

# Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Vergilendirilmesi

ÜRÜNLER VE GELİR TÜRÜ	TAM MÜKELLEF KURUM	TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MÜKELLEF** KURUM***	DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ***
<b>HİSSE SENEDİ ALIM-SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <b>sonra</b> iktisap edilen)	1) BİST'de işlem gören; - Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesi kapsamında, hisse senetlerinin alım satım kazançları stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir. -Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu hisse senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.) - Hisse senedi alım satım kazançları kurum kazancına dahil edilir. (Şartları sağlıyorsa %75 oranında kurumlar vergisi iştirak satış kazancı istisnası uygulanabilir). - Stopaja tabi tutulmuş olması halinde yıllık beyannameye mahsup edilebilir. - Kaynakta kesilen stopaj hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilemeye kısmı iade edilir. 2)BİST'de işlem görmeyen hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; -Stopaja tabi değildir. -Kurum kazancına dahil edilir. -Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki şartların yerine getirilmesi halinde, kazancın % 50'si kurumlar vergisinden istisna olur.	1) BİST'de işlem gören; - Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesi kapsamında, hisse senetleri alım satım kazançları yönünden stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir. - Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri alım satım kazançları % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu hisse senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.) - Stopaj nihai vergidir. Beyan edilmez. 2) BİST'de işlem görmeyen hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; Gelir Vergisi Kanunu'nun genel vergileme hükümlerine göre beyan edilecektir. -Kazancın safi tutarının hesaplanması sırasında, iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenir. -Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. - Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir. - 2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar gelir vergisinden istisnadır.	1) BİST'de işlem gören; - Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesi kapsamında, hisse senetlerinin alım satım kazançları stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir. - Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu hisse senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir). - Beyan edilmez. -Stopaj nihai vergidir. 2) BİST'de işlem görmeyen hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; - Stopaja tabi değildir. - Kurumlar vergisine tabi olup 15 gün içinde özel beyanname ile beyan edilir. - Kurumlar vergisi sonrası kalan tutar %15 oranında kar dağıtımına tabidir. - Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değildir - Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranıyla endekslenir.	1) BİST'de işlem gören; - Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesi kapsamında, hisse senetlerinin alım satım kazançları yönünden stopaj oranı % 0 olarak belirlenmiştir. -Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri alım satım kazançları % 10 oranında stopaja tabidir. (Ancak bu hisse senetleri 1 yıldan fazla süre ile elde tutulursa stopaja tabi değildir.) - Stopaj nihai vergidir. Beyan edilmez. 2) BİST'de işlem görmeyen hisse senedi alım satım işlemlerinden sağlanan kazançlar; Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilecektir. - Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değildir. - Kazancın safi tutarının hesaplanması sırasında, iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenir. - Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. - Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir. - 2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.
<b>HİSSE SENEDİ TEMETTÜ (KAR PAYI) GELİRLERİ</b>	- Stopaja tabi değildir. - Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar hisseleri kurumlar vergisinden istisnadır (KVK 5/1-a). - Yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen temettü gelirleri bu istisnadan yararlanmaz. Kurumlar vergisine tabidir.	- Kar dağıtan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır.(Yatırım ortaklıkları hisse senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı % 0'dır.) - Tam mükellef kurumlardan elde edilen brüt temettü gelirinin (stopaj öncesi) yarısı vergiden istisnadır. - İstisna sonrası tutar diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 2026 yılı için 400.000TL'lik beyan sınırını aşması halinde beyan edilir. (Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 62 maddesinde belirtilen kazançlar hariç) - Ödenen stopajın tamamı, beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilir.	- Kar dağıtan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Yatırım ortaklıkları hisse senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı % 0'dır.) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- Kar dağıtan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (Yatırım ortaklıkları hisse senedi temettü gelirlerinde stopaj oranı %0'dır.) - Stopaj nihai vergidir. -Beyan edilmez.
<b>BİST'DE İŞLEM GÖREN VARANTLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER</b>	-BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler kurumlar vergisine tabidir. - Sermaye şirketleri için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için %10 oranında stopaja tabidir. - Tüm kurumsal yatırımcıların hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan varantlardan elde ettikleri gelirler %0 oranında stopaja tabidir. - Kaynakta kesilen stopaj hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen kısmı iade edilir.	- BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler üzerinden beyanname verilmeyen. Eğer diğer elde edilen gelirler için beyanname verilmiş ise BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler bu beyannameye dahil edilmez. -Hisse senetlerine ve hisse 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.	- BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler üzerinden beyanname verilmeyen. Eğer diğer elde edilen gelirler için beyanname verilmiş ise BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler bu beyannameye dahil edilmez. - Sermaye şirketleri için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için %10 stopaja tabidir. -Tüm kurumsal yatırımcıların hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan varantlardan elde ettikleri gelirler %0 oranında stopaja tabidir.	- BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler üzerinden beyanname verilmeyen. Eğer diğer elde edilen gelirler için beyanname verilmiş ise BİST'de işlem gören varantlardan elde edilen gelirler bu beyannameye dahil edilmez. - Hisse senetlerine ve hisse 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.

