

## 2004 YILI MENKUL KIYMET ALIM – SATIM KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ

Gerçek kişilerin sahip oldukları hisse senetleri, devlet tahvili ve hazine bonoları ile euorobondların alım satımından elde ettikleri kazançlar Gelir Vergisi Kanunu'nda diğer kazanç ve iratların birinci grubunu oluşturan değer artışı kazançları kapsamında vergiye tabi tutulmaktadır. Söz konusu kazançların vergilendirilmesi 2004 yılına kadar geçici 56'ncı maddenin (D), (E), ve (F) bölümü hükümleri çerçevesinde yapılmakta iken, 4783 sayılı Kanunla<sup>1</sup> yapılan değişiklikler sonrasında 2004 yılında elde edilen değer artış kazançlarının vergilendirilmesi G.V.K.'nun mükerrer 80, 81 ve mükerrer 81'inci maddelerinde yer verilen hükümlerine göre yapılacaktır.

Bu yazımızın konusunu gerçek kişilerin sahibi buldukları menkul kıymetlerin ( ağırlıklı olarak hisse senetleri ile devlet tahvili, hazine bonoları ve euorobondların ) vadesinden önce elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin açıklamalar oluşturacaktır.

### 1. HİSSE SENETLERİNİN ELDEN ÇIKARILMASINDA DEĞER ARTIŞI KAZANCI

#### 1.1. Verginin Konusuna Giren Hisse Senetleri Alım-Satım İşlemlerinin Belirlenmesi

Gerçek kişilerin sahip oldukları hisse senetlerini 2004 yılı içinde elden çıkarmaları dolayısıyla elde ettikleri kazançların vergilendirilmesinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 4783 sayılı Kanunla değişik mükerrer 80'inci maddesinin birinci bendinde yer alan hüküm uygulanacaktır. Söz konusu hükme göre; ivazsız olarak iktisap edilenler, Türkiye'de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem gören ve üç aydan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri ile tam mükellef kurumlara ait olan ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç olmak üzere menkul kıymetlerin elden çıkarılmasından sağlanan kazançların değer artışı kazancı olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede; ivazsız olarak iktisap edilen hisse senetleri, menkul kıymet borsalarında işlem gören ve üç aydan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri ile menkul kıymet borsalarında işlem görmemesine karşın tam mükellef kurumlara ait ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin 2004 yılı içinde elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar vergiye tabi olmayacak, buna karşın bir ivaz karşılığında iktisap edilen hisse senetlerinden menkul kıymet borsalarında işlem görenlerin üç aydan kısa süre içinde veya tam mükellef kurumlara ait hisse senetlerinin bir yıldan kısa süreyle elde tutulduktan sonra elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar ise değer artış kazancı olarak vergilendirilecektir.

Hisse senedi satış kazancının verginin konusuna girip girmediğinin tespiti açısından, satışa konu edilen hisse senedinin iktisap tarihinin net olarak belirlenmesi gerekmektedir. Bu hususa 232 Seri Numaralı Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği<sup>2</sup> ile açıklık getirilmiştir. Söz konusu tebliğde;

- Genel olarak hisse senedi üzerinde tasarruf hakkına sahip olunan tarihin iktisap tarihi olarak dikkate alınacağı,
- Sermaye yedekleri veya kar yedeklerinin sermayeye eklenmesi dolayısıyla sahip olunan hisse senetlerinin iktisap tarihinin, bedelsiz hisse senetlerinin elde edilmesine neden olan hisse senetlerinin iktisap tarihi olacağı,
- Hisse senedi sahipleri tarafından rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle itibari değerleri ödenerek sahip olunan hisse senetlerinin iktisap tarihinin, rüçhan hakkının elde edilmesini sağlayan hisse senetlerinin iktisap tarihi olacağı,

<sup>1</sup> 4783 Sayılı Kanun 09.01.2003 tarih ve 24988 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak, 01.01.2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

<sup>2</sup> 06.02.2000 tarih ve 23956 sayılı Resmi Gazete'de yayınlamıştır.

- Belirli bir şirketin hisse senedinden değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra, alınan hisse senetlerinin bir kısmının elden çıkarılması halinde; mükelleflerin, elden çıkarılan hisse senetlerinin hangi işlem ile alındığı konusunda serbestçe karar verebileceği belirtilmiştir.

