

GEÇİCİ 67. MADDE KAPSAMINDA MENKUL KIYMET KAZANÇLARINA 1 EKİM 2010 TARİHİNDEN İTİBAREN UYGULANACAK STOPAJ ORANLARI

GELİR TÜRLERİ	GELİRİ ELDE EDENLER						Menkul Kıymet Yatırım Fonları	Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları
	Tam Mükellef Gerçek Kişiler	Dar Mükellef Gerçek Kişiler	Tam Mükellef Tüzel Kişiler (1) (2)	Dar Mükellef Tüzel Kişiler (3)	Diğer Tam/Dar Mükellef Kurumlar (4)			
Hisse Senedi (Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları hariç) Alım - Satım Kazançları	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0
Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları Hisse Senedi Alım - Satım Kazançları	% 10	% 10	% 0	% 0	% 10	% 0	% 0	% 0
Hisse Senedi veya Hisse Senedi Endekslerine dayalı Vadeli İşlem ve Opsiyon İşlemlerinden Elde Edilen Kazançlar	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0
Hisse senedi veya Hisse Senedi Endekslerine dayalı borsada işlem gören aracı kuruluş Varantlarından Elde Edilen Kazançlar	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0	% 0
Diğer Vadeli İşlem ve Opsiyon İşlemlerinden Elde Edilen Kazançlar	% 10	% 10	% 0	% 0	% 10	% 0	% 0	% 0
Diğer Sermaye Piyasası İşlemleri (VOB dışı)	% 10	% 10	Stopaja Tabi Değil	Stopaja Tabi Değil (4a)	Stopaja Tabi Değil (4a)	Stopaja Tabi Değil	Stopaja Tabi Değil	Stopaja Tabi Değil
Hazine Bonosu, Devlet Tahvili Alım - Satım Kazançları	% 10 (5)	% 10 (5)	% 0 (5)	% 0 (5)	% 10	% 0	% 0	% 0
Hazine Bonosu, Devlet Tahvili Faiz Gelirleri	% 10 (6)	% 10 (6)	% 0 (6)	% 0 (6)	% 10	% 0	% 0	% 0
Özel Sektör Tahvil, Finansman Bonosu, Banka Bonusu Alım - Satım Kazancı	% 10 (5)	% 10 (5)	% 0 (5)	% 0 (5)	% 10	% 0	% 0	% 0
Özel Sektör Tahvil, Finansman Bonosu, Banka Bonusu Faiz Gelirleri	% 10 (6)	% 10 (6)	% 0 (6)	% 0 (6)	% 10	% 0	% 0	% 0
Yatırım Fonu Katılma Belgesi Kazançları (Borsa Yatırım Fonu Dahil)	% 10	% 10	% 0	% 0	% 10	% 0	% 0	% 0
Mevduat Faizi Gelirleri	% 15	% 15	% 15 (7)	% 15	% 15	% 0	% 0	% 0
Repo Gelirleri	% 15	% 15	% 15	% 15	% 15	% 0	% 0	% 0
Borsa Para Piyasası Faiz Geliri	% 15	% 15	% 15 (8)	% 15	% 15	% 0	% 0	% 0

(1) Kurumlar vergisine tabi tam mükellef tüzel kişiler bu gelirleri üzerinden % 20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Ödenen stopaj, kurumlar vergisinden mahsup edilir.

(2) Yer verilen oranlar KVK'nın 2. maddesinin 1. fıkrası kapsamındaki *sermaye şirketlerinin* (Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi fonlar) elde ettiği kazançlara ilişkin uygulanacak oranlardır.

(3) Yer verilen oranlar Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere benzer nitelikteki yabancı kurumlar ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi fonlara benzer yabancı fonların elde ettiği kazançlara ilişkin uygulanacak oranlardır.

(4) KVK'nın 2. maddesinin 1. fıkrası kapsamındaki *sermaye şirketleri* dışında kalan diğer kurumların (kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler, iş ortaklıkları) gelirlerine uygulanacak oranlardır. Dernek ve vakıflar da bu kapsamda stopaja tabi bulunmaktadır.

(4a) Türkiye' de işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla faaliyette bulunmayan dar mükellefler % 0 stopaja tabidir.

(5) Bankalar ile aracı kurumlar, bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracını (hisse senetleri ile Türk Hazinesi'nin yurt dışında ihraç ettiği Eurobondlar ile bir yıldan fazla elde tutulan %51'i İMKB'de işlem gören fonların katılma belgeleri ve diğer sermaye piyasası araçları hariç) tevkifata tâbi tutulmaksızın almaları halinde, kendilerine satış yapanlar adına satış bedeli ile alış bedeli arasındaki fark üzerinden % 10 oranında stopaj yapacaklardır.

(6) Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı (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 bonosu ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler) menkul sermaye iratlarından (Hazine 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, % 10 oranında stopaj yapılacaktır. Bankalara veya aracı kurumlara alış bedeli tevsik edilmeksizin teslim edilmiş olan menkul kıymetlerin gelirlerinin ödenmesinde ise ödeme banka veya aracı kurumlar aracılığıyla yapılırsa dahi %10 stopaj yapılacaktır.

(7) Bankalar arası mevduat işlemlerinde stopaj oranı sıfır olarak uygulanacaktır.

(8) Aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralarına yürütülen faizler üzerinden stopaj oranı sıfır olarak uygulanacaktır.

01.10.2010 tarihinden önce portföylerde bulunan menkul kıymetlere uygulanacak stopaj oranı ilgili Not: 258 No'lu GVK Genel Tebliği'nin "3.10- Tevkifat Oranının Uygulamasında Esas Alınacak Tarih" başlıklı bölümündeki "257 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "2.6. Tevkifat Dönemi" başlıklı bölümünde, Geçici 67 nci maddenin (1) numaralı fıkrası uyarınca, bankalar ve aracı kurumlar tarafından takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla tevkifat yapılacağı, tevkifat matrahı tespit edilirken işlem günündeki bilgilerin esas alınacağı, ancak tevkifatın alım-satım ilişkisi takas tarihinde yapılacağı belirtilmiştir.Dolayısıyla, tevkifat matrahı tespit edilirken işlem günündeki bilgiler esas alındığından, uygulanacak tevkifat oranının belirlenmesinde de işlem tarihinde yürürlükte olan oranın dikkate alınması gerekmektedir." açıklaması bulunmaktadır.