da, finansal araçlar itibarıyla stopaj mükellefiyetleri konusunda bilgilendirilmesi hedeflenmiştir.

Ancak, rehberi kullananlar; verilen bilgilerin genel nitelik taşıdığını, kurum, kişi ve finansal araçlar itibarıyla özellik arz eden durumların olabileceğini, bu nedenle rehberdeki bilgileri yasal mercilere ve mali müşavirlere doğrulatmanın gerektiği hususlarını göz önünde bulundurmalıdır.



**ARKAN & ERGİN**  
Audit, Tax, SAS  
Turkey

# 2019 YILI

## MENKUL KIYMET KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLME ve BEYAN ESASLARI REHBERİ

# 2019

GELİRİN TÜRÜ	TAM MÜKELLEFLER KURUM	DAR MÜKELLEFLER KURUM	TAM MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEFLER GERÇEK KİŞİ
<b>MEVDUAT FAİZLERİ (*)</b> (TL, DTH, ENDEKSİ) (ÖZEL FİNANS KURUMLARI ile KAR ve ZARAR ORTAKLIĞI BELGESİ KARŞILIĞI ALINAN KAR PAYLARI DAHİL)	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Döviz mevduatı ve bir değere endeksli olanlarda ana para kur farkları stopaja dahil değildir.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>Ana para ile kur farkı artışları 31/12 itibarıyla değerlendirilerek kurum kazancına dahil edilir.</li> <li>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir. (Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları dikkate alınmalıdır.)</li> <li>Döviz mevduatı ve bir değere endeksli olanlarda ana para kur farkları stopaja dahil değildir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Döviz mevduatı ve bir değere endeksli olanlarda ana para kur farkları stopaja dahil değildir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir. (Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları dikkate alınmalıdır.)</li> <li>Döviz mevduatı ve bir değere endeksli olanlarda ana para kur farkları stopaja dahil değildir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>
<b>REPO GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</li> <li>Reeskont gelirleri de matraha dahil edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir. (Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları dikkate alınmalıdır.)</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%15 oranında stopaja tabidir. (Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları dikkate alınmalıdır.)</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU FAİZ GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>
<b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONOSU, ÖZEL SEKTÖR TAHVİLLERİ (VDMK, FİNANSMAN BONOSU DAHİL) ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</li> </ul>
<b>EURO BOND FAİZ GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj oranı %0'dır.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj oranı %0'dır.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj oranı %0'dır.</li> <li>Yıllık beyana tabi diğer gelirlerle birlikte gelir toplamı 40.000.- TL'yi aşarsa, tamamı beyana tabidir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj oranı %0'dır.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> </ul>
<b>EURO BOND ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Yıllık beyana tabidir.</li> <li>ÜFE endekslemesi yapılarak, alım satım kazancı TL bazında hesaplanır.</li> <li>2006 yılından önce ihraç edilmiş olanlarda alım satım kazancının 33.000.- TL'si vergiden istisnadır.</li> <li>01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilmiş olanlarda; ÜFE endekslemesi yapılması için ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması gerekmektedir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</li> </ul>

