

Menkul Kıymet Vergilendirme Rehberi 2023

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

Önsöz

Menkul kıymetler, sahibine ortaklık veya alacaklılık sağlayan, belli bir meblağı temsil eden, yatırım aracı olarak kullanılan, dönemsel gelir getiren, misli nitelikte, seri halinde çıkarılan, ibareleri aynı olan ve şartları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen kıymetli evraktır.

Vergisistemimizde vergilendirmede genel prensip beyan yaklaşımı olmasına rağmen, bazı gelir kalemleri beyan beklenilmeksizin geliri sağlayanlar tarafından kesinti/stopaj/tevkifat isimleriyle adlandırılan verginin kaynakta vergilendirilmesiyle bu genel kuralın dışına çıkılmakta, kaynakta vergilendirmeye ilişkin Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) ilgili hükümleri uygulanmaktadır.

Menkul kıymetlerin geniş bir mükellef kitlesi tarafından elde edilmesi nedeniyle, Mali İdare tarafından vergilendirme sürecinin kolay izlenebilmesi, yönetilmesi ve sınırlı bir kitle ile muhatap olunması amacıyla 01/01/2006'dan itibaren GVK Geçici 67. maddenin uygulanmasına karar verilmiştir. Geçici 67. maddenin sınırlı bir süre yürürlükte kalması hedeflenmesine rağmen zaman içerisinde yeni süre uzatım maddeleri gündeme alınmış, nihai olarak 17/11/2020 tarihinde Resmi Gazetede yayınlanan 7256 sayılı Kanununun 19. maddesine istinaden, söz konusu geçici maddenin yürürlük tarihi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmış olup bu tarihi 5 yıla kadar uzatma yetkisi Cumhurbaşkanına verilmiştir.

Detaylı ve nispeten karmaşık olan vergilendirme süreci nedeniyle, yatırımcıların, BIST'de işlem gören menkul kıymetlerden elde etmiş olduğu gelir ve kazançların vergilendirilmesi ile ilgili, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından üç piyasa ve dört farklı yatırımcı grubu bazında çalışma yapılmış olup yatırımcıların bilgisine sunulmuştur.

Borsa İstanbul A.Ş. tarafından hazırlanan bu doküman, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Detaylı bilgi için Vergi Dairesi veya GİB ile iletişime geçilmesi gerekmektedir. Bu doküman izin alınmaksızın çoğaltılamaz ve yayınlanamaz.

İçindekiler

Sayfa

Yerli Bireysel Yatırımcı	4 - 9
Yabancı Bireysel Yatırımcı	10 - 15
Yerli Kurumsal Yatırımcı	16 - 27
Yabancı Kurumsal Yatırımcı	28 - 34
A-Gelir Vergisi Kanunu	35 - 48
B-Kurumlar Vergisi Kanunu	49 - 58
C- Kararlar	59 - 66
D-Gelir Vergisi Kanunu Tebliğleri	67 - 68
E-Kurumlar Vergisi Tebliğleri	69 - 71
Notlar	72 - 73

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO hariç)	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A74;A79;A86;C31
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO)	1. 1 Yıldan Fazla Tutulanlar %0 Stopaja Tabi 2. 1 Yıldan Az Elde Tutulanlar %10 Stopaja Tabi 3. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A74;A79;A86;C31
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Pay Senedi ya da Pay Senedi Endeksi)	1. %0 Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Diğer)	1. %10 Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO hariç)	1. %10 Stopaja Tabi 2. Brüt Gelirin Yarıısı Vergiden İstisnadır, Vergiye Tabi Kısmı (Brüt Gelirin Diğer Yarıısı) Diğer Menkul Ve Gayrimenkul Sermaye İratları İle Birlikte Beyan Sınırını (2023 Yılı İçin 150.000 TL) Aşarsa Beyan Edilir 3. Ödenen Stopaj Mahsup Edilebilir	A15;A18;A33;A40;A67;A68;C1
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO)	1. %0 Stopaja Tabi 2. Brüt Gelirin Yarıısı Vergiden İstisnadır, Vergiye Tabi Kısmı (Brüt Gelirin Diğer Yarıısı) Diğer Menkul Ve Gayrimenkul Sermaye İratları İle Birlikte Beyan Sınırını (2023 Yılı İçin 150.000 TL) Aşarsa Beyan Edilir 3. Ödenen Stopaj Mahsup Edilebilir	A15;A18;A33;A40;A67;A68;A74
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Kâr Payı Kazancı	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında "Döviz" İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A86;A79

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Alım Satım Kazancı	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında "Döviz" İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar İçin %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez 6. Sürekli Olarak Portföyünün En Az %51'i Bist'de İşlem Gören Pay Senetlerinden Oluşan Yatırım Fonlarının, 1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar Stopaja Tabi Değildir	C7;C41;C45;C46;C47; C48; A86;A79
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Alım Satım Kazancı	1. 22.12.2021 – 30.06.2023 Tarihleri Arasında İktisap Edilen Ve Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikaları %0 2. 30.06.2023 Sonrası İktisap Edilecek Olanlar İçin; -Bir Yıldan Kısa Vadeli Kira Sertifikaları %15 -Bir Yıldan Uzun Vadeli Kira Sertifikaları İse %10 3. 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım-Satım Kazancında; - 6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5 -1 Yıldan Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3 -1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0 4. Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikalardan Sağlanan Kazançlardan %0 5. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 6. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A86;C41;C42;C44;C45; C48; A56

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Kâr Payı Kazancı	22.12.2021 – 30.06.2023 Tarihleri Arasında İktisap Edilen Ve Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikaları %0 30.06.2023 Sonrası İktisap Edilecek Olanlar İçin; -Bir Yıldan Kısa Vadeli Kira Sertifikaları %15 -Bir Yıldan Uzun Vadeli Kira Sertifikaları İse %10 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım-Satım Kazancında; -6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5, -1 Yıldan Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3, -1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0, - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikalardan Sağlanan Kazançlardan %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A86;C41;C42;C44;C45; C48; A56
PAY PİYASASI	Gayrimenkul Sertifikaları (GMS)	Tali Edim Kazancı	%10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A74;A86;A92;C5
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Faiz Geliri	22.12.2021-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilenler %0 - Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A4;A21;A44;A81;C5;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Alım Satım Kazancı	22.12.2021-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilenler %0 - Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan edilmez	A3;A70;A74;C5;C48

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PIYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PIYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu (Banka ve Aracı Kurum Aracılığıyla Türkiye'de İhraç Edilenler)	Faiz Geliri	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5 - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A21;A74;A86;C8;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PIYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu	Alım Satım Kazancı	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5 - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A3;A70;A74;C5;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PIYASASI	Kamu Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A46;A74;C36;A86
BORÇLANMA ARAÇLARI PIYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	%10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A46;C37;A86
BORÇLANMA ARAÇLARI PIYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Dönemsel Getiri	%10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A46;C37;A72;A86

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI	ViOP işlemi	Alım Satım Kazancı	- Hisse Senedi Ve Hisse Senedi Endeksine Dayalı Vadeli İşlem Sözleşmeleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Teminat Faizleri %15 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A74;A86;A92;C5

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO hariç)	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A32;A35;A74;A79;C31
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO)	1. 1 Yıldan Fazla Tutulanlar %0 Stopaja Tabi 2. 1 Yıldan Az Elde Tutulanlar %10 Stopaja Tabi 3. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A32;A35;A74;A79;C31
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Pay Senedi ya da Pay Senedi Endeksi)	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Diğer)	1. %10 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO hariç)	1. %10 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A18;A41;C1
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO)	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A18;A41;B41;B54;E2;E3
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Kâr payı Kazancı	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında “Döviz” İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A86;A79

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Alım Satım Kazancı	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında “Döviz” İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar İçin %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez 6. Sürekli Olarak Portföyünün En Az %51'i Bist'de İşlem Gören Pay Senetlerinden Oluşan Yatırım Fonlarının, 1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar Stopaja Tabi Değildir	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A86;A79
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Alım Satım Kazancı	1. 22.12.2021 – 30.06.2023 Tarihleri Arasında İktisap Edilen Ve Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikaları Kıymetin Vade Tarihi Veya Para Birimi Farketmeksizin %0 2. 30.06.2023 Sonrası İktisap Edilecek Olanlar İçin; -Bir Yıldan Kısa Vadeli Kira Sertifikaları %15 -Bir Yıldan Uzun Vadeli Kira Sertifikaları İse %10 3. 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım-Satım Kazancında; -6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5 -1 Yıldan Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3 -1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0 4. Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikalardan Sağlanan Kazançlardan %0 5. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 6. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A86;C41;C42;C44;C45;C48;A56

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Kâr Payı Kazancı	22.12.2021 – 30.06.2023 Tarihleri Arasında İktisap Edilen Ve Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikaları Kıymetin Vade Tarihi Veya Para Birimi Farketmeksizin %0 30.06.2023 Sonrası İktisap Edilecek Olanlar İçin; -Bir Yıldan Kısa Vadeli Kira Sertifikaları %15 -Bir Yıldan Uzun Vadeli Kira Sertifikaları İse %10 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım-Satım Kazancında; -6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5 -1 Yıldan Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3 -1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0 - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikalardan Sağlanan Kazançlardan %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A86;C41;C42;C44;C45;C48;A56
PAY PİYASASI	Gayrimenkul Sertifikaları (GMS)	Tali Edim Kazancı	%10 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A74;A86;A92;C5
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Faiz Geliri	22.12.2021-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilenler %0 - Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A13;A21;A35;A86;C40;C45;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Alım Satım Kazancı	22.12.2021-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilenler %0 - Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A21;A32;A35;A74;A86;C11;C40;C45;C48

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu	Faiz Geliri	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5 - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu	Alım Satım Kazancı	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5 - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Kamu Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	%10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Dönemsel Getiri	%10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A72;A74;A86;A90;C12

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	GELİR VERGİSİ/STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI	ViOP İşlemi	Alım Satım Kazancı	1. Hisse Senedi Ve Hisse Senedi Endeksine Dayalı Vadeli İşlem Sözleşmeleri %0 2. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 3. Teminat Faizleri %15 Stopaja Tabi 4. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;A92;C5