<p><b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU FAİZ (İTFA+KUPON) GELİRLERİ</b> (1.1.2006 tarihinden <u>sonra</u> ihraç edilen)</p>	<p>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu faizlerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- 22.12.2021 – 30.06.2026 (bu tarih dahil) tarihleri arasında iktisap edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu faizlerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- 22.12.2021 – 30.06.2026 (bu tarih dahil) tarihleri arasında iktisap edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <u>sonra</u> ihraç edilen)</p>	<p>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>- Ödenen stopaj, beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen kısmı iade edilir.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- 22.12.2021 – 30.06.2026 (bu tarih dahil) tarihleri arasında iktisap edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu alım satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- 22.12.2021 – 30.06.2026 (bu tarih dahil) tarihleri arasında iktisap edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Altına dayalı devlet tahvilleri ise tüm yatırımcılar için %0 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI EUROBOND FAİZ (İTFA +KUPON) GELİRİ</b></p>	<p>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p>	<p>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</p> <p>-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 400.000 TL'lik beyan sınırını (2026 yılı için) aşması durumunda, gelirin tamamı beyan edilir.</p>	<p>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 0 oranında stopaj uygulanır.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI EUROBOND ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <u>önce</u> ihraç edilen)</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>-Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>- İktisap bedeli, Yİ-ÜFE artış oranında arttırılabilir.</p> <p>-Eurobondlardan elde edilen alım satım kazançlarının, diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 2026 yılı için 350.000 TL'yi aşan kısmı beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI EUROBOND ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden <u>sonra</u> ihraç edilen)</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>-Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>-ÜFE artış oranının <u>% 10 veya üzerinde olması şartıyla</u>, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere iktisap bedeli ÜFE artış oranında endekslenir.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir.</p> <p>- Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>REPO GELİRLERİ</b></p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>- Stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 15 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>MEVDUAT FAİZLERİ</b></p>	<p><b>A) TL cinsinden mevduatlar;</b> <b><u>30.09.2020 tarihinden önce açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></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><u>30.09.2020 – 30.04.2024 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p>	<p><b>A) TL cinsinden mevduatlar;</b> <b><u>30.09.2020 tarihinden önce açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></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><u>30.09.2020 – 30.04.2024 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p>	<p><b>A) TL cinsinden mevduatlar;</b> <b><u>30.09.2020 tarihinden önce açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></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><u>30.09.2020 – 30.04.2024 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p>	<p><b>A) TL cinsinden mevduatlar;</b> <b><u>30.09.2020 tarihinden önce açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></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><u>30.09.2020 – 30.04.2024 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p>







