

Sirküler Tarihi : 04.01.2007
Sirküler No : 2007/ 023

STOPAJ ORANLARI DEĞİŞTİRİLDİ

(2006/11447 ve 2006/11449 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararları)

1. GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 94'ÜNCÜ MADDESİNE İSTİNADEN YAPILAN STOPAJDA ORAN DEĞİŞİKLİĞİ :

Bilindiği gibi, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesine istinaden tam ve dar mükellef gerçek kişilerle tam mükellef kurumlara yapılan bazı ödemeler üzerinden vergi kesintisi (stopaj) yapılmaktadır.

Bakanlar Kurulu stopaj oranlarını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkili bulunmaktadır. Bu yetki tam ve dar mükellefler ile gerçek ve tüzel kişiler itibarıyla farklı oranlar tespit edilmek suretiyle kullanılabilir.

Bakanlar Kurulu yetkisini 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanmış olup, sonradan bazı Kararlarla bu Kararda değişiklikler yapılmıştır. Bakanlar Kurulu bu defa 2006/11449 sayılı Kararı (RG.29.12.2006 – 26391) ile 2003/6577 sayılı Kararın bazı maddelerinde değişiklik yaparak, bazı ödemelerde stopaj oranlarını aşağıdaki şekilde değiştirmiştir :

Ödemenin Türü	Yasal Dayanak	Eski Oran (%)	Yeni Oran (%)
Serbest meslek erbabına (avukat, doktor, mimar, gümrük komisyoncusu gibi) yapılan ödemeler ¹	GVK 94/2-b	22	20
Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işleri (GVK Md.42) yapanlara ödenen istihkak bedelleri	GVK 94/3	5	3
Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemeler	GVK 94/4	25	20
Bina, arazi, maden, dalyan, gayrimenkullerin mütemmim cüz ve teferruatı, haklar, gemi ve gemi payları, motorlu taşıt ve sair araçlar, makine ve tesisat gibi GVK Md:70 de yazılı mal ve haklar için ödenen kiralalar	GVK 94/5-a	22	20
Vakıf ve derneklere ait gayrimenkuller için bunlara ödenen kiralalar	GVK 94/5-b	22	20
Kooperatiflere ait gayrimenkuller için bunlara yapılan kira ödemeleri	GVK 94/5-c	22	20

¹ Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesinde düzenlenmiş olan telif istisnasından yararlanan kişilere yapılan ödemelerde geçerli olan % 17 oranında herhangi bir değişiklik yapılmadığı için, bu oran geçerliliğini korumaktadır.

Kararnamede ayrıca esnaf muafılığından yararlananlara “hurda mal alımları” için yapılan ödemelere ilişkin stopaj oranı % 2 olarak belirlenmişse de, 2005/9266 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca zaten bu oran uygulanmakta olduğundan, bu konuda herhangi bir değişiklik yoktur. Bu belirleme daha önceki Kararnamede (2005/9266) yapılan atıf hatasını düzeltmeye yöneliktir.

2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU’NUN 15’İNCİ MADDESİNE İSTİNADEN YAPILACAK STOPAJ:

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15’inci maddesi ile tam mükellef kurumlara yapılacak ödemeler üzerinden bu Kanuna göre vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmışsa da, anılan Kanun’un geçici 1’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararında yer alan düzenlemelerin bu Kanun’da belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruduğu belirtildiğinden, tam mükellef kurumlara yapılan ödemeler üzerinden, 5520 sayılı Kanun’un yürürlüğe girdiği 21.6.2006 tarihinden itibaren de GVK’nun 94’üncü maddesine istinaden (2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen oranlarda) vergi kesintisi yapılmaya devam edilmiştir.

Bakanlar Kurulu nihayet 2006/11447 sayılı Kararı (RG.30.12.2006 – 26392) ile 5520 sayılı Kanun’un 15’inci maddesi uyarınca yapılacak stopajın oranlarını belirlemiştir. Söz konusu oranlar aşağıda eski oranlar ile mukayeseli olarak gösterilmiştir.