GELİRİN TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	DAR MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>PAY SENEDİ TEMETTÜ GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım stopaja tabi değildir.</li> <li><b>Tam mükellef kurumlardan elde edilenler vergiden istisnadır.</b></li> <li>Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları dikkate alınmak kaydıyla, yurtdışı iştiraklerden elde edilenler belli şartlar dahilinde kurum kazancına dahil edilmez ve yurt dışında ödenen benzer vergiler yıllık vergiden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım yapan kurumca %15 stopaj kesilir. (Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları dikkate alınmalıdır.)</li> <li><b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım yapan kurumca %15 stopaj kesilir.</li> <li><b>Yıllık beyana tabi diğer gelirlerle birlikte gelir toplamı 40.000.- TL'yi aşarsa, tamamı beyana tabidir.</b></li> <li>Gelirin beyanı halinde stopaj tutarı hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.</li> <li>Tam mükellef kurumlardan elde edilen temettülerin yarısı gelir vergisinden istisnadır.</li> <li>Yabancı pay senetleri temettüleri için beyan sınırı 2.200.- TL dir.</li> <li>Yurtdışında ödenen vergiler mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım yapan kurumca %15 stopaj kesilir. (Çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları göz önünde bulundurulmalıdır.)</li> <li><b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>
<b>PAY SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>En az iki tam yıl süre ile aktifte yer alanlardan elde edilen kar özel fonda tutulur ise, %75'i matraha dahil edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>Kur farkı kazançları matraha dahil edilmez.</li> <li>Vergi sonrası net karın transfer edilen kısmı için %15 oranında gelir vergisi stopajı vardır.</li> <li>Aracı kurum veya bankalarca özel beyanname ile beyan edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Vergiden istisnadır.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li>Vergiden istisnadır.</li> </ul>
<p>①</p> <p>1.1.2006 tarihinden <b>ÖNCE</b> iktisap edilmiş pay senetleri</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>En az iki tam yıl süre ile aktifte yer alanlardan elde edilen kar özel fonda tutulur ise, %75'i matraha dahil edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> <li>Vergi sonrası net karın transfer edilen kısmı için %15 oranında gelir vergisi stopajı vardır.</li> <li>Aracı kurum veya bankalarca özel beyanname ile beyan edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, kazanç beyana tabi değildir.</li> <li>BİST'de işlem gören, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>İvazsız iktisap edilenler ile BİST'de işlem görmeyen ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.**</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>BİST'de işlem gören, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>İvazsız iktisap edilenler ile BİST'de işlem görmeyen ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.**</li> </ul>
<p>②</p> <p>1.1.2006 tarihinden <b>SONRA</b> iktisap edilmiş pay senetleri</p> <p>** Yukarıdaki şartlar dışında elde edilen kazançlar için işlemi yapanlarca beyanname verilir.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>En az iki tam yıl süre ile aktifte yer alanlardan elde edilen kar özel fonda tutulur ise, %75'i matraha dahil edilmez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> <li>Vergi sonrası net karın transfer edilen kısmı için %15 oranında gelir vergisi stopajı vardır.</li> <li>Aracı kurum veya bankalarca özel beyanname ile beyan edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, kazanç beyana tabi değildir.</li> <li>BİST'de işlem gören, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>İvazsız iktisap edilenler ile BİST'de işlem görmeyen ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.**</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi olup, oran şu an için %0'dır.</li> <li>BİST'de işlem gören, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>İvazsız iktisap edilenler ile BİST'de işlem görmeyen ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan tam mükellef kurumlara ait pay senetleri kazançları vergiye tabi değildir.</li> <li>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.**</li> </ul>
<b>YATIRIM ORTAKLIKLARI TEMETTÜ GELİRLERİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaja tabi değildir.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>İştirak kazancı istisnası uygulanmaz</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım sırasında %0 oranında stopaj vardır.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım sırasında %0 oranında stopaj vardır.</li> <li>Yıllık beyana tabi diğer gelirlerle birlikte gelir toplamı 40.000.- TL'yi aşarsa, tamamı beyana tabidir.</li> <li>Tam mükellef kurumlardan alınan temettülerin yarısı gelir vergisinden istisnadır.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dağıtım sırasında %0 oranında stopaj vardır.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> </ul>
<b>ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU DAHİL) FAİZ GELİRİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>Kurum kazancına dahildir.</li> <li>Borsa rayici ile değerlemeye tabidir.</li> <li>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>Beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Türkiye'de ihraç edilenler %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Türkiye'de ihraç edilenler %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</li> </ul>
<p>(Yurt dışında ihraç edilen tahvillerde vadesi; 1 yıla kadar olanlardan %10, 1-3 yıl arası olanlardan %7, 3-5 yıl arası olanlardan %3, 5 yıldan fazla olanlardan %0 oranında stopaj yapılır)</p>				