	<p>yatırım fonları hariç), 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elde çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</p> <p>- İki yıldan fazla süreyle elde tutulan girişim sermayesi yatırım fonu ve gayrimenkul yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı%0'dır.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>yatırım fonları hariç), 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elde çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</p> <p>- İki yıldan fazla süreyle elde tutulan girişim sermayesi yatırım fonu ve gayrimenkul yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı%0'dır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elde çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</p> <p>- İki yıldan fazla süreyle elde tutulan girişim sermayesi yatırım fonu ve gayrimenkul yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı%0'dır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>yatırım fonları hariç), 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elde çıkarılmasından sağlanan kazançlar stopaja tabi değildir.</p> <p>- İki yıldan fazla süreyle elde tutulan girişim sermayesi yatırım fonu ve gayrimenkul yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı%0'dır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI (TAHVİL, VDMK, FINANSMAN BONOSU DAHİL) FAİZ GELİRİ</b> (1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen)</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>- Diğer kurumsal yatırımcılar için;</p> <p><b>-24.05.2020 tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından elde edilen gelir %15,</b></p> <p><b>- 23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</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 %7, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 3 yıl (3 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>A) İhraç edilerek Türkiye'de satılan tahviller;</p> <p>- 24.05.2020 tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından elde edilen gelir %15,</p> <p>- Diğer borçlanma araçlarından elde edilen gelir % 10 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b>23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</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 %7, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 3 yıl (3 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>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>- 24.05.2020 tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından elde edilen gelir %15,</b></p> <p><b>23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</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 %7, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 3 yıl (3 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>A) İhraç edilerek Türkiye'de satılan tahviller;</p> <p>- 24.05.2020 tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından elde edilen gelir %15,</p> <p>- Diğer borçlanma araçları % 10 stopaja tabidir.</p> <p><b>23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</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 %7, vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizler %3, vadesi 3 yıl (3 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>-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>-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 400.000 TL'lik beyan sınırını (2026 yılı için) aşması durumunda, gelirin tamamı beyan edilir.</p>	<p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Söz konusu stopaj, faiz ödemesini yapan ihraççı kurum tarafından yapılır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI (TAHVİL, VDMK, FINANSMAN BONOSU DAHİL) ALIM SATIM KAZANCI</b> (1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen)</p>	<p>A)Türkiye'de satılan tahviller;</p> <p>- Özel sektör tahvillerinden elde edilecek alım-satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Diğer kurumsal yatırımcılar için;</p> <p><b>-24.05.2020 tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından elde edilen gelir %15,</b></p> <p><b>- 23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>-Kurumlar vergisine tabidir.</p> <p>-Ödenen stopaj hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.</p> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>-Stopaja tabi değildir.</p> <p>-Kurumlar vergisine tabidir.</p>	<p>A)Türkiye'de satılan tahviller;</p> <p><b>24.05.2020</b> tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından %15,</p> <p>-Diğer borçlanma araçlarından elde edilen gelir %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b>-23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen alımsatım kazancında;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte beyan edilir.</p> <p>- Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>Alış bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla ÜFE artış oranıyla endekslenebilir.</p>	<p>A)Türkiye'de satılan tahviller;</p> <p>- Özel sektör tahvillerinden elde edilecek alım-satım kazançları sermaye şirketleri* için %0, oranında diğer kurumsal yatırımcıların kazançları ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>-Diğer kurumsal yatırımcılar için;</p> <p><b>24.05.2020 tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından %15,</b></p> <p><b>-23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen alımsatım kazancında;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>A)Türkiye'de satılan tahviller;</p> <p><b>24.05.2020</b> tarihinden sonra iktisap edilen finansman bonolarından %15,</p> <p>- Diğer borçlanma araçlarından elde edilen gelir %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b>-23.12.2020 – 30.04.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen alımsatım kazancında;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda %5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %3 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %0 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.05.2024 – 31.10.2024 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 7.5 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %2.5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>- 01.11.2024 – 31.01.2025 (bu tarihler dahil) arasında iktisap edilen bankalar tarafından ihraç edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlerde;</b></p> <p>- i) Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlarda 10 - ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlarda %7.5 - iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlarda %5 oranında stopaj uygulanacaktır.</p> <p><b>01.02.2025</b> tarihinden itibaren iktisap edilen ve vadesi 365 günden az olanlar %15 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>İpotek finansmanı kuruluşları (bu şirketlerin kurucusu olduğu varlık finansmanı fonları ve konut finansmanı fonları dahil) tarafından ihraç edilen, varlığa dayalı menkul kıymetler, ipoteğe dayalı menkul kıymetler, ipotek teminatlı menkul kıymetler ve varlık teminatlı menkul kıymetlerden; 28.06.2022-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilenler %5, 01.05.2024-31.01.2025 tarihleri arasında iktisap edilenler %7,5 stopaj uygulanacaktır.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p> <p>B) Yurtdışında satılan tahviller;</p> <p>- Stopaja tabi değildir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>BORSA İSTANBUL VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI KONTRATLARI GELİRLERİ</b></p>	<p>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası nezdinde yapılacak işlemler dolayısıyla elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabi olacaktır.</p>	<p>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası bünyesindeki vadeli işlem sözleşmelerinden elde edilen gelirler üzerinden %10 oranında tevkifat uygulanır.</p>	<p>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası nezdinde yapılacak işlemler dolayısıyla elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabi olacaktır.</p>	<p>- Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası bünyesindeki vadeli işlem sözleşmelerinden elde edilecek gelir üzerinden %10 tevkifat yapılacaktır.</p>

