



## GVK 94, KVK 15 VE KVK 30'UNCU MADDELERDE YER ALAN BAZI TEVKİFAT ORANLARINI DEĞİŞTİREN BKK YAYIMLANDI

**ÖZET** : 2013/4552 sayılı BKK ile Gelir Vergisi Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununun bazı maddelerinde yer alan tevkifat nispetleri ve vergi kesintisi oranları hakkındaki 2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararlarında değişiklik yapıldı.

27 Nisan 2013 tarihli ve 28630 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/4/2013 tarihli ve 2013/4552 Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununun bazı maddelerinde yer alan tevkifat nispetleri ve vergi kesintisi oranları hakkındaki 2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararlarında değişiklik yapılmıştır.

2013/4552 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı aşağıdaki gibidir.

**MADDE 1** - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan ", Kamu Ortaklığı İdaresi" ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı alt bentte yer alan "menkul kıymetlere" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 2** -5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan "menkul kıymetlere" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan





varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 3** -5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesinti oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan "menkul kıymetlere" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 4** -Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 5** - Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Bu değişikliklerin yapıldığı ilgili BKK ile ilgili açıklamalar aşağıdaki gibidir.

#### **I. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü Maddesi İle İlgili Değişiklik**

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 değiştirme yetkisi verilmiştir.

Bu kapsamda 03.02.2009 tarih ve 27120 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 93 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan kazanç ve iratlardan yapılacak vergi kesinti oranları aşağıdaki şekilde yeniden tespit edilmiştir. Daha sonra muhtelif tarihlerde bu Kararnamede değişiklikler yapılmıştır.





Bu defa 2013/4552 Bakanlar Kurulu Kararı 2009/14592 sayılı Kararnamede değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikle 2009/14592 Bakanlar Kurulu Kararının ilgili maddesi aşağıdaki gibi olmuştur.

193 sayılı GVK		2009/14592 sayılı BKK	
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK Metni	BKK ile belirlenen oran
94/7-a	a) Devlet tahvili faizlerinden,	a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, ( <u>2013/4552 sayılı BKK ile yürürlükten kaldırılan ibare; Yürürlük :27.4.2013</u> ) <sup>1</sup> ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına sağlanan gelirlerden	% 0

<sup>1</sup> Yürürlükten kaldırılan ibare Kamu Ortaklığı İdaresi





		<p><i>(1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 03.02.1009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacaktır.)</i></p>	
--	--	--	--

2009/14592 sayılı Kararnamenin değişiklikler işlenmiş son hali bu Sirkülerimizin 1 No'lu Ekinde yer almaktadır.

**II. Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu Maddesi ile İlgili Değişiklik**  
Kurumlar Vergisi Kanununun 30'uncu maddesinde, dar mükellefiyete tâbi kurumların maddede yer alan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmü yer almaktadır. Ancak maddenin 8. fıkrasına göre de, Bakanlar Kurulunun maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, gelir unsurları veya faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sifıra kadar indirmeye veya fıkralarda belirtilen oranların bir katına kadar artırmaya yetkisi bulunmaktadır.

Bu yetkiye istinaden 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları konusunda 3 Şubat 2009 tarihli ve 27130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/14593 sayılı BKK ile yeni bir düzenleme yapılmıştır.

Bu defa 2013/4552 Bakanlar Kurulu Kararı 2009/14593 sayılı Kararnamede değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikle 2009/14593 Bakanlar Kurulu Kararının ilgili maddesi aşağıdaki gibi olmuştur.





		2009/14593 sayılı BKK	
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK metni	BKK ile belirlenen oran
KVK md.30/1-ç	Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları <sup>2</sup>	4 - Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);	
		a) Devlet tahvili ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" sağlanan gelirlerden	% 0
		b) Diğerlerinden	% 10

<sup>2</sup> 2006/1147 sayılı BKK ile belirlenen oranlar md. 2- e) Her nevi alacak faizlerinden;

i) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil) % 0,

ii) Diğerlerinden % 10,

f) Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 10 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından % 10.





2009/14593 sayılı Kararnamenin değişiklikler işlenmiş son hali, bu Sirkülerimizin 2 No'lu Ekinde yer almaktadır.

### **III. Kurumlar Vergisi Kanununun 15'inci Maddesi ile İlgili Değişiklik**

Kurumlar Vergisi Kanununun 15'inci maddesinde, kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, 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, ziraat kazançlarını bilanço veya ziraat işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin; kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları maddede belirtilen ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak zorunda oldukları hükmü yer almaktadır.

Maddenin 4. fıkrasına göre de, Bakanlar Kurulunun maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve aynı sınırlar dahilinde üçüncü fıkrada belirtilen kazançlar için fon veya ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkisi bulunmaktadır.

