



**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR**

**Sirküler Tarihi: 05.03.2014**

**Sirküler No : 2014/11**

**GERÇEK KİŞİLERCE 2013 YILINDA ELDE EDİLEN FAİZ, KAR PAYI, REPO VE BENZERİ GELİRLERİN BEYAN DURUMU**

Vergi uygulamasında aşağıda yazılı gelirler menkul sermaye iradı sayılmaktadır:

- a) Her çeşit hisse senetlerinin kar payları (temettü gelirleri),
- b) İştirak hisselerinden doğan kazançlar (limited şirket ortaklarının, iş ortaklıkları ortaklarının ve komanditerlerin kar payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar),
- c) Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen kar payları,
- d) Devlet tahvili ve hazine bonusu faizleri ile diğer her türlü tahvil ve bono faizleri (Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler dahil olmak üzere),
- e) Her çeşit alacak faizleri,
- f) Mevduat faizleri,
- g) Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller,
- h) İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar,
- i) Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri,
- i) Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları (Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları dahil),
- j) Repo gelirleri,
- k) Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ayrılmalar nedeniyle yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları,
- l) Bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları,



## **BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

m) Yukarıda sayılanlar dışında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası aracından elde edilen kar payı, faiz, kira vb. gelirler.

### **1. Tutarı Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları**

Aşağıda sayılan menkul sermaye iratları tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

a) Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan;

- Mevduat faizleri

- Özel Finans Kurumlarınca (Katılım Bankaları) kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları

- Repo Kazançları

b) 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,

c) Kurumlar vergisi mükelleflerince 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen kazançların dağıtım halinde, gerçek kişilerce elde edilen kar payları,

d) Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları

### **2. 1.390 TL'lik Tutarı Aşması Halinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları**

a) Kıyı bankacılığından (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri,

b) Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller (01.01.2006 tarihinden önce ihraç/iktisap edilenler),

c) İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar,

d) Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri,

e) Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları (faiz, repo, kar payı vb.),

6. Her çeşit alacak faizleri.

Türkiye'de vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan yukarıda sayılan menkul sermaye iratları **1.390 TL**'lik tutarı aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

## **BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Burada bahsedilen **1.390 TL**'lik tutar bir istisna olmayıp, gelirin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınacak tutardır.

### **3. 26.000 TL'lik Tutarı Aşması Halinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları**

a) 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,

b) Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler,

c) Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları

elde edilen gelirin **26.000 TL**'yi aşması halinde yukarıda sayılan gelirlerin tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

### **4. Devlet Tahvili, Hazine Bonusu ve Eurobondlardan Elde Edilen Gelirlerin Durumu**

#### **4.1. Türk Lirası Cinsinden Elde Edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu Faiz Gelirleri**

a) 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonolarından elde edilen TL cinsinden faiz gelirlerine %53,11 oranında indirim uygulandıktan sonra kalan tutar 26.000 TL'yi aşıyorsa beyan edilecektir.

b) a) 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarından elde edilen TL cinsinden faiz gelirleri ise beyan edilmeyecektir.

#### **4.2. Döviz, Altına veya Başka Bir Değere Endeksli Devlet Tahvili ve Hazine Bonusu Faiz Gelirleri**

a) 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilenlerde faiz geliri 26.000 TL'yi aşıyorsa beyan zorunludur.

b) 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarından elde edilen faiz gelirleri için beyanname verilmeyecektir.

### **5. Eurobond Faiz Gelirlerinin Beyan Durumu**

2013 yılında elde edilen ve **26.000TL**'yi aşan Eurobond faiz gelirleri beyan edilecektir.

### **6. Kar Paylarının Beyan Durumu**

Gerçek kişilerce tam mükellef kurumlardan elde edilen ve Gelir Vergisi Kanunu uygulaması bakımından kar payı sayılan gelirler aşağıdaki gibidir:



## **BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

- a) Her nev’i hisse senetlerinin kar payları,
- b) İştirak hisselerinden doğan kazançlar,
- c) Kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar payları.

Tam mükellef kurumlardan elde edilen ve yukarıda sayılan kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna olup, kalan tutar vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde, gelir **26.000 TL**’yi aşıyor ise beyan edilecektir.

Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, kurum bünyesinde karın dağıtım aşamasında yapılan % 15 oranındaki vergi kesintisinin tamamı (istisnaya isabet eden kısım dahil) mahsup edilecek olup, mahsup sonrası kalan tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir.

Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançlarını dağıtmaları halinde, gerçek kişilerce elde edilen bu kar payları, tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir.

01.01.1999-31.12.2002 tarihleri arasında sona eren hesap dönemlerine ilişkin olup, kurumlar vergisinden istisna edilmiş kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun Geçici 61 inci maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulmuş olan yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançların dağıtılması halinde, gerçek kişilerce elde edilen kar paylarının net tutarına elde edilen kar payının 1/9’u eklendikten sonra bulunan tutarın yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Beyan edilen tutarın 1/5’lik kısmı hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Menkul Sermaye İratlarına ilişkin bildirim doldurulurken, sadece adi komandit şirketlerin komanditer ortakları, limited şirket ortakları ve anonim şirketlerin kurucu ortakları ile yönetim kurulu üyesi ortakları ödemiş oldukları Bağ-Kur primlerini elde edilen menkul sermaye iradı tutarıyla sınırlı olmak üzere indirebileceklerdir.

### **7. Beyannamenin Verilme Zamanı ve Yeri**

1 Ocak - 31 Aralık 2013 döneminde elde edilen beyana tabi menkul sermaye iratlarının, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile 2014 yılının Mart ayının yirmibeşinci günü akşamına kadar (1 Mart – 25 Mart) beyan edilmesi gerekmektedir.

Beyanname mükellefin ikametgahının bulunduğu yer vergi dairesine verilecektir.

Beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisi, 2014 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenecektir.



**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Saygılarımızla,

**SİNERJİ Bağımsız Denetim  
Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**