



## GVK 94 ÜNCÜ MADDESİNDE YER ALAN BAZI TEVKİFAT ORANLARINI DEĞİŞTİREN BKK YAYIMLANDI

**ÖZET** : 6322 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde yapılan değişiklik sonucunda bu maddeye eklenen yeni bentlere göre tevkifat oranı ile esnaf muafliğından yararlananlara yapılan ödemelerde uygulanacak tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi uyarınca, kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar. Vergi tevkifatı, ücret gelirleri üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesi uyarınca artan oranlı tarifeye göre yapılırken, diğer gelirler üzerinden sabit oran üzerinden yapılmaktadır. Söz konusu 94 üncü maddede belirlenen tevkifat oranı % 25 olmakla birlikte, maddenin 6 ncı fıkrasında Bakanlar Kurulu'na tevkifat oranlarını aşağıdaki şekilde değiştirme yetkisi verilmiştir.

*Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir. Bu yetki;*

- Tam ve dar mükellefler ile gerçek ve tüzel kişiler itibarıyla,*
- (6322 sayılı kanununun 10.maddesiyle değişen ibare; Yürürlük 15.06.2012)6, 7, 8, 9 ve 16 numaralı(41) bentlerde yer alan kazanç ve iratlardan; mevduat veya menkul kıymetin vadesi, menkul kıymetlerin türleri ile bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için,*
- 6 numaralı bendin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratları kapsamına giren Devlet tahvili, Hazine bonosu faizleri ve Toplu Konut İdaresi ile Kamu Ortaklığı İdaresi'nce çıkartılan menkul kıymetlerin*





*gelirlerine isabet eden kısım için (bu kısım, bu faiz ve gelirlerin toplam kurum hasılatı içindeki payına göre hesaplanır),*

*- (4108 sayılı Kanununun 23 üncü maddesiyle değişen alt bent. Yürürlük; 1.8.1995) 11 numaralı bent gereğince zirai mahsul bedelleri üzerinden yapılacak vergi tevkifatında, zirai mahsulün ticaret borsalarında tescil ettirilerek satılıp satılmadığına veya destekleme kapsamında alım yapan kurumlar ile diğerlerine, zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için de faaliyetin türü ve niteliğine, münhasıran zirai alet ve makinalarla verilen hizmetlere veya zirai işletmenin başka kişilerin işlerinde kullandırılmak suretiyle yapılmasına göre,*

*- (4108 sayılı Kanununun 23 üncü maddesiyle değişen alt bent. Yürürlük; 1.8.1995) 13 numaralı bentte yer alan ödemelerde ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadıklarına, ödemenin konusunun emtia veya hizmet alımı, emtia ve hizmet alımının birlikte olmasına, iş grupları, iş nev'ileri, sektörler ve emtia gruplarına göre,*

*- (6327 sayılı Kanununun 9 uncu maddesiyle değişen alt bent. Yürürlük; 29.06.2012) Birinci fıkranın (15) ve (16) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarından; prim ve katkı paylarının, ücretin safi tutarı ile ticari kazancın tespitinde veya diğer gelir unsurlarına ilişkin gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapılmadığına, indirim konusu yapılması halinde indirime esas süreye, Devlet katkısı elde edilip edilmediğine veya Devlet katkısı elde edilen süreye, sigortalı ve katılımcıların kalış sürelerine ve ayrılma biçimlerine göre,*

*Farklı oranlar tespit edilmek suretiyle de kullanılabilir.*

*Diğer taraftan, 31.5.2012 tarihli ve 6322 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 15.6.2012 tarihli ve 28324 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup bu Kanun'unun 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine aşağıdaki alt bent eklenmiş, (7) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan "Kamu Ortaklığı İdaresi" ibaresi "28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri" şeklinde değiştirilmiş, (10) numaralı bendinin (a) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, fıkraya aşağıdaki bent eklenmiş ve altıncı fıkrasında yer alan "6, 7, 8 ve 9 numaralı" ibaresi "6, 7, 8, 9 ve 16 numaralı" şeklinde değiştirilmiştir.*





*"d) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,"*

*"a) Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,"*

*"16. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamındaki menkul sermaye iratlarından,"*

