



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/17 10/03/2024

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

2023 Menkul Sermaye İratlarının Beyanı

Menkul Sermaye İratları 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda sayılan yedi gelir unsurundan biridir.

Menkul sermaye iratları (MSİ), belli bir paranın, belirli bir süre için borç verilmesinden başka bir ifade ile bir menkul kıymete yatırılmasından sağlanan gelirdir. Gelir Vergisi Kanunu'nda menkul sermaye iratları, sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar şeklinde tanımlanmıştır.

2023 yılında elde edilen ve yıllık beyana konu menkul sermaye iratlarına ait yıllık gelir vergisi beyannamelerinin 2024 yılı Mart ayı içinde verilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, geliri sadece menkul sermaye iratları, kira, ücret, ve diğer kazanç ve iratlardan oluşan kişiler Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulan Hazır Beyan Sistemini kullanarak beyanname verebilecekleri gibi, e-beyanname programı aracılığı ile de beyanname verebilmektedirler. Hazır beyan sistemine giriş aşağıdaki internet adresinde yer almaktadır.

<https://hazirbeyan.gib.gov.tr/#/>

İnternet Vergi Dairesi ve İnteraktif Vergi Dairesi adreslerinden de hazır beyan sistemine giriş yapabilmek mümkündür.

Hazır beyan sistemiyle ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan broşüre, [linki tıklayarak ulaşabilirsiniz.](#)

Bu Sirkülerimizde, menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesine dönük konular açıklanmıştır. Konuya ilişkin daha detaylı bilgi gerektiğinde, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan rehberlere bakılabilir.

[GİB – Menkul Sermaye İradı Elde Edenler İçin Vergi Rehberi](#)

[GİB – GVK Geçici 67'nci Madde Uygulamasına Dönük Vergi Rehberi](#)

Menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesine dönük kurallar, Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 ve geçici 67'nci maddelerinde yer almaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN GEÇİCİ 67'NCİ MADDESİ KAPSAMI GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

GVK'na 2004 yılında eklenen ve 2006 – 2025 döneminde “geçici” olarak uygulanması öngörülen Geçici 67'nci madde ile Türkiye'de elde edilen menkul sermaye iradı niteliğindeki birçok gelirin nihai olarak stopaj yoluyla vergilendirilmesi ön görülmüştür.

GVK'nun Geç. 67'nci maddesi kapsamı gelirler özetle aşağıdaki gibidir.

- Türkiye'deki bankalardan elde edilen mevduat faizleri,
- Borsa İstanbul kazançları,
- 1/1/2006 tarihinden sonra ihraç edilen özel sektöre tahvili ile devlet tahvili ve hazine bonosu faiz gelirleri ve alım-satım kazançları,
- Repo gelirleri,
- Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler,
- Diğer menkul kıymet gelirleri

Yukarıda sayılan ve Türkiye'de bulunan kurumlardan elde edilen bu gelirler, geçici 67'nci madde uyarınca stopaj yoluyla vergilendirilmektedir. Stopaj yoluyla vergilendirme, menkul sermaye iradı şeklinde gelir elde eden gerçek kişiler için çoğu kez nihai vergi olmaktadır. Stopaj oranları “sıfır” şeklinde belirlenmiş olsa bile durum değişmemektedir. Geçici 67'nci madde kapsamı gelirler kural olarak yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edilmemektedir. Öte yandan, GVK Geçici 67'nci madde kapsamında ihtiyari beyanname verilmesi ve bu beyanda aynı tür gelirlerin birbirlerine mahsup edilmesi ve yapılan stopajların iade alınabilmesi mümkündür.

Diğer taraftan, ticari faaliyet çerçevesinde elde edilen GVK geç. 67 madde kapsamı gelirlerin ise, ticari kazançta dahil edilmesi ve gelir vergisi beyannamesine konu edilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde kurumların elde ettikleri gelirlerin de kurum kazancına eklenerek vergi beyanına konu edilmesi gerekmektedir. Gelirin gelir beyanına eklendiği durumlarda ise ödenen stopajların hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkündür.

Diğer taraftan, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerle ilgili olarak GVK geçici 67'den önceki yasal hükümler geçerliliğini sürdürmektedir. Konuya ilişkin olarak ilgili mevzuat düzenlemelerine bakılabilir.

GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 75'NCİ MADDESİ KAPSAMINDAKİ MENKUL SERMAYE İRATLARI

Menkul Kıymetlerin Vergilendirilmesine dönük düzenlemeler, Gelir Vergisi Kanunu'nun Altıncı Bölümünü oluşturan 75-79'ncü maddelerinde yer almaktadır. Aynı Kanunu'nun geç. 67'nci maddesi kapsamı dışında tutulan başka bir ifade ile GVK'nun 75'nci maddesi kapsamında vergilendirilecek olan menkul sermaye iratları aşağıdaki gibidir.

- Anonim ve limited şirketlerden ve diğer ortaklıklardan alınan kâr payları,
- Kurumların yönetim kurulu başkanları ve üyelerine verilen kâr payları,
- Her türlü tahvil faiz geliri,
- Alacak faizleri,
- Mevduat faizleri,
- GVK md. 75'te sayılan diğer gelirler

Yukarıda sayılan menkul sermaye iratlarının beyanına ilişkin kurallar aşağıdaki gibidir.

Tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecek Menkul Sermaye İratları

Aşağıda yer alan menkul sermaye iratları tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

- GVK Geçici md. 67 kapsamındaki menkul sermaye iratları (yurtiçi banka mevduat faizleri, repo gelirleri, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler) (ihtiyari beyan ve ticari faaliyet kapsamındaki gelirler hariç),
- 10/07/2001 tarihinden önce kurulmuş olanlar hariç olmak üzere tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılmalar nedeniyle yapılan ödemelerin ve bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları,
- Kurumların kârlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kâr dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kâr payları,
- Kurumlar vergisi mükelleflerince 31/12/1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen kazançların dağıtımı halinde, gerçek kişilerce elde edilen kar payları.
- Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları.

8.400 TL'lik Tutarı Aşması Halinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları

Türkiye'de vergi kesintisine tabi tutulmayan ve istisna uygulanmayan aşağıda belirtilen menkul sermaye iratları 8.400 TL'lik tutarı aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edileceklerdir.

- Kıyı bankacılığından (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri,
- Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller (01/01/2006 tarihinden önce ihraç /iktisap edilenler),
- İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kâr paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar,
- Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri,

- Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları (faiz, repo, kar payı vb.),
- Her türlü alacak faizleri.

8.400 TL'lik had yukarıda belirtilen gelirlerin her biri için ayrı ayrı uygulanmayacak olup bu gelirler ile vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarının toplam tutarı dikkate alınarak hesaplanacaktır.

150.000 TL'lik Tutarı Aşması Halinde beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları

Aşağıda sayılan menkul sermaye iratlarının tutarlarının yıllık 150.000 TL'yi aşmaması halinde, beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde bu gelirler beyan edilmeyecektir. Gelir tutarının 150.000 TL'den daha fazla olması halinde ise gelirin tamamı beyan edilecektir.

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları,
- Eurobond faiz gelirleri,
- Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden elde edilen gelirler,
- 01/01/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan her çeşit tahvil ve hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden elde edilen gelirler,
- Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler,

Bu had yukarıda belirtilen gelirlerin her biri için ayrı ayrı uygulanmayacak olup, bu gelirler ile **vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarının** toplam tutarı dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde, vergiye tabi menkul sermaye iradı tutarı 150.000 TL'yi aşıyor ise beyan edilecektir. Başka bir ifade ile, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratlarının toplamının 150.000 TL'yi aşması halinde, bu gelirler beyannameye dahil edilir.

Menkul sermaye iratları toplamının 150.000 TL'yi aşıp aşmadığının tespitinde, indirim oranı ve istisna uygulanabilecek menkul sermaye iratlarının, indirim oranı ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının dikkate alınması gerekmektedir. Bu nedenle, şirketlerden elde edilen temettülerin beyan edilmesinde bu rakam (150.000 TL /0,5=) 75.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

Şirketlerin gerçek kişilere yaptıkları temettü ödemeleri üzerinden stopaj yapması mecburidir. 2023 yılı içerisinde temettü (kâr payı) ödemelerinde geçerli stopaj oranı %10'dur.

