

Sirküler Tarihi : 25.07.2006
Sirküler No : 2006/84

YERLİ YATIRIMCILARIN STOPAJ ORANI İLE KÂR DAĞITIM STOPAJININ ORANI DEĞİŞTİRİLDİ

(2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı)

Bilindiği gibi, bazı menkul kıymet gelirleri üzerinden GVK'nun geçici 67'nci maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılmaktadır. Bu madde 1.1.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, başlangıçta gerek yerli gerekse yabancı yatırımcılar için kesinti oranı % 15 olarak belirlenmişti. Daha sonra 2006/71 sayılı Sirkülerimizde açıklanan 5527 sayılı Kanunla stopajın oranı yabancı yatırımcılar (yani dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar) için 7.7.2006 tarihinden geçerli olmak üzere sıfıra indirilmiştir.

Bu defa 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (RG. 23.7.2006 – 26237) ile,

- Yerli yatırımcıların bazı gelirleri üzerinden GVK'nun geçici 67'nci maddesi uyarınca yapılacak stopajın oranı 23.7.2006 tarihinden geçerli olmak üzere % 15'den % 10'a indirilmiş,
- Menkul kıymet yatırım fonlarının vergiden müstesna portföy işletmeciliği kazançları ile bazı gelirleri üzerinden yapılan stopajın oranı 1.10.2006 tarihine kadar % 10, bu tarihten itibaren ise % 0 olarak belirlenmiş,
- Tam mükellef kurumların dağıttıkları kâr payları üzerinden yapılacak kâr dağıtım stopajının oranı ise yine 23.7.2006 tarihinden geçerli olmak üzere % 10'dan % 15'e çıkarılmıştır.

Aşağıdaki bölümlerde yapılan değişiklikler özet olarak açıklandıktan sonra, bu değişiklikler ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun vergi kesintisine ilişkin hükümleri ile 5527 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler dikkate alınarak düzenlenen güncel vergi kesintisi oranları listeleri, geliri elde eden mükellefler itibarıyla ayrı ayrı bilgilerinize sunulmuştur.

1. DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİ VE KURUMLAR DIŞINDA KALANLAR İÇİN GVK'NUN GEÇİCİ 67'NCİ MADDESİNDE YER ALAN STOPAJIN ORANI % 15'DEN % 10'A DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR :

2006/71 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, GVK'nun geçici 67/1'inci maddesi uyarınca menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satımından elde edilen kazançlarla bunların faiz gelirleri üzerinden yapılan stopajın oranı 7.7.2006 tarihinden geçerli olmak üzere dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için % 0 olarak belirlenmiştir.

Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar dışındaki kişi ve kurumlar (tam mükellef gerçek kişi, tam mükellef kurum, vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf bulunan kişi ve kurumlar) için ise kanuni oran % 15 olarak kalmıştır. Ancak 5527 sayılı Kanunla geçici 67'nci maddeye eklenen 17'nci fıkra ile Bakanlar Kuruluna, maddede yer alan oranları her bir kazanç ve irat türü ile bunları elde edenler itibarıyla ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye veya % 15'e kadar artırmaya yetki verilmiştir.

Bu yetki 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılarak, **geçici 67'nci maddenin 1,2 ve 3 numaralı fıkralarında belirtilen gelirler üzerinden yapılacak stopajın oranı dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar dışında kalanlar için % 10 olarak belirlenmiştir.** Böylece sözü edilen kişi ve kurumların geçici 67'nci maddenin 1,2 ve 3 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden yapılacak stopajın oranı % 15'ten % 10'a düşmüş bulunmaktadır. Bu nedenle tam mükellef gerçek kişi, tam mükellef kurum ve vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf bulunan kişi ve kurumların, aşağıda belirtilen gelirleri üzerinden 23.7.2006 tarihinden itibaren % 10 oranında stopaj yapılacaktır. **Yeni oran 23.7.2006 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanacaktır.**

Banka ve aracı kuruluşlar aracılığıyla alınıp satılan halka açık şirketlerin hisse senetlerinin (gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetleri dahil) alım-satımından sağlanan kazançlar,