Yukarıda yer alan yasal değişiklikle, GVK'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine eklenen alt bent, değiştirilen (10) numaralı bendinin (a) alt bendine istinaden, söz konusu bentlerde yer alan ödemelere ilişkin tevkifat oranı ile esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerde uygulanan tevkifat oranı, 30 Haziran 2012 tarihli ve 28339 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/ 3322 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

*Madde 1: 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine aşağıdaki bent eklenmiş, (10) numaralı bendinin (a) alt bendi ile (13) numaralı bendinin (a) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.*

*"c) (Yürürlük: 30.06.2012) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden %20,"*

*"a) (Yürürlük: 01.07.2012) Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden %15,"*





"a) (Yürürlük: 30.06.2012) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) ve (8) numaralı bentlerinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden %2,"

MADDE 2 : 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve diğer bent numaraları buna göre teselsül ettirilmiştir.

"8 - (Yürürlük: 01.07.2012) Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden %15,"

2012/3322 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu Karardan sonra güncel tevkifat oranlarını gösteren liste bu sirkülerimize eklenmiştir.

**Saygılarımızla...**





**30 Haziran 2012, Cumartesi**

**Resmi Gazete**

**Sayı : 28339**

**BAKANLAR KURULU KARARI**

**Karar Sayısı : 2012/3322**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan bazı tevkifat nispetlerine dair ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 6/6/2012 tarihli ve 626 sayılı yazısı üzerine, adı geçen kanunların anılan maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 6/6/2012 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**Abdullah GÜL**  
CUMHURBAŞKANI

Recep Tayyip ERDOĞAN  
Başbakan  
B. ARINÇ  
Başbakan Yardımcısı  
S. ERGİN  
Adalet Bakanı  
Teknoloji Bakanı  
F. ÇELİK  
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı  
T. YILDIZ  
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı  
Ticaret Bakanı  
İ. N. ŞAHİN  
İçişleri Bakanı  
Ö. DİNÇER  
Milli Eğitim Bakanı  
T. YILDIZ  
Sağlık Bakanı V.

A. BABACAN  
Başbakan Yardımcısı  
F. ŞAHİN  
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı  
E. BAYRAKTAR  
Çevre ve Şehircilik Bakanı  
S. KILIÇ  
Gençlik ve Spor Bakanı  
C. YILMAZ  
Kalkınma Bakanı  
S. ERGİN  
Milli Savunma Bakanı V.  
B. YILDIRIM  
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

B. ATALAY  
Başbakan Yardımcısı  
E. BAĞIŞ  
Avrupa Birliği BakanıBilim,  
Sanayi ve

B. BOZDAĞ  
Başbakan Yardımcısı  
N. ERGÜN  
M. Z. ÇAĞLAYAN  
Dışişleri Bakanı  
Ekonomi Bakanı  
M. M. EKER  
Gıda, Tarım ve Hayvancılık BakanıGümrük  
ve

F. ÇELİK  
Kültür ve Turizm Bakanı V.  
M. ŞİMŞEK  
Maliye Bakanı  
V. EROĞLU  
Orman ve Su İşleri Bakanı





**6/6/2012 TARİHLİ VE 2012/3322 SAYILI KARARNAMENİN EKİ**

**KARAR**

**MADDE 1** – 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine aşağıdaki bent eklenmiş, (10) numaralı bendinin (a) alt bendi ile (13) numaralı bendinin (a) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"c) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden %20,"

"a) Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden %15,"

"a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) ve (8) numaralı bentlerinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden %2,"

**MADDE 2** – 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve diğer bent numaraları buna göre teselsül ettirilmiştir.

