

# DAR MÜKELLEFLERİN KURUMLARDA MENKUL KIYMET KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ -2024

GELİRLERİN TÜRÜ	STOPAJ DURUMU	2024 YILI BEYAN DURUMU
T.C. Devlet Tahvil ve Hazine Bonusu faiz gelirleri = vade sonu beklenecek iftada ve ara dönemlerde faizlerinin tahsilii	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırımların fonu ve ortaklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettiği gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. <b>22.12.2021 ile 30.04.2024 tarihleri arasında</b> iktisap edilen Devlet tahvil ve Hazine Bonolarında %0.	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Eurobond faiz gelirleri	Stopaj oran : %0	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Eurobond alım-satım kazançları	Stopaj yoktur.	YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
1.01.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olan T.C. Devlet Tahvil ve Hazine Bonusu, özel sektör tahvilleri alım-satımından sağlanan kazançlar (VDMK, finansman bonusu dahil)	Stopaj yoktur.	Kurumlar vergisine tabidir. Kur farkları kazançta dahil edilmez. <b>Özel beyanname</b> ile ilgili yapan banka veya aracı kurum tarafından 15 gün içinde beyan edilir. Ayrıca, kârın ana merkeze aktarılana kadar %15 gelir vergisi stopajna tabidir.
T.C. Devlet Tahvil ve Hazine Bonusu ile özel sektör şirket tahvillerinin alım-satımından sağlanan kazançlar (VDMK, finansman bonusu dahil)	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket ve yatırım fonları niteliğindeki gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. <b>22.12.2021 ile 30.04.2024 tarihleri arasında</b> iktisap edilen Devlet tahvil ve Hazine Bonolarında %0. <b>23.05.2020</b> tarihinden sonra iktisap edilen özel sektör şirket finansman bonusu (ve kiralama sertifikaları) satış kazançlarında stopaj oranı %15'tir.	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Özel sektör şirketlerince ihraç edilmiş olan tahvil faizi gelirleri (VDMK ve finansman bonusu dahil)	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket ve yatırım fonları niteliğindeki gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. <b>23.05.2020</b> tarihinden sonra iktisap edilen özel sektör şirket finansman bonusu (ve kiralama sertifikaları) faiz gelirlerinde stopaj oranı %15'tir.	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Mevduat faizi (TL/DTH/Endeksli) (Özel finans kurumlarından nakit kârlar, kârlar ile KZOB kârları dahil)	30.09.2020-30.04.2024 tarihleri arasında açılan ve vadenin TL hesaplarına uygulanacak oranlar (6 ay kadar 1 yıla kadar (1 yıla dahil) vadeli hesaplar için %15, 1 yıla kadar vadeli hesaplar için %15, 1 yıla uzun vadeli hesaplar için %25, daha kısa vadelerde %25 stopaja tabidir. (28.06.2023 tarihinden itibaren açılan hesaplara uygulanır). Döviz mevduatı ve bir dere endeksli olanlara anapara kur farkları stopaja tabi değildir. (Uygulamada <b>Çifte Vergilemeyi Önleme Anlaşmalarına</b> dikkat alınmalıdır.)	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Yurt dışı banka ve off-shore faiz kazançları	İlgili ülke mevzuatı uygulanır.	YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Yabancı devlet ve yabancı şirket bonoları faiz gelirleri	İlgili ülke mevzuatı uygulanır.	YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Türk özel sektör şirketlerince yurt dışı ihraç edilen bonoların faiz geliri	Türk özel sektör şirketlerince yurt dışı ihraç edilen bonolarda vadelere göre stopaj vardır: 1 yıla kadar: %7, 1-3 yıla: %3, 3 yıla fazla: %10	YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Repo geliri	Gelir Vergisi Kanunu geçici 67. maddesi uyarınca %15 stopaja tabidir. Çifte vergilemeyi önleme anlaşmalarına bakılır.	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Menkul Kıymet Yatırım Fonları katılma belgelerinden elde edilen kazançlar	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırımların fonu ve ortaklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettiği gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. (Portföyün %51'i B S ile ilgili gelirler için katılma belgeleri 1 yıla elde tutuldunda stopaj yoktur.)	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Gayrimenkul Yatırım Fonları (GYF) ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonları (GSYF) katılma belgelerinden elde edilen kazançlar	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırımların fonu ve ortaklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettiği gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. (Portföyün %51'i B S ile ilgili gelirler için katılma belgeleri 1 yıla elde tutuldunda stopaj yoktur.)	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Gayrimenkul Yatırım Fonları (GYF) ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonları (GSYF) kârları	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırımların fonu ve ortaklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettiği gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. (Portföyün %51'i B S ile ilgili gelirler için katılma belgeleri 1 yıla elde tutuldunda stopaj yoktur.)	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Borsa Yatırım Fonları katılma belgeleri alım-satım kazançları	Anonim, eshamlı komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırımların fonu ve ortaklarıyla benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettiği gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlardan elde edilen gelirler %10 stopaja tabidir. Hisse senedi için fonlarda stopaj oranı %0'dır.	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.
Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıklarında kârlar	Dağıtımlarında stopaj yoktur.	Stopaj nihai vergidir. YIIK beyana ve özel beyana tabi değildir.