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO hariç)	Tümü	%0 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. KVK 5/1-e Şartlarını Sağlıyorsa Kazancın %75'i İstisna 3. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A74;A70;A79;C31;B47;B48;B61
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO)	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. KVK 5/1-e Şartlarını Sağlıyorsa Kazancın %75'i İstisna 3. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A74;A70;A79;C31;B47;B48;B61
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO)	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. 1 Yıdan Fazla Tutulanlar %0 Stopaja Tabi 2. 1 Yıdan Az Elde Tutulanlar %10 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. KVK 5/1-e Şartlarını Sağlıyorsa Kazancın %75'i İstisna 3. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A74;A70;A79;C31;B47;B48;B61;E1
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Pay Senedi ya da Pay Senedi Endeksi)	Tümü	%0 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	B61;C38;A74
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Diğer)	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	B61;C38;A74
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Diğer)	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	%10 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	B61;C38;A74
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO hariç)	Tümü	Stopaja Tabi Değil	Tam Mükellef Kurumlardan Elde Edilen Kâr Payları KVK 5/1-a İstisna Kapsamında	B26
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO)	Tümü	Stopaja Tabi Değil	Kurumlar Vergisine Tabi	B31

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Kâr Payı Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	1. Kurum Kazancına Dahil Edilir 2. Tam Mükellefiyete Tabi Girişim Sermayesi Yatırım Fonundan Elde Edilen Kâr Payları KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 3. Tam Mükellefiyete Tabi Diğer Yatırım Fonlarından (Portföyünde Yabancı Para Birimi Cinsinden Varlık Ve Altın İle Diğer Kıymetli Madenler Ve Bunlara Dayalı Sermaye Piyasası Araçları Bulunan Yatırım Fonlarından Elde Edilen Kazançlar Hariç) Elde Edilen Kâr Payları KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 4. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C7;C41;C45;C46;C47;A79;B28;B29

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Kâr Payı Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında “Döviz” İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar İçin %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi	1. Kurum Kazancına Dahil Edilir 2. Tam Mükellefiyete Tabi Girişim Sermayesi Yatırım Fonundan Elde Edilen Kâr Payları KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 3. Tam Mükellefiyete Tabi Diğer Yatırım Fonlarından (Portföyünde Yabancı Para Birimi Cinsinden Varlık Ve Altın İle Diğer Kıymetli Madenler Ve Bunlara Dayalı Sermaye Piyasası Araçları Bulunan Yatırım Fonlarından Elde Edilen Kazançlar Hariç) Elde Edilen Kâr Payları KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 4. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A79;B28;B29

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	1. Kurum Kazancına Dahil Edilir 2. Tam Mükellefiyete Tabi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Katılma Paylarının Fona İadesinden Doğan Gelirler KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 3. Tam Mükellefiyete Tabi Diğer Yatırım Fonu (Portföyünde Yabancı Para Birimi Cinsinden Varlık Ve Altın İle Diğer Kıymetli Madenler Ve Bunlara Dayalı Sermaye Piyasası Araçları Bulunan Yatırım Fonlarından Elde Edilen Kazançlar Hariç) Katılma Paylarının Fona İadesinden Doğan Gelirler KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 4. İki Yıldan Uzun Süreyle Elde Tutulan Yatırım Fonu (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye araçları bulunan menkul kıymet yatırım fonları katılma payları hariç) Katılma Paylarının 3. Kişilere Satışından Doğan Kazançların %75'i KVK 5/1-e İstisna 5. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C7;C41;C45;C46;C47;A79;B28;B29;B47

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında "Döviz" İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar İçin %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez 6. Sürekli Olarak Portföyünün En Az %51'i Bist'de İşlem Gören Pay Senetlerinden Oluşan Yatırım Fonlarının, 1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar Stopaja Tabi Değildir	1. Kurum Kazancına Dahil Edilir 2. Tam Mükellefiyete Tabi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Katılma Paylarının Fona İadesinden Doğan Gelirler KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 3. Tam Mükellefiyete Tabi Diğer Yatırım Fonu (Portföyünde Yabancı Para Birimi Cinsinden Varlık Ve Altın İle Diğer Kıymetli Madenler Ve Bunlara Dayalı Sermaye Piyasası Araçları Bulunan Yatırım Fonlarından Elde Edilen Kazançlar Hariç) Katılma Paylarının Fona İadesinden Doğan Gelirler KVK 5/1-a Kapsamında İstisna 4. İki Yıldan Uzun Süreyle Elde Tutulan Yatırım Fonu (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye araçları bulunan menkul kıymet yatırım fonları katılma payları hariç) Katılma Paylarının 3. Kişilere Satışından Doğan Kazançların %75'i KVK 5/1-e İstisna 5. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A79;B28; B29;B47
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	0% Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C41;C42;C44;C45;B61

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	24.05.2020'den Sonra İktisap Edilen 1 Yılda Kısa Vadeli Kira Sertifikalarından Sağlanan Kazançlardan %15 23.12.2020-30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım Satım Kazancında; -6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5 -1 Yılda Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3 -1 Yılda Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0 - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikaları İçin %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C41;C42;C44;C45;C48;B61
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Kâr Payı Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C41;C42;C44;C45;B61;A74

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Kâr Payı Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	24.05.2020'den Sonra İktisap Edilen 1 Yılda Kısa Vadeli Kira Sertifikalarından Sağlanan Kazançlardan %15 23.12.2020-30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım Satım Kazancında; -6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5 -1 Yılda Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3 -1 Yılda Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0 - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikaları İçin %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	C41;C42;C44;C45;C48;B61
PAY PİYASASI	Gayrimenkul Sertifikaları (GMS)	Tali Edim Kazancı	Sermaye Şirketleri	0% Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A74;A92;B2;B8;B64
PAY PİYASASI	Gayrimenkul Sertifikaları (GMS)	Tali Edim Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	%10 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A74;A92;B2;B8;B64;C5
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/ Hazine Bonosu	Faiz Geliri	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A44;B2;C36
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/ Hazine Bonosu	Faiz Geliri	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	- Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyanname Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A21;A44;B8;B60;B61;C35;C36

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/ Hazine Bonosu	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısım İade Edilebilir	A70;A74;B2;B8;B15
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/ Hazine Bonosu	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 2. Diğerleri %10 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısım İade Edilebilir	A21;A70;A74;B2;B8;B15;C5
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu (Banka ve Aracı Kurum Aracılığıyla Türkiye'de İhraç Edilenler)	Faiz Geliri	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	1. Kurumlar Vergisine Tabi 2. Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısım İade Edilebilir	A21;A48;A72;A74;B8;B60;B61

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu (Banka ve Aracı Kurum Aracılığıyla Türkiye'de İhraç Edilenler)	Faiz Geliri	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A21;A74;B7;B60;B61;C8;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu (Banka ve Aracı Kurum Aracılığıyla Türkiye'de İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A70;A74;B2;B8;B15

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A70;A74;B2;B8;B15;C5;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Kamu Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	Tümü	%0 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A21;A46;B2;B8;B15;C36
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	Tümü	%10 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A46;B2;B8;B15;C37
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI	VIOP İşlemi	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannameye Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısmı İade Edilebilir	A70;A74;A92;B2;B8;B15;B61

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	KURUMLAR VERGİSİ	İLGİLİ MEVZUAT
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI	ViOP İşlemi	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	- Hisse Senedi Ve Hisse Senedi Endeksine Dayalı Vadeli İşlem Sözleşmeleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi	- Kurumlar Vergisine Tabi - Stopaja Tabi Tutulmuş Olması Halinde Beyannamede Mahsup Edilebilir, Mahsup Edilmeyen Kısım İade Edilebilir	A70;A74;A92;B2;B8;B15;B61;C5

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO hariç)	Tümü	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A32;A35;A74;A79;C31
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO)	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A32;A35;A74;A79;C31
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Alım Satım Kazancı (MKYO)	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. 1 Yıldan Fazla Tutulanlar %0 Stopaja Tabi 2. 1 Yıldan Az Elde Tutulanlar %10 Stopaja Tabi 3. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A70;A32;A35;A74;A79;C31
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Pay Senedi ya da Pay Senedi Endeksi)	Tümü	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Diğer)	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Yatırım Kuruluşu Varantları (Varant)	Varant Kazancı (Dayanak Varlığı Diğer)	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. %10 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A69;A86;C38
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO hariç)	Tümü	1. %10 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A18;A41;C1
PAY PİYASASI	Pay Senedi	Kâr Payı Kazancı (MKYO ve GYO)	Tümü	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A18;A41;B41;B54;E2;E3
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Kâr payı Kazancı	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C7;C41;C45;C46;C47;A79

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Kâr payı Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında"Döviz" İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar %0 4. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A79
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C7;C41;C45;C46;C47;A79
PAY PİYASASI	Yatırım Fonları	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. Pay Senedi Yoğun Fon Niteliğine Sahip Yatırım Fonu Katılma Belgeleri Ve Borsa Yatırım Fonu Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar %0 2. 23.12.2020-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Yatırım Fonlarında (Değişken, Karma, Eurobond, Dış Borçlanma, Yabancı, Serbest Fonlar İle Ünvanında"Döviz" İfadesi Geçen Yatırım Fonları Hariç Olmak Üzere) %0 3. İki Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Ve Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar %0 4. Sürekli Olarak Portföyünün En Az %51'i Bist'de İşlem Gören Pay Senetlerinden Oluşan Yatırım Fonlarının, 1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulan Katılma Belgelerinden Elde Edilen Kazançlar Stopaja Tabi Değildir 5. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 6. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C7;C41;C45;C46;C47;C48;A79
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C41;C42;C44;C45

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	22.12.2021–30.06.2023 Tarihleri Arasında İktisap Edilen Ve Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikaları %0 30.06.2023 Sonrası İktisap Edilecek Olanlar İçin; -Bir Yıdan Kısa Vadeli Kira Sertifikaları %15 -Bir Yıdan Uzun Vadeli Kira Sertifikaları İse %10 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım-Satım Kazancında; - 6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5 -1 Yıdan Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3 -1 Yıdan Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0 - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikalardan Sağlanan Kazançlardan %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C41;C42;C44;C45;C48
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Kâr Payı Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A86;C41;C42;C44;C45;A74