"8 - Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden %15,"

**MADDE 3** – Bu Kararın;

- 1 inci maddesiyle 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinin (a) alt bendinde yapılan değişiklik ve 2 nci maddesi 1/7/2012 tarihinde,
  - Diğer hükümleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

**MADDE 4** – Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.





| <b>12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı<br/>Resmî Gazetenin</b>                                 |               |
|--|---------------|
| <b>Tarihi</b>  | <b>Sayısı</b> |
| 3/2/2009   | 27130         |
| <b>12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan<br/>Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin</b> |               |
| <b>Tarihi</b>  | <b>Sayısı</b> |
| 29/12/2010   | 27800         |
| 29/6/2011  | 27979         |

| <b>12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı<br/>Resmî Gazetenin</b>                                 |               |
|--|---------------|
| <b>Tarihi</b>  | <b>Sayısı</b> |
| 3/2/2009   | 27130         |
| <b>12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan<br/>Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin</b> |               |
| <b>Tarihi</b>  | <b>Sayısı</b> |
| 29/12/2010   | 27800         |
| 29/6/2011  | 27979         |





| TEVKİFAT ORANLARI |   |  |  |
|-------------------|---|--|--|
| 193 sayılı GVK    |   | 2009/14592 sayılı BKK  |  |
| Yasa Madde No     | Yasa metni  | BKK metni  | BKK ile belirlenen oran                  |
| 94/1              | 1- Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre, <sup>1</sup> | 1-Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) | GVK'nun 103 ve 104 üncü maddelerine göre |
| 94/2              | 2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere (...) serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan                 | 2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere (...) serbest         |  |

<sup>1</sup> Sporculara yapılan ödemelerde aşağıdaki GVK'nun Geçici 72 nci maddesine göre tevkifat yapılacaktır:

**Geçici Madde 72:**

(06.06.2008 tarih ve 26898 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5766 sayılı Kanunun 8/ç maddesiyle eklenmiştir. Yürürlük: 01.07.2008)

(1) 31.12.2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.

a. Lig usulüne tabi spor dallarında;

1. En üst ligdekiler için % 15,
2. En üst altı ligdekiler için % 10,
3. Diğer liglerdeki için % 5,

b. Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.

(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu gelirler için yıllık beyanname verilmaz, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

(3) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılmış olan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde 31.12.2007 tarihinde yürürlükte olan hükümler uygulanır.

(4) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.







|        |   |   |             |
|--------|---|---|-------------|
|        | ödemeler hariç);  | meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);   |             |
| 94/2-a | a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden,   | a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden,   | <b>% 17</b> |
| 94/2-b | b) Diğerlerinden,   | b) Diğerlerinden,   | <b>% 20</b> |
| 94/3   | 3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden,               | 3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden,               | <b>% 3</b>  |
| 94/4   | 4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden,                              | 4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden,                              | <b>% 20</b> |
| 94/5-a | 5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden,   | 5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden,   | <b>% 20</b> |
| 94/5-b | b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden, | b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden, | <b>% 20</b> |
| 94/5-c | c) Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden, <sup>2</sup>                    |   |             |

<sup>2</sup> **Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte; (10.12.2003 - 2003/6577 BKK. ile 01.01.2004 tarihinden itibaren % 22) (20.12.2006 - 2006/11449 BKK. ile 01.01.2007 tarihinden itibaren %**





|           |  |  |       |
|-----------|--|--|-------|
| 94/5-d    | (6322 sayılı kanunun 10.maddesiyle eklenen alt bent; Yürürlük 15.06.2012)d) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsübulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden | (2012/3322 sayılı BKK ile eklenen bent Yürürlük: 30.06.2012) c) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden %20, | % 20  |
| 94/6-a    | 6. a) Dağıtılsın veya dağıtılmasın Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 4 numaralı bendinin;   |  |       |
| 94/6-a-i  | i) (a), (c) ve (d) bentlerinde yazılı kazançlardan <sup>3</sup>  |  |       |
| 94/6-a-ii | ii) (b) alt bendinde yazılı kazançlardan, <sup>4</sup>   |  |       |
| 94/6-b-i  | b) (Değişik:9/4/2003-4842/12 md.)<br>i) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının  | 6. a) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr                 | % 15, |

*20'dir.) Ancak, Kooperatiflere yapılan ödemelerden KVK 15 ve 30 ncu maddelerine göre tevkifat yapılacaktır.*

<sup>3</sup> *Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte;2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 0 olarak belirlenmiştir. Ancak, bu kapsama ödemelerden KVK 15 ve 30 ile GVK'nun Geçici 67 nci maddesine göre tevkifat yapılacaktır.*