- Banka ve aracı kuruluşlar aracılığıyla alınıp satılan Hazine bonosu ve Devlet tahvillerinin alım-satımından sağlanan kazançlar (Eurobondlar hariç),
- Hazine bonoları ve Devlet tahvillerinin faiz gelirleri (Eurobondlar hariç),
- Menkul kıymet yatırım fonlarından sağlanan kâr payları (Bu gelir 1.10.2006 tarihinden itibaren stopaja tabi tutulacaktır. Çünkü bu tarihe kadar stopaj fon veya ortaklık bünyesinde yapılacaktır.),
- Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,
- Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler (Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında 2006 yılında yapılan işlemlerden doğan kazançlar için stopaj oranı % 0 olarak uygulanır.)

2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, menkul kıymet yatırım fonları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının geçici 67'nci maddenin 1,2,3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden yapılacak stopajın oranı 1.10.2006 tarihine kadar % 10, bu tarihten itibaren ise % 0 olarak belirlendiğinden, bu fon ve ortaklıkların yukarıda sayılan gelirleri ile repo ve mevduat gelirleri üzerinden 23.7.2006 tarihinden itibaren % 15 stopaj yapılmayacaktır. Söz konusu gelirler 1.10.2006 tarihine kadar % 10 oranında stopaja tabi tutulacak, bu tarihten itibaren ise stopajın oranı sıfıra düşecektir.

Geçici 67'nci maddenin 11'inci fıkrasında, menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları için ihtiyari beyanname verilmesi halinde, beyan edilen gelirler üzerinden % 15 oranında vergi hesaplanacağı, hesaplanacak vergiden yıl içinde kesilen vergilerin mahsup edileceği ve bu mahsuba rağmen arta kalan tutarların genel hükümler çerçevesinde red ve iade edileceği hükme bağlanmıştır. 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1/ç maddesi ile söz konusu oran % 10'a düşürülmüştür. Bu nedenle 2006 yılında elde edilen/edilecek alım-satım kazançları için ihtiyari beyannamenin verilmesinin tercih edilmesi durumunda % 10 oranı kullanılacaktır.

2. YATIRIM FON VE ORTAKLIKLARINDA VERGİLEME :

Bilindiği gibi geçici 67'nci maddenin 8'inci fıkrası, menkul kıymetler yatırım fonları ile ortaklıklarının kendi bünyelerinde % 15 oranında vergi kesintisi yapmalarını öngörmektedir. Bu nedendir ki yatırım fonlarından elde edilen kâr payları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının hisse senedi alım-satım kazançları üzerinden stopaj yapılmamaktaydı. 5527 sayılı Kanunla bu sistem değiştirilerek yatırım fonlarının kâr payları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının alım-satım kazançları 1.10.2006 tarihinden geçerli olmak üzere stopaja tabi hale getirilmiştir. 2006/10731 sayılı BKK ile yapılan düzenleme gereğince, bu tarihten itibaren söz konusu fon ve ortaklıkların kazançları üzerinden fon veya ortaklık bünyesinde yapılacak stopajın oranı sıfıra inecektir. 1.10.2006 tarihine kadar olan dönem için ise fon ve ortaklıkların kazançları üzerindeki stopaj yükü azaltılarak % 15'ten % 10'a düşürülmüştür.

Bilindiği gibi 5527 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansmanı fonlarının kazançları 1.10.2006 tarihinden itibaren stopaja tabi hale

gelmiştir. 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1.10.2006 tarihinde yürürlüğe girmek üzere söz konusu fonların kazançları üzerinden yapılacak stopajın oranı % 0 olarak belirlenmiştir.

