

	TAM MUKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MUKELLEF GERÇEK KİŞİ
<p>HİSSE SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI</p> <p>1.1.2006 tarihinden ÖNCE iktisap edilmiş hisse senetleri</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- İvazsız olarak iktisap edilenler, İMKB'de işlem görenlerden 3 aydan fazla elde tutulanlar ile İMKB'de işlem görmeyenlerden tam mükellef kurumlara ait olan ve 1 yıldan fazla elde tutulanlar, vergiye tabi değil.</p> <p>- Kazancın safi tutarının hesaplanması sırasında, iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TEFE artış oranıyla endekslenir.</p> <p>- Enflasyon indirimi uygulanmaz.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2)</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'yi (3) aşan kısım beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- İvazsız olarak iktisap edilenler, İMKB'de işlem görenlerden 3 aydan fazla elde tutulanlar ile İMKB'de işlem görmeyenlerden tam mükellef kurumlara ait olan ve 1 yıldan fazla elde tutulanlar, vergiye tabi değil.</p> <p>- Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'yi (3) aşan kısım beyan edilir.</p>
<p>HİSSE SENEDİ ALIM SATIM KAZANCI</p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA iktisap edilmiş hisse senetleri</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden;</p> <p>- 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanlar stopaja tabi değil. Beyan da edilmez.</p> <p>- Elde tutma süresi 1 yıl ve daha az ise %10 oranında stopaja tabi. (4) Stopaj nihai vergidir. Beyan edilmez.</p> <p>2) Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde edilmeyen alım satım kazancı (örneğin borsaya kayıtlı olmayan hisse senetleri), Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilecektir.</p> <p>2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</p>	<p>1) İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden;</p> <p>- 1 yıldan fazla süreyle elde tutulanlar stopaja tabi değil. Beyan da edilmez.</p> <p>- Elde tutma süresi 1 yıl ve daha kısa ise stopaj oranı % 0' dir. (5)</p> <p>2) Banka ve aracı kurum vasıtasıyla elde edilmeyen alım satım kazancı (örneğin borsaya kayıtlı olmayan hisse senetleri), Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümlerine göre beyan edilecektir.</p> <p>2 yıldan fazla elde tutulan tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinden elde edilen kazançlar istisnadır.</p>
<p>HİSSE SENEDİ TEMETTÜ GELİRLERİ</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (6)</p> <p>- Tam mükellef kurumlardan elde edilen gelirin (stopaj öncesi) yarısının, varsa diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte toplam tutarının beyan sınırını (2006 yılı için 18.000 YTL) aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edilir. (Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 62. maddesinde belirtilen kazançlar hariç)</p> <p>- Bu durumda, stopajın tamamı beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.</p>	<p>- Kar dağıtımı yapan kurum tarafından % 15 oranında stopaj yapılır. (6)</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU FAİZ GELİRLERİ</p> <p>1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- Stopaja tabi (% 0)</p> <p>- Enflasyon indirimi uygulanabilir. (Döviz cinsinden ve döviz endeksli olanlara uygulanmaz).</p> <p>- Stopaja tabi tutulmuş; diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 18.000 YTL'lik beyan sınırını (2006 yılı için) aşarsa, enflasyon indirimi sonrası kalan tutarın tamamı beyan edilir.</p> <p>- 26.07.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Hazine bonusu ve Devlet tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri ile endeksleme sonrası bulunan alım satım kazançları toplamının 2006 yılı için 191.089,20 YTL'si gelir vergisinden istisna.</p>	<p>- Stopaja tabi (% 0)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU FAİZ GELİRLERİ</p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- %10 oranında stopaja tabi. (4)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 0 oranında stopaja tabi. (5)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>
<p>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Alış bedeli tahvilin elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere her ay için TEFE artış oranında artırılabilir.</p> <p>- Enflasyon indirimi uygulanmaz.</p> <p>- Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2)</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'lik (3) istisna tutarını (2006 yılı için) aşarsa, aşan kısım beyan edilir.</p> <p>- 26.07.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Hazine bonusu ve Devlet tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri ile endeksleme sonrası bulunan alım satım kazançları toplamının 2006 yılı için 191.089,20 YTL'si gelir vergisinden istisna.</p> <p>- İstisnadan sonra kalan tutar yıllık beyanname ile beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değil.</p> <p>- Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil.</p> <p>- Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'lik (3) istisna tutarını (2006 yılı için) aşarsa, aşan kısım beyan edilir.</p> <p>- 26.07.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Hazine bonusu ve Devlet tahvillerinin alım satım kazançlarının 2006 yılı için 191.089,20 YTL'si gelir vergisinden istisna.</p>
<p>DEVLET TAHVİLİ, HAZİNE BONUSU ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- %10 oranında stopaja tabi. (4)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>	<p>- % 0 oranında stopaja tabi. (5)</p> <p>- Stopaj nihai vergidir.</p> <p>- Beyan edilmez.</p>

Not: Bu doküman 17.08.2006 tarihinde yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde, uygulamaları genel bilgi vermek amacıyla ERIŞT & YÜHİG tarafından hazırlanmıştır. İzin alınmaksızın çoğaltılamaz ve yayımlanamaz