ÖRNEK

Bay A, ortağı olduğu Y A.Ş.'nden 2023 yılı içerisinde 14/5/2023 tarihinde 450.000 TL tutarında net kâr payı almıştır. Bay A'nın herhangi bir özel indirimi ve beyana tabi başka bir geliri bulunmamaktadır.

Hesaplama aşağıdaki gibidir.

Tarih	Ortağa ödenen tutar (TL)	Stopaj Oranı	Brüt Kâr Payı (TL)	Gelir Vergisi Kesintisi (TL)
14.05.2023	450.000,00	10%	500.000,00	50.000,00

Tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr paylarının yarısı, GVK md. 22/3 uyarınca gelir vergisinden istisnadır. Buna göre, gelir vergisi hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Brüt Kâr Payı	500.000,00
İstisna 1/2	250.000,00
Beyana Tabi Temettü Geliri	250.000,00
Hesaplanan Gelir Vergisi	53.500,00
Mahsup Edilen GV	50.000,00
Ödenecek GV	3.500,00
İade edilecek GV	0,00

İndirim Oranı Uygulanarak Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları

Gelir Vergisi Kanununda bazı menkul sermaye iratlarının enflasyondan arındırıldıktan sonra kalan tutarlarının vergilendirilmesi öngörülmüştür.

Enflasyondan arındırmaya ilişkin indirim oranı 2023 yılı için % 352,38 olarak belirlenmiştir.

İndirim oranının birden büyük çıkması dolayısıyla, 2023 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler beyan edilmeyecektir.

Öte yandan, ihraç tarihi 1/1/2006 tarihinden sonra olan Türk Lirası cinsinden devlet tahvili ve hazine bonusu gelirleri, Geçici 67 nci madde kapsamında vergi kesintisine tabi olduğundan beyan edilmeyecektir.

YILLIK BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILAN İNDİRİMLER

Ücret gelirlerinden kanunla kurulan SGK vb emekli sandıklarına yapılan ödemeler, OYAK vb kamu kurumları için yapılan kesintiler, sendika aidatları düşülebilir. Buna göre, gelir vergisi beyannamesi verilmesi halinde, brüt ücret tutarından SGK çalışan hissesi ile işsizlik sigortası fonu çalışan hisselerinin düşülmesi gerekir.

Öte yandan, çalışma gücünün asgari %40'ını kaybeden ücretlilerin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 31'nci maddesi uyarınca engellilik indiriminden yararlanması mümkündür.

Ücret ödemelerinin asgari ücrete tekabül eden gelir vergisi matrahı istisnadır ancak bu istisna sonucunda mahsup edilebilecek vergi ise asgari ücrete tekabül eden gelir vergisi tutarını aşamayacaktır.

Ayrıca, yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinde, bazı özel indirimlerin yapılabilmesi mümkündür. İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplamasında gayrisafi hasıllardan giderler düşüldükten, geçmiş yıl zararları ve indirimler düşülmeden önceki safi irat esas alınacaktır. Bu indirimler, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

- **Hayat ve şahıs sigorta primleri**

Mükellefin şahsına, eşine, küçük çocuklarına ait hayat ve şahıs sigorta primleri, aşağıda açıklanan şartlarla vergi matrahından düşülebilir.

- Matrahtan indirilebilecek hayat ve şahıs sigorta primleri tutarı, **beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık brüt (140.535 TL) tutarını** aşamaz.
- Hayat sigorta primlerinin %50'si dikkate alınır.
- Ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primlerinin %100'ü dikkate alınır.
- Bireysel emeklilik sistemine ödenen sigorta primleri düşülemez.
- Sigortanın Türkiye'de kâin (bulunan) ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması şarttır.
- Prim tutarlarının gelirin elde edildiği (2023 yılında) yılda ödenmiş olması şarttır.
- Eş veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.

- **Eğitim ve sağlık harcamaları**

Mükellefin kendisine, eşine veya küçük çocuklarına ait eğitim ve sağlık harcamalarının, beyan edilen gelirden düşülebilmesi mümkündür.