2006/10731 sayılı Kararname ile yapılan bir başka düzenleme ise, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının geçici 67'nci maddenin 1,2,3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden yapılması gereken stopajın oranının, 1.10.2006 tarihine kadar uygulanmak üzere % 10'a, 1.10.2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere ise % 0'a düşürülmesidir. Borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansmanı fonlarının bu kapsamdaki gelirleri üzerinden yapılacak stopajın oranı 1.10.2006 tarihinde yürürlüğe girmek üzere % 0 olarak belirlenmiştir. Bu değişiklikler fon veya ortaklık bünyesindeki stopajın 1.10.2006 tarihinden itibaren sıfıra indirilmesi nedeniyle yapılmıştır.

Yapılan düzenlemeler nedeniyle, yatırım fon ve ortaklıklarından elde edilecek kâr payları üzerinden geçici 67/1'inci madde uyarınca, dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için % 0, bunların dışında kalan kişi ve kurumlar için ise % 10 stopaj yapılacaktır. Bu stopaj nihai vergileme mahiyetinde olduğundan, söz konusu gelirleri elde edenler yıllık veya münferit beyanname vermeyecekler, diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannamelere bu gelirler dahil edilmeyecektir.

3. KÂR DAĞITIM STOPAJI % 10'DAN % 15'E ÇIKARILMIŞTIR :

Bilindiği gibi tam mükellef kurumların kazançlarının dağıtılması sırasında GVK'nun 94/6-b maddesi uyarınca, 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiş olan % 10 oranında gelir vergisi stopajı yapılmaktaydı. Ancak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile stopajın dayanağı kurumlar açısından Kurumlar Vergisi Kanununa taşınmıştır.

Buna göre ;

- Tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara yapılacak kar dağıtımları üzerinden GVK'nun 94/6-b-i maddesi uyarınca,
- Dar mükellef gerçek kişilerle, gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere yapılacak kar dağıtımları üzerinden GVK'nun 94/6-b-ii maddesi uyarınca,
- Vergiden muaf olan tam mükellef kurumlara yapılacak kar dağıtımları üzerinden 5520 sayılı KVK'nun 15/2'nci maddesi uyarınca,
- Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde edenler hariç olmak üzere, dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere yapılacak kar dağıtımları üzerinden 5520 sayılı Kanunun 30/3'üncü maddesi uyarınca,
- Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktarılan tutar üzerinden 5520 sayılı KVK'nun 30/6'ncı maddesi uyarınca,

vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

5520 sayılı Kanunun geçici 1'inci maddesinin 4 numaralı fıkrasında, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, 193 sayılı GVK ile 5422 sayılı KVK kapsamında vergi oranları ve diğer hususlara ilişkin olarak yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararında yer alan düzenlemelerin bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruyacağı hükme bağlandığından, kar dağıtımına ilişkin eski stopaj oranı geçerliliğini korumuştur. 5520 sayılı KVK'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde belirlenen % 15 seviyesindeki kanuni oran uygulamaya girmemiştir. Ancak **2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23.7.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere,**

- 5520 sayılı KVK'nun 15/2, 30/3 ve 30/6'ncı maddeleri ile,
- 193 sayılı GVK'nun 94/6-b-i ve 94/6-b-ii maddelerinde yazılı olan **kar payları üzerinden yapılması gereken stopajın oranı % 15 olarak belirlenmek suretiyle, tam mükellef**

kurumların yapacakları kar dağıtımları üzerinden hesaplanması gereken stopajın oranı % 10'dan % 15'e çıkarılmıştır.

Söz konusu oran 23.7.2006 tarihinde yürürlüğe girdiği için **bu tarihten itibaren yapılacak kar dağıtımlarında yeni oran uygulanacaktır. Kar dağıtımı yapılırken GVK'nun geçici 62'nci maddesi hükümleri ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının da dikkate alınması gerekir.** Bilindiği gibi vergi anlaşmalarında kar dağıtım stopajları belli bir oranla sınırlandırmakta olup, kar dağıtım stopajı % 10'a indirildikten sonra vergi anlaşmalarının bu anlamdaki etkisi azalmıştı. Çünkü birçok ülke ile yapılan anlaşmada % 10'un üzerinde azami vergilendirme öngörülmektedir. Oranın % 15'e çıkarılması anlaşmaların önemini yeniden artırmıştır. Çünkü bazı anlaşmalarda % 15'in altında oranlar öngörülmektedir. **Türkiye'nin imzaladığı vergi anlaşmaları uyarınca kar payları üzerinden kesilecek azami vergi oranlarını gösteren liste internet sitemizin (www.bdodenet.com.tr) pratik bilgiler bölümünde yer almaktadır.** Anlaşmadaki oranın uygulanabilmesi için kar payının dağıtılmış olması gerekir.