	<p>- Hisse senedi ve hisse senedi endekslerine dayalı sözleşmelerden elde edilen kazançlarda tüm tam mükellef kurumlar için bu oran %0 olarak uygulanmaktadır.</p> <p>- Kurum kazancına dahil edilir.</p> <p>-Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 17.5 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Ödenen stopaj beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>- Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler üzerinden %0 oranında tevkifat uygulanmaktadır.</p> <p>-Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 17.5 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Hisse senedi ve hisse senedi endekslerine dayalı sözleşmelerden elde edilen kazançlarda bu oran tüm dar mükellef kurumlar için %0 olarak uygulanmaktadır.</p> <p>- Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 17.5 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler üzerinden %0 oranında tevkifat uygulanmaktadır.</p> <p>- Söz konusu kontratlar için verilen teminatlar üzerinden elde edilen nema faizleri % 17.5 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p><b>TEZGAHÜSTÜ OPSİYON SÖZLEŞMELERİ (DÖVİZ ÜZERİNE)</b></p>	<p>- GVK Geçici 67. madde kapsamında stopaja tabi değildir.</p> <p>- 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.</p> <p>- Opsiyonun kullanıldığı tarihe kadar olan dönem içinde yapılan değerlemelerin (reeskont işlemlerinin) kurum kazancı ile ilişkilendirilmemesi gerekmektedir.</p> <p>- Opsiyon sözleşmesinin teslimat olmaksızın nakdi uzlaşma ile sonlandırılması durumunda, nakdi uzlaşma sonucunda elde edilen kâr veya zararın kurum kazancına dahil edilmesi gerekecektir.</p> <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>- Dövizde dayalı olarak yapılan opsiyonlardan elde edilen gelirler %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</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>A) Banka veya benzer finans kuruluşu olan kurumsal yatırımcılar;</p> <p>- Elde etmiş oldukları kazançlar GVK Geçici 67.madde kapsamında stopaja tabi olmaz.</p> <p>- 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.</p> <p>B) Banka veya benzeri finans kuruluşu olmayan kurumsal yatırımcılar;</p> <p>- Opsiyon sözleşmelerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan opsiyon sözleşmelerinden elde ettikleri kazançlar %0</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>	<p>- Dövizde dayalı olarak yapılan opsiyonlardan elde edilen gelirler %10 oranında stopaja tabidir.</p> <p>- Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</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>-Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</p>
<p><b>TEZGAHÜSTÜ FORWARD İŞLEMLERİ (DÖVİZ ÜZERİNE)</b></p>	<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>- Dövizde 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>- Dövizde 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>