### **1.2. Verginin Konusuna Giren Hisse Senedi Alım-Satım İşlemlerinden Doğan Değer Artışı Kazançlarının Tespiti**

Hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazancın tespitinde uygulanacak hükümlere ise Gelir Vergisi Kanunu'nun 4783 sayılı Kanunla değişik "Safi Değer Artışı" başlıklı mükerrer 81'inci maddesinde yer verilmiştir. Buna göre; genel olarak, değer artışında safi kazanç, elden çıkarma karşılığında alınan para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen her türlü menfaatlerin tutarından, elden çıkarılan mal ve hakların maliyet bedelleri ile elden çıkarma dolayısıyla yapılan ve satıcının uhdesinde kalan giderlerin ve ödenen vergi ve harçların indirilmesi suretiyle bulunacaktır.

Ancak 232 Seri Numaralı Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde yer verilen açıklamaya göre; hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan değer artış kazancının tespitinde, kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderlerinin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

### **1.3. Sermaye Artırımları Nedeniyle Bedelsiz Sahip Olunan Hisse Senetlerinin Maliyet Bedelinin Belirlenmesi**

Sermaye artırımları nedeniyle **bedelsiz sahip olunan hisse senetlerinin maliyet bedelinin** belirlenmesine ilişkin esaslar ise 232 Seri Numaralı Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile açıklanmıştır. Buna göre;

- Şirketlerin **sermaye yedekleri** ile sermaye artırımında bulunmaları halinde, bu işlem sonrasında gerek önceden sahip olunan gerekse sermaye artırımını nedeniyle elde edilen hisse senetlerinin maliyet bedeli; daha önce sahip olunan hisse senetlerinin maliyet bedelinin, sermaye artırımını sonrasında sahip olunan toplam hisse senedi sayısına bölünmesi suretiyle,
- **Kar yedekleri** kullanılmak suretiyle sermaye artırımında bulunulması halinde, bu işlem nedeniyle sahip olunan hisse senetlerinin maliyet bedeli; daha önce sahip olunan hisse senetlerinin maliyet bedeli ile yeni alınan hisse senetlerinin itibari değerleri toplamının sermaye artırımını sonrasında sahip olunan toplam hisse senedi sayısına bölünmesi suretiyle,
- Şirketler tarafından **nakit** olarak sermaye artırımına gidildiği durumlarda, hisse senedi sahipleri tarafından rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle itibari değerleri ödenerek sahip olunan hisse senetlerinin maliyet bedeli; daha önce sahip olunan hisse senetlerinin maliyet bedeli ile yeni alınan hisse senetleri için ödenen bedelin toplamının sermaye artırımını sonrasında sahip olunan toplam hisse senedi sayısına bölünmesi suretiyle, hesaplanacaktır.

### **1.4 Hisse Senedi Maliyet Bedelinin Endekslenmesi**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 4783 sayılı Kanunla değişik "Safi Değer Artışı" başlıklı mükerrer 81'inci maddesinin son fıkrası hükmüne göre, **değer artışı kazancının tespitinde** hisse senetlerinin iktisap bedeli, hisse senetlerinin elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilebilecektir. Dolayısıyla, kazancın tespitinde satış bedelinden maliyet bedelinin endekslenmesi sonucu bulunan tutarın düşülmesi gerekmektedir. Böylece gelirin içinde yer alan ve enflasyonun neden olduğu fiktif kazançlar, vergilendirilecek kazancın kapsamından çıkarılmaktadır.

Geçmişteki uygulamada, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan değer artış kazancının tespitinde, yararlanılabilen bir diğer imkan olan Gelir Vergisi Kanunu'nun 76/2'nci maddesi ile düzenlenen indirim oranı uygulamasından ise, bu imkana Gelir Vergisi Kanunu'nun 4783 sayılı

Kanunla değişik ‘‘Safi Değer Artışı’’ başlıklı mükerrer 81’inci maddesinde yer verilmediğinden, 2004 yılı içinde elde edilen değer artış kazançları için yararlanılamayacaktır.

Menkul kıymetlerin elden çıkarılması dolayısıyla elde edilen kazançların enflasyondan arındırılmasında kullanılabilen indirim oranı uygulamasının yürürlükten kaldırılmasının gerekçesi ise, özellikle kısa vadeli alım satım işlemlerinde vergiye tabi olacak reel kazancın gerçekçi bir şekilde tespitine imkan tanınmamasıdır.

Dolayısıyla mükelleflerin değer artış kazançlarının tespitinde maliyet bedelini toptan eşya fiyat endeksi oranında endeksleme veya indirim oranı uygulamasından yararlanmak hususundaki seçimlik haklarına, 4783 sayılı Kanunla son verilmiş olup, 2004 yılı içinde elde edilen değer artış kazancı matrahlarını bu yöntemlerden sadece maliyet bedeli endekslemesini kullanarak tespit edebileceklerdir.

