

FINANSED SPK LİSANSLAMA EĞİTİMLERİ
2024/2. DÖNEM
KURUMLARDA VE SERMAYE PİYASASINDA VERGİLENDİRME
SORU BANKASI GÜNCELLEME NOTU

SORU BANKASI	EKLENEN/GÜNCELLENEN BÖLÜM
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 12	Güncelleme: Son durumda 21.05.2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile gecikme faizi ve gecikme zammı oranı aylık % 4,5 olarak belirlenmiştir. Son güncellemeye istinaden soru güncellenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 42	Güncelleme: Elde edilen Menkul Sermaye İradı, 2024 yılına istinaden güncellenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 51	Güncelleme: Beyan ve Ödeme Tarihleri 2024 yılına uygun olarak düzenlenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 68	Güncelleme: Tam mükellef kurumlardan elde edilen ve yukarıda sayılan kar paylarının <u>yarısı</u> gelir vergisinden istisna olup, kalan tutar vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde, gelir 2024 yılı için 230.000 TL’yi (2023 yılı için 150.000 TL) aşılıyor ise beyan edilecektir. 2024 verilerine göre göre, soru güncellenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 70	Güncelleme: Cumhurbaşkanı kararı ile, Bankalar tarafından ihraç edilen (ÖST); 23.12.2020-30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları: 6 Ay dan az süreli (6 Ay dahil) = %5 1 Yıldan az süreli (1 yıl dahil) = %3 1 Yıldan fazla süreli = %0 * 01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları: 6 Ay dan az süreli (6 Ay dahil) = %7,5 1 Yıldan az süreli (1 yıl dahil) = %5 1 Yıldan fazla süreli = %2,5 Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellenmiştir.

ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM
Soru: 71

Güncelleme:

Yurt içine ihraç olunanlardan sağlanan gelirler

Kira sertifikalarından sağlanan gelirler GVK Geçici 67'nci madde kapsamında vergilendirilmektedir.

23.12.2020 - 30.04.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş kira sertifikalarından **(bankaların fon kullanıcı olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen)** elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları

*Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlerden; %5

*Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlerden; %3

*Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden; %0

01.05.2024 - 31.07.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş kira sertifikalarından **(bankaların fon kullanıcı olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen)** elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları

*Vadesi 6 aya kadar (6 ay dahil) olanlara sağlanan gelirlerden; %7,5

*Vadesi 1 yıla kadar (1 yıl dahil) olanlara sağlanan gelirlerden; %5

*Vadesi 1 yıldan uzun olanlara sağlanan gelirlerden; %2,5

Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellemiştir.

ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM
Soru: 75

Güncelleme:

* TL Mevduat faizlerinden;

30.09.2020-30.04.2024 tarihleri arası;

-6 ay a kadar (6 ay dahil) %5,

- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) %3,

- 1 yıldan uzun vadeli %0 oranında stopaj uygulanmaktadır.

01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arası;

-6 ay a kadar (6 ay dahil) %7,5,

- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) %5,

- 1 yıldan uzun vadeli %2,5 oranında stopaj uygulanmaktadır.

<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 77</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş özel sektör tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları:</p> <p>6 Ay dan az süreli (6 Ay dahil) = %7,5</p> <p>1 Yıldan az süreli (1 yıl dahil) = %5</p> <p>1 Yıldan fazla süreli = %2,5</p> <p>Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 81</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>Tam mükellef kurumlardan elde edilen ve yukarıda sayılan kar paylarının <u>yarısı</u> gelir vergisinden istisna olup, kalan tutar vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde, gelir 2024 yılı için 230.000 TL'yi (2023 yılı için 150.000 TL) aşılıyor ise beyan edilecektir.</p> <p>2024 verilerine göre göre, soru güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 82</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>22.12.2021 ile 31.12.2023 tarihleri arasında iktisap edilen, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonolarından elde edilecek gelirlere uygulanacak stopaj oranı %0 olarak belirlenmiştir. Söz konusu düzenleme 31.07.2024 e kadar uzatılmıştır.</p> <p>Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 85</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>Off-shore hesaplardan elde gerçek kişilerin elde ettiği faiz gelirleri 2024 yılı için 13.000 TL'yi (2023 yılı 8.400 TL) aşarsa tamamı beyan edilir.</p> <p>Soru yeni beyan sınırlarına göre güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 87</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>2024 Yılı Gelir Vergisi Tarifesine göre soru güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 88</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>2024 Yılı Gelir Vergisi Tarifesine göre soru güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 89</p>	<p>Güncelleme:</p> <p>2024 Yılı Gelir Vergisi Tarifesine göre soru güncellenmiştir. Tam mükellef kurumlardan elde edilen ve yukarıda sayılan kar paylarının <u>yarısı</u> gelir vergisinden istisna olup, kalan tutar vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde, gelir 2024 yılı için 230.000 TL'yi (2023 yılı için 150.000 TL) aşılıyor ise beyan edilecektir</p>