Ödemenin Türü	Yasal Dayanak	Eski Oran (%)	Yeni Oran (%)
Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işleri (GVK Md.42) yapanlara ödenen istihkak bedelleri	KVK 15/1-a	5	3
Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri	KVK 15/1-b	22	20

3. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU’NUN 30’UNCU MADDESİ UYARINCA DAR MÜKELLEF KURUMLARA YAPILAN ÖDEMELER İÇİN GEÇERLİ STOPAJ ORANLARI :

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesi ile dar mükellef kurumlara yapılacak ödemeler üzerinden bu Kanuna göre vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmışsa da, anılan Kanun’un geçici 1’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararında yer alan düzenlemelerin bu Kanun’da belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruduğu belirtildiğinden, dar mükellef kurumlara yapılan ödemeler üzerinden, 5520 sayılı Kanun’un yürürlüğe girdiği 21.6.2006 tarihinden itibaren de 5422 sayılı eski Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24’üncü maddesine istinaden (2003/6575 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen oranlarda) vergi kesintisi yapılmaya devam edilmiştir.

Bakanlar Kurulu daha önce yayımladığı 2006/10731 sayılı Kararı ile dar mükellef kurumların elde etmiş olduğu bazı menkul sermaye iratları (kâr payları vs) için 5520 sayılı Kanun’un 30’uncu maddesine istinaden stopaj oranlarını belirlemişti. Bu defa 2006/11447 sayılı Kararı (RG.30.12.2006 – 26392) ile 5520 sayılı Kanun’un 30’uncu maddesi uyarınca stopaja tabi diğer ödemeler için geçerli olacak oranları da belirlemiş bulunmaktadır. Söz konusu oranlar aşağıda eski oranlar ile mukayeseli olarak gösterilmiştir.

Ödemenin Türü	Yasal Dayanak	Eski Oran (%)	Yeni Oran (%)
Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işleri (GVK Md.42) yapanlara ödenen istihkak bedelleri	KVK 30/1-a	5	3
Petrol arama faaliyetleri için yapılan serbest meslek kazancı ödemeleri	KVK 30/1-b-i	5	5
Diğer serbest meslek kazancı ödemeleri (Ücret ödemeleri dahil)	KVK 30/1-b-ii	22	20
Finansal kira ödemeleri	KVK 30/1-c-i	1	1
Diğer gayrimenkul sermaye iratları	KVK 30/1-c-ii	22	20
Ticarî 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 hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	KVK 30/2	25	20
Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırlarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	KVK 30/5	0	0
Her nevi alacak faizleri			
- Yabancı Devletler, Uluslararası Kurumlar veya Yabancı Banka ve Kurumlardan Alınan Her Türlü Krediler İçin Ödenecek Faizler	KVK 30/1-ç	0	0
- Diğerlerinden	KVK 30/1-ç	10	10
GVK'nun 75/10'uncu maddesinde yazılı menkul sermaye iratları (Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri – yurtdışında mukim factoring kuruluşlarına ödenen faizler)	KVK 30/1-ç	12	10

Görüldüğü üzere belirlenen oranların bazılarında değişiklik yoktur. Bu Kararname ile söz konusu ödemeler için oran belirlenmiş olmasının sebebi, stopajın 5520 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesine istinaden yapılmasını sağlamaktır. Böylelikle dar mükellef kurum kazançları üzerinden, GVK'nun Geçici 67'nci maddesi uyarınca yapılanlar hariç olmak üzere, tamamen 5520 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesine istinaden stopaj yapılması sağlanmıştır. Yapılması gereken stopajın oranları ise, 2006/10731 ve 2006/11447 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile belirlenmiştir.