**Örneęin;** Mahmut bey, 24.02.2004 tarihinde birim maliyeti 500.000 TL olan hisse senetlerinden 40.000 adedini 20 Milyar TL’ye satın almış ve 12.04.2004 tarihinde 35 Milyar TL’ye satmıştır. Bu durumda hisse senetlerinin satışı sonucunda oluşacak vergilendirilebilir kazancın tespiti, maliyet bedeli endekslenmek suretiyle aşığıdaki gibi belirlenecektir.

Satışa konu edilen hisse senetlerinin maliyet bedeli Şubat ve Nisan aylarındaki toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilecektir. Bu durumda maliyet bedeli Ocak ayı sonu, bir başka deyişle Şubat ayı başı ve Mart ayı sonu itibariyle Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen toptan eşya fiyat endeksindeki kümülatif tutarların birbirlerine olan oranı kadar arttırılacak ve kazanç bu şekilde tespit edilecektir<sup>3</sup>.

Buna göre ;

$$\begin{aligned} \text{Endekslenmiş Maliyet Bedeli} &= [ (20 \text{ Milyar} \times 7862,2) / 7576,4] \\ &= 20.754.448.023.- \text{ TL olacaktır.} \end{aligned}$$

Bu yöntem seçildiği takdirde hisse senedi satış kazancı (35.000.000.000 - 20.754.448.023=) 14.245.551.977.-TL olarak tespit edilecek ve bu kazançta (varsa diğer menkul kıymet satış kazançları toplamına) 12 Milyar TL istisna uygulandıktan sonra kalan tutar olan 2.245.551.977.- TL beyan edilecektir.

### **1.5. Menkul Kıymet Alım Satım İşlemlerin Bir Kısımının Karlı, Bir Kısımının ise Zararlı Olması Halinde Beyan Edilecek Kazancın Tespiti**

Aynı yıl içinde birden fazla menkul kıymet alım satım işlemi yapılması ve bu işlemlerin bir kısmının karlı, bir kısmının ise zararlı olması halinde beyan edilecek diğer kazanç ve irat tutarının (değer artışı kazancı) nasıl belirleneceği konusundaki eski düzenlemelere, Gelir Vergisi Kanunu’nun 4783 sayılı Kanunla değişik ‘‘Safi Değer Artışı’’ başlıklı mükerrer 81’inci maddesinde yer verilmemesi nedeniyle uygulamada doğan tereddütlere Maliye Bakanlığı’nca yapılan 21/01/2003 tarihli basın açıklaması ile son verilmiştir.

Buna göre; eskiden olduğu gibi mevcut durumda da, bir yıl içinde birden fazla menkul kıymet alım satım işlemi yapılması halinde, bu işlemlerden elde edilen kar veya zarar tutarları birlikte değerlendirilecektir. Dolayısıyla işlemin **aynı yıl** içinde yapılması koşuluyla bir işlem nedeniyle doğan zararın, diğer işlemler dolayısıyla elde edilen kardan mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır. 1.1.2003 tarihinden itibaren yürürlüğe giren düzenlemede, gerek değiştirilmeden önceki 82 nci madde de gerekse geçici 56’ncı maddede yer alan menkul kıymet alım satımında zarar mahsubuna yönelik hükme yer verilmemesi uygulamada bir değişiklik yaratmamaktadır.

<sup>3</sup> Ocak 2004 sonu kümülatif TEFE – 7576,4  
Mart 2004 sonu kümülatif TEFE – 7862,2

**Bu durumda diğer menkul kıymetlerin satışından zarar doğması halinde bu zarar hisse senedi satış karından indirilebilecek, aynı şekilde hisse senedi satış zararı da diğer menkul kıymetlerin satış karından mahsup edilebilecektir. Ancak, mahsup sonrası kalan zararın Gelir Vergisi Kanunu'nun 88'inci maddesi hükmü uyarınca diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

Uygulamada bankalardan ya da borsa aracı kuruluşlarından alınan hesap ekstrelerinde menkul kıymetlerin bir kısmının satışından doğan zararların, diğer menkul kıymetlerin satış kazançlarından mahsup edilerek net karın mükelleflere bildirildiği görülmektedir, dolayısıyla yıllık ekstrelerde yer alan net tutar değer artış kazancının hesabına doğrudan konu edilebilecektir.

Satış zararının, satış karına mahsubu imkanı sadece menkul kıymetler açısından getirilmiştir. Bu durumda menkul kıymetlerin dışında kalan gayrimenkullerin ya da diğer mal ve hakların alım satımının yıl içinde birden fazla yapılması ve alım satımın birinden kar, diğerinden ise zarar doğması halinde, zarar tutarı kardan mahsup edilemeyecek ve karın tamamı vergilendirilecektir.