- Beyandan düşülebilecek eğitim ve sağlık harcaması tutarı, **üst limiti beyan edilen gelirin % 10'udur.**
- Harcamalar mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocukları ile ilgili olmalıdır.
- Eğitim ve sağlık hizmetinin Türkiye'de yapılması,
- Yapılan harcamanın gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi gerekir.

“Çocuk ve küçük çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

- **Bağış ve yardımlar**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'ncu maddesi ve çeşitli özel kanunlar uyarınca, yapılan bağış ve yardımlar belirli şartlarla beyan edilen gelirden düşülebilir.

Gelirin %5'i (kalkınmada öncelikli yörelerde %10) ile sınırlı bağış ve yardımlar.

Kamu kurumlarına, kamuya yararlı derneklere ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağışlar vergi matrahının %5'ini (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'u) aşmamak üzere vergi matrahından indirilebilir. Konuya ilişkin GVK md.89/4 düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.

Kamuya yararlı derneklere İçişleri Bakanlığı'na ait aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.siviltoplum.gov.tr/kamu-yararina-calisan-dernekler>

Diğer taraftan, Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıfların listesine Gelir İdaresi Başkanlığı'na ait aşağıdaki internet adresinden ulaşılabilir.

<https://www.gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/vergi-muafiyeti-taninan-vakiflarin-listesi>

Gelirin %100'üne kadar oranda yararlanılabilecek bağış ve yardımlar.

Beyan edilen geliri aşmamak üzere, yararlanılabilecek bağış ve yardımlar aşağıdaki gibidir. (GVK md.89/5,6,7,8,10,11)

- Kamuya, kamuya yararlı derneklere ve vergiden muaf vakıflara, okul, sağlık, spor ve dini tesislerin inşası veya idamesi için yapılan bağışlar, (detaylar için GVK md. 89/5)
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara yapılan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak yardımları (GVK md.89/6)
- Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenen organizasyon, tanıtım, restorasyon, kazı, araştırma v.b. faaliyetlere yapılan yardımlar (GVK md.89/7)
- Cumhurbaşkanı'nca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlar (GVK md. 89/10)
- Türkiye Kızılay Derneği'ne ve Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne makbuz karşılığı yapılan bağışlar. (GVK md. 89/11)
- Gelir Vergisi Kanunu dışında çeşitli Kanunlarda da yapılan bağışların vergi matrahından düşülebileceği şeklinde düzenlemeler bulunmaktadır. Bu kanunlar aşağıdaki gibidir.¹

¹Detay bilgi için aşağıdaki makaleye bakılabilir.

- 15.05.1959 tarihli ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun'un 45'inci maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
- 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 76/g uyarınca yapılan bağışlar,
- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56/ (b) ve Ek 7 maddeleri uyarınca yapılan bağışlar,
- 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanun'un 13'üncü maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
- 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu'nun 20/b maddesine göre yapılan bağışlar,
- 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu'nun 101'inci maddesine göre yapılan bağışlar,
- 2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu'nun 46/b maddesine göre yapılan bağışlar,
- 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu'nun 12'nci maddesi ve bu kanuna göre çıkarılan yönetmelik uyarınca yapılan bağışlar,
- 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu Uyarınca Yapılan Bağışlar,
- 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre yapılan bağışlar,
- 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu'nun Ek 44'üncü maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
- 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu'nun 21'inci maddesi hükmü uyarınca yapılan bağışlar,
- 6546 sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun'un 11/2'inci maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
- 6569 sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17/1 maddesi uyarınca yapılan bağışlar,

- **Sponsorluk harcamaları**

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 17.6.1992 tarihli ve 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si.

UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2023 yılında elde edilen ücret dışı gelirlerde, aşağıdaki vergi tarifesi kullanılır.

Erdem Erdoğan, "Gelir ve Kurumlar Vergileri Matrahlarının Tespitinde İndirim Olarak Dikkate Alınabilecek Bağış ve Yardımlar, **Vergi Dünyası Dergisi**, Aralık 2015 sayısı.