<p style="text-align: center;">ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 99</p>	<p style="text-align: center;">Güncelleme:</p> <p style="text-align: center;">2024 yılı için, 13.000 TL lik (2023 yılı için 8.400 TL) Tutarı Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları,</p> <ol style="list-style-type: none">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.
<p style="text-align: center;">ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 114</p>	<p style="text-align: center;">Güncelleme:</p> <p style="text-align: center;">01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş özel sektör tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları:</p> <p>6 Ay dan az süreli (6 Ay dahil) = %7,5</p> <p>1 Yıldan az süreli (1 yıl dahil) = %5</p> <p>1 Yıldan fazla süreli = %2,5</p> <p style="text-align: center;">Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellenmiştir.</p>
<p style="text-align: center;">ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 115</p>	<p style="text-align: center;">Güncelleme:</p> <p style="text-align: center;">* TL Mevduat faizlerinden;</p> <p style="text-align: center;">30.09.2020-30.04.2024 tarihleri arası;</p> <p>-6 ay a kadar (6 ay dahil) %5,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) %3,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli %0 oranında stopaj uygulanmaktadır.</p> <p style="text-align: center;">01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arası;</p> <p>-6 ay a kadar (6 ay dahil) %7,5,</p> <p>- 1 yıla kadar (1 yıl dahil) %5,</p> <p>- 1 yıldan uzun vadeli %2,5 oranında stopaj uygulanmaktadır.</p>
<p style="text-align: center;">ÇÖZÜMLÜ SORULAR 1. BÖLÜM Soru: 117</p>	<p style="text-align: center;">Güncelleme:</p> <p style="text-align: center;">2024 Beyan Sınırlarına göre soru güncellenmiştir.</p>

<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 47</p>	<p>Güncelleme: 01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arası; -6 ay a kadar (6 ay dahil) %7,5, - 1 yıla kadar (1 yıl dahil) %5, - 1 yıldan uzun vadeli %2,5 oranında stopaj uygulanmaktadır. Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 49</p>	<p>01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş özel sektör tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları: 6 Ay dan az süreli (6 Ay dahil) = %7,5 1 Yıldan az süreli (1 yıl dahil) = %5 1 Yıldan fazla süreli = %2,5 Soru yeni stopaj oranlarına göre güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 50</p>	<p>Güncelleme: 2024 Yılı Gelir Vergisi Tarifesine göre soru güncellenmiştir. 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 2024 yılı için 230.000 TL'yi (2023 yılı için 150.000 TL) aşıyor ise beyan edilecektir</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 57</p>	<p>22.12.2021 ile 31.12.2023 tarihleri arasında iktisap edilen, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonolarından elde edilecek gelirlere uygulanacak stopaj oranı %0 olarak belirlenmiştir. Söz konusu düzenleme 31.07.2024 e kadar uzatılmıştır.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 63</p>	<p>Güncelleme: 2024 Beyan Sınırlarına göre soru güncellenmiştir.</p>
<p>ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 64</p>	<p>Güncelleme: 2024 Yılı Gelir Vergisi Tarifesine göre soru güncellenmiştir. 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 2024 yılı için 230.000 TL'yi (2023 yılı için 150.000 TL) aşıyor ise beyan edilecektir</p>

ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 92	Güncelleme: 2024 Yılı Gelir Vergisi Tarifesine göre soru güncellenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 94	01.05.2024-31.07.2024 tarihleri arasında iktisap edilmiş özel sektör tahvil ve bonolardan elde edilen gelirlere uygulanacak stopaj oranları: 6 Ay dan az süreli (6 Ay dahil) = %7,5 1 Yıldan az süreli (1 yıl dahil) = %5 1 Yıldan fazla süreli = %2,5
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 98	Güncelleme: 2024 Beyan Sınırlarına göre soru güncellenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 112	Güncelleme: 2024 Beyan Sınırlarına göre soru güncellenmiştir.
ÇÖZÜMLÜ SORULAR 2. BÖLÜM Soru: 116	Güncelleme: 15.07.2023 den önce iktisap edilen taşınmazların şirket aktifinde 2 tam yıl kayıtlı tutulup satılmasında uygulanacak istisna oranı güncellenerek soru değiştirilmiştir.
AYRICA, her iki bölümün sonuna yeni sorular eklenmiştir.	