GELİRİN TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	DAR MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>MENKUL KIYMET YATIRIM FONU KATILMA BELGELERİNDEN ELDE EDİLEN KUR PAYI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>o Portföyünün en az %51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan fon katılma belgeleri bir yıldan fazla elde tutulduğunda stopaj yoktur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> <li>o <b>Borsa rayıcı ile değerlemeye tabidir.</b></li> <li>o <b>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>o Portföyünün en az %51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan fon katılma belgeleri bir yıldan fazla elde tutulduğunda stopaj yoktur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Portföyünün en az %51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan fon katılma belgeleri bir yıldan fazla elde tutulduğunda stopaj yoktur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Stopaj oranı %10'dur.</li> <li>o Portföyünün en az %51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan fon katılma belgeleri bir yıldan fazla elde tutulduğunda stopaj yoktur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>
<b>BORSA YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİ ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> <li>o <b>Borsa rayıcı ile değerlemeye tabidir.</b></li> <li>o <b>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda stopaj oranı %10'dur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Portföyünün en az %51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan fon katılma belgeleri bir yıldan fazla elde tutulduğunda stopaj yoktur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Stopaj oranı %10'dur.</li> <li>o Portföyünün en az %51'i BİST'de işlem gören pay senetlerinden oluşan fon katılma belgeleri bir yıldan fazla elde tutulduğunda stopaj yoktur.</li> <li>o Pay senedi yoğun fonlarda stopaj oranı sıfırdır.</li> <li>o <b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>
<b>OFF-SHORE GELİRLERİ</b> (MEVDUAT, YABANCI DEVLET, YABANCI ŞİRKET PAY SENEDİ, BONO vb FAİZ GELİRLERİ ve AL-SAT KAZANÇLARI)	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Stopaj yoktur.</li> <li>o <b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> <li>o <b>Yurt dışında ödenen vergiler kurumlar vergisinden mahsup edilir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Stopaj yoktur.</li> <li>o <b>Beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Stopaj yoktur.</li> <li>o <b>Offshore ve yurtdışı bankalardan elde edilen faiz tutarı 2.200.- TL'den fazla ise tamamı yıllık gelir vergisi beyanına tabidir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Stopaj yoktur.</li> <li>o <b>Beyana tabi değildir.</b></li> </ul>
<b>VADELİ İŞLEM VE OPSİYON İŞLEMLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR</b>  *** Banka ve benzeri finans kurumlarının VOB dışında banka ve aracı kurumlar aracılığı ile yaptıkları vadeli işlemlerden elde edilen kazançlar stopaja tabi değildir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket ve yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumların elde ettikleri kazançlar %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Ancak, pay senetlerine veya pay senedi endekslerine dayalı kontratlardan sağlanan kazançlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li>o VOB dışında gerçekleşen işlemler stopaja tabi değildir.</li> <li>o <b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> <li>o <b>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumların elde ettikleri kazançlar %10 oranında stopaja tabidir.</li> <li>o Ancak, pay senetlerine veya pay senedi endekslerine dayalı kontratlardan sağlanan kazançlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li>o VOB dışında gerçekleşen işlemlerde de yukarıda belirtilen şekillerde stopaj yapılır.***</li> <li>o <b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o %10 oranında stopaja tabidir. (VOB dışında yapılan işlemler dahil)</li> <li>o Stopaj matrahı olarak; sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasında fark alınır.</li> <li>o Ancak, pay senetlerine veya pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan işlemlerden sağlanan kazançlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li>o <b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>o %10 oranında stopaja tabidir. (VOB dışında yapılan işlemler dahil)</li> <li>o Stopaj matrahı olarak; sözleşmeye baz alınan kıymetin piyasa fiyatına göre oluşan değeri ile işlem fiyatına göre oluşan değeri arasında fark alınır.</li> <li>o Ancak, pay senetlerine veya pay senedi endekslerine dayalı olarak yapılan işlemlerden sağlanan kazançlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li>o <b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>

