

**2009 YILINDA YABANCI MENKUL KIYMETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARIN
TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİLER AÇISINDAN VERGİLENDİRİLMESİ**
TABLO NO: 5

Gelir Türü	Yabancı Ülke Hazinesince İhraç Olunan Tahvil ve Bonolar	Yabancı Ülke Özel Sektör Tahvili (Her türlü Bono ve Structure Note'lar dahil)	Repo, Mevduat Faizi (Döviz ve TL)	Yatırım Fonları	Hisse Senedi	Menkul Kıymet ve Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Hisse Senedi	Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri (Diğer Sermaye Piyasası Araçları)
Faiz / Kar Payı (Vade sonunda)	Faiz beyan edilir. (1)(2)	Faiz beyan edilir. (1)(2)	Faiz beyan edilir. (1)(2)	Katılma belgesi kar payı beyan edilir. (1)(3)	Kar payı beyan edilir. (1)	Kar payı beyan edilir. (1)	
Alım Satımdan Elde Edilen Değer Artış Kazancı (Vadeden önce işlemi)	Alım satım kazancı beyan edilir. (4) (5)	Alım satım kazancı beyan edilir. (4) (5)		Katılma belgesi alım satım kazancı (ana para kur farkı dahil) beyan edilir. (4)	Alım satım kazancı (ana para kur farkı dahil) beyan edilir. (4)	Alım satım kazancı (ana para kur farkı dahil) beyan edilir. (4)	Gelir (ana para kur farkı dahil) beyan edilir. (6)

Gelir vergisi mevzuatında kar payı, faiz, kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığında ödenen kar payları ve benzeri iratlar **menkul sermaye iradı**, menkul kıymet alım satım kazançları ise **değer artış kazancı** olarak tanımlanmıştır.

Yabancı menkul kıymetlerden elde edilen gelirler, söz konusu gelirlerin doğduğu ülkelerin mevzuatlarına göre vergiye tabi tutulmuş olabilir (Türkiye' nin bu ülkelerle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması var ise, vergileme anlaşma koşullarına uygun olarak yapılmış olabilir.). Menkul kıymet gelirleri Türkiye' de beyan edilirken söz konusu gelirler üzerinden kaynak ülkede tevkiif edilmiş olan vergiler, Gelir Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümlerinde yer alan koşulların sağlanması suretiyle, Türkiye' de beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir.

**2009 YILINDA YABANCI MENKUL KIYMETLERİNDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARIN TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİLER AÇISINDAN
VERGİLENDİRİLMESİ**

TABLO NO: 5

1. Yabancı ülke Hazinesince ihraç olunan tahvil/bonolardan elde edilen *faizler*, yabancı ülke özel sektör tahvillerinden (her türlü bono ve structure note'lar dahil) elde edilen *faizler*, offshore ve yurtdışı bankalardan elde edilen repo ve mevduat *faizleri*, yatırım fonlarından elde edilen *kar payları* ve hisse senetlerinden elde edilen *kar paylarının* toplamı 1.070 TL'yi aşıyorsa 1.070 TL dahil olmak üzere beyan sözkonusu olacaktır. Beyan haddinin tespitinde varsa, diğer yabancı kaynaklı menkul ve gayrimenkul sermaye iratları da dikkate alınacaktır.
2. Ana para kur farkı gelirleri beyana tabi değildir.
3. T.C. Maliye Bakanlığı, yatırım fonu katılma belgelerinin ilgili Fona iadesinde, anapara kur farklarının da beyana tabi olacağına dair görüşler vermektedir.
4. İktisap bedeli, elden çıkarılan ay hariç olmak üzere TEFE artış oranında (Endeksleme yapılabilmesi için TEFE/ÜFE artış oranının %10 veya üzerinde olması lazım olup, 1.1.2006 sonrası endeksleme ÜFE ile yapılır.) artırılabilir. TEFE ile endekslendikten sonra bulunan *alım satım kazancı* beyan edilir. Alım satım zararlarının alım satım kazançlarına mahsup edilmesi mümkündür.
5. Vadeden önce elden çıkarılmaları halinde ana para kur farkları da alım satım kazancı olarak beyana tabi olur.
6. Bankaların ve aracı kurumların taraf olduğu veya bunlar aracılığıyla yapılan; belirli bir vadede, önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal gösteregeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve dövizi alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri *diğer sermaye piyasası aracı* olarak tanımlanmıştır.