4. YENİ STOPAJ ORANLARININ YÜRÜRLÜK TARİHİ :

2006/11447 ve 2006/11449 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile belirlenen yeni stopaj oranları 1.1.2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir. Bu nedenle yukarıda belirtilen ödemelerin 1.1.2007 tarihinden itibaren yapılması halinde yeni oranlara göre vergi kesilecektir.

5. GEÇERLİ STOPAJ ORANLARI LİSTELERİ :

Bu vesile ile 2006/84 sayılı Sirkülerimizin ekinde yer alan stopaj oranları listeleri, yukarıda belirtilen değişikliklere göre revize edilerek, Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulmuştur. (Söz konusu listeler internet sitemizin (www.bdodenet.com.tr) "Pratik Bilgiler" bölümünde de yer almaktadır.)

Saygılarımızla.

**GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 94 VE GEÇİCİ 67 İNCİ MADDELERİNE GÖRE
TAM MÜKELLEF GERÇEK KİŞİLERE, DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİLERE VE GELİR VE
KURUMLAR VERGİSİNE TABİ OLMAYAN KİŞİ VE KURUMLARA YAPILAN ÖDEMELERDE
GEÇERLİ KESİNTİ ORANLARI**

ÖDEMENİN TÜRÜ	İlgili Madde	İlgili BKK No	Eski Stopaj Oranı (%)	Yeni Stopaj Oranı (%)
Asgari ücret ödemeleri (İstisnadan yararlananlar hariç)	GVK 94/1		Tarife (GVK 103)	Tarife (GVK 103)
Diğer ücretler ile ücret sayılan ödemeler (İstisnadan yararlananlar hariç)	GVK 94/1		Tarife (GVK 103)	Tarife (GVK 103)
Sporculara yapılan ve 2007 sonuna kadar gelir vergisinden müstesna olan ücret ödemeleri	GVK Geç.64		15	15
Türkiye Jokey Kulübünce organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine yapılan ve 2010 yılı sonuna kadar gelir vergisinden müstesna olan ücret ödemeleri	GVK Geç.68		20	20
GVK'nun 18'inci maddesinde geçen serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler ²	GVK 94/2-a	2003/6577	17	17
Serbest meslek erbabına (avukat, doktor, mimar, gümrük komisyoncusu gibi) yapılan ödemeler	GVK 94/2-b	2006/11449	22	20
Birden fazla takvim yılına sirayet eden (GVK Md:42) inşaat ve onarma işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri	GVK 94/3	2006/11449	5	3
Telif ve patent hakları satışı dolayısıyla dar mükellefiyete tabi olanlara yapılan ödemeler	GVK 94/4	2006/11449	25	20
Bina, arazi, maden, dalyan, gayrimenkullerin mütemmim cüz ve teferruatı, haklar, gemi ve gemi payları, motorlu taşıt ve sair araçlar, makine ve tesisat gibi GVK Md:70 de yazılı mal ve haklar için ödenen kiralalar	GVK 94/5-a	2006/11449	22	20
Vakıf ve derneklere ait gayrimenkuller için bunlara ödenen kiralalar	GVK 94/5-b	2006/11449	22	20
Kooperatiflere ait gayrimenkuller için bunlara yapılan kira ödemeleri	GVK 94/5-c	2006/11449	22	20

² Müellif, Mütercim, Heykeltıraş, Hattat, Ressam, Bestekâr, Bilgisayar Programcısı ve Mucitlerin ve Bunların Kanunî Mirasçılarının Şiir, Hikaye, Roman, Makale, Bilimsel Araştırma ve İncelemeleri, Bilgisayar Yazılımı, Röportaj, Karikatür, Fotoğraf, Film, Video-Band, Radyo ve TV Senaryo ve Oyunu Gibi Eserlerini Gazete, Dergi, Bilgisayar ve İnternet ortamı, Radyo, TV ve Videoda Yayınlamak veya Kitap, CD, Disket, Resim, Heykel ve Nota Halindeki Eserleri İle İhtira Beratlarını Satma veya Bunlar Üzerindeki Mevcut Haklarını Devir ve Temlik Etme veya Kiralama Karşılığı Yapılan Ödemeler (GVK Md.18)