Bu yetkiye istinaden 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15. maddesinde yer alan tam mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları konusunda 3 Şubat 2009 tarihli ve 27130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/14594 sayılı BKK ile yeni bir düzenleme yapılmıştır.

Bu defa 2013/4552 Bakanlar Kurulu Kararı 2009/14594 sayılı Kararnamede değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikle 2009/14594 Bakanlar Kurulu Kararının ilgili maddesi aşağıdaki gibi olmuştur.





5520 sayılı KVK	2009/14594 sayılı BKK		
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK metni	BKK ile belirlenen oran
15/1-c	Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlî menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.).	3 - Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlî menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz);	
		a) Devlet tahvili ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve	% 0





		Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" sağlanan gelirlerden	
		b) Diğerlerinden	% 10

2009/14594 sayılı Kararnamenin değişiklikler işlenmiş son hali bu Sirkülerimizin 3 No'lu Ekinde yer almaktadır.

2013/4552 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, Sirkülerimizin 4 No'lu ekinde yer almaktadır.

**Saygılarımızla...**







**EK 1: GVK 94'üncü Maddede Yer Alan Tevkifat Oranları (2009/14592 Sayılı BKK)**

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>3</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	2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere	

<sup>3</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.





**Sirküler Rapor**



**29.04.2013/101-10**

	yapılan ödemelerden (Noterlere (...)) serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	yapılan ödemelerden (Noterlere (...)) serbest 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>4</sup>		
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 statüsübunmayan 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>5</sup>		
94/6-a-ii	ii) (b) alt bendinde yazılı kazançlardan, <sup>6</sup>		
94/6-b-i	b) (Değişik:9/4/2003-4842/12 md.) i) Tam mükellef	6. a) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi	% 15,

<sup>4</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 % 20'dir.) Ancak, Kooperatiflere yapılan ödemelerden KVK 15 ve 30 ncu maddelerine göre tevkifat yapılacaktır.

<sup>5</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>6</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.





	<p>kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),</p>	<p>mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.)</p>	
94/6-b-ii	<p>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 dağıtımı sayılmaz.),</p>	<p><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 dağıtımı sayılmaz.)</p>	% 15
94/6-b-iii	<p>iii) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iradının ana merkeze</p>		





	aktarılan tutarı üzerinden, <sup>7</sup>		
94/6-c	c) (Ek: 22/7/1998 - 4369/48 md.; Mülga: 25/12/2003-5035/49 md.)		
94/7	7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı 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),	7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı 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)	
94/7-a	a) Devlet tahvili faizlerinden,	a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, <b>(2013/4552 sayılı BKK ile vürürlükten</b>	% 0

<sup>7</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.





		<p><b><u>kaldırılan ibare;</u></b> <b><u>Yürürlük :27.4.2013)</u></b><sup>8</sup> ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) <b>ve</b> <b>4749 sayılı Kamu</b> <b>Finansmanı ve Borç</b> <b>Yönetiminin</b> <b>Düzenlenmesi Hakkında</b> <b>Kanun uyarınca kurulan</b> <b>varlık kiralama şirketleri</b> <b>tarafından yurt dışında</b> <b>ihraç edilen kira</b> <b>sertifikalarına sağlanan</b> gelirlerden</p> <p>(1/1/2006 <b>tarihinden</b> <b>önce ihraç edilen</b> <b>menkul kıymetlerden</b> <b>elde edilen gelirlere</b> <b>uygulanmak üzere</b> <b>03.02.1009 tarihinden</b> <b>geçerli olmak üzere</b> <b>uygulanacaktır.</b>)</p>	
94/7-b	b) Hazine bonosu faizlerinden,	<p><b>(2011/1854 sayılı BKK</b> <b>ile Yapılan Düzenleme</b> <b>Yürürlük 29.06.2011</b></p> <p>“b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl</p>	<p>% 10</p> <p>% 7,</p>

<sup>8</sup> Kamu Ortaklığı İdaresi







	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> <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</i>	% 15







		<b>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,"</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>(6)</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 - 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,</b>	<b>(2012/3322 sayılı BKK ile değişen bent Yürürlük: 01.07.2012 11)"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</b> <sup>9</sup>	% 15
94/10-b	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	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	% 20,

<sup>9</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**



**29.04.2013/101-20**

	faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,	faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	
94/11	11. (Değişik:25/5/1995 - 4108/23 md.) Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	12. Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	
94/11-a	a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için	a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,  i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1,  ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için	% 1 % 2
94/11-b	b) Diğer zirai mahsuller için,	b) Diğer zirai mahsuller için,  i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için ,  ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için 4,	% 2 % 4
94/11-c	c) Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	c) Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,  i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların	% 2 % 4





		ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için,  <b>ii) Diğer hizmetler için,</b>	
94/11-d	d) ( <b>Ek: 28/6/2001-4697/8 md.</b> ) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir destekli ve alternatif ürün ödemeleri için,	<b>d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için</b>	% 0
94/12	12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden,	<b>13. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden</b>	% 20
94/13	13. ( <b>Değişik: 25/5/1995 - 4108/23 md.</b> ) Esnaf muaflığından (...) yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden	<b>14. Esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,</b>	
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>10</sup></i>	% 2,
94/13-b		<b>b) Hurda mal alımları için</b>	% 2
94/13-c		<b>c) Diğer mal alımları için</b>	% 5

<sup>10</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**





94/13-d		<b>d)</b> Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılammaması hali de bu kapsamdadır) için	% 10
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>	<b>15.</b> 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. ( <b>Ek :28/6/2001 - 4697/8 md.</b> ) a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	<b>15. a)</b> 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	% 15,
94/15-b	b) 75 inci maddenin	<b>b)</b> 75 inci maddenin	% 10,







FIKRA	<b>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		
-------	--	--	--







<p>bakımından zorunluluk arz eden geçiş ücreti, liman ücreti gibi ödemeler üzerinden yapılacak 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>		
--	--	--





**EK 2: KVK 30<sup>ü</sup>ncü Maddede Yer Alan Tevkifat Oranları (2009/14593 sayılı BKK)**

		2009/14593 sayılı BKK	
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK metni	BKK ile belirlenen oran
KVK md.30/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri.	1 – Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden	% 3
KVK md.30/1-b	Serbest meslek kazançları.	2 – Serbest meslek kazançlarından;	
		a) Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan	% 5
		b) Diğerlerinden	% 20
KVK md.30/1-c	Gayrimenkul sermaye iratları.	3 – Gayrimenkul sermaye iratlarından;	
		a) 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından	% 1,
		b) Diğerlerinden	% 20
KVK md.30/1-ç	Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları <sup>12</sup>	4 – Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlolu menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfasi sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);	

<sup>12</sup> 2006/1147 sayılı BKK ile belirlenen oranlar

md. 2-e) Her nevi alacak faizlerinden;

i) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil) % 0,

ii) Diğerlerinden % 10,

f) Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 10 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından % 10.





		a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" sağlanan gelirlerden	% 0
		b) Diğerlerinden	% 10
		5 – Her nevi alacak faizlerinden;	
		a) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil)	% 0
		b) Bankaların 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca uygun görülen ikincil sermaye benzeri kredileri ile bankaların ve diğer kurumların bir akım veya varlık portföyüne dayalı olarak yurt dışında menkul kıymetleştirme yöntemiyle temin ettikleri kredileri için ödenecek faizlerden	% 1
		c) Katılım bankaları tarafından ödenen kâr payları hariç olmak üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden	% 5
		ç) Diğerlerinden	% 10
		6 – Mevduat faizlerinden	% 15
		7 – Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından	% 10
		8 – Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından	% 15
		9 – Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından	% 15





		10 – Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerden	% 15
KVK md.30/2	Ticari veya ziraî kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddî hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaba ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden bu maddenin birinci fıkrasında belirtilen kişilerce % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	11 – Ticari veya ziraî kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddî hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaba ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	% 20
KVK md.30/3	Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden bu Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	12 – Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları (5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden	% 15
KVK md.30/5	Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden, kurum bünyesinde % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	13 – Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlardan	% 0





KVK md.30/6	Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden, kurum bünyesinde % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	14 – Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden	% 15
-------------	--	---	------

TÜRMOB Sirküler Rapor





**3 Şubat 2009 Salı**

**Sayı : 27130**

**BAKANLAR KURULU KARARI**

**Karar Sayısı : 2009/14593**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkında ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 30/12/2008 tarihli ve 126668 sayılı yazısı üzerine, adı geçen Kanunun anılan maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 12/1/2009 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**12/1/2009 TARİHLİ VE 2009/14593 SAYILI  
KARARNAMENİN EKİ  
KARAR**

**MADDE 1 –** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

1 – Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden % 3,

2 – Serbest meslek kazançlarından;

a) Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan % 5,

b) Diğerlerinden % 20,

3 – Gayrimenkul sermaye iratlarından;

a) 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından % 1,

b) Diğerlerinden % 20,

4 – Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);

a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" sağlanan gelirlerden % 0,

b) Diğerlerinden % 10,

5 – Her nevi alacak faizlerinden;





a) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil) % 0,

b) Bankaların 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca uygun görülen ikincil sermaye benzeri kredileri ile bankaların ve diğer kurumların bir akım veya varlık portföyüne dayalı olarak yurt dışında menkul kıymetleştirme yöntemiyle temin ettikleri kredileri için ödenecek faizlerden % 1,

c) Katılım bankaları tarafından ödenen kâr payları hariç olmak üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden % 5,

ç) Diğerlerinden % 10,

6 – Mevduat faizlerinden % 15,

7 – Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından %10,

8 – Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından % 15,

9 – Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından % 15,

10 – Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerden % 15,

11 – Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden % 20,

12 – Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları (5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden % 15,

13 – Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayirlarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlardan % 0,

14 – Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden % 15.