GVK'nun 62'nci maddesine göre ise,

- 1998 veya önceki dönemlere ilişkin kazançların dağıtımı sırasında,
- 2002 ve daha önceki yıllara ilişkin kurumlar vergisinden istisna edilmiş kazançların dağıtılması sırasında ve,
- Eski hükümlere tabi yatırım indirimi haklarını kullanımı sebebiyle GVK'nun geçici 61'inci maddesi kapsamında % 19.8 oranında stopaja tabi tutulmuş olan kazançların dağıtımı halinde,

ayrıca kâr dağıtımı stopajı yapılmaz.

Gelir Vergisi Kanununda kar paylarının vergilemesine ilişkin olarak herhangi bir değişiklik yapılmadığından, kar payını elde eden gerçek tam mükellef kişiler nezdinde vergileme devam etmektedir.

Kar dağıtım stopajının artırılması ile kurum kazancı üzerindeki efektif vergi yükü aşağıdaki şekilde değişmiştir.

		Yerli Yatırımcılarda	Yabancı Yatırımcılarda
a	Kurum Kazancı	100	100
b	Kurumlar Vergisi (a x % 20)	20	20
c	Vergi Sonrası Kar (a – b)	80	80
d	Kar Dağıtım Stopajı (c x % 15)	12	12
e	İstisna Kar Payı (c x % 50)	40	
f	Gelir Vergisi Matrahı (c – e)	40	
g	Hesaplanan Gelir Vergisi (f x % 35)	14	
h	Ödenecek Gelir Vergisi (g – d)	2	
ı	Efektif Vergi Yükü (b + d + h)	34	32
i	Efektif Vergi Oranı (ı / a)	% 34	% 32

Yapılan değişiklikle yerli yatırımcılarda efektif vergi yükü % 34 olarak seviyesini korurken, yabancı yatırımcılarda % 28'den % 32'ye çıkmıştır.

4. GÜNCEL STOPAJ ORANLARI LİSTELERİ :

Sirkülerimiz ekinde, 5520 ve 5527 sayılı Kanunlar ile 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemelerden sonra geçerli stopaj oranları listeleri bilgilerinize sunulmaktadır.

- Ek 1'de 5520 sayılı KVK'nun 30 ve GVK'nun geçici 67'nci maddeleri uyarınca dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerde geçerli kesinti oranları,

- Ek 2’de GVK’nun 94 ve geçici 67’nci maddeleri uyarınca tam ve dar mükellef gerçek kişilerle vergiye tabi olmayan kişi ve kurumlara yapılacak ödemelerde geçerli kesinti oranları,
- Ek 3’te ise KVK’nun 15 ve GVK’nun geçici 67’nci maddeleri uyarınca dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerde geçerli kesinti oranları,

yer almaktadır.

Saygılarımızla,

DENET Yönetim Danışmanlığı
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**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	2003/6575	KVK 30/1-a	5	5
Petrol arama faaliyetleri için yapılan serbest meslek kazancı ödemeleri	2003/6575	KVK 30/1-b	5	5
Diğer serbest meslek kazancı ödemeleri (Ücret ödemeleri dahil)	2003/6575	KVK 30/1-b	22	22
Finansal kira ödemeleri	2003/6575	KVK 30/1-c	1	1
Diğer gayrimenkul sermaye iratları	2003/6575	KVK 30/1-c	22	22
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	2003/6575	KVK 30/1-ç	Sıfır (0)	Sıfır (0)
- Diğerlerinden	2003/6575	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)	2003/6575	KVK 30/1-ç	12	12
Diğer menkul sermaye iratları		KVK 30/1-ç	25	15

Ticarî veya ziraî kazançta 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	2003/6575	KVK 30/2	25	25
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 ¹	2006/10731	KVK 30/3	10	15
Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayirlarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	Kurum Bünyesinde 93/5147	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 2006/10731	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)

¹ 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)

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	2006/10731	GVK Geç.67/1	15	Sıfır (0)
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 ²

² 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.