	<p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p><b>01.12.2018 – 21.03.2019 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</b></p> <p>- 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.</p> <p><b><u>21.03.2019 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %20, - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %18 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b><u>28.06.2023 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>-%25 oranında stopaja tabidir. - Kurum kazancına dahil edilir. - Stopaj beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>; - GVK Geçici 67. madde kapsamında stopaja tabi değildir. - 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 değerlendirilmeye tabi tutulması gerekir. Sözleşmenin vadeden önce bozulması halinde ise swap işleminden doğan kâr veya zararın sözleşmenin bozulma tarihinde kurum kazancına dahil edilmesi gerekecektir.</p>	<p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p><b>01.12.2018 – 21.03.2019 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</b></p> <p>- 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.</p> <p><b><u>21.03.2019 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %20, - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %18 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b><u>28.06.2023 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>-%25 oranında stopaja tabidir. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>; -%10 oranında stopaja tabidir. - Farklı para birimlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelir tevkifat matrahı, ilk değişim tarihindeki kura göre hesaplanan değer ile sözleşmede vadedeki değişim için belirlenen kura göre oluşan değer arasındaki farka eşit olacaktır. - Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir.</p>	<p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p><b>01.12.2018 – 21.03.2019 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</b></p> <p>- 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.</p> <p><b><u>21.03.2019 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %20, - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %18 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b><u>28.06.2023 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>-%25 oranında stopaja tabidir. - Stopaj nihai vergidir. Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>; A) Banka veya benzer finans kuruluşu olan kurumsal yatırımcılar; - Elde etmiş oldukları kazançlar GVK Geçici 67.madde kapsamında stopaja tabi değildir. - Swap işlemlerinden elde edilen kazanç niteliği ticari kazanç olup bu kazançlar üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır. B) Banka veya benzeri finans kuruluşu olmayan kurumsal yatırımcılar; - Swap sözleşmelerinden elde edilen kazançlar sermaye şirketleri* için %0, diğer kurumsal yatırımcılar için ise %10 oranında stopaja tabidir. - Farklı para birimlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelir tevkifat matrahı, ilk değişim tarihindeki kura göre hesaplanan değer ile sözleşmede vadedeki değişim için belirlenen kura göre oluşan değer arasındaki farka eşit olacaktır. - Stopaj nihai vergidir. - Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</p>	<p>B) Döviz cinsinden tevdiat hesapları;</p> <p><b>01.12.2018 – 21.03.2019 tarihleri arasında açılan veya vadesi yenilenen;</b></p> <p>- 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.</p> <p><b><u>21.03.2019 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>- Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %20, - 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %18 oranında stopaja tabidir.</p> <p><b><u>28.06.2023 tarihinden itibaren açılan veya vadesi yenilenen;</u></b></p> <p>-%25 oranında stopaja tabidir. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. Mevduata dayalı yapılandırılmış swaplardan elde edilen <u>swap gelirleri</u>; %10 oranında stopaja tabidir. - Farklı para birimlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelir tevkifat matrahı, ilk değişim tarihindeki kura göre hesaplanan değer ile sözleşmede vadedeki değişim için belirlenen kura göre oluşan değer arasındaki farka eşit olacaktır. - Ticari bir organizasyon kapsamında olmadığı sürece stopaj nihai vergidir. - Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri saklıdır.</p>
<b>YURT DIŞINDA YERLEŞİK KURUMLARCA İHRAÇ EDİLEN HİSSE SENETLERİNDEN ELDE EDİLEN ALIM SATIM KAZANCI</b>	- Stopaja tabi değildir. - Kurum kazancına dahil edilir	- Stopaja tabi değildir. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. - ÜFE artış oranının % 10 veya üzerinde olması şartıyla, 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.	- Beyan edilmez*****. --Stopaja tabi değildir.	- Beyan edilmez*****. - Stopaja tabi değildir
<b>YURT DIŞINDA YERLEŞİK KURUMLARCA İHRAÇ EDİLEN HİSSE SENETLERİNDEN ELDE EDİLEN TEMETTÜ GELİRLERİ</b>	-Kurum kazancına dahil edilir (Yurtdışında ödenen vergiler mahsup edilebilir). -Yurtdışında ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen kurumlar vergisinden indirilebilir. (*****)	- Elde edilen gelirinin 2026 yılı için 22.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, tamamı beyan edilir. (Yurtdışında ödenen vergiler mahsup edilebilir). -Yurtdışında ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen kurumlar vergisinden indirilebilir. (*****)	- Beyan edilmez*****. --Stopaja tabi değildir.	- Beyan edilmez*****. --Stopaja tabi değildir.

