

**SİRKÜ : 2007/03**

**Konu : Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına Göre  
Yapılan Tevkifatlarda Oran Değişikliği**

**KAYSERİ  
08.01.2007**

## **Muhasebe Müdürlüğü'ne**

29.12.2006 tarih ve 26391 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 20.12.2006 tarih ve 2006/11449 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki karar ile GVK 94. maddesine göre, 30.12.2006 tarih ve 23392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 20.12.2006 tarih ve 2006/11447 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30. maddelerine göre yapılan tevkifatlara ilişkin olarak 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki oran değişiklikleri yapılmıştır.

### **1- Gelir Vergisi Kanunu 94. Maddesine Göre Yapılan Tevkifatlar**

#### **a) Serbest Meslek Kazançlarında**

GVK 94/2 maddesinin (a) bendinde, GVK 18. maddesi kapsamına giren (müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitler) serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla yapılan ödemeler üzerinden %17 oranında, (b) bendinde ise (a) bendi dışındaki serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla yapılan ödemeler üzerinden %22 oranında tevkifat yapılması öngörülmüştür. 2006/11449 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile GVK 94/2 maddesinin (b) bendi kapsamına giren serbest meslek faaliyetleri için yapılan ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranı 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %20 olarak belirlenmiştir.

#### **b) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinde**

2006/11449 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile GVK 94/3 maddesine göre yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri nedeniyle bunlara yapanlara yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden yapılacak tevkifat oranı 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %3 olarak belirlenmiştir.

#### **c) Dar Mükellefiyete Tabi Olanlara Telif ve Patent Haklarının Satışı Nedeniyle Yapılan Ödemelerde**

2006/11449 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile GVK 94/5 maddesine göre dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı nedeniyle yapılan ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranı 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %20 olarak belirlenmiştir.

#### **d) Gayrimenkul Kiralarında**

2006/11449 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile GVK 94/5 maddesine GVK 70. maddesinde sayılan gayrimenkuller ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemeler ile vakıflar ve dernekler, kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranı 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %20 olarak belirlenmiştir.

## Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları

Madde No.	Açıklama	31.12.2006 tarihine Kadar Uygulanan Eski Oran	01.01.2007 Tarihinden İtibaren Uygulanacak Yeni Oran
94/2-b	GVK 18. maddesi kapsamına giren (müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitler) serbest meslek faaliyetleri dışındaki Diğer Serbest Meslek Faaliyetleri için Yapılan Ödemeler Üzerinden	%22	%20
94/3	Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri nedeniyle bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden	%5	%3
94/4	Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemeler üzerinden	%25	%20
94/5-a	GVK 70. maddesinde sayılan gayrimenkuller ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemeler üzerinden ile vakıflar ve dernekler, kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemeler	%22	%20
94/5-b	Vakıflar ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemeler üzerinden	%22	%20
94/5-c	<b>Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemeler üzerinden</b>	<b>%22</b>	<b>%20</b>

### 2- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30. Mad. Göre Yapılan Tevkifatlar

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup, kanunun 15. maddesinde kurumlara yapılan ödemelerden yapılacak vergi tevkifatına, 30. maddesinde ise dar mükellefiyette vergi kesintisine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Kanunun Geçici 1. maddesinde ise “5520 Sayılı Kanun uyarınca vergi kesintisine tabi tutulmuş kazanç ve iratlar üzerinden, GVK’nun 94. maddesi uyarınca ayrıca kesinti yapılmayacağı” ve “5520 Sayılı Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, 193 sayılı GVK ile 5422 sayılı KVK kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemelerin, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruyacağı” belirtilmiştir.

30.12.2006 tarih ve 23392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 20.12.2006 tarih ve 2006/11447 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30. maddelerine göre yapılacak tevkifatlara ilişkin oranlar belirlenmiş olması sebebiyle, tevkifat kapsamına alınan ödemelerde yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri gereğince artık bu oranların kullanılması gerekmektedir.