**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	03/6578	Tarife (GVK 103)	Tarife (GVK 103)
Diğer ücretler ile ücret sayılan ödemeler (İstisnadan yararlananlar hariç)	GVK 94/1	03/6578	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
<i>GVK'nun 18'inci maddesinde geçen serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler</i> ³	GVK 94/2-a	2003/6577	17	17
Serbest meslek erbabına (avukat, doktor, mimar, gümrük komisyoncusu gibi) yapılan ödemeler	GVK 94/2-b	2003/6577	22	22
Birden fazla takvim yılına sirayet eden (GVK Md:42) inşaat ve onarma işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri	GVK 94/3	2003/6577	5	5
Telif ve patent hakları satışı dolayısıyla dar mükellefiyete tabi olanlara yapılan ödemeler	GVK 94/4	2003/6577	25	25
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	2003/6577	22	22
Vakıf ve derneklere ait gayrimenkuller için bunlara ödenen kiralalar	GVK 94/5-b	2003/6577	22	22
Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması, bunlara yapılan kira ödemeleri	GVK 94/5-c	2003/6577	22	22

³ 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

<p>Esnaf muaflığından yararlananlara;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	2003/6577	2	2
	GVK 94/13-b	2005/9266	2	2
	GVK 94/13-c	2003/6577	5	5
	GVK 94/13-d	2003/6577	10	10
<p>Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	2003/6577	15	15
	GVK 94/15-b	2003/6577	10	10
	GVK 94/15-c	2003/6577	Sıfır (0)	Sıfır (0)
<p>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)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi 	GVK Geç. 67/1	2006/10731	15	Sıfır (0)
	GVK Geç. 67/1	2006/10731	15	10
<p>Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kâr payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler) ⁴</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi 	GVK Geç. 67/1	2006/10731	15	Sıfır (0)
	GVK Geç. 67/1	2006/10731	15	10
<p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dar mükellef gerçek kişi - Tam mükellef gerçek kişi 	GVK Geç. 67/1	2006/10731	15	Sıfır (0)
	GVK Geç. 67/1	2006/10731	15	10

⁴ 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.

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) 10⁵
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 ⁶				
- 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

⁵ Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında 2006 yılında yapılan işlemlerden elde edilen gelirler için oran % 0 olarak uygulanır.

⁶ Döviz cinsinden yahut dövize, 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	2003/6577	KVK 15/1-a	5	5
Kooperatiflere ait taşınmazların kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri	2003/6577	KVK 15/1-b KVK Geç.1/4	22	20 ⁷
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) ⁸	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) ⁹ 0 (Sıfır) ¹⁰

⁷ 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 1 inci maddesinin 4 numaralı fıkrası gereğince, bu Kanunla verilen yetkiye istinaden Bakanlar Kurulunca yeni oranlar belirlenmediği sürece eski oranlar bu Kanunda yer alan yasal limitler aşılmamak üzere geçerliliğini koruduğundan ve tam mükellef kurumlarda yasal limit, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Sirküleri uyarınca % 20 olduğundan, 2003/6577 sayılı Kararname ile % 22 olarak belirlenmiş oran % 20 olarak uygulanacaktır.

⁸ Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz.

⁹ 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 belirlenmesi idi, söz konusu kazançlar üzerinden % 15 stopaj yapılması gerekecekti.

¹⁰ 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) ¹¹	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 ¹²
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) ¹³
- Diğerleri için	2006/10731	GVK Geç. 67/1,2,3,4	15	0 (Sıfır) ¹⁴

¹¹ 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.

¹² 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.

¹³ 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.

¹⁴ 23.7.2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar oran %10 olarak uygulanacaktır.