

**FİNANSED SPK LİSANSLAMA - 2024/1**  
**KURUMLARDA VE SERMAYE PİYASASINDA VERGİLENDİRME GÜNCELLEME NOTU**

**GELİR VERGİSİ KANUNU**

**NOT:**

Resmi Gazetede yayımlanan değişikliklerle, Geçici 67. maddenin yürürlük süresi **31.12.2025** tarihine kadar uzatılmıştır. **Bu maddenin uygulanmadığı hallerde Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) normal (geçici olmayan) hükümleri geçerlidir.**

**GÜNCELLEME**

**Gelir Vergisi Oranları (Gelir Vergisi Tarifesi)**

Gelir vergisine tabi gelirler için **2023** yılında geçerli olacak oranlar aşağıdaki gibidir:

70.000 TL'ye kadar	%15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası için	%20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL fazlası için	%27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası için	%35
1.900.000 TL'yi aşıyorsa	%40

**Dikkat!!!: 2024/1 yılı güncellemesinde SPL notlarında 2023 yılı vergi oranları ve vergi dilimlerine yer verilmiştir. Son (2024) güncelleme yer almamaktadır.**

**GÜNCELLEME**

**\*Toplama yapılmayan haller:** Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

**Tam mükellefiyette;**

- Vergiye tabi gelir toplamının tarifenin **ikinci gelir diliminde** yer alan tutarı (**2023 yılı için 150.000 TL**) aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan, birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,
- Bir takvim yılı içinde elde edilen ve **toplamı 8.400 TL'yi (2023 yılı için)** aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.

**Dikkat!!!: 2024/1 yılı güncellemesinde SPL notlarında 2023 yılı MSİ beyan sınırlarına yer verilmiştir. Son (2024) güncel rakamlar yer almamaktadır.**

**GEÇİKME FAİZİ/GEÇİKME ZAMMI**

**GÜNCELLEME**

Hâlihazırda gecikme faizi ve gecikme zammı oranı aylık (14.11.2023 tarihinden itibaren 7782 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile) **%3,5'dir**.

**MENKUL SERMAYE İRATLARI**

**GÜNCELLEME**

**2023 yılı itibariye;**

**8.400 TL'lik Tutarı Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları,**

Vergi kesintisine tabi olmayan, aşağıda **8.400 TL'yi** aşması halinde beyan edilecektir:

1. Kıyı bankacılığından (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri,
2. Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller, (31/12/2005 tarihinden önce ihraç/iktisap edilenler)
3. İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar,
4. Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri,
5. Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları, (faiz, repo, kar payı v.b.)
6. Her çeşit alacak faizleri.

**Dikkat!!!: 2024/1 yılı güncellemesinde SPL notlarında 2023 yılı MSİ beyan sınırlarına yer verilmiştir. Söz konusu beyan sınırı 2024 yılı için 13.000 TL olmakla birlikte SPL notlarında yer almamaktadır.**

## GÜNCELLEME

2023 yılı itibarıyla

### 150.000 TL'lik Tutarı Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları.

i. 01/01/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan her çeşit tahvil ve hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler,

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

iii. Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları.

Elde edilen gelirin **150.000 TL'yi aşması halinde bu gelirlerin tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir.** Menkul sermaye iratları toplamının 150.000 TL'yi aşmadığının tespitinde, indirim oranı ve istisna uygulanabilecek menkul sermaye iratlarının, indirim oranı ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının dikkate alınması gerekmektedir.

**Dikkat!!!: 2024/1 yılı güncellemesinde SPL notlarında 2023 yılı MSİ beyan sınırlarına yer verilmiştir. Söz konusu beyan sınırı 2024 yılı için 230.000 TL olmakla birlikte SPL notlarında yer almamaktadır.**

## KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

### GÜNCELLEME

#### İştirak Kazancı İstisnası

Tam mükellefiyete tabi yatırım fonlarından elde edilen kar payları ile katılma paylarının fona iadesinden elde edilen 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) ile bu yatırım fonlarının VUK uyarınca değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışları için söz konusu kurumlar vergisi istisnası **15.07.2023 tarihinden itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma payları için geçerli olmak üzere kaldırılmıştır.** Söz konusu tarihten önce iktisap edilen yatırım fonu katılma payları için ise istisna devam edecektir.

### Taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve sayılan yatırım fonlarının katılma paylarının satış kazancı istisnası:

Kurumların, 2017 yılına kadar en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı vergiden istisna idi. Ancak söz konusu istisna oranı, aktifte bulunan taşınmazların satışından doğan kazançlar açısından %50'ye indirilmiş, 7456 sayılı Kanun ile ise söz konusu istisna tamamen kaldırılmış, kanunun yayımından önce iktisap edilen **taşınmazlar için istisna oranı %50 den %25 e indirilmiştir.**

En az iki tam yıl süreyle aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların Kurumlar Vergisinden istisna tutulma oranı **15.07.2023 tarihinden önce iktisap edilenler için % 25 olarak uygulanacak, bu tarih sonrası için ise uygulanmayacaktır.**

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.

### GÜNCELLEME

#### Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı

\* **Kurumlar Vergisi, 15.07.2023 tarihi itibarıyla %25 oranında dikkate alınacaktır.** (2023 yılı için, söz konusu tarihten öncesi için bu oran %20 olarak uygulanmakta idi.)

\***15.07.2023 itibarıyla,** Bankalar, Finansal Kiralama Şirketleri, Faktoring Şirketleri, Finansman şirketleri Elektronik Ödeme ve Para Kuruluşları Yetkili Döviz Müesseseleri, Varlık Yönetim Şirketleri, Sermaye Piyasası Kurumları ile Sigorta ve Reasürans Şirketleri ve Emeklilik Şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi **%30 oranında alınır.** (2023 yılı için söz konusu tarihten önce %25 idi.)

**Dikkat!!!: 2024/1 yılı güncellemesinde SPL notlarında 2023 yılı 15.07.2023 tarihli oranlara yer verilmiştir. Son (2024) güncel rakamlar yer almamaktadır. Kurumlar Vergisi oranı 2024 yılı için de %25, Bankalar, Finansal Kiralama Şirketleri, Faktoring Şirketleri, Finansman şirketleri Elektronik Ödeme ve Para Kuruluşları Yetkili Döviz Müesseseleri, Varlık Yönetim Şirketleri, Sermaye Piyasası Kurumları ile Sigorta ve Reasürans Şirketleri ve Emeklilik Şirketlerinin kurum kazançları içinde %30 olarak devam etmektedir.**

\***Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (%30 oranında kurumlar vergisi oranına tabi şirketler hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.**

\*\*İhracat yapan kurumların sadece ihracattan elde ettikleri **kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır**. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.

\*Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle işigal eden kurumların sadece üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına **kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır**.

#### **BORSA YATIRIM FONLARININ ALIM SATIMINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR**

Borsa yatırım alım-satımından elde edilecek kazançlarda işleme aracılık yapan banka ve aracı kurumlarca %10 oranında stopaj yapılacaktır. Bununla birlikte, 23.12.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **Cumhurbaşkanı Kararı ile, 23.12.2020 ile 31.03.2021 tarihi arasında iktisap edilen yatırım fonlarında (değişken, karma, eurobond, yabancı, serbest fonlar ile unvanında “döviz” ifadesi geçen fonlar hariç olmak üzere) uygulanacak stopaj oranı %0 olarak öngörülmüştür.**

31.03.2021 tarihi, Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı kararı ile **30.04.2024’e** kadar uzatılmıştır.

\*Söz konusu durum Dar Mükellefler için de geçerlidir.

#### **MKYF KATILMA BELGELERİNDEN ELDE EDİLEN KÂR PAYLARININ VERGİLENDİRİLMESİ**

Dar mükellef gerçek kişilerin menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinden elde ettikleri kâr paylarının vergilendirilmesinde, tam mükellef gerçek kişilerin söz konusu kazançlarının vergilendirilmesiyle ilgili kısmında yapılan açıklamalar aynen geçerli olup bu gelirler üzerinden %10 oranında stopaj uygulanacaktır. Bununla birlikte, 23.12.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, **23.12.2020 ile 31.03.2021 tarihi arasında iktisap edilen yatırım fonlarında (değişken, karma, eurobond, yabancı, serbest fonlar ile unvanında “döviz” ifadesi geçen fonlar hariç olmak üzere) uygulanacak stopaj oranı %0 olarak öngörülmüştür.**

31.03.2021 tarihi, Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı kararı ile **30.04.2024’e** kadar uzatılmıştır.