**MADDE 2 – Bu Karar;**

a) 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere,

b) 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinin (b) alt bendi yayım tarihinden itibaren düzenlenen sözleşmelere bağlı olarak ödenen faizlere uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3 – Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.**





**3: KVK 15'inci Maddede Yer Alan Tevkifat Oranları (2009/14594 sayılı BKK)**

5520 sayılı KVK		2009/14594 sayılı BKK	
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK metni	BKK ile belirlenen oran
15/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri.	1 – Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden.	% 3
15/1-b	Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri.	2 – Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden.	% 20
15/1-c	Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.).	3 – Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz);	
		a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere (2013/4552 sayılı BKK ile eklenen ibare; Yürürlük :27.4.2013) "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" sağlanan gelirlerden	% 0
		b) Diğerlerinden	% 10
15/1-ç	Mevduat faizleri.	4 – Mevduat faizlerinden	% 15
15/1-d	Katılım bankaları tarafından	5 – Katılım bankaları tarafından katılma	% 15







	katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları.	hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından	
15/1-e	Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları.	6 – Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından	% 15
15/1-f	Birinci fıkranın (c) bendinde yer alan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirler.	7 – Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerden	% 15
15/2	Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları üzerinden, bu maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.	8 – Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları (Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden	% 15
15/3	Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.	9 – Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, dağıtılsın veya dağıtılmasın, Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin;	
		a) (1) numaralı alt bendinde yazılı kazançlardan	% 0
		b) (2) numaralı alt bendinde yazılı kazançlardan	% 0
		c) (3) numaralı alt bendinde yazılı kazançlardan	% 0
		ç) (4) numaralı alt bendinde yazılı kazançlardan	% 0
		d) (6) numaralı alt bendinde yazılı kazançlardan	% 0

Söz konusu BKK, 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.





Ek 4: 2013/4552 sayılı BKK

**27 Nisan 2013, Cumartesi**

**Sayı : 28630**

**BAKANLAR KURULU KARARI**

**Karar Sayısı : 2013/4552**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun bazı maddelerinde yer alan tevkifat nispetleri ve vergi kesintisi oranları hakkındaki 2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararlarında değişiklik yapılmasına ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 4/4/2013 tarihli ve 433 sayılı yazısı üzerine, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 8/4/2013 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**Abdullah GÜL**  
CUMHURBAŞKANI

Recep Tayyip ERDOĞAN  
Başbakan

B. ARINÇ  
Başbakan Yardımcısı

S. ERGİN  
Adalet Bakanı

H. YAZICI  
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı V.

S. KILIÇ  
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı V.

M. GÜLER  
İçişleri Bakanı

N. AVCI  
Milli Eğitim Bakanı

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

İ. YILMAZ  
Milli Savunma Bakanı

M. MÜEZZİNOĞLU  
Sağlık Bakanı

B. ATALAY  
Başbakan Yardımcısı

E. BAĞIŞ  
Avrupa Birliği Bakanı

A. DAVUTOĞLU  
Dışişleri Bakanı

M. M. EKER  
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

Ö. ÇELİK  
Kültür ve Turizm Bakanı

V. EROĞLU  
Orman ve Su İşleri Bakanı

B. BOZDAĞ  
Başbakan Yardımcısı

N. ERGÜN  
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

M. Z. ÇAĞLAYAN  
Ekonomi Bakanı

H. YAZICI  
Gümrük ve Ticaret Bakanı

M. ŞİMŞEK  
Maliye Bakanı

B. YILDIRIM  
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı





**8/4/2013 TARİHLİ VE 2013/4552 SAYILI  
KARARNAMENİN EKİ**

**KARAR**

**MADDE 1** – 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan ", Kamu Ortaklığı İdaresi" ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı alt bentte yer alan "menkul kıymetlere" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 2** –5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan "menkul kıymetlere" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 3** –5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesinti oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan "menkul kıymetlere" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 4** –Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 5** – Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

**2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarının  
Yayımlandığı Resmî Gazete'nin**

<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
3/2/2009	27130