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
PAY PİYASASI	Sahipliğe Dayalı Kira Sertifikaları	Kâr Payı Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	22.12.2021 – 30.06.2023 Tarihleri Arasında İktisap Edilen Ve Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikaları %0 30.06.2023 Sonrası İktisap Edilecek Olanlar İçin; -Bir Yıldan Kısa Vadeli Kira Sertifikaları %15 -Bir Yıldan Uzun Vadeli Kira Sertifikaları İse %10 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankaların Fon Kullanıcısı Olduğu Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Alım-Satım Kazancında; -6 Aydan Az Süreyle (6 Ay Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %5, -1 Yıldan Az Süreyle (1 Yıl Dahil) Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %3, -1 Yıldan Fazla Süreyle Elde Tutulanların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlardan %0, - Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. Tarafından İhraç Edilen Altına Dayalı Kira Sertifikalardan Sağlanan Kazançlardan %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	C41;C42;C44;C45;C48;A56
PAY PİYASASI	Gayrimenkul Sertifikaları (GMS)	Tali Edim Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A74;A86;A92;C5
PAY PİYASASI	Gayrimenkul Sertifikaları (GMS)	Tali Edim Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	%10 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A74;A86;A92;C5
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Faiz Geliri	Sermaye Şirketleri	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A13;A32;A35;A86
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Faiz Geliri	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	22.12.2021-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilenler %0 - Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan edilmez	A13;A21;A32;A35;A86;C45;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A21;A32;A35;A74;A86

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Devlet Tahvili/Hazine Bonosu	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. 22.12.2021-30.06.2023 Tarihleri (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilenler %0 2. Altına Dayalı İç Borçlanma Senetleri %0 3. Diğerleri %10 Stopaja Tabi 4. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A21;A32;A35;A74;A86;C11;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu (Banka ve Aracı Kurum Aracılığıyla Türkiye'de İhraç Edilenler)	Faiz Geliri	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A86
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu (Banka ve Aracı Kurum Aracılığıyla Türkiye'de İhraç Edilenler)	Faiz Geliri	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	1. 24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 2. Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 3. 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 4. 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5 5. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A21;A32;A35;A74;A86;A90;C12;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	1. %0 Oranında Stopaja Tabi 2. Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A74;A86;A90

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

PİYASA	MENKUL KIYMET	KAZANÇ	KAZANCI ELDE EDEN	STOPAJ	İLGİLİ MEVZUAT
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Tahvili, VMDK, Finansman Bonosu	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	24.05.2020 Tarihinden Sonra İktisap Edilen Finansman Bonolarından Elde Edilen Gelir %15 - Diğerleri % 10 Oranında Stopaja Tabi 23.12.2020 – 30.06.2023 (Bu Tarihler Dahil) Arasında İktisap Edilen Bankalar Tarafından İhraç Edilmiş Tahvil Ve Bonolardan Elde Edilen Gelirler; -Vadesi 6 Aya Kadar (6 Ay Dahil) Olanlarda %5 -Vadesi 1 Yıla Kadar (1 Yıl Dahil) Olanlarda %3 -Vadesi 1 Yıldan Uzun Olanlarda %0 28.06.2022-30.06.2023 (Bu Tarih Dahil) Tarihleri Arasında İktisap Edilen 6362 Sayılı Kanun Kapsamında Kurulan İpotek Finansmanı Kuruluşları Tarafından İhraç Edilen Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler, İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler, İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler Ve Varlık Teminatlı Menkul Kıymetlerden Elde Edilen Kazançlar İçin %5 - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12;C48
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Kamu Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	Tümü	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Alım Satım Kazancı	Tümü	%10 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;C12
BORÇLANMA ARAÇLARI PİYASASI	Özel Sektör Kira Sertifikaları (Türkiyede İhraç Edilenler)	Dönemsel Getiri	Tümü	%10 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A72;A74;A86;A90;C12
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI	VIOP İşlemi	Alım Satım Kazancı	Sermaye Şirketleri	%0 Oranında Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;A92;C5
VADELİ İŞLEM VE OPSİYON PİYASASI	VIOP İşlemi	Alım Satım Kazancı	Diğer Kurumsal Yatırımcılar	- Hisse Senedi Ve Hisse Senedi Endeksine Dayalı Vadelî İşlem Sözleşmeleri %0 - Diğerleri %10 Stopaja Tabi - Teminat Faizleri %15 Stopaja Tabi - Stopaj Nihai Vergidir, Beyan Edilmez	A32;A35;A70;A74;A86;A90;A92;C5

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

193-GVK

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A1	193-GVK	1-Mükellefiyet	1-Verginin Mevzu	Mevzuu	1				Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbidir. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.
A2	193-GVK	1-Mükellefiyet	1-Verginin Mevzu	Gelirin Unsurları	2	0			Gelire giren kazanç ve iratlar şunlardır :
A3	193-GVK	1-Mükellefiyet	1-Verginin Mevzu	Gelirin Unsurları	2	1			Ticarî kazançlar,
A4	193-GVK	1-Mükellefiyet	1-Verginin Mevzu	Gelirin Unsurları	2	6			Menkul sermaye iratları,
A5	193-GVK	1-Mükellefiyet	2-Tam Mükellefiyet	Mükellefler	3	1			Türkiye'de yerleşmiş olanlar;
A6	193-GVK	1-Mükellefiyet	2-Tam Mükellefiyet	Mükellefler	3	2			(Değişik: 19/2/1963-202/1 md.) Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları (Bu gibilerden, bulundukları memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Gelir Vergisine veya benzeri bir vergiye tabi tutulmuş bulunanlar, mezkûr kazanç ve iratları üzerinden ayrıca vergilendirilmezler.)
A7	193-GVK	1-Mükellefiyet	2-Tam Mükellefiyet	Türkiye'de Yerleşme	4	0			Aşağıda yazılı kimseler Türkiye'de yerleşmiş sayılır:
A8	193-GVK	1-Mükellefiyet	2-Tam Mükellefiyet	Türkiye'de Yerleşme	4	1			İkametgahı Türkiye'de bulunanlar (İkametgah, Kanunu Medenin 19 uncu ve mütaakip maddelerinde yazılı olan yerlerdir);
A9	193-GVK	1-Mükellefiyet	2-Tam Mükellefiyet	Türkiye'de Yerleşme	4	2			(Değişik: 19/2/1963-202/2 md.) Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez.)
A10	193-GVK	1-Mükellefiyet	3-Dar Mükellefiyet	Mükellefler ve Mevzuu	6				(Değişik: 24/12/1980-2361/2 md.) Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler."
A11	193-GVK	1-Mükellefiyet	3-Dar Mükellefiyet	Kazanç veya iradın Türkiye'de elde edilmesi	7	0			(Değişik: 27/3/1969-1137/1 md.) Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından kazanç ve iradın Türkiye'de elde edildiği aşağıdaki şartlara göre tayin olunur:
A12	193-GVK	1-Mükellefiyet	3-Dar Mükellefiyet	Kazanç veya iradın Türkiye'de elde edilmesi	7	1			(Değişik: 31/12/1981-2574/1 md.) Ticari kazançlarda: Kazanç sahibinin Türkiye'de işyerinin olması veya daimi temsilci bulundurması ve kazancın bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla sağlanması (Bu şartları haiz olsalar dahi iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlardan, ihraç edilmek üzere Türkiye'de satın aldıkları veya imal ettikleri malları Türkiye'de satmaksızın yabancı memleketlere gönderenlerin bu işlerden doğan kazançları Türkiye'de elde edilmiş sayılmaz.) Türkiye'de satmaktan maksat, alıcı veya satıcının veya her ikisinin Türkiye'de olması veya satış aktinin Türkiye'de yapılmış olmasıdır. İş merkezinden maksat ise, iş bakımından muamelelerin bilfiil toplandığı ve idare edildiği merkezdir.
A13	193-GVK	1-Mükellefiyet	3-Dar Mükellefiyet	Kazanç veya iradın Türkiye'de elde edilmesi	7	6			Menkul sermaye iratlarında: Sermayenin Türkiye'de yatırılmış olması;

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A14	193-GVK	2-Muaflık ve İstisnalar	5-Sermaye İratlarında İstisnalar	Menkul sermaye iratlarında	22	2			(Ek: 15/7/2016-6728/11 md.) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendi ile aynı fıkranın (16) numaralı bendinin (c) alt bendi kapsamında yapılan ödemeleri, sigorta süresi on yıl ve üzeri veya ömür boyu olan tek primli yıllık gelir sigortalarına yatıranların, bu sigorta için yatırdıkları kısma tekabül eden ödemelerin içerdiği irat tutarları (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dâhil) gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutarlar üzerinden 94 üncü maddenin birinci fıkrasının (15) ve (16) numaralı bentlerine göre tevkifat yapılmaz. Şu kadar ki; bu istisnadan yararlananların vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenler hariç olmak üzere, ödeme olarak on yıl tamamlanmadan tek primli yıllık gelir sigortalarından ayrılmaları hâlinde, bu fıkraya göre istisna edilen tutarlar üzerinden, ödemenin kaynağına göre 94 üncü maddenin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendi veya aynı fıkranın (16) numaralı bendinin (b) alt bendi için belirlenen oranlar dikkate alınarak tevkifat yapılır. İrat tutarlarının tespitinde 75 inci maddede yer alan hükümlere uyulur. (1)
A15	193-GVK	2-Muaflık ve İstisnalar	5-Sermaye İratlarında İstisnalar	Menkul sermaye iratlarında	22	3			Tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir.(1)
A16	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	1-Ticari Kazanç	Ticari kazancın tarifi	37				Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.
A17	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75				Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar menkul sermaye iradidir. Kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar menkul sermaye iradı sayılır:
A18	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	1			(Değişik: 21/2/2007-5582/28 md.) Her nevi hisse senetlerinin kâr payları (kurucu hisse senetleri ve diğer intifa hisse senetlerine verilen kâr payları ve pay sahiplerine hazırlık dönemi için faiz olarak veya başka adlarla yapılan her türlü ödemeler ile Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları katılma belgelerine ödenen kâr payları ile konut finansmanı fonlarını temsilen ihraç edilen ipoteğe dayalı menkul kıymetlere ve varlık finansmanı fonlarını temsilen ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymetlere ödenen faiz, kâr payı veya benzeri gelirler dahil.);
A19	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	2			(Değişik: 4/12/1985-3239/57 md.) İştirak hisselerinden doğan kazançlar (Limited Şirket ortaklarının, iş ortaklıkları ortaklarının ve komanditerlerin kar payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir. Kooperatiflerin ortakları ile yaptıkları muamelelerden doğan karların ortaklara, kooperatifte yaptıkları muameleler nisbetinde tevzii, kazanç dağıtımı sayılmaz.)
A20	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	4			(Değişik: 9/4/2003-4842/7 md.) Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısmı,