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 no.lu bentlerinde yazılı kâr paylarından (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz)	GVK 94/6-b- i	2006/10731	10	15
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 no.lu bentlerinde yazılı kâr paylarından (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz)	GVK 94/6-b- ii	2006/10731	10	15
Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemeler	GVK 94/10-a	2003/6577	20	20
4077 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun'a göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemeler	GVK 94/10-b	2003/6577	20	20
Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan <u>hayvanlar</u> ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için yapılan ödemeler	GVK 94/11-a-i	2003/6577	1	1
Ticaret borsalarında tescil ettirilmeksizin satın alınan <u>hayvanlar</u> ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için yapılan ödemeler	GVK 94/11-a-ii	2003/6577	2	2
Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan <u>diğer zirai mahsuller</u> için yapılan ödemeler	GVK 94/11-b-i	2003/6577	2	2
Ticaret borsalarında tescil ettirilmeksizin satın alınan <u>diğer zirai mahsuller</u> için yapılan ödemeler	GVK 94/11-b-ii	2003/6577	4	4
Zirai faaliyet kapsamında orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara ifa edilen ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için yapılan ödemeler	GVK 94/11-c-i	2003/6577	2	2
Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen diğer hizmetler için yapılan ödemeler	GVK 94/11-c-ii	2003/6577	4	4
Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri	GVK 94/11-d	2003/6577	Sıfır (0)	Sıfır (0)

PTT acenteliği yapanlara bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli	GVK 94/12	2003/6577	20	20
Esnaf muaflığından yararlananlara; - Havlu, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamulleri, örgü, dantel her nevi nakış işleri ve her nevi turistik eşya, hasır, sepet süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek ve benzeri emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden - Hurda mal alımları için - Diğer mal alımları için - Diğer hizmet alımları için ("a", "b" ve "c" alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır.)	GVK 94/13-a GVK 94/13-b GVK 94/13-c GVK 94/13-d	2003/6577 2006/11449 2003/6577 2003/6577	2 2 5 10	2 2 5 10
Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından; - On yıl süreyle prim, aidat veya katkı payı ödemeden ayrılanlara yapılan ödemelerden - On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile diğer sandık ve sigortalardan on yıl süreyle prim veya aidat ödeyenlere ve vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerden - Bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet ve tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerden	GVK 94/15-a GVK 94/15-b GVK 94/15-c	2003/6577 2003/6577 2003/6577	15 10 Sıfır (0)	15 10 Sıfır (0)
Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan daha kısa bir süre elde tutulmuş olan hisse senetlerinin Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil) - Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi	 GVK Geç. 67/1 GVK Geç. 67/1	 2006/10731 2006/10731	 15 15	 Sıfır (0) 10

Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kâr payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler) ³				
- Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi	GVK Geç. 67/1 GVK Geç. 67/1	2006/10731 2006/10731	15 15	Sıfır (0) 10
1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev'i tahvil ve Hazine bonolarının (eurobondlar hariç) Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar				
- Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi	GVK Geç. 67/1 GVK Geç. 67/1	2006/10731 2006/10731	15 15	Sıfır (0) 10
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler				
- Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi	GVK Geç. 67/1 GVK Geç. 67/1	2006/10731 2006/10731	15 15	Sıfır (0) 10⁴
1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının (eurobondlar hariç) faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresi ile Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler ⁵				
- Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi	GVK Geç. 67/1,2 GVK Geç. 67/1,2	2006/10731 2006/10731	15 15	Sıfır (0) 10
Mevduat faizleri (TL. ve döviz cinsinden)	GVK Geç.67/4		15	15
Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kâr payları ile kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığında ödenen kâr payları ve katılım bankalarınca ödenen kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları	GVK Geç.67/4		15	15
Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler (repo gelirleri)	GVK Geç.67/4		15	15

³ Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar üzerinden vergi kesintisi yapılmaz.