TAM MUKELLEFLER GERÇEK KİŞİ

DAR MUKELLEFLER GERÇEK KİŞİ

<p>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN FAİZ GELİRLERİ</p>	<p>- Stopaj kapsamında değil. - İtfa sırasında oluşan anapara kur farkı gelir sayılmaz.</p> <p>- Enflasyon indirimi uygulanmaz. - Elde edilen faiz gelirlerinin, stopaja tabi tutulmuş diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 18.000 YTL'lik beyan sınırını (2006 yılı için) aşması durumunda, gelirin tamamı beyan edilir. - 26.07.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Hazine bonosu, Devlet tahvilleri ile eurobondlardan elde edilen faiz gelirleri ile endekleme sonrası bulunan alım satım kazançları toplamının 2006 yılı için 191.089,20 YTL'si gelir vergisinden istisna edilmiştir. (7)</p>	<p>- Stopaj kapsamında değil. - Beyan edilmez.</p>
<p>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Yeni Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>- İktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TEFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2) - 26.07.2001-31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Hazine bonosu, Devlet tahvilleri ile eurobondlardan elde edilen faiz gelirleri ile endekleme sonrası bulunan alım satım kazançları toplamının 2006 yılı için 191.089,20 YTL'si gelir vergisinden istisna. (7) - 01.01.2006 tarihinden önce iktisap edilmiş, 26.07.2001 öncesi ihraç edilmiş eurobondlardan elde edilen alım satım kazançlarının, diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'yi (3) (2006 yılı için) aşan kısmı beyan edilir. 01.01.2006 tarihinden sonra iktisap edilenlerde ise 14.000 YTL'lik istisna uygulanmaz.</p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.</p>
<p>HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN EUROBONDLARIN ALIM SATIM KAZANÇLARI</p> <p>1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar</p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Alım satım kazancı Yeni Türk Lirası bazında hesaplanır.</p> <p>- TEFE artış oranının %10 veya üzerinde olması şartıyla, iktisap bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TEFE artış oranında artırılabilir. - Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. - Kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilir.</p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.</p>
<p>REPO GELİRLERİ</p>	<p>- %15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>- %15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>
<p>MEVDUAT FAİZLERİ (YTL ve DTH)</p>	<p>- Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>- Vadeye bakılmaksızın % 15 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>
<p>OFF-SHORE MEVDUAT FAİZ GELİRLERİ</p>	<p>- Mevduat hesabı yurt dışında açıldığından stopaja tabi değil. - Elde edilen faiz gelirinin 875 YTL'lik beyan sınırını (2006 yılı için) aşması halinde, gelirin tamamı gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecek.</p>	<p>- Stopaja tabi değil. - Beyan edilmez.</p>
<p>MENKUL KIYMET YATIRIM FONU KATILMA BELGELERİNDEN ELDE EDİLEN KAR PAYLARI</p>	<p>- 01.10.2006 tarihinden itibaren % 10 oranında stopaja tabi. (4) (8) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez. - Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının, bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin fona iadesinden sağlanan kazançlar üzerinden stopaj yapılmaz. Bu gelirler beyan da edilmez.</p>	<p>- 01.10.2006 tarihinden itibaren stopaj oranı % 0. (5) (8) - Beyan edilmez.</p>
<p>BORSA YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİNİN ALIM SATIM KAZANÇLARI</p>	<p>- %10 oranında stopaja tabi. (4) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>	<p>- % 0 oranında stopaja tabi. (5) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.</p>

Not: Bu doküman 17.08.2006 tarihinde yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde, uygulamalarla genel bilgi vermek amacıyla ERIŞT & YOUNG tarafından hazırlanmıştır. İzin alınmaksızın çoğaltılamaz ve yayımlanamaz

	TAM MUKELLEF GERÇEK KİŞİ	DAR MUKELLEF GERÇEK KİŞİ
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) FAİZ GELİRİ 1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar	- %10 oranında stopaja tabi. - Enflasyon indirimi uygulanır. - İndirimden sonraki tutar, stopaja tabi tutulmuş; diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte 18.000 YTL'lik beyan sınırını (2006 yılı için) aşarsa, enflasyon indirimi sonrası kalan tutarın tamamı beyan edilir. - Kesinti yolu ile ödenen stopaj (% 10) beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.	- %10 oranında stopaja tabi. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) FAİZ GELİRİ 1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar	- %10 oranında stopaja tabi. (4) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- % 0 oranında stopaja tabi. (5) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) ALIM SATIM KAZANÇLAR 1.1.2006 tarihinden ÖNCE ihraç edilmiş olanlar	- Stopaja tabi değil. - Alış bedeli elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TEFE artış oranında artırılabilir. - Enflasyon indirimi uygulanmaz. - Alım satım zararları, alım satım karlarına mahsup edilir. (2) - Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'lik (3) istisna tutarını (2006 yılı için) aşan kısım beyan edilir.	- Stopaja tabi değil. - Kur farkından doğan kazançlar vergiye tabi değil. - Diğer alım satım kazançlarıyla birlikte 14.000 YTL'lik (3) istisna tutarını (2006 yılı için) aşan kısım beyan edilir.
ÖZEL SEKTÖR TAHVİLİ (TAHVİL, VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMET, FİNANSMAN BONOSU) ALIM SATIM KAZANÇLAR 1.1.2006 tarihinden SONRA ihraç edilmiş olanlar	- %10 oranında stopaja tabi. (4) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- % 0 oranında stopaja tabi. (5) - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON İŞLEMLERİNDE ELDE EDİLEN KAZANÇLAR 1.1.2006 tarihinden SONRA yapılan işlemlere ilişkin kazançlar için	- VOB'da yapılan işlemlerden elde edilenler 2006 yılında % 0 oranında stopaja tabidir. - VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılanlar % 10 oranında stopaja tabidir. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.	- VOB'da yapılan işlemlerden elde edilenler 2006 yılında % 0 oranında stopaja tabi. - VOB dışında banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılanlar % 0 oranında stopaja tabidir. - Stopaj nihai vergidir. - Beyan edilmez.

