

04.02.2009/48

## GVK'NUN 94'ÜNCÜ MADDESİNE İLİŞKİN KESİNTİ ORANLARI YENİDEN BELİRLENDİ

### ÖZET

Gelir Vergisi Kanununun 94 ncü maddesinde yer alan kesinti (stopaj) oranları yeniden belirlendi.

Gelir Vergisi Kanununun 94 ncü maddesi uyarınca,

- ✓ **Kamu idare ve müesseseleri,**
- ✓ **İktisadi kamu müesseseleri,**
- ✓ **Sair kurumlar, ticaret şirketleri,**
- ✓ **İş ortaklıkları,**
- ✓ **Dernekler,**
- ✓ **Vakıflar,**
- ✓ **Dernek ve vakıfların iktisadi 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,**

bu maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben kesinti yapmaya mecburdurlar.

Söz konusu maddede kesinti oranı % 25'dir. Ancak, 94 ncü maddede Bakanlar Kurulu'na tanınan yetki uyarınca, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar

indirmeye ve bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkiye istinaden zaman içinde kesinti oranlarını, kesintiye tabi işlem itibarıyla ayrı ayrı belirlemiştir.

Bu defa 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.

***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>***

---

<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 verilmez, 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.*

2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden % 17,

b) Diğerlerinden % 20,

3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden % 3,

4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden % 20,

5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden % 20,

b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20,

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 paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) % 15,

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.) % 15,

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)*

*a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0,*

*b) Diğerlerinden % 10,*

*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 dahil) % 15,*

*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 dahil) % 15,*

*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,*

*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 % 20,*

*11. Çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;*

*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 % 2,*

*b) Diğer ziraî mahsuller için,*

*i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için % 2,*

*ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 4,*

*c) Ziraî faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,*

*i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için % 2,*

*ii) Diğer hizmetler için % 4,*

*d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için % 0,*

12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden % 20,

13. Esnaf muafliğından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,

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

b) Hurda mal alımları için % 2,

c) Diğer mal alımları için % 5,

d) Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için % 10,

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 dahil) % 15,

15. a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 15,

b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 10,

***c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 5.***

Bu Karar; 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Eski ve yeni kesinti oranları karşılaştırmalı olarak bu sirkülerimize eklenmiştir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 ncü maddesine 04.04.2007 tarih ve 26483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5615 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle eklenen fıkra ile vergilendirme rejiminin, Türk vergi sisteminin sahip olduğu vergilendirme kapasitesi ile en az aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı 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 yapılması gerekmektedir. . 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 kesinti oranını; her bir ödeme türü, faaliyet konusu ya da sektör itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sifıra kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.. Ancak, yurt dışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin anapara, faiz ve kar payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri

üzerinden bu fıkra uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır. Bakanlar Kurulunca, bu fıkra kapsamında ülke belirlemesi yapılmadığından, bugün itibariyle bu nitelikteki ödemelerden tevkifat yapılmamaktadır. Dolayısıyla, 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu fıkra kapsamında tevkifat oranları da belirlenmemiştir.

### Saygılarımızla...

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 edemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,	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 ödemeler hariç);	2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere 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 karşılığında yapılan ödemelerden,	5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığında 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>		
94/6-a	6. a) Dağıtılsın veya dağıtılmasın Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 4 numaralı bendinin;		

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

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	<p>b) <b>(Değişik:9/4/2003-4842/12 md.)</b></p> <p>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 (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),</p>	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 paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.)	% 15,
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	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.)	% 15

<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.**

	paylarından (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),		
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) (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, Kamu Ortaklığı İdaresi ve	% 0

<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.**

		<p>Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden</p> <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>	
94/7-b	b) Hazine bonusu faizlerinden,		
94/7-c	c) (Değişik: 22/7/1998 - 4369/48 md.) Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi 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,	<p>b) Diğerlerinden,</p> <p><i>(1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen</i></p>	% 10

		<i>gelirlere uygulanmak üzere 03.02.1009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacaktır.)</i>	
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)	<b>8.</b> 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	<b>9.</b> 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	% 15,

	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>(c)</sup>	(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)	
94/9-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	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,	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
94/10-b	b) 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel kişilerin	b) 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel	% 20,

	mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,	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	
94/11	11. (Değişik:25/5/1995 - 4108/23 md.) Çiftçilerden satın alınan zirai mahsüller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	11. Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve 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,  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) Ziraai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	c) Ziraat faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,  i) Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan	% 2  % 4

		kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için,  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,	12. 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	13. Esnaf muafliğından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,	
94/13-a		a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden	% 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 ayrılamaması 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>	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 dahil)	% 15
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 alan menkul sermaye iratlarından	c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	% 5.

EK FIKRA	<p>(Ek fıkra: 28/3/2007-5615/6 md.) 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 kesinti oranını; her bir ödeme türü, faaliyet konusu ya da sektör itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sifıra kadar indirmeye veya kanunî</p>		
----------	---	--	--

	<p>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>		
--	---	--	--