GELİRİN TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	DAR MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ
<b>ALACAK FAİZİ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li><b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj oranı, yabancı devletler, uluslar arası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlara yapılan ödemelerde %0'dır. Diğer kurumlara yapılanlarda %10 oranında stopaj vardır.</li> <li><b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li><b>Yıllık esasta beyana tabidir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Stopaj yoktur.</li> <li><b>Münferit beyana tabi olup, beyan işlemi, ödemeyi yapanlar tarafından yerine getirilecektir.</b></li> </ul>
<b>VARANTLARDAN (BİST'de işlem gören aracı kuruluşlara ait) ELDE EDİLEN KAZANÇLAR</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dayanak varlığı pay senedi veya pay senedi endeksi olanlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li><b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dayanak varlığı pay senedi veya pay senedi endeksi olanlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li><b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dayanak varlığı pay senedi veya pay senedi endeksi olanlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li><b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dayanak varlığı pay senedi veya pay senedi endeksi olanlarda stopaj oranı %0'dır.</li> <li><b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>
<b>MENKUL KIYMET YATIRIM ORTAKLIĞI PAY SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket ve yatırım fonlarının gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda (Bir yıldan fazla elde tutulanlar hariç) stopaj oranı %10'dur.</li> <li><b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> <li><b>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anonim, limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonları ve ortaklıklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların gelirleri %0 oranında stopaja tabidir.</li> <li>Yukarıda belirtilenlerin dışında kalan kurumlarda (Bir yıldan fazla elde tutulanlar hariç) stopaj oranı %10'dur.</li> <li><b>Kurum kazancına dahildir.</b></li> <li><b>Ödenen stopaj geçici vergi taksitlerinden veya yıllık vergiden mahsup edilir.</b></li> <li><b>Türkiye'de işyeri veya daimi temsilci yoksa stopaj nihai vergidir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%10 oranında stopaja tabidir. (Tam mükellef kuruma ait, BİST'de işlem gören ve bir yıldan fazla elde tutulanlar hariç)</li> <li><b>Stopaj nihai vergi olup, beyana tabi değildir.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>%10 oranında stopaja tabidir. (Tam mükellef kuruma ait, BİST'de işlem gören ve bir yıldan fazla elde tutulanlar hariç)</li> <li><b>Yıllık beyana ve münferit beyana tabi değildir.</b></li> </ul>

(\* ) %15 stopaj oranı vadesiz ve ihbarlı hesaplar (katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları dahil) ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda söz konusu olup, bir yıla kadar (bir yıl dahil) vadeli hesaplarda %12, bir yıldan uzun hesaplarda %10'dur. Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve katılım bankalarının döviz katılım hesaplarına ödenen kar paylarından ise, yukarıda belirtilen sürelerle göre sırasıyla %18, %15 ve %13 oranlarında stopaj yapılacaktır.

- Açıklamalarda **bold yazılar** gelirlerin beyanını, diğerleri ise gelirlerin stopaj karşısındaki durumunu belirtmektedir.
- Bu rehber, menkul kıymet kazançlarının vergilenmesiyle ilgili genel bilgi vermek amacıyla hazırlanmıştır. Arkan & Ergin Member of JPA International bu rehberdeki bilgilerden ve bunların kullanımı nedeniyle oluşacak sorunlardan hukuken sorumlu değildir. Rehberi kullananlar vergilemeyle ilgili bilgileri son yasal düzenlemelere göre yapmak, bilgileri yasal mercilerden ve müşavirlerden doğrulamak zorundadır.
- Bu rehberdeki bilgiler 01/01/2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi mevzuatına göre hazırlanmıştır. İzinsiz çoğaltılamaz ve yayımlanamaz. Mevzuatta sonradan olabilecek değişiklikler için web sayfamıza ([www.jpattr.com](http://www.jpattr.com)) müracaat edilebilir.

#### Arkan & Ergin

#### Member of JPA International

Maslak Office Building, Sümer Sokak No 4, Kat 2, 34485 Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700 F +90 212 274 1817 www.jpattr.com