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 fazlası	%27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası	%35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, fazlası	%40

Saygılarımla

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

EK: Gelir İdaresi Başkanlığı'nca hazırlanan Menkul Sermaye İratlarının beyanına ilişkin özet tablo

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NCA HAZIRLANAN MENKUL SERMAYE İRATLARININ BEYANINA İLİŞKİN ÖZET TABLO

MENKUL SERMAYE İRADININ TÜRÜ	BEYAN DURUMU	ÖZELLİKLERİ
Mevduat faizleri	Beyan Dışı	Vergi kesintisine tabi tutulmuştur. Tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyeceklerdir.
Katılım Bankalarınca Ödenen Kar Payları	Beyan Dışı	
Repo Gelirleri	Beyan Dışı	
1/1/2006 tarihinden itibaren yurt içinde ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarının faiz gelirleri (Yurt içinde ihraç edilen kira sertifikaları dahil)	Beyan Dışı	
1/1/2006 tarihinden itibaren yurt içinde ihraç edilen özel sektör tahvillerinin faiz gelirleri (Yurt içinde ihraç edilen kira sertifikaları dahil)	Beyan Dışı	
10/7/2001 tarihinden önce kurulanlar hariç olmak üzere tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları	Beyan Dışı	Tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyeceklerdir.
Bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları	Beyan Dışı	Tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyeceklerdir.
Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları	Beyan Dışı	Tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyeceklerdir.
Kurumlar vergisi mükelleflerince 31/12/1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen kazançların dağıtımı halinde, gerçek kişilerce elde edilen kar payları	Beyan Dışı	İstisna
1/1/2006 tarihinden önce ihraç/iktisap edilen hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller	8.400 TL'yi aşması halinde tamamı beyan edilecektir.	Vergi kesintisi ve istisna uygulanmayan gelirlere ilişkin 8.400 TL'lik beyan haddinin aşılması halinde beyan edileceklerdir.
İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar	8.400 TL'yi aşması halinde tamamı beyan edilecektir.	Vergi kesintisi ve istisna uygulanmayan gelirlere ilişkin 8.400 TL'lik beyan haddinin aşılması halinde beyan edileceklerdir.
Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri		
Kıyı bankacılığından (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri		
Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları (Yurt dışından elde edilen ve GVK 22. Md'ye göre istisna kapsamında olan kar payları hariç),		
Her türlü alacak faizleri		

Yurt dışından elde edilen kar payları	GVK 22/4 Md.'de yer alan istisna şartlarının sağlanması halinde elde edilen kar payının brüt tutarının yarısı gelir vergisinden istisna olup istisna düşüldükten sonra kalan tutar beyan edilecektir. GVK 22/4 Md.'de yer alan şartların sağlanmaması nedeniyle istisnadan yararlanılmaması durumunda 8.400 TL'yi aşması halinde tamamı beyan edilecektir.	
1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen her türlü tahvil ve Hazine bonosu faiz gelirleri (TL cinsinden)	İndirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.	
1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen her türlü tahvil ve Hazine bonosu faiz gelirleri (döviz, altına veya başka bir değere endeksli)	İndirim oranı uygulanmayacak olup toplam tutarı 150.000 TL'yi aşıyorsa beyanda bulunulacaktır.	Vergi kesintisi uygulanan gelirlere ilişkin 150.000 TL'lik tutarı aşması halinde beyan edilecektir.
Eurobondlardan elde edilen faiz gelirleri	İndirim oranı uygulanmayacak olup toplam tutarı 150.000 TL'yi aşıyorsa beyanda bulunulacaktır.	
Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahviller ve tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirler	Toplam tutarı 150.000 TL'yi aşıyorsa beyanda bulunulacaktır.	
1999-2002 tarihleri arasında sona eren hesap dönemlerinde elde edilen, kurumlar vergisinden istisna kazançlar ile yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançların dağıtımı halinde gerçek kişilerce elde edilen kar payları	Elde edilen kar payının net tutarına bu tutarın 1/9'u eklenerek bulunacak tutarın yarısı gelir vergisinden istisna olup kalan tutar 150.000 TL'yi aşıyorsa beyanda bulunulacaktır.	
Her türlü hisse senetlerinin kar payları	Elde edilen kar payının brüt tutarının yarısı gelir vergisinden istisna olup kalan tutar 150.000 TL'yi aşıyorsa beyanda bulunulacaktır.	
İştirak hisselerinden doğan kazançlar		
Kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar payları		