<sup>4</sup> *Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte;2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 0 olarak belirlenmiştir. Ancak, bu kapsama giren ödemelerden KVK 15 ve 30 ile GVK'nun Geçici 67 nci maddesine göre tevkifat yapılacaktır.*





|            |   |   |      |
|------------|---|---|------|
|            | (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz.),   | paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz.)  |      |
| 94/6-b-ii  | ii) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz.), | <b>b)</b> Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz.) | % 15 |
| 94/6-b-iii | iii) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iradının ana merkeze aktarılan tutarı üzerinden, <sup>5</sup>   |   |      |
| 94/6-c     | c) <b>(Ek: 22/7/1998 - 4369/48 md.; Mülga: 25/12/2003-5035/49 md.)</b>  |   |      |
| 94/7       | 7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti  | 7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar  |      |

<sup>5</sup> **Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte;2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 0 olarak belirlenmiştir. Ancak, bu kapsama giren ödemelerden KVK 30 ncu maddesine göre tevkifat yapılacaktır.**





**Sirküler Rapor**



**02.07.2012/124-12**

|        |   |   |      |
|--------|---|---|------|
|        | tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil), | Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)     |      |
| 94/7-a | a) Devlet tahvili faizlerinden,   | a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlere<br><br>(1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 03.02.1009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacaktır.) | % 0  |
| 94/7-b | b) Hazine bonusu faizlerinden,  | <b>(2011/1854 sayılı BKK ile Yapılan Düzenleme Yürürlük 29.06.2011</b><br><br>"b) Diğerlerinden;<br>ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;   | % 10 |





|        |  |   |  |
|--------|--|---|--|
|        |  | <p>i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,</p> <p>ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3,</p> <p>iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden</p> <p>iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden, %0</p> <p>bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının;</p> <p>i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden, % 10,”</p> <p>ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 7,</p> <p>iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 3,</p> <p>iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0</p> <p>bc) (ba) ve (bb)’de belirtilenler dışında kalanlar için % 10,”</p> |  |
| 94/7-c | c) (Değişik: 31/05/2012 - 6322/10 md.) Toplu Konut İdaresi, “28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık |   |  |





**Sirküler Rapor**



**02.07.2012/124-14**

|        |   |  |      |
|--------|---|--|------|
|        | kiralama şirketleri” ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden,   |  |      |
| 94/7-d | d) Nama yazılı tahvil faizlerinden,   |  |      |
| 94/7-e | e) Hamiline yazılı tahvil faizlerinden  |  |      |
| 94/7-f | f) (Ek: 21/2/2007-5582/29 md.) İpotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçlarından elde edilen kâr payı ve faiz gelirlerinden, |  |      |
| 94/7-g | g) Diğerlerinden,   | <b>b) Diğerlerinden,</b><br><i>(1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 03.02.1009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacaktır.)</i>  | % 10 |
|        |   | <i>(2012/3322 sayılı BKK ile eklenen bent Yürürlük: 01.07.2012) 8 - Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin</i> | % 15 |





|        |  | <b>olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden %15,"</b>  |       |
|--------|--|---|-------|
| 94/8   | 8. Mevduat faizlerinden (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil) | 9. Mevduat faizlerinden (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil) | % 15, |
| 94/8-a | a) Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler ile özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından,  |   |       |
| 94/8-b | b) Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden,   |   |       |





|         |  |   |             |
|---------|--|---|-------------|
| 94/8-c  | c) Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden  |   |             |
| 94/8-d  | d) Diğerlerinden   |   |             |
| 94/9    | 9) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 12 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil). <sup>(1)</sup> | <b>10.</b> 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil) | % 15,       |
| 94/9-a  | a) Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kâr paylarından   |   |             |
| 94/9-b  | b) Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından   |   |             |
| 94/9-c  | c) Özel finans kurumlarınca kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından   |   |             |
| 94/10-a | <b>10. (Değişik: 22/7/1998 -</b>   | <b>(2012/3322 sayılı BKK ile</b>  | <b>% 15</b> |







|         |  |  |       |
|---------|--|--|-------|
|         | <p>4369/48 md.) a) Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,</p>  | <p><i>değişen bent Yürürlük: 01.07.2012) 11)"a)</i><br/><b>Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden <sup>6</sup></b></p> |       |
| 94/10-b | <p>b) 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,</p> | <p>b) 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden</p>  | % 20, |
| 94/11   | <p>11. (Değişik:25/5/1995 -</p>  | <p>12. Çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve</p>  |       |