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A21	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	5			(Değişik: 21/2/2007-5582/28 md.) Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipoteğe dayalı menkul kıymetler hariç ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları irat sayılmaz.);
A22	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	8			Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller;
A23	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	9			İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar;
A24	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	14			(Ek: 26/12/1993-3946/16 md.) Menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler.
A25	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75	17			(Ek : 31/5/2012-6322/8 md.) Yukarıdaki bentlerde sayılanlar dışında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler.
A26	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	75				Yukarıda yazılı iratlar, bunları sağlayan sermaye sahibinin ticari faaliyetine bağlı bulunduğu takdirde, ticari kazancın tespitinde nazara alınır.
A27	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	6-Menkul Sermaye İradı	Tarifi	76				Menkul kıymetin kuponlu veya kuponsuz olarak satılması, iştirak hisselerinin devir ve temlik, menkul kıymetler ile iştirak hisselerinin tamamen veya kısmen itfa olunması karşılığında alınan paralarla itfa dolayısıyla verilen ikramiyeler menkul sermaye iradı sayılmaz.
A28	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	7-Diğer Kazanç ve İratlar	Gelire giren diğer kazanç ve iratlar	80				Aşağıda yazılı olup geçen bölümlerin dışında kalan kazanç ve iratlar bu bölümdeki hükümlere göre vergiye tâbi gelire dahildir : 1. Değer artışı kazançları, 2. Arızî kazançlar.
A29	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	7-Diğer Kazanç ve İratlar	Değer Artış Kazançları	Mük 80				Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.
A30	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	7-Diğer Kazanç ve İratlar	Değer Artış Kazançları	Mük 80	1			(Değişik: 30/12/2004-5281/27 md.) İvazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar.
A31	193-GVK	3-Gelir Unsurlarının Tesbiti	7-Diğer Kazanç ve İratlar	Değer Artış Kazançları	Mük 80	4			Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
A32	193-GVK	4-Verginin Tarhi	2-Gelirin Toplanması ve Yıllık Beyanname	Toplama yapılmayan haller	86				Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A33	193-GVK	4-Verginin Tarhı	2-Gelirin Toplanması ve Yıllık Beyanname	Toplama yapılmayan haller	86	1		c	Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,
A34	193-GVK	4-Verginin Tarhı	2-Gelirin Toplanması ve Yıllık Beyanname	Toplama yapılmayan haller	86	1		d	Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 3.800 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları
A35	193-GVK	4-Verginin Tarhı	2-Gelirin Toplanması ve Yıllık Beyanname	Toplama yapılmayan haller	86	2			Dar mükellefiyette, tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan; ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlar.
A36	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94				Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.
A37	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	6	a		Dağıtılın veya dağıtılmasın Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 4 numaralı bendinin
A38	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	6	a	i	(a), (c) ve (d) bentlerinde yazılı kazançlardan
A39	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	6	a	ii	(b) alt bendinde yazılı kazançlardan
A40	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	6	b	i	Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),
A41	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	6	b	ii	Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),
A42	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	6	b	iii	75 inci maddenin ikinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iradının ana merkeze aktarılan tutarı üzerinden,

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A43	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7			75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil),
A44	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	a		Devlet tahvili faizlerinden,
A45	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	b		Hazine bonusu faizlerinden,
A46	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	c		(Değişik: 22/7/1998-4369/48 md.) Toplu Konut İdaresi, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden,
A47	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	d		Nama yazılı tahvil faizlerinden,
A48	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	e		Hamiline yazılı tahvillerden
A49	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	f		(Ek: 21/2/2007-5582/29 md.) İpotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçlarından elde edilen kâr payı ve faiz gelirlerinden
A50	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	7	g		Diğerlerinden
A51	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	9			75 inci maddenin ikinci fıkrasının 12 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil)
A52	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	9	a		Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kâr paylarından,

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A53	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	9	b		Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından,
A54	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	9	c		Özel finans kurumlarınca kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından,
A55	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	14			75 inci maddenin ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil)
A56	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	17			Yukarıdaki bentlerde sayılanlar dışında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler.
A57	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94				% 25 vergi tevkifatı yapılır.
A58	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	Ek			(Ek fıkra: 28/3/2007-5615/6 md.) Vergilendirme rejiminin, Türk vergi sisteminin sahip olduğu vergilendirme kapasitesi ile en az aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişiminde bulunup bulunmadığı hususu da göz önünde bulundurulmak suretiyle, Cumhurbaşkanınca ilan edilecek ülkelerde yerleşik veya faaliyette bulunanlara (Türkiye’de yerleşik olanların bu ülkelerde bulunan işyerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılanın mükellef olup olmadığına bakılmaksızın % 30 oranında vergi kesintisi yapılır. Emsaline uygun fiyatlarla satın alınan mal ve iştirak hisseleri için yapılan ödemeler, emsaline uygun fiyatlarla, deniz ve hava ulaştırma araçlarının kiralanması için yapılan ödemeler ile yapılan işin tamamlanabilmesi bakımından zorunluluk arz eden geçiş ücreti, liman ücreti gibi ödemeler üzerinden yapılacak kesinti oranını; her bir ödeme türü, faaliyet konusu ya da sektör itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sıfıra kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir. Yurt dışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin anapara, faiz ve kâr payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri üzerinden bu fıkra uyarınca vergi kesintisi yapılmaz.
A59	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	Ek			(Ek fıkra:5/12/2019-7194/16 md.) 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılır.
A60	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	Ek			(Ek fıkra:11/11/2020-7256/17 md.) Tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını,

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A61	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	Ek	i		Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri hâlinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,
A62	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	Ek	ii		İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları hâlinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,
A63	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94	Ek	iii		İktisap ettikleri tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları hâlinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü,
A64	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94				İtibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılır ve bu tutarlar üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında tevkif edilen vergiler herhangi bir vergiden mahsup edilemez. Cumhurbaşkanı, tam mükellef sermaye şirketinin paylarının Borsa İstanbul'da işlem görüp görmemesine, işlem gören paylarının toplam payları içindeki oranına, geri alınan payların Borsa İstanbul'da işlem gören paylardan olup olmasına, tam mükellef kurumlardan geri alınıp alınmamasına, tam mükellef sermaye şirketinin yıllık satış hasılatı ve diğer gelirlerinin toplam tutarına göre ayrı ayrı ya da birlikte, bu oranı sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.
A65	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94				Yukarıdaki bentlerde yazılı vergi tevkifatının yapılmasında 96 ncı madde hükmü göz önünde tutulur.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A66	193-GVK	4-Verginin Tarhı	3-Vergi Tevkifatı ve Muhtasar Beyanname	Vergi Tevkifatı	94				Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir. Bu yetki; – Tam ve dar mükellefler ile gerçek ve tüzel kişiler itibarıyla, – 6, 7, 8, 9 ve 17 numaralı bentlerde yer alan kazanç ve iratlardan; mevduat veya menkul kıymetin vadesi, menkul kıymetlerin türleri ile bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası K – 6 numaralı bendin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratları kapsamına giren Devlet tahvili, Hazine bonusu faizleri ve Toplu Konut İdaresi ile Kamu Ortaklığı idaresince çıkartılan menkul kıymetlerin gelirlerine isabet eden kısım için (bu kısım, bu faiz ve gelirlerin toplam kurum hasılatı içindeki payına göre hesaplanır), – (Değişik: 25/5/1995-4108/23 md.) 11 numaralı bent gereğince zirai mahsul bedelleri üzerinden yapılacak vergi tevkifatında, zirai mahsulün ticaret borsalarında tescil ettirilerek satılıp satılmadığına veya destekleme kapsamında alım yapan kurumlar ile diğerlerine, zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için de faaliyetin türü ve niteliğine, münhasıran zirai alet ve makinalarla verilen hizmetlere veya zirai işletmenin başka kişilerin işlerinde kullanılmak suretiyle yapılmasına göre, – (Değişik: 25/5/1995-4108/23 md.) 13 numaralı bentte yer alan ödemelerde ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadıklarına, ödemenin konusunun emtia veya hizmet alımı, emtia ve hizmet alımının birlikte olmasına, iş grupları, iş neveleri, sektörler ve emtia gruplarına göre, – (Ek paragraf: 13/6/2012-6327/9 md.) Birinci fıkranın (15) ve (16) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarından; prim ve katkı paylarının, ücretin safi tutarı ile ticari kazancın tespitinde veya diğer gelir unsurlarına ilişkin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapılmadığına, indirim konusu yapılması halinde indirime esas süreye, Devlet katkısı elde edilip edilmediğine veya Devlet katkısı elde edilen süreye, sigortalı ve katılımcıların kalış sürelerine ve ayrılma biçimlerine göre, Farklı oranlar tespit edilmek suretiyle de kullanılabilir. Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, kara, deniz ve hava ulaştırması işiyle iştigal eden dar mükellefler için, ülkeler itibarıyla ve karşılıklı olmak şartıyla, ayrı ayrı veya topluca sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.
A67	193-GVK	4-Verginin Tarhı	5-Verginin Nispeti	Esas Tarife	103				70.000 TL'ye kadar % 15 150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası % 20 370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası % 27 1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500TL), fazlası% 35 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.500 TL), fazlası% 40