Başka bir deyişle 2004 yılı içinde iki adet gayrimenkulünü satan ve bu satışların birinden kar, diğerinden de zarar eden gerçek kişinin satış sonucu elde ettiği karın tamamının (zarar mahsup edilmeden) vergilendirilmesi gerekmektedir.

#### **1.6. Hisse Senedi Satış Kazancının Tespitinde İstisna Uygulaması**

Yazımızın önceki bölümlerinde yapmış olduğumuz açıklamalar çerçevesinde 2004 yılı içinde elde edilecek hisse senedi satış alım – kazancı toplamından, (varsa bu kazançlar ile diğer değer artış kazançları toplamından) ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun 4783 sayılı Kanunla değişik mükerrer 80'inci maddesinin 3'üncü fıkrası hükmüne göre **on iki milyar lira** istisna tutarı elde edilmiş olan kazanç tutarından düşülecektir.

#### **1.7. Hisse Senedi Satış Kazançlarının Vergilendirilmesinde 01.01.2006 İtibaren Geçerli Olacak Düzenlemeler**

Gerçek kişilerin sahip oldukları hisse senetlerini elden çıkarmaları dolayısıyla elde ettikleri kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerin yer aldığı G.V.K.'nun mükerrer 80 ve mükerrer 81'inci maddelerinde 5281<sup>4</sup> sayılı Kanun ile **01.01.2006** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere köklü değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler sonrasında borsa kazançlarının vergilemesinde **01.01.2006** tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olan vergi uygulaması özetle aşağıdaki şekilde olacaktır.

- İki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar vergiye tabi olacaktır.
- Hisse Senedi maliyet bedelinin endekslenebilmesi TEFE oranının % 10'u aşması şartına bağlanmıştır.
- Bankalar ve aracı kurumlarca yatırımcıların elde ettikleri hisse senedi alım-satım kazançları üzerinden üçer aylık dönemler itibariyle % 15 oranında stopaj yapılacaktır.
- Stopaja tabi tutulmuş bulunan hisse senedi alım-satım kazançları elde edenlerce beyan edilmeyecektir.

<sup>4</sup> 5281 Sayılı Kanun 31.12.2004 tarih ve 25687 sayılı 3. mükerrer Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

- Hisse senedi alım-satım kazançlarının belli bir tutardaki kısmının vergiden istisna edilmesi uygulamasına son verilmektedir.

## **2. DEVLET TAHVİLLERİ VE HAZİNE BONOLARININ ELDEN ÇIKARILMASINDAN DOĞAN KAZANÇLAR**

Esas itibariyle 2004 yılı içinde devlet tahvilleri ve hazine bonolarının elden çıkarılmasından doğacak kazancın tespitinde de yukarıda hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğacak kazancın tespitine ilişkin yapılan açıklamalara (iktisap tarihinden itibaren üç ay içinde satılma şartı aranmaksızın) göre işlem yapılacaktır. Ancak 4710 sayılı Kanununun 1'nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 59'uncu madde ile devlet tahvilleri ve hazine bonolarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançların 2004 yılında 156.505.290.000 lirası istisna kapsamına alınmıştır. Buna göre; GVK'nun Geçici 59. maddesinde yer alan bu istisnadan yararlanan mükellefler, ayrıca mükerrer 80'inci maddede yer alan 12.000.000.000 liralık istisnadan yararlanamayacaktır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici **59. maddesinde** yer alan bu istisnadan yararlanma şartları menkul sermaye iratlarına ilişkin bölümde daha önce açıklandığından burada tekrar edilmeyecektir.

Sonuç olarak; kamu kağıtlarının satışından doğan zarar diğer menkul kıymetlerin satış kazançlarından veya diğer menkul kıymetlerin satışından doğan zarar, kamu kağıdı satış kazancından mahsup edilebilecektir.

## **3. EUROBONDLARIN VADEDEN ÖNCE ELDEN ÇIKARILMASINDAN DOĞAN KAZANÇLAR**

Devletin ya da özel teşebbüsün, yabancı kaynak ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla, yurt dışında yabancı para ( ağırlıklı olarak ABD Doları ) cinsinden satışa sundukları uzun vadeli finansman araçlarına ( tahvil ) **eurobond** adı verilmektedir. Maliye Bakanlığı'nca verilen bir özeldede<sup>5</sup> sahip oldukları Eurobond'ların vade sonunu beklemeden elden çıkaran mükelleflerin doğan alım-satım kazançlarının vergilendirilmesine ilişkin özetle aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

“ Yabancı para cinsinden ihraç edilmiş bulunan tahvil ve bonoların elden çıkarılmasından doğan kazancın, elden çıkarılma karşılığında elde edilen yabancı para tutarının Türk lirası karşılığında, bunların alımında ödenen yabancı para tutarının Türk lirası karşılığı ve varsa satış giderlerinin düşülmesi sonucu hesaplanması gerekir. Alım ve satımın farklı aylarda gerçekleşmesi durumunda elde edilen kazancın tespitinde maliyet bedeli toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında arttırılarak dikkate alınacaktır.