<sup>6</sup> Değişmeden önceki şekli: **10. a)** Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden % 20





**Sirküler Rapor**



**02.07.2012/124-18**

|         |  |  |                              |
|---------|--|--|------------------------------|
|         | <b>4108/23 md.)</b> Çiftçilerden satın alınan zirai mahsüller ve hizmetler için yapılan ödemelerden; | hizmetler için yapılan ödemelerden;  |                              |
| 94/11-a | a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsülleri için                          | a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,<br><br>i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1,<br><br>ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için  | <b>% 1</b><br><br><b>% 2</b> |
| 94/11-b | b) Diğer zirai mahsuller için,   | b) Diğer zirai mahsuller için,<br><br>i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için,<br><br>ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için 4,  | <b>% 2</b><br><br><b>% 4</b> |
| 94/11-c | c) Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için   | c) Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,<br><br>i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için, | <b>% 2</b><br><br><b>% 4</b> |





|         |   | ii) Diğer hizmetler için,  |      |
|---------|---|--|------|
| 94/11-d | d) (Ek: 28/6/2001-4697/8 md.) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir destekli ve alternatif ürün ödemeleri için,                           | d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için   | % 0  |
| 94/12   | 12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden,   | 13. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden   | % 20 |
| 94/13   | 13. (Değişik: 25/5/1995 - 4108/23 md.) Esnaf muafliğından (...)yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden | 14. Esnaf muafliğından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,   |      |
| 94/13-a |   | <i>(2012/3322 sayılı BKK ile değişen bent Yürürlük: 30.06.2012) a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) ve (8) numaralı bentlerinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden<sup>7</sup></i> | % 2, |
| 94/13-b |   | b) Hurda mal alımları için   | % 2  |
| 94/13-c |   | c) Diğer mal alımları için   | % 5  |
| 94/13-d |   | d) Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılabilmesi hali de bu  | % 10 |

<sup>7</sup> Değişmeden önceki şekli: a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % 2





|         |  | kapsamdadır) için  |             |
|---------|--|--|-------------|
| 94/14   | 14. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil) <sup>(2)</sup> | 15. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil) | <b>% 15</b> |
| 94/15-a | 15. (Ek :28/6/2001 - 4697/8 md.) a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından  | 15. a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından   | % 15,       |
| 94/15-b | b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından   | b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından   | % 10,       |
| 94/15-c | c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer  | c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde  | % 5.        |





|             | alan menkul sermaye<br>iratlarından   | yer alan menkul sermaye<br>iratlarından |  |
|-------------|---|---|--|
| EK<br>FIKRA | <p><b>(Ek fıkra: 28/3/2007-5615/6 md.)</b> Vergilendirme rejiminin, Türk vergi sisteminin sahip olduğu vergilendirme kapasitesi ile en az aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişiminde bulunup bulunmadığı hususu da göz önünde bulundurulmak suretiyle, Bakanlar Kurulunca ilan edilecek ülkelerde yerleşik veya faaliyette bulunanlara (Türkiye’de yerleşik olanların bu ülkelerde bulunan işyerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılanın mükellef olup olmadığına bakılmaksızın % 30 oranında vergi kesintisi yapılır. Emsaline uygun fiyatlarla satın alınan mal ve iştirak hisseleri için yapılan ödemeler, emsaline uygun fiyatlarla, deniz ve hava ulaştırma araçlarının kiralanması için yapılan ödemeler ile yapılan işin tamamlanabilmesi bakımından zorunluluk arz eden geçiş ücreti, liman ücreti gibi ödemeler üzerinden yapılacak</p> |   |  |





|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>kesinti oranını; her bir ödeme türü, faaliyet konusu ya da sektör itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sıfıra kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yurt dışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin anapara, faiz ve kâr payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri üzerinden bu fıkra uyarınca vergi kesintisi yapılmaz.</p> |  |  |
|--|--|--|

TÜRMOB Sirküler Rapor