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A68	193-GVK	5-Verginin Ödenmesi	2-Mahsuplar	Vergi tevkifatının mahsubu	121				Yıllık beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu Kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler,beyanname üzerinden hesaplanan Gelir Vergisine mahsubedilir. (Değişik : 24/12/1980-2361/84 md.) Mahsubu yapılan miktar (...) Gelir Vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine ret ve iade olunur.
A69	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			Bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla;
A70	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1	a		Alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark,
A71	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1	b		Alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
A72	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1	c		Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri (herhangi bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına bağlı olmayan),
A73	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1	d		(Ek: 22/12/2005-5436/14 md.) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,
A74	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			Üzerinden % 15 oranında vergi tevkifatı yaparlar. (Ek cümle: 27/6/2006-5527/1 md.; İptal: Anayasa Mahkemesi'nin 15/10/2009 tarihli ve E.: 2006/119, K.: 2009/145 sayılı Kararı ile.; Yeniden düzenleme: 23/7/2010-6009/4 md.) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler için bu oran % 0 olarak uygulanır.
A75	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			(Değişik ikinci paragraf: 22/12/2005-5436/14 md.) Aynı menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracından değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması halinde, ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılmak suretiyle, tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedeli belirlenir. Bir menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının alımından önce elden çıkarılması halinde, elden çıkarılma tarihinden sonra yapılan ilk alım işlemi esas alınarak üzerinden tevkifat yapılacak tutar tespit edilir. Aynı gün içerisindeki işlemlerde ağırlıklı ortalama yöntemi kullanılabilir. Alış ve satış işlemleri dolayısıyla ödenen komisyonlar ile Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınır.
A76	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			Üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır. Aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı alım satımından doğan zararlar takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edilir. Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Yeni Türk Lirası karşılıkları esas alınarak tevkifat matrahı tespit edilir. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde ise tevkifat matrahının tespitinde kur farkı dikkate alınmaz.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A77	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı sahibinin, bu kıymetleri başka bir banka veya aracı kuruma aktarması halinde, söz konusu menkul kıymetlerin alış bedeli ve alış tarihi aktarma yapılan kuruma bildirilir. Aktarmanın başka bir kişi veya kurum adına yapılması halinde, alış bedeli ve alış tarihinin ilgili banka veya aracı kuruma bildirilmesinin yanı sıra işlem Maliye Bakanlığına da bildirilir. Bu bildirimler, başka bir kişi veya kurum adına naklin aynı banka veya aracı kurumun bünyesinde gerçekleştirilmesi veya kıymetin sahibi tarafından fiziken teslim alınması halinde de yapılır.
A78	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının fiziken bir banka veya aracı kuruma teslim edilmesi halinde alış bedeli olarak, tevsik edilmesi kaydıyla, kıymet sahibinin beyanı esas alınır ve yapılan işlem Maliye Bakanlığına bildirilir.
A79	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			(Değişik altıncı paragraf: 27/6/2006-5527/1 md.) Hazine ve 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerin alım satımı, itfası sırasında elde edilen getirileri ile bunların dönemsel getirilerinin tahsilinde, tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri ile sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasında ve hisse senetleri kâr paylarının hisse sahipleri adına tahsilinde bu fıkra hükümleri uygulanmaz. Tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından elde edilen gelirler için, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 80 inci madde hükümleri uygulanmaz.
A80	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	1			(Ek paragraf: 22/12/2005-5436/14 md.) Bu maddenin uygulaması bakımından banka veya aracı kurumlar (işleme taraf olanlar) kendilerinde bulunan veya ulaştırılan bilgi ve belgeler kapsamında tarhiyattan sorumlu tutulurlar. Bilgilerin eksik veya yanlış olması nedeniyle eksik beyan edilen kısım için bildirim yapan adına gerekli tarhiyat yapılır.
A81	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	2			Bu Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Hazine ve 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç), ödemeyi yapanlarca, banka veya aracı kurumlara veya bunlar aracılığıyla diğer gerçek ve tüzel kişilere ödenenler hariç, % 15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bankalara veya aracı kurumlara alış bedeli tevsik edilmeksizin teslim edilmiş olan menkul kıymetlerin gelirlerinin ödenmesinde ise ödeme banka veya aracı kurumlar aracılığıyla yapılırsa dahi tevkifat yapılır. Menkul kıymetin bir banka veya aracı kurum aracılığıyla alınmış olması halinde tevkifatla, bu işlemdeki itfa bedeli ile alış bedeli arasındaki fark esas alınır. Bu iratlar üzerinden 94 üncü madde veya Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.
A82	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	3			Bankalar ile aracı kurumlar, bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracını (hisse senetleri ile (1) numaralı fıkranın altıncı paragrafında belirtilen menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları hariç) (1) numaralı fıkra kapsamında tevkifata tâbi tutulmaksızın almaları halinde, kendilerine satış yapanlar adına satış bedeli ile alış bedeli arasındaki fark üzerinden % 15 oranında tevkifat yaparlar. Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının daha önce bir banka veya aracı kurumdan alınmamış olması halinde, tevkifatın yapılmasında alış bedeli yerine ihraç bedeli esas alınır. Tevkif edilen vergiler (1) numaralı fıkra kapsamında verilecek beyannameye dahil edilmek suretiyle beyan edilir ve ödenir.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A83	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	4			(Değişik: 22/12/2005-5436/14 md.) Bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralarına yürütülen faizler hariç olmak üzere, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından ödemeyi yapanlarca %15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılan tevkifat tutarları 98 inci ve 119 uncu maddelerde belirtilen sürelerde beyan edilir ve ödenir. Bu iratlar üzerinden 94 üncü madde veya Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.,
A84	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	5			Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkra hükümleri uyarınca yapılacak tevkifatı etkilemez. (Diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin açık olarak kesinti suretiyle ödenen vergileri de kapsama almadığı durumlar dahil). Şu kadar ki, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (p) bentleri kapsamına giren kurumlar ile Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan borsa yatırım fonları ve emeklilik yatırım fonlarının elde ettikleri kazançlar üzerinden (1) ve (4) numaralı fıkralar uyarınca tevkifat yapılmaz.
A85	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	6			Bu maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen tevkifat oranlarını yabancı para cinsinde ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan getiriler ile döviz cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirleri için ayrı ayrı veya birlikte bir katına kadar artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.
A86	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	7			(1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkra hükümleri uyarınca tevkifata tâbi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname verilmez. Diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmez. (Ek cümle: 27/6/2006-5527/1 md.) Söz konusu fıkra hükümleri uyarınca tevkifata tâbi tutulsun tutulmasın dar mükellef gerçek kişi veya kurumlarca Hazine, 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan kazanç ve iratlar için münferit veya özel beyanname verilmez. Ticarî faaliyet kapsamında elde edilen gelirler ticarî kazanç hükümleri çerçevesinde kazancın tespitinde dikkate alınır ve tevkif suretiyle ödenmiş olan vergiler, 94 üncü madde kapsamında tevkif edilen vergilerin tâbi olduğu hükümler çerçevesinde tevkifata tâbi kazançların beyan edildiği beyannamelerde hesaplanan vergiden mahsup edilir. Şu kadar ki, (2) ve (3) numaralı fıkralar kapsamında tevkif suretiyle ödenen verginin, işlemde doğan kazancın tâbi olduğu tevkifat oranı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarı aşan kısmı yıllık beyannameye hesaplanan vergiden mahsup edilmez.
A87	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	8			Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın % 15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulur. Bu kazançlar üzerinden 94 üncü madde uyarınca ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu fon veya ortaklıklarının katılma belgelerinin ilgili fona iadesinden elde edilen gelirler ile hisse senetlerinin alım satımından elde edilen kazançlar için yıllık beyanname verilmez. Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez. Ticarî işletmeye dahil olan bu nitelikteki gelirler, bu fıkra kapsamı dışındadır.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A88	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	9			Bu maddenin yürürlük tarihinden önce ihraç edilmiş olan her nevi tahvil ve Hazine bonoları ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin elde tutulması veya elden çıkarılması suretiyle sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Bu gelirlerin vergilendirilmesinde, 31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümler uygulanır.
A89	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	10			Bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce iktisap edilmiş olan menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından veya elde tutulma sürecinde elde edilen gelirler için bu madde hükümleri uygulanmaz. Bu gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümler uygulanır.
A90	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	11			(Ek: 22/12/2005-5436/14 md.) Dar mükellefler de dahil olmak üzere, bu madde kapsamında tevkifata tâbi tutulan ve yıllık veya münferit beyanname ile beyan edilmeyeceği belirtilen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından doğan kazançları için takvim yılı itibarıyla yıllık beyanname verilebilir. Beyan edilen gelirden, aynı türden menkul kıymetler için yıl içinde oluşan zararların tamamı mahsup edilebilir. Beyan edilen gelir üzerinden %15 oranında vergi hesaplanır. Hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif edilen vergiler mahsup edilir, mahsup edilemeyen tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilir. Şu kadar ki, mahsup edilemeyen zararlar izleyen takvim yıllarına devredilemez
A91	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	12			Bu maddede geçen, “banka” kavramı 18.6.1999 tarihli ve 4389 sayılı Bankalar Kanunu kapsamında Türkiye’de faaliyette bulunan bankalar ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasını “aracı kurum” kavramı ise 28.7.1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında Türkiye’de faaliyette bulunan aracı kurumları ifade eder.
A92	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	13			Bu maddede geçen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı ifadesi, özel bir belirleme yapılmadığı sürece Türkiye’de ihraç edilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunca kayda alınmış ve/veya Türkiye’de kurulu menkul kıymet ve vadeli işlem ve opsiyon borsalarında işlem gören menkul kıymetler veya diğer sermaye piyasası araçları ile kayda alınmamış olsa veya menkul kıymet ve vadeli işlem borsalarında işlem görmese dahi Hazinece veya diğer kamu tüzel kişilerince ihraç edilecek her türlü menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracını ifade eder. Bankaların ve aracı kurumların taraf olduğu veya bunlar aracılığıyla yapılan; belirli bir vadede, önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergelere dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve döviz alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmeler bu madde uygulamasında diğer sermaye piyasası aracı addolunur.
A93	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	14			(Değişik: 22/12/2005-5436/14 md.) Türkiye’de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında 31/12/2008 tarihine kadar yapılan işlemlerden elde edilen kazançlar için (1) numaralı fıkra da belirtilen tevkifat oranı sıfır olarak uygulanır. Tam ve dar mükellef kurumların (Türkiye’de işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla faaliyette bulunmayanlar hariç) (...) aralarında yaptıkları vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden doğan kazançları bakımından bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, banka ve benzeri finans kurumları için Türkiye’de işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla faaliyette bulunma şartı aranmaz.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
A94	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	15			(Ek: 22/12/2005-5436/14 md.) Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki (2) numaralı fıkrasında, Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonu olarak addolunmuş dar mükellefiyete tâbi yatırım fonlarının vergilendirilmeye ilişkin 31.12.2005 tarihindeki bu statüleri;
A95	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	15	a		31.12.2005 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerle (hisse senetleri hariç) sınırlı olmak üzere bu menkul kıymetlerin tamamı itfa edilinceye kadar,
A96	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	15	b		31.12.2005 tarihinde portföylerinde bulunan hisse senetleri için ise bu menkul kıymetlerin bu tarihten sonra portföyden ilk çıkış tarihine kadar,
A97	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	15			Devam eder.
A98	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	16			Bu madde kapsamına girmeyen ve 1.1 2006 tarihinden önce iktisap edilmiş olan menkul kıymetlerin elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümler uygulanır.
A99	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	17			(Ek: 27/6/2006-5527/1 md.) Cumhurbaşkanı bu maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, kazanç ve irat türü ile bunların vadesi, elde tutulma süresi ve bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye veya % 15'e kadar artırmaya yetkilidir.
A100	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67	18			(Değişik: 22/12/2005 - 5436/14 md.) Bu madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin esas ve usûlleri belirlemeye, vergiye tâbi işlemlere taraf veya aracı olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.
A101	193-GVK	Son Hükümler			Geçici 67				Bu madde hükümleri 31/12/2025 tarihine kadar uygulanır. (Ek cümle:11/11/2020-7256/19 md.) Cumhurbaşkanı bu fıkra da yer alan tarihi beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