Dar mükellef kurumlara ilişkin açıklamalarımız, Türkiye'de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellef kurumlar için geçerlidir.

(2) Alım satım zararlarının alım satım kazançlarına mahsup edilmesine ilişkin olarak Kanunda herhangi bir hüküm yer almamasına rağmen Maliye Bakanlığı basın açıklaması ile söz konusu mahsubun yapılabileceğini belirtmiştir.

(3) Bakanlar Kurulu, bu istisnanın 2006 yılında uygulanacak tutarına ilişkin bir belirleme yapmamıştır. Bu durumda, GVK'nun mükerrer 123. maddesindeki düzenleme çerçevesinde 2005 yılında uygulanan istisna tutarının (13.000 YTL) yeniden değerlendirme oranında artırılması gerekmektedir. Artırım sırasında tutarın %5'ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağına ilişkin hüküm sebebiyle de, 2006 yılında bu istisnanın 14.000 YTL olarak uygulanması gerektiğini düşünüyoruz.

(4) 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23.07.2006 tarihinden geçerli olmak üzere stopaj oranı % 10'a indirilmiştir. Bu tarihten önce elde edilen gelirlere uygulanan stopaj oranı % 15'tir.

(5) 5527 sayılı Kanun ile 07.07.2006 tarihinden geçerli olmak üzere stopaj oranı sıfıra indirilmiştir. Bu tarihten önce elde edilen gelirlere uygulanan stopaj oranı % 15'tir.

(6) 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23.07.2006 tarihinden geçerli olmak üzere kar payı stopajı oranı % 15'e çıkarılmıştır. Bu tarihten önce dağıtılmış olan kar payları % 10 oranında stopaja tabidir.

(7) Maliye Bakanlığı tarafından verilen 11.12.2001 tarih ve 066321 sayılı müktezada, eurobondlardan elde edilen gelirlerin de GVK'nun Geçici 59 uncu maddesinde yer alan istisnadan yararlanabileceği belirtilmiştir. 258 seri numaralı Gelir Vergisi Tebliği Taslağında da Maliye Bakanlığı bu görüşünü teyit etmektedir.

(8) 5527 sayılı Kanun ile 01.10.2006 tarihinden itibaren, menkul kıymet yatırım fonlarının (MKYF) vergileme sisteminde değişiklik yapılmıştır. Buna göre 30.09.2006 tarihine kadar sadece MKYF'nin portföy işletmeciliği kazancı üzerinden stopaj yapılırken, 01.10.2006 tarihinden itibaren portföy işletmeciliği kazancının yanısıra MKYF katılma belgelerinin tona iadesinden sağlanan kazançlar üzerinden de stopaj yapılacaktır. Ancak, Bakanlar Kurulu, portföy kazançları üzerinden yapılacak stopajın oranını, 01.10.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 0 olarak belirlemiştir.

GVK'nun Geçici 67. maddesi ve 2006/10731 sayılı BKK uyarınca, MKYF'nin 01.01.2006-22.07.2006 dönemine ilişkin portföy işletmeciliği kazancı üzerinden % 15 oranında, 23.07.2006-30.09.2006 dönemine ilişkin portföy işletmeciliği kazancı üzerinden % 10 oranında, 01.10.2006-31.12.2006 dönemine ilişkin portföy işletmeciliği kazancı üzerinden ise % 0 (sıfır) oranında stopaj yapılacaktır. Yatırımcılar tarafından 01.01.2006-30.09.2006 döneminde MKYF katılma belgelerinin fon iadesinden bir kazanç elde edilmesi durumunda, bu kazanç üzerinden stopaj yapılmayacak, söz konusu işlemin 01.10.2006 tarihinden sonra gerçekleştirilmesi durumunda ise elde edilen kazanç üzerinden, kazancın sağlanmasına aracılık eden banka veya aracı kurum tarafından % 10 oranında stopaj yapılacaktır.

Not: Bu doküman 17.08.2006 tarihinde yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde, uygulamalar genel bilgi vermek amacıyla ERIŞT & YOUNG tarafından hazırlanmıştır. İzin alınmaksızın çoğaltılamaz ve yayımlanamaz