#### 2.1- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15. Maddesinde Yer Alan Vergi Kesintisi Oranları

2006/11447 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15. maddesine göre yapılacak ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranları 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

##### a) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinde

KVK 15. maddesinin (a) bendine göre yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine istinaden bu işleri yapan kurumlara yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden yapılacak tevkifat oranı **%3** olarak belirlenmiştir.

##### b) Kooperatiflere Ait Gayrimenkul Kiralarında

KVK 15. maddesinin (b) bendine göre kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranı **%20** olarak belirlenmiştir.

#### 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15. Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları

Madde No.	Açıklama	31.12.2006 tarihine Kadar Uygulanan Eski Oran	01.01.2007 Tarihinden İtibaren Uygulanacak Yeni Oran
15/a	Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine istinaden bu işleri yapan <u>kurumlara</u> yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden	%5	%3
15/b	<b>Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemeler üzerinden</b>	<b>%22</b>	<b>%20</b>

## 2.2- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30. Maddesinde Yer Alan Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi Oranları

5520 Sayılı KVK'nun 30. maddesinde dar mükellefiyete tabi kurumlarda tevkifat kapsamında bulunun ödemeler ve bu ödemeler üzerinden yapılacak tevkifat oranları sayılmış olup, işlem yapılan dar mükellef kurumun tabi olduğu ülke ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması yapılmış olması ve bu anlaşmada KVK 30. maddesi kapsamında tevkifata konu olan işlemlerle ilgili düzenleme yapılmış olması halinde, yapılacak tevkifata ilişkin olarak KVK 30. maddesindeki hükümler yerine çifte vergilendirilmeyi önleme anlaşmasındaki hükümlerin uygulanması gerekmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinde dar mükellefiyete tabi kurumların aşağıdaki kazanç ve iratlar üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından yapılacak tevkifat oranları ise 2006/11447 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Karar ile 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir:

- a) Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden % 3,
- b) Serbest meslek kazançlarından;
  - i) Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan % 5,
  - ii) Diğerlerinden % 20,
- c) Gayrimenkul sermaye iratlarından;
  - i) 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından % 1,
  - ii) Diğerlerinden % 20,
- ç) Ticarî veya zirafî kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden % 20,
- d) Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayirlarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden % 0,
- e) Her nevi alacak faizlerinden;
  - i) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil) % 0,
  - ii) Diğerlerinden % 10,
- f) Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 10 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından % 10.

## 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30. Maddesine Göre Dar Mükelleflere Yapılan Ödemelere İlişkin Tevkifat Oranları

Madde No.	Açıklama	31.12.2006 tarihine Kadar Uygulanan Eski Oran	01.01.2007 Tarihinden İtibaren Uygulanacak Yeni Oran
30/1-a	Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri nedeniyle bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden	%15	%3

<b>30/1-b</b>	Serbest meslek kazançlarından		
<b>30/1-b-i</b>	Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan	%5	<b>%5</b>
<b>30/1-b-ii</b>	Diğer Serbest Meslek Faaliyetlerinden	%22	<b>%20</b>
<b>30/1-c</b>	Gayrimenkul Sermaye İratlarından	%22	<b>%20</b>
<b>30/1-c-i</b>	3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından	%1	<b>%1</b>
<b>30/1-c-ii</b>	Diğer Gayrimenkul Sermaye İratlarından	%22	<b>%20</b>
<b>30/1-ç</b>	Ticarî veya ziraî kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	%25	<b>%20</b>
<b>30/1-d</b>	Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırılarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	%15	<b>%0</b>
<b>30/1-e</b>	Her nevi alacak faizlerinden		
<b>30/1-e-i</b>	Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil)	%0	<b>%0</b>
<b>30/1-e-ii</b>	Diğerlerinden	%10	<b>%10</b>
<b>30/1-f</b>	<b>Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığı alınan iskonto bedelleri üzerinden</b>	<b>%12</b>	<b>%10</b>

Bilgi ve gereği rica olunur.