Bu broür, sadece vergi hususunda bilgi vermek amacıyla hazırlanmıştır. Genel vergi bilgilerini içeren bu broürün hazırlanmasında doğrudan doğruya inananlar ve son yasal uygulamalar dikkate alınmıştır. Bu broürdeki bilgilerden, bu bilgilerin kullanılmasına ile ortaya çıkacak herhangi bir sorundan hukuken sorumlu tutulamaz. Kişiler ve kurumlar, vergi konusundaki tüm bilgileri mali müşavir ve/veya yasal mercilerden edinmek, doğrulamak ve son yasal düzenlemeleri uygulamak zorundadır.

# DAR MÜKELLEFLERİN KURUMLARDA MENKUL KIYMET KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ -2024

GELİRLERİN TÜRÜ	STOPAJ DURUMU	2024 YILI BEYAN DURUMU
Gayrimenkul Yatırım Fonları (GYF) ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonları (GSYF) kâr payları	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlarda %10 stopaj tabidir. (Portföyünün %51'i B S	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Borsa yatırım Fonları katılma belgeleri al-sat kazançları	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlarda %10 stopaja tabidir. Hisse senedi yatırım fonlarında stopaj oranı %0'dır.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları kâr payları	Dağıtım sırasında stopaj yoktur	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Türkiye'deki şirketlerden hisse senedi temettü gelirleri	Dağıtım sırasında %10 stopaj vardır. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarına bakılır.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Hisse senetlerinin alım-satımından sağlanan kazançlar.	B S T 'te işlem görenlerde Gelir Vergisi Kanunu geçici 67. maddede uyarınca stopaj oranı %0'dır.	B S T 'te işlem görenler için stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir. B S T 'te işlem görmeyen kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar kazancı dahil edilmez. Ayrıca, kâr ana merkezde aktarılan kısmı %15 gelir vergisi stopaja tabidir. Özel beyanname ile beyan edilir. (Beyanname aracılığıyla beyanname ile beyan edilen kazançlar stopaj alan tarafından verilir.)
Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıklarının hisse senetlerinin alım-satımından sağlanan kazançlar	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. (Yatırımdan fazla elde tutulduğu stopaj yoktur.)	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
VOB'da gerçekleştirilen vadeli işlemler	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Her kontratların değerleri, bilanço bilanço kurulumları; (*) Hisse senedi veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan elde edilen kazançlar %0,	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
VOB'da gerçekleştirilen Vadeli İşlemler	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlarda %10 stopaja tabidir. (*) Hisse senedi veya hisse senedi endekslerine dayalı kontratlardan elde ettikleri kazançlar %0, her kontratlardan elde edilenler %10'dur. (***) Banka ve benzeri finans kurumlarının VOB'da banka ve arac kurumları aracılığıyla yaptıkları vadeli işlemlerden elde edilen kazançlar stopaja tabi değildir.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Arac kuruluşları tarafından elde edilen kazançlar	Dayanak varlığı hisse senedi veya hisse senedi endeksi olan varlıklardan elde edilen kazançlar %0 stopaja tabidir. (Anonim, eşitli komandit, limited şirket ve yatırım fonlarının elde ettikleri gelirlerde stopaj %0'dır.)	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Kaldıraçlı işlemelerden (Foreks) sağlanan kazançlar	Anonim, eşitli komandit, limited şirket ve yatırım fonlarının elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlarda %10 stopaja tabidir.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Alacak faizi	Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve finans kurumları tarafından yapılan ödemelerde "sıfır", diğer kurumlara yapılanlarda %10 stopaj vardır.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Gelire Endeksli Senet (GES) Faiz gelirleri	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlarda %10 stopaja tabidir.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.
Gelire Endeksli Senet (GES) alım-satımından sağlanan kazançlar	Anonim, eşitli komandit, limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlar ile SPK'ya göre kurulan yatırım fonu ve ortakları ile benzer nitelikte olan yabancı kurumların elde ettikleri gelirler %10 stopaja tabidir. Bu sayıların dışında kalan kurumlarda %10 stopaja tabidir.	Stopaj nihai vergidir. Y II k beyana ve özel beyana tabi değildir.