Kazancın tespitinde işlem sırasında uygulanan kurların dikkate alınması esastır. Yabancı para ile işlem yapılması veya işlem sırasında uygulanan kurların tevsik edilememesi halinde işlem tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları kullanılarak kazanç tespit edilecektir.”

## **4. DİĞER MENKUL KIYMETLERİN ELDEN ÇIKARILMASINDAN DOĞAN KAZANÇLAR**

Hisse senetleri, hazine bonoları ve devlet tahvilleri dışında kalan menkul kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan satış kazancı da esas itibariyle hisse senedi satış kazancının tespitine ait hükümlere (iktisap tarihinden itibaren üç ay içinde satılma şartı aranmaksızın) göre yapılacaktır. Bu kazançlar için de maliyet bedeli endekslemesi yapılacak ve tespit edilen gelirin 12 Milyar TL'nin üzerinde kalan kısmı beyan edilecektir.

<sup>5</sup> Maliye Bakanlığınca verilen 27.10.2004 Tarih ve 4305-359/050915 sayılı özeldge. Yaklaşım Dergisi , Sayı: 144.

## 5. ORTAKLIK HAKLARININ ELDEN ÇIKARILMASINDAN DOĞAN KAZANÇLAR

Gelir Vergisi Kanunu'nun 4783 sayılı Kanunla değişik mükerrer 80'inci maddesinin 4'üncü bendi hükmüne göre; ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların da değer artışı kazancı olarak gelir vergisine konu olacağı belirtilmiştir. Ortaklık hakkı veya hissesi her türlü şahıs ve sermaye şirketlerinde, ortakların hisse senedine bağlanmamış paylarını ifade eder. Dolayısıyla, ortaklık haklarının elden çıkarılmasında bir menkul kıymet satışından söz edilemeyecektir. Burada bir malın ya da hakkın elden çıkarılması söz konusu olacağı için maliyet bedeli endekslemesi yapılabilecektir.

## 6. DAR MÜKELLEFLERİN MENKUL KIYMET SATIŞ KAZANÇLARININ TESPİTİNDE KUR FARKLARININ DURUMU

Dar mükelleflerin menkul kıymet satış kazancının tespitinde kur farklarının durumu ile ilgili hükümlere Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 81'inci maddesinde yer verilmiştir. Buna göre; dar mükelleflerin (kurumlar dahil), yabancı sermaye mevzuatına göre ilgili mercilerden izin almak suretiyle, Türkiye'ye bizzat getirdikleri veya aynı sermaye karşılığında iktisap ettikleri menkul kıymetler ile iştirak hisselerini elden çıkarmalarından doğan değer artışı kazançlarının hesabında kur farkından doğan kazançlar dikkate alınmaz. Şu kadar ki bu mükelleflerin Türkiye'de elde ettikleri kazançların münhasıran bu menkul kıymet veya iştirak hisseleri dolayısıyla elde edilen menkul sermaye iratlarından ve bu kıymet veya hisselerin elden çıkarılması nedeniyle oluşan değer artışı kazançlarından ibaret olması şarttır. Bu mükelleflerin, Türkiye'de menkul kıymet alım satımıyla devamlı olarak uğraşmaları halinde, kur farkından doğan kazançlarda ticari kazancın hesabında dikkate alınır.

Kur farkından doğan kazançların hesabında, menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabına tahsis edilen yabancı sermayenin, bu kıymet veya hisselerin iktisap tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan Türk Lirası karşılığı ile bu kıymet veya hisselerin elden çıkarılması tarihindeki aynı miktar yabancı sermayenin T.C. Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan Türk Lirası karşılığı arasındaki fark esas alınır.

**ADRES : Gelirler Kontrolörleri  
Ankara Grup Başkanlığı  
Adakale Sokak No: 20  
Yenişehir-ANKARA**

**A. Murat YILDIZ  
Gelirler Başkontrolörü**

**TELEFON : 0.312. 435 56 40  
0.533. 811 39 69  
FAX : 0.312. 431 77 30  
E-MAİL : [murat.yildiz@gelkont.gov.tr](mailto:murat.yildiz@gelkont.gov.tr)**