<b>YURT DIŞINDA YERLEŐIK KURUMLARCA İHRAÇ EDİLEN TAHVİLLERİN FAİZ GELİRİ</b>	- Stopaja tabi değildir. - Kurum kazancına dahil edilir.	- Stopaja tabi değildir. - Elde edilen gelirinin 2026 yılı için 22.000 TL'lik beyan sınırını aşması halinde, tamamı beyan edilir. (YurtdiŐında ödenen vergiler mahsup edilebilir).	- Beyan edilmez*****. --Stopaja tabi değildir.	- Beyan edilmez*****. - Stopaja tabi değildir
<b>YURT DIŞINDA YERLEŐIK KURUMLARCA İHRAÇ EDİLEN TAHVİLLERİN ALIM SATIM KAZANÇLARI</b>	- Kurum kazancına dahil edilir (YurtdiŐında ödenen vergiler mahsup edilebilir). YurtdiŐında ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen kurumlar vergisinden indirilebilir.(****)	-Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir. - Alım satım kazancı Türk Lirası bazında hesaplanır. -Yİ-ÜFE oranının %10 veya üzerinde olması, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere iktisap bedeli Yİ-ÜFE artış oranında endekslenir. -Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. - YurtdiŐında ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden indirilebilir.(****)	- Beyan edilmez*****. --Stopaja tabi değildir.	- Beyan edilmez*****. - Stopaja tabi değildir

Yukarıda 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.

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

(\*Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi hisselerle 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 deęerlendirilmiŐtir.

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

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

(\*\*\*\*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") "Borçlanma Araçları Tebliği"inde ihraç, borçlanma araçlarının ihraççılar 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.Ő. nezdinde kaydettirmeleri zorunludur. Bu kapsamda, yurtdiŐında 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 yurtdiŐında satışı olarak dikkate alınmaktadır.

(\*\*\*\*\*) Kurumlar Vergisi Kanunu madde 33/1 uyarınca "Yabancı ölkelerde elde edilerek Türkiye'de genel sonuç hesaplarına itikal 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 Kanunun 32 nci maddesinde belirtilen kurumlar vergisi oranının uygulanmasıyla bulunacak tutardan fazla olamaz. Bu kapsamda söz konusu mahsup işleminin gerçekleştirilebilmesi için yabancı ölkelerde ödenen vergilerin, yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa mahallinde Türk menfaatlerini koruyan ölkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgelerle tevsik edilmesinin gerekmekte olduğunu hatırlatmak isteriz. Aksi durumda, yabancı ölkede ödenen vergiler Türkiye'de tarh olunan vergiden mahsup edilemeyecektir.

(\*\*\*\*\*) Gelir Vergisi Kanunu madde 123 uyarınca "Tam mükellefiyete tabi mükelleflerin yabancı yurtdiŐında elde ettikleri kazanç ve iratlardan mahallinde ödedikleri benzeri vergiler, Türkiye'de tarh edilen

Gelir Vergisi'nin yurtdiŐında elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından indirilir.

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

Birinci fıkrada yazılı vergi indiriminin yapılması için:

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

2. YurtdiŐında 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 ihraççılar 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.Ő. nezdinde kaydettirmeleri zorunludur. Bu kapsamda, yurtdiŐında 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 yurtdiŐında satışı olarak dikkate alınmaktadır.

(\*\*\*\*\*) İşlemler sonucu elde edilen kazançların, Gelir Vergisi Kanunu madde 7 uyarınca Türkiye'de elde edilmemiş olduğu kabul edilmiŐtir.

**Bu tabloda yer alan açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Bankamız (TSKB A.Ő.) bu tabloda yer alan açıklamalar ve bunların kullanılması sonucu oluşabilecek hata ve eksiklikler nedeniyle doğrudan ya da dolaylı oluşabilecek zararlardan dolayı hiçbir hukuksal sorumluluğu kabul etmez.**