## Vergi Kesintisi (Stopaj) Uygulamasında Özel Hükümler:

Yukarıdaki tablolarındaki yatırım fonlarından; aşağıdaki özellik ve kriterlere uygun fonlarda vergi kesintisi (stopaj) yükü her halükârda bulunmamaktadır.

- Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin (Anonim, eşitli komandit, limited şirketler ile yatırım fonlarının) her nevi yatırım fonlarından elde edeceği gelirlerde vergi stopaj oranı %0'dır. (Gelir Vergisi Kanunu, Madde:67/5)
- Hisse senedi yatırım fonları katılma paylarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı %0'dır. (Gelir Vergisi Kanunu, Madde: 67, 2006/10731 Sayılı Kararname, Madde: 1-a) SPK mevzuatına göre; Fon portföyü de erinin en az %80'i devamlı olarak menkul kıymet yatırım ortaklıkları payları hariç olmak üzere B A 'ta işlem gören ihraç paylarından oluşan SPK Yatırım Fonları Tebliğinde belirtilen emsiye fonlara bağlı olarak ihraç edilen fonlar "Hisse Senedi Yatırım Fonu" olarak kabul edilir.
- Kıyıda fazla süreyle elde tutulan "Girişim Sermayesi Yatırım Fonu" ve "Gayrimenkul Yatırım Fonu" katılma paylarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı %0'dır. (Gelir Vergisi Kanunu, Madde: 67, 2006/10731 Sayılı Kararname, Madde: 1-a)
- 23/12/2020 ile 30/04/2024 tarihli (bu tarih dahil) arasında ikisat edilen, (Değer, Kar, Eurobond, Döviz Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar ile unvanında "Döviz" ifadesi geçen yatırım fonları hariç) yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlar için stopaj oranı %0 olarak uygulanır. (Gelir Vergisi Kanunu, Madde: 67, 2006/10731 Sayılı Kararname, Geçici Madde: 3/2)

kıyıda tarihlerine göre tespit edilmiş olan %0 oranı, SPK mevzuatı açısından yukarıda parantez içinde belirtilen yatırım fonlarından sayılmadık sürece; herhangi bir süresiz finansman olmaksızın GSYF ve GYF katılma paylarından, Borsa Yatırım Fonları ile genel olarak yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlara uygulanır.

Bu tarihten itibaren; para piyasası fonları, borçlanma araçları, Eurobond, yabancı menkul kıymetler hariç, katılma fonları (döviz hariç), kıymetli madenler fonları, fon sepeti fonları (Unvanında yabancı para geçiren hariç) dahil ve satılmadık tarihte olursa olsun elde edilecek gelirlerde stopaj %0 olarak uygulanır.

Uygulamada yatırım fonunun nevinin belirlenmesinde fon kurucu ve yöneticisi Portföy Yönetim Şirketi'nden yazılı bilgi alınması tavsiye olunur. Örneğin unvanında döviz ifadesi geçmeyen, TL olarak işlem gören portföyleri altın, gümüş ve bunların endekslerinden oluşan Borsa Yatırım Fonları ve bunların özelliği diğer fonlar için konunun nettleştirilmesi uygun olur.

- Sürekli olarak portföyünün en az %51'i B S T 'te işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonları katılma belgelerinin 1 yıldan fazla süreyle elde tutulmasıyla bu fon paylarından elde edilen gelir ve kazançlarda vergi kesintisi yoktur. Başka deyişle bu gelirler stopaj kapsamına girmektedir. (Gelir Vergisi Kanunu, Madde: 67/1-8. Paragraf, 30/09/2006 tarihli 258 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

Bu rapor, sadece vergi hususunda bilgi vermek amacıyla hazırlanmıştır. Genel vergi bilgilerini içeren bu raporun hazırlanmasında doğrudan doğruya inananları ve son yasal uygulamalar dikkate alınarak hazırlanmıştır. Bu raporun kullanılması ile ortaya çıkacak herhangi bir sorundan hukuken sorumlu tutulamaz. Kişiler ve kurumlar, vergi konusundaki tüm bilgileri mali müşavir ve/veya yasal mercilerden edinmek, doğrulamak ve son yasal düzenlemeleri uygulamak zorundadır.