⁴ Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında 2006 yılında yapılan işlemlerden elde edilen gelirler için oran % 0 olarak uygulanır.

⁵ Döviz cinsinden yahut döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU’NUN 15 İNCİ ve GVK’NUN GEÇİCİ 67 İNCİ MADDESİNE GÖRE
TAM MÜKELLEF KURUMLARA YAPILAN ÖDEMELER İÇİN GEÇERLİ KESİNTİ ORANLARI**

ÖDEMENİN TÜRÜ	İlgili BKK No	İlgili Madde	Eski Stopaj Oranı (%)	Yeni Stopaj Oranı (%)
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	2006/11447	KVK 15/1-a	5	3
Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri	2006/11447	KVK 15/1-b	22	20
1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (Eurobondlardan elde edilenler hariç) ⁶	2006/10731	GVK Geçici 67/1,2	15	10
Mevduat faizleri (TL. ve döviz cinsinden) (menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları tarafından elde edilenler hariç)		GVK Geçici 67/4	15	15
Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları (menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları tarafından elde edilenler hariç)		GVK Geçici 67/4	15	15
Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları (menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları tarafından elde edilenler hariç)		GVK Geçici 67/4	15	15
Menkul kıymetlerin geri-alım (ters repo) veya satım (repo) taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler (Repo Gelirleri) (menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıkları tarafından elde edilenler hariç)		GVK Geçici 67/4	15	15
Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları – Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için – Bunların dışında kalanlar için	Fon veya Ortaklık Bünyesinde 2006/10731 2006/10731	 GVK Geç.67/8 GVK Geç.67/8	 15	 0 (Sıfır) ⁷ 0 (Sıfır) ⁸

⁶ Döviz cinsinden yahut döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz.

⁷ Borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları 5527 sayılı Kanunla GVK’nun geçici 67/8’inci maddesinde yapılan değişiklik ile ve 1.10.2006 tarihinden geçerli olmak üzere stopaja tabi hale getirilmiştir. 2006/10731 sayılı Kararname ile bu fonların portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak stopajın oranı % 0 olarak belirlenmese idi, söz konusu kazançlar üzerinden % 15 stopaj yapılması gerekecekti.

⁸ 23.7.2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar oran % 10 olarak uygulanacaktır.

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,	2006/10731	KVK 15/2	10	15
24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak alınmış olan yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indiriminden yararlanan (KV beyannamesi üzerinde indirilen) kısım		GVK Geç.61 ve Geç.69	19,8	19,8
Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	10
Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kâr payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler) ⁹	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	10
1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev'i tahvil ve Hazine bonolarının (eurobondlar hariç) Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	10
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	10 ¹⁰
Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının GVK'nun Geçici 67 inci maddesinin 1,2, 3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden,				
- Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için	2006/10731	GVK Geç. 67/1,2,3,4		0 (Sıfır) ¹¹
- Diğerleri için	2006/10731	GVK Geç. 67/1,2,3,4	15	0 (Sıfır) ¹²

⁹ Sürekli olarak portföyünün en az % 51'i İMKB'de işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar üzerinden stopaj yapılmaz.

¹⁰ Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında 2006 yılında yapılan işlemlerden elde edilen kazançlarda oran % 0'dır. Tam ve dar mükellef kurumların (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla faaliyette bulunmayanlar hariç) kendi aralarında yaptıkları işlemler kesintinin kapsamı dışındadır. Ancak banka ve benzeri finans kurumları için Türkiye'de işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla faaliyette bulunma şartı aranmaz.