5520-KVK

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B1	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	1			Aşağıda sayılan kurumların kazançları, kurumlar vergisine tâbidir:
B2	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	1	a		Sermaye şirketleri.
B3	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	1	b		Kooperatifler.
B4	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	1	c		İktisadî kamu kuruluşları.
B5	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	1	ç		Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler.
B6	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	1	d		İş ortaklıkları.
B7	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Verginin konusu	1	2			Kurum kazancı, gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluşur.
B8	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	1			Sermaye şirketleri: 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar sermaye şirkettir. Bu Kanunun uygulanmasında, Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tâbi fonlar ile bu fonlara benzer yabancı fonlar sermaye şirketi sayılır.
B9	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	2			Kooperatifler: 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa veya özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile benzer nitelikteki yabancı kooperatifleri ifade eder.
B10	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	3			İktisadî kamu kuruluşları: Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticarî, sınai ve ziraî işletmeler iktisadî kamu kuruluşudur.
B11	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	4			Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticarî, sınai ve ziraî işletmeler, iktisadî kamu kuruluşu gibi değerlendirilir.
B12	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	5			Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler: Dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticarî, sınai ve ziraî işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıfların iktisadî işletmeleridir. Bu Kanunun uygulanmasında sendikalar dernek; cemaatler ise vakıf sayılır.
B13	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	6			İktisadî kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmaması mükellefiyetlerini etkilemez. Mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesi bunların iktisadî niteliğini değiştirmez.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B14	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Mükellefler	2	7			İş ortaklıkları: Yukarıdaki fıkralarda yazılı kurumların kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları ya da gerçek kişilerle, belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler iş ortaklıklarıdır. Bunların tüzel kişiliklerinin olmaması mükellefiyetlerini etkilemez.
B15	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	1			Tam mükellefiyet: Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler.
B16	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	2			Dar mükellefiyet: Kanunun 1 inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanlar, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.
B17	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	3			Dar mükellefiyette kurum kazancı, aşağıdaki kazanç ve iratlardan oluşur:
B18	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	3	a		4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye'de iş yeri olan veya daimî temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticarî kazançlar (Bu şartları taşıyabilir kurumlardan ihraç edilmek üzere Türkiye'de satın aldıkları malları Türkiye'de satmaksızın yabancı ülkelere göndermelerinden doğan kazançlar, Türkiye'de elde edilmiş sayılmaz. Türkiye'de satmaktan maksat, alıcı veya satıcının ya da her ikisinin Türkiye'de olması veya satış sözleşmesinin Türkiye'de yapılmasıdır.).
B19	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	3	d		Türkiye'de elde edilen menkul sermaye iratları.
B20	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	3	e		Türkiye'de elde edilen diğer kazanç ve iratlar.
B21	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	4			Bu maddede belirtilen kazanç veya iratlar ile gelir unsurlarının Türkiye'de elde edilmesi ve Türkiye'de daimî temsilci bulundurulması konularında, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ilgili hükümleri uygulanır.
B22	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	5			Kanunî merkez: Vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.
B23	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	Tam ve Dar Mükellefiyet	3	6			İş merkezi: İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.
B24	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1			Aşağıda belirtilen kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır:
B25	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a		Kurumların;
B26	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a	1	Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,
B27	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a	2	Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B28	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a	3	Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler.
B29	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a	4	(Ek:19/1/2022-7351/14 md.) Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç).5
B30	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a	5	(Ek:8/4/2022-7394/22 md.) (3) ve (4) numaralı alt bentlerde yer alan istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları.
B31	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	a		(Değişik:19/1/2022-7351/14 md.) Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.
B32	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	b		Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri aşağıdaki şartları taşıyan iştirak kazançları;
B33	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	b	1	İştirak payını elinde tutan şirketin, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 10’una sahip olması,
B34	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	b	2	Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süreyle elde tutulması (Rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle veya yurt dışı iştirakin iç kaynaklarından yapılan sermaye artırımları nedeniyle elde edilen iştirak payları için sahip olunan eski iştirak paylarının elde edilme tarihi esas alınır.),
B35	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	b	3	Yurt dışı iştirak kazancının kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler dahil iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması; iştirak edilen şirketin esas faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
B36	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	b	4	İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi.
B37	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	b		Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre ayrı bir şirket kurulmasının zorunlu olduğu durumlarda, özel amaç için kurulduğunun ana sözleşmelerinde belirtilmesi ve fiilen bu amaç dışında faaliyetinin bulunmaması şartıyla, söz konusu şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlar için bu bentte belirtilen şartlar aranmaz. Bu bent uyarınca vergi yükü, kanunî veya iş merkezinin bulunduğu ülkede ilgili dönemde tahakkuk eden ve kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler dahil olmak üzere toplam gelir ve kurumlar vergisi benzeri verginin, bu dönemde elde edilen toplam dağıtılabılır kurum kazancı ile tahakkuk eden gelir ve kurumlar vergisi toplamına oranlanması suretiyle tespit edilir.

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B38	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	c		Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla aralıksız en az bir yıl süreyle nakit varlıklar dışında kalan aktif toplamının % 75 veya daha fazlası, kanunî veya iş merkezi Türkiye’de bulunm+176ayan anonim veya limited şirket niteliğindeki şirketlerin her birinin sermayesine en az % 10 oranında iştirakten oluşan tam mükellefiyete tâbi anonim şirketlerin, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kurum kazançları.
B39	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	ç		Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibarî değeri aşan kısmı.
B40	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d		Türkiye’de kurulu;
B41	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d	1	Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
B42	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d	2	Portföyü Türkiye’de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
B43	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d	3	Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
B44	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d	4	Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları, (Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)
B45	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d	5	Emeklilik yatırım fonlarının kazançları,
B46	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	d	6	Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.
B47	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1	e		(Değişik birinci cümle: 28/11/2017-7061/89 md.) Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B48	5520-KVK	1-Mükellefiyet	1-Konu ve Mükellefler	İstisnalar	5	1			Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır. Bedelsiz olarak veya rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle itibarı değeriyle elde edilen hisse senetlerinin elde edilme tarihi olarak, sahip olunan eski hisse senetlerinin elde edilme tarihi esas alınır. (Değişik beşinci paragraf: 15/7/2016-6728/56 md.) Devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışında aktifte bulundurma sürelerinin hesabında, devir olunan veya bölünen kurumda geçen süreler de dikkate alınır. 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, aktifte bulundurma sürelerinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınır. Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.
B49	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhi ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	1			Kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler; kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları aşağıdaki ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben %15 oranında kesinti yapmak zorundadırlar:

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B50	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	1	c		Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.)[
B51	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	1	e		Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları.
B52	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	1	f		Birinci fıkranın (c) bendinde yer alan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirler.
B53	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	2			Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları üzerinden, bu maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.
B54	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	3			Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.
B55	5520-KVK	2-Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	2-Beyan	Vergi Kesintisi	15	4			Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve aynı sınırlar dahilinde üçüncü fıkrada belirtilen kazançlar için fon veya ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir.
B56	5520-KVK	3-Dar Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	5-Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname	Dar mükellefiyette vergi kesintisi	30	1			Dar mükellefiyete tâbi kurumların aşağıdaki kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır:
B57	5520-KVK	3-Dar Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	5-Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname	Dar mükellefiyette vergi kesintisi	30	1	ç		Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B58	5520-KVK	3-Dar Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	5-Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname	Dar mükellefiyette vergi kesintisi	30	3			Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden bu Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.
B59	5520-KVK	3-Dar Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	5-Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname	Dar mükellefiyette vergi kesintisi	30	8			Cumhurbaşkanı yukarıdaki fıkralarda belirtilen vergi kesintisi oranlarını, gelir unsurları veya faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sıfıra kadar indirmeye veya yukarıdaki fıkralarda belirtilen oranın bir katına kadar artırmaya yetkilidir.
B60	5520-KVK	3-Dar Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi	5-Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname	Dar mükellefiyette vergi kesintisi	30	9			Ticari ve zirai kazançlar hariç olmak üzere bu maddeye göre vergisi kesinti yoluyla alınan kazanç ve iratlar için Kanunun 24 veya 26 ncı maddelerine göre beyanname verilmesi veya bu madde kapsamına girmeyen kazanç ve iratlar için verilecek beyannamelere söz konusu kazanç ve iratların dahil edilmesi ihtiyaridir. Şu kadar ki, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5), (7) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratları ile fonların katılma belgelerinden ve yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr paylarının verilecek beyannamelere dahil edilmesi zorunludur.
B61	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	1			Beyannameye gösterilen kazançlardan, Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına ve 30 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre kaynağında kesilmiş olan vergiler (hayat sigorta şirketlerinde matematik karşılıkların yatırıma yönlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar üzerinden yapılan kesintiler dahil), beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.
B62	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	2			Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre vergi kesintisi yapılan kurum kazancından kâr payı alan kurumlar, aldıkları kâr payının içerdiği kesintiyi mahsup edebilirler. Mahsup edilecek tutar, ele geçen net kâr payının geçerli kesinti oranı kullanılarak brütleştirilmesi suretiyle hesaplanır.
B63	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	3			Kontrol edilen yabancı kurumlara yapılan ödemeler üzerinden Kanunun 30 uncu maddesinin yedinci fıkrası uyarınca kesilen vergiler, bu şirketin Türkiye’deki beyannameye dahil edilen kurum kazancı üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilir. Ancak mahsup edilecek vergi, kontrol edilen yabancı kurumun bu ödemelerden kaynaklanan kazancına isabet eden kurumlar vergisini aşamaz.
B64	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	4			Geçici vergilendirme dönemi içinde elde edilen gelirler üzerinden kesinti yoluyla ödenmiş vergilerin bulunması halinde bu vergiler, o dönem için hesaplanan geçici vergi tutarından da mahsup edilebilir. İlgili hesap dönemine ilişkin tahakkuk ettirilen geçici verginin sadece ödenen kısmı yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B65	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	5			Bu maddede belirtilen sınırlar dahilinde mahsup edilecek vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olduğu takdirde, bu durum vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirilir. Aradaki fark, mükellefin söz konusu yazıyı tebellüğ tarihinden itibaren bir yıl içinde başvurusu halinde kendisine iade olunur. Bir yıl içinde başvurmayan mükelleflerin bu farktan doğan alacakları düşer.
B66	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	6			Maliye Bakanlığı; iadeyi mahsuben veya nakden yaptırmaya, inceleme raporuna, yeminli malî müşavir raporuna veya teminata bağlamaya ve iade için aranılacak belgeleri belirlemeye yetkilidir. Bu yetki; kazanç türlerine, iade şekillerine, geliri elde edenin veya ödemeyi yapanın hukukî statüsüne göre ayrı ayrı kullanılabilir.
B67	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	7			Mahsuben iade işlemi, aranan tüm belgelerin tamamlanması şartıyla, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla yapılır. İkmalen veya re'sen yapılan tarhiyatlarda mahsup işlemi, mahsup talebine ilişkin dilekçe ve eklerinin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih esas alınarak yapılır. Aranan belgelerin tamamlanması aşamasında yapılan tahsilatlar yönünden düzeltme yapılmaz.
B68	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler		Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	34	8			Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen fon ve ortaklıklar, aynı bentte yer alan kazançların elde edilmesi sırasında, Kanunun 15 inci maddesi uyarınca kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilirler. Mahsup edilemeyen kesinti tutarı mükellefin başvurusu halinde red ve iade edilir.
B69	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler			Geçici 1	1			Bu Kanun uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulmuş kazanç ve iratlar üzerinden, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca ayrıca kesinti yapılmaz.
B70	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler			Geçici 1	2			Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulmuş kazanç ve iratlar üzerinden, bu Kanun uyarınca ayrıca kesinti yapılmaz. Anılan maddeye göre yapılan vergi kesintileri 34 üncü madde hükümleri çerçevesinde kurumlar vergisinden mahsup edilebilir. Şu kadar ki; söz konusu maddenin (2) ve (3) numaralı fıkraları kapsamında kesinti suretiyle ödenen verginin, işlemten doğan kazancın tâbi olduğu vergi kesintisi oranıyla çarpımı sonucu bulunacak tutarı aşan kısmı, yıllık beyanname hesaplanan vergiden mahsup edilmez.
B71	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler			Geçici 1	3			Dar mükellef kurumların Türkiye'deki iş yerlerine atfedilmeyen veya daimî temsilcilerinin aracılığı olmaksızın elde edilen ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında kesinti yapılmış kazançları ile bu kurumların tam mükellef kurumlara ait olup İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından sağlanan ve geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrasının altıncı paragrafı kapsamında vergi kesintisine tâbi tutulmayan kazançları ve bu kurumların daimî temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri tamamı geçici 67 nci madde kapsamında vergi kesintisine tâbi tutulmuş kazançları için yıllık veya özel beyanname verilmez.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Kanun	Kısım	Bölüm	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Alt Bent	Hüküm
B72	5520-KVK	4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler			Geçici 1	4			Bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınincaya kadar, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemeler, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini korur.
B73		4-Ortak Hükümler ve Geçici Maddeler			Geçici 1	9			Bu Kanunun yürürlüğünden önce kurumlar vergisine ilişkin olarak başka kanunlarda yer alan muafiyet, istisna ve indirimler bakımından 35 inci madde hükmü uygulanmaz.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

KARARLAR

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C1	Cunhurbaşkanı Kararı	4936	22.12.2021	1			193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "6.a)Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) %10, b)Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) %10,
C2	Cunhurbaşkanı Kararı	4936	22.12.2021	2			5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "9-Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları (Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden %10,
C3	Cunhurbaşkanı Kararı	4936	22.12.2021	3			5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) ve (14) numaralı bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "12-Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları (5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden %10, "14-Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden %10,
C4	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1			193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.
C5	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	a		Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından elde edilenler hariç olmak üzere; (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan gelirler için % 10,
C6	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	b		(8) numaralı fıkroda yer alan Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden;
C7	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	b	1	Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için % 0,
C8	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	b	2	(1) numaralı alt bent dışında kalanlar için 1 Ekim 2006 tarihine kadar uygulanmak üzere % 10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0,
C9	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	c		Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarda belirtilen gelirleri üzerinden yapılacak tevkifat oranları;
C10	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	c	1	Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için % 0,

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C11	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	c	2	(1) numaralı alt bent dışında kalanlar için 1 Ekim 2006 tarihine kadar uygulanmak üzere % 10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0,
C12	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	1	ç		(11) numaralı fıkrada yer alan oran % 10.
C13	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	2			5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.
C14	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	2	a		15 inci maddenin (2) numaralı fıkrasında yazılı kâr payları üzerinden % 15,
C15	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	2	b		30 uncu maddenin (3) numaralı fıkrasında yazılı kâr payları ile (6) numaralı fıkrasında yazılı ana merkeze aktarılan tutar üzerinden % 15.
C16	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	3			"10/12/2003 tarihli ve 2003/6577 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin (6) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "b-i) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz) % 15, ii) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz) % 15,
C17	Bakanlar Kurulu Kararı	2006/10731	22.07.2006	4			Bu Kararın 1 inci maddesinin (b) bendinin (1) numaralı alt bendi ile aynı maddenin (c) bendinin (1) numaralı alt bendi 1 Ekim 2006 tarihinde, diğer hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer.
C18	Bakanlar Kurulu Kararı	2008/14272	27.10.2008	1			"22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ç) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "a) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için % 0, bu kişi ve kurumlar tarafından elde edilen diğer kazançlar için % 10," "ç) (11) numaralı fıkrada yer alan oran; hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.
C19	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14580	12.01.2009	1			"22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ç) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "a) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri dahil olmak üzere hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için % 0, bu kişi ve kurumlar tarafından elde edilen diğer kazançlar için % 10," "ç) (11) numaralı fıkrada yer alan oran; hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri dahil olmak üzere hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.
C20	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14580	12.01.2009	2			Bu Karar, hisse senetlerine veya hisse senedi endekslerine dayalı olarak 1/1/2009 tarihinden itibaren yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen kazançlar ile hisse senetlerine ilişkin olarak elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C21	Bakanlar Kurulu Kararı	2010/1182	20.12.2010	1			12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,
C22	Bakanlar Kurulu Kararı	2010/1182	20.12.2010	2			12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,
C23	Bakanlar Kurulu Kararı	2010/1182	20.12.2010	3			12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,
C24	Bakanlar Kurulu Kararı	2010/1182	20.12.2010	4			22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. 3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilenler hariç) için %10,
C25	Bakanlar Kurulu Kararı	2010/1182	20.12.2010	5			13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki 28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiş ve mevcut (f) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir. f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında lehe alınan paralar üzerinden %1, g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahvillerin vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden %1,

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C26	Bakanlar Kurulu Kararı	2011/1854	26.04.2011	1			12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0, bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için % 10,
C27	Bakanlar Kurulu Kararı	2011/1854	26.04.2011	2			12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin birinci paragrafı ve (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. 4 - Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz); b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0, bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için % 10,

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C28	Bakanlar Kurulu Kararı	2011/1854	26.04.2011	3			12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin birinci paragrafı ve (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. 3 - Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz); b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0, bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için % 10,
C29	Bakanlar Kurulu Kararı	2011/1854	26.04.2011	4			22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendi ile (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. 3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahviller ve kira sertifikalarından elde edilenler hariç) için %10, ç) (11) numaralı fıkroda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için %0, diğer kazançlar için %10.
C30	Bakanlar Kurulu Kararı	2011/1854	26.04.2011	5			13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkındaki 28/8/1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin (f) ve (g) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. f) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahviller ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarının geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında lehe alınan paralar üzerinden %1, g) Yurt içinde Türk Lirası cinsinden ihraç edilen tahviller ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarının vadesi beklenmeksizin satışı nedeniyle lehe alınan paralar üzerinden %1,

