

04.02.2009/46

KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNUN 15. MADDESİNE İLİŞKİN BKK YAYIMLANDI

ÖZET	2009/14594 sayılı BKK ile tam mükellef kurumların, Kurumlar Vergisi Kanununun 15. maddesinde yer alan kazanç ve iratları üzerinden yapılacak kesinti oranları bazı kazanç unsurları yönünden yeniden belirlendi.
------	--

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda (KVK) kurum kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintileri, tam mükellef kurumlar yönünden 15'inci maddede, dar mükellefler yönünden 30'uncu maddede düzenlenmiştir.

Yasanın 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.

Ancak maddenin 4. fıkrasına göre de, Bakanlar Kurulunun maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sınıra 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.

Ayrıca, Yasanın Geçici 1'inci maddesinde, Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınincaya kadar, 193 sayılı *Gelir Vergisi Kanunu* ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemeler, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruyacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, 5520 sayılı Yasa yürürlüğe girdikten sonra kurumlar vergisi yükümlülerine yapılan ödemeler üzerinden KVK'ya göre yapılması gereken vergi kesintileri için *Gelir Vergisi Kanununda* yer alan oranlar uygulanmakla birlikte, 30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı *Resmi Gazetede* yayımlanan 2006/11447 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile bu ödemelerden bazılarının üzerinden yapılacak vergi kesintisi oranları için ayrıca belirleme yapılmıştır. Söz konusu düzenleme ile olarak 05.01.2007 / 14 sayılı Sirkülerimizde açıklama yer almıştır.

Bu defa 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. BKK ile belirlenen oranlar, Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili düzenlemesiyle birlikte aşağıdaki Tabloda verilmiştir.

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 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 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 tâbi tutulmaz);	

		a) Devlet tahvili ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	% 0
		b) Diğerlerinden	% 10
15/1-ç	Mevduat faizleri.	4 - Mevduat faizlerinden	% 15
15/1-d	Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları.	5 - Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından	% 15
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	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	% 15

	tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.	kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden	
15/3	Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılsın, kurum bünyesinde % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.	9 - Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, dağıtılsın veya dağıtılsın, 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.

Saygılarımızla...