¹¹ GVK'nun geçici 67/5'inci maddesi gereğince borsa yatırım fonları ve emeklilik yatırım fonlarının elde ettikleri kazançlar üzerinden geçici 67'inci maddenin 1 ve 4 numaralı fıkraları uyarınca kesinti yapılmamaktaydı. Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonlarının portföy işletmeciliği kazançları 5527 sayılı Kanunla değiştirilen GVK'nun geçici 67/8'inci maddesi uyarınca 1.10.2006 tarihinden itibaren stopaja tabi hale getirilmiştir. 2006/10731 sayılı Kanunla 1.10.2006 tarihinden geçerli olmak üzere gerek fonun kazancı üzerinden gerekse fonun geçici 67'nci maddenin 1,2,3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden yapılacak kesintinin oranı % 0 olarak belirlenmiştir.

¹² 23.7.2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar oran %10 olarak uygulanacaktır.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NUN 30 UNCU ve GVK'NUN GEÇİCİ 67 İNCİ MADDESİNE GÖRE
DAR MÜKELLEF KURUMLARA YAPILAN ÖDEMELERDE GEÇERLİ KESİNTİ ORANLARI**

ÖDEMENİN TÜRÜ	İlgili BKK No	İlgili Madde	Eski Stopaj Oranı (%)	Yeni Stopaj Oranı (%)
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	2006/11447	KVK 30/1-a	5	3
Petrol arama faaliyetleri için yapılan serbest meslek kazancı ödemeleri	2006/11447	KVK 30/1-b	5	5
Diğer serbest meslek kazancı ödemeleri (Ücret ödemeleri dahil)	2006/11447	KVK 30/1-b	22	20
Finansal kira ödemeleri	2006/11447	KVK 30/1-c	1	1
Diğer gayrimenkul sermaye iratları	2006/11447	KVK 30/1-c	22	20
1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler	2006/10731	GVK Geç.67/1,2	15	Sıfır (0)
Mevduat Faizleri (TL, Döviz Cinsinden)		Geçici 67/4	15	15
Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ve iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler (Repo Gelirleri)		Geçici 67/4	15	15
Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları.		Geçici 67/4	15	15
Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları		Geçici 67/4	15	15
Her nevi alacak faizleri				
- Yabancı Devletler, Uluslararası Kurumlar veya Yabancı Banka ve Kurumlardan Alınan Her Türlü Krediler İçin Ödenecek Faizler	2006/11447	KVK 30/1-ç	Sıfır (0)	Sıfır (0)
- Diğerlerinden	2006/11447	KVK 30/1-ç	10	10
GVK'nun 75/10'uncu maddesinde yazılı menkul sermaye iratları (Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri – yurtdışında mukim factoring kuruluşlarına ödenen faizler)	2006/11447	KVK 30/1-ç	12	10
Ticarî veya ziraî kazanca dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddî hakların satışı, devir ve temlikî karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	2006/11447	KVK 30/2	25	20

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 paylarından ¹³	2006/10731	KVK 30/3	10	15
Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	Kurum Bünyesinde 2006/11447	KVK 30/5	Sıfır (0)	Sıfır (0)
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 2006/11447	KVK 30/6	10	15
Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	Sıfır (0)
Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kâr payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	Sıfır (0)
1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev'i tahvil (Devlet-özel sektör) ve Hazine bonolarının Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	Sıfır (0)
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	Sıfır (0)

¹³ 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen kurumlar vergisinden müstesna edilen kazançlar ile (c) bendinde belirtilen şirketlerin (b) bendindeki şartları taşıyan iştirak kazançlarından anonim veya limited şirket niteliğindeki dar mükellef kurumlara dağıtılan kâr paylarından yapılacak kesinti oranı % 7,5 olarak uygulanır. (KVK 30/4)

Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın		KVK 30/7		30 ¹⁴
--	--	----------	--	------------------

¹⁴ Yurtdışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin ana para, faiz ve kâr payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri üzerinden bu fıkra uyarınca vergi kesintisi yapılmaz. Bu fıkraya göre vergi kesintisine tâbi tutulan ödemeler, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre ayrıca vergi kesintisine tâbi tutulmaz. 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 için kesinti oranını Bakanlar Kurulu sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.