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C31	Bakanlar Kurulu Kararı	2012/3141	27.04.2012	1			22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. 1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluşvarantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için % 0, (ç) (11) numaralı fıkroda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.
C32	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14592	3.02.2009	1			193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan kazanç ve iratlardan yapılacak vergi tevkifat oranları aşağıdaki şekilde yeniden tespit edilmiştir.
C33	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14592	3.02.2009	1	6	a	6. a) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) % 15,
C34	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14592	3.02.2009	1	6	b	b) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) % 15,
C35	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14592	3.02.2009	1	7		7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)
C36	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14592	3.02.2009	1	7	a	a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,
C37	Bakanlar Kurulu Kararı	2009/14592	3.02.2009	1	7	b	b) Diğerlerinden % 10,
C38	Bakanlar Kurulu Kararı	2010/926	27.09.2010	1			2/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. a) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere, hisse senetlerine (menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için %0, 2)(1)numaralı fıkroda yer alan oran;5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artış kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler tarafından elde edilenler hariç olmak üzere, (1) numaralı bent dışında kalan kazançlar için %10, 3) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar[(c)bendinde sayılanlar hariç] tararıncan elde edilen kazançlar için %10,

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Düzenleme	Düzenleme/ Karar No	Tarihi	Madde	Fıkra	Bent	Hüküm
C39	Bakanlar Kurulu Kararı	2020/3321	23.12.2020	1			22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (3 numaralı) aly bendi yürürlükten kaldırılmıştır.
C40	Bakanlar Kurulu Kararı	2020/3321	23.12.2020	2			Aynı Kararın geçici 2 nci maddesinde yer alan "31/12/2020" ibareleri "31/3/2021" şeklinde değiştirilmiştir.
C41	Bakanlar Kurulu Kararı	2020/3321	23.12.2020	3			Aynı Karara aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. "GEÇİCİ MADDE 3-(1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/3/2021 tarihi (bu tarih dahil) arasında iktisap edilen, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonolardan elde edilen gelir ve kazançlar ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara Kararın 1 incş maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile ç bendinde yer alan oranlar aşağıdaki şekilde uygulanır: i)Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlerden %5, ii)Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlerden %3, iii) Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0, iv)6 aydan az süreyle (6 ay dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %5, v)1 yıldan az süreyle (1 yıl dahil) elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %3, vi)1 yıldan fazla süreyle elde tutulanların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %0, (2) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/3/2021 tarihi (bu tarih dahil) arasında iktisap edilen, (değişken, karma, eurobond, dış borçlanma, yabancı, serbesrt fonlar ile ünvanında "döviz" ifadesi geçen yatırım fonları hariç) yatırım fonlarından elde edilen gelir be kazançlara bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendinde yer alan oranlar %0 uygulanır.
C42	Bakanlar Kurulu Kararı	2021/4937	21.12.2021	1			22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karara aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. "GEÇİCİ MADDE 4- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ile 31/12/2022 tarihi /bu tarih dahil) arasınd aiktisap edilen, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelir ve kazançlar ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara , bu kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar %0 uygulanır.
C43	Bakanlar Kurulu Kararı	2021/4937	21.12.2021	2			Bu Karar, yayımı tarihinden itibaren iktisap edilen Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.
C44	Bakanlar Kurulu Kararı	2020/2569	24.05.2020				Karar
C45	Bakanlar Kurulu Kararı	2017/10840	23.09.2017				Karar
C46	Cumhurbaşkanı Kararı	2022/5752	28.06.2022				Karar
C47	Cumhurbaşkanı Kararı	2022/4454	4.09.2022				Karar
C48	Cumhurbaşkanı Kararı	2022/6618	29.12.2022				Karar

Yerli
Bireysel
YatırımcıYabancı
Bireysel
YatırımcıYerli
Kurumsal
YatırımcıYabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
TebliğlerE-KVK
Tebliğler

Notlar

GELİR VERGİSİ KANUNU TEBLİĞLERİ

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Tebliğ
D1	269 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği
D2	257 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği
D3	260 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği
D4	277 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği
D5	258 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği
D6	280 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU TEBLİĞLERİ

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Tebliğ	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Açıklama
E1	Kurumlar Vergisi Genel Tebliği	Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu	34			Kurumlar Vergisi Kanununun 34 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca, beyannameye gösterilen kazançlardan, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına ve 30 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre, kaynağında kesilmiş olan vergiler beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrası ile 30 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre yapılan vergi kesintilerinin bir kısmı, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulduğundan, beyannameye dahil kazançlar üzerinden bu hüküm uyarınca kesilen vergilerin de hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkündür. Ancak, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin (2) ve (3) numaralı fıkraları kapsamında vergi kesintisi yapılması halinde, kesinti suretiyle ödenen verginin, işlemde doğan kazancın tabi olduğu vergi kesintisiyle çarpımı sonucu bulunacak tutarı aşan kısmı, yıllık kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecektir. Sigorta ve reasürans şirketlerinde, hayat sigorta branşında teminat sağlayan şirketlerin, hayat matematik karşılıklarının yatırıma yönlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar üzerinden yapılan vergi kesintileri de aynı şekilde söz konusu sigorta şirketinin beyannameyi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Ayrıca, dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisi yoluyla alınan ve kurumlar vergisi beyannamesine dahil edilmesi ihtiyarı kılınan kazançları için beyanname verilmesi halinde, bu kazançlar üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden, evvelce kesinti yoluyla alınan vergiler genel hükümler çerçevesinde mahsup edilebilecektir. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinde, kesinti yoluyla ödenen vergilerde müteselsil sorumluluk esası getirilmiştir. Söz konusu maddede mal alım ve satımı dolayısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairelerine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülüklerini yerine getirmemeleri halinde bu kişilerle birlikte verginin ödenmemesinden, alım satıma taraf olanların tümünün müteselsil sorumlu olacakları belirtilmiştir. Bu esas çerçevesinde, 164 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde[4] kurumların, sattıkları zirai ürün bedelleri üzerinden müteselsil sorumlulukları gereği vergi kesintisi yapılması esası benimsenmiş olup kesilen vergiler anılan Tebliğde belirtilen esaslar dahilinde kurumların beyannameyi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir.
E2	Kurumlar Vergisi Genel Tebliği	Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu	15	3	9	"Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları üzerinden, vergi kesintisi yapılacaktır. Öte yandan, kurumlarca kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmayacaktır. Bakanlar Kuruluna tanınan yetkiye istinaden yayımlanan (Değişik ibare:RG-5/5/2012-28283) 12/1/2009 tarih ve 2009/14594 sayılı Kararla kâr dağıtımına ilişkin vergi kesintisi oranı %15 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla, vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Anılan maddenin üçüncü fıkrası uyarınca, vergi kesintisine tabi tutulan Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, ikinci fıkra uyarınca ayrıca vergi kesintisi yapılmayacaktır. (Ek paragraf:RG-23/12/2017-30279) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılan ve kurumlar vergisinden muaf olan kooperatiflere, iştirak ettiği tam mükellef kurumlar tarafından 1/1/2018 tarihinden itibaren dağıtılan kâr payları üzerinden %15 vergi kesintisi yapılacaktır. Ancak söz konusu kooperatiflerin elde etmiş oldukları bu kâr paylarının, daha sonra ortaklara dağıtılması durumunda dağıtılan tutarlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca herhangi bir vergi kesintisi yapılması söz konusu olmayacaktır.

Yerli Bireysel Yatırımcı

Yabancı Bireysel Yatırımcı

Yerli Kurumsal Yatırımcı

Yabancı Kurumsal Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK Tebliğler

E-KVK Tebliğler

Notlar

No	Tebliğ	Başlık	Madde	Fıkra	Bent	Açıklama
E3	Kurumlar Vergisi Genel Tebliği	Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu	15	3	10	Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası ile emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı istisna kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde vergi kesintisi yapılması öngörülmüştür. Öte yandan, söz konusu fon ve ortaklıkların kazançları, ayrıca kâr dağıtımına ilişkin vergi kesintisine tabi olmayacaktır. Ancak, söz konusu istisna kazançlar üzerinden, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında vergi kesintisi yapılması halinde, gerek Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi gerekse Gelir Vergisi Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

NOTLAR

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

No	Açıklama
1	Söz konusu bilgiler 01/01/2006 tarihinden sonra iktisap edilen menkul kıymetleri kapsamaktadır. 01/01/2006 tarihinden önce iktisap edilmiş olan menkul kıymetlerin elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümler uygulanır.
2	193 Sayılı GVK'nun Geçici 67. madde hükümler 31/12/2025 tarihine kadar geçerlidir.
3	Yerli Kurumsal Yatırımcı : Tam Mükellef Kurum
3	Yabancı Kurumsal Yatırımcı :Dar Mükellef Kurum
3	Yerli Bireysel Yatırımcı :Tam Mükellef Gerçek Kişi
3	Yabancı Bireysel Yatırımcı: Dar Mükellef Gerçek Kişi
4	Tüm bilgilendirmeler, BIST'te işlem gören menkul kıymetlere ilişkindir.
5	Yabancı Bireysel ve Kurumsal Yatırımcılar için Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hükümleri saklıdır.
6	Sermaye Şirketleri: 5520 sayılı KVK'nun 2.1. maddesinde açıklanan sermaye şirketlerini ifade etmektedir.
7	Diğer Kurumsal Yatırımcılar: 5520 sayılı KVK'nun 2. maddesinde belirtilen sermaye şirketleri dışındaki kurumları ifade etmektedir. (kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflar ile iktisadi işletmeleri ve iş ortaklıkları vb)
8	Dar mükellef kurumlar ile ilgili belirlemeler Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellef kurumlar için geçerlidir.

Yerli
Bireysel
Yatırımcı

Yabancı
Bireysel
Yatırımcı

Yerli
Kurumsal
Yatırımcı

Yabancı
Kurumsal
Yatırımcı

A-GVK

B-KVK

C - Kararlar

D-GVK
Tebliğler

E-KVK
Tebliğler

Notlar

