

SİRKÜLER (2003'47)

A) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü maddesinde Yer Alan Tevkifat Nispetleri Hakkında 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü maddesinde yer alan kazanç ve iratlardan yapılacak vergi tevkifatlarıyla ilgili tevkifat oranları aşağıdaki şekilde yeniden tespit edilmiştir.

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler ile **61 inci maddede** yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), GVK'nun 103 ve 104'üncü maddelerinde belirtilen matrah ve oranlara göre;

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, (eski oran %15)

b) Diğerlerinden % 22, (eski oran %20)

3. **42'nci madde** kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden % 5, (eski oran %5)

4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden % 25, (eski oran %25)

5. a) **70'inci maddede** yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden % 22, (eski oran %20)

b) Vakıflar ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 22, (eski oran %20)

c) Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 22, (eski oran %20)

6. a) Dağıtılsın veya dağıtılmasın **Kurumlar Vergisi Kanununun 8'inci maddesinin 4 numaralı bendinin**;

i) (a), (c) ve (d) bentlerinde yazılı kazançlardan % 0, (eski oran %0)

ii) (b) alt bendinde yazılı kazançlardan % 10, (eski oran %10)

b-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 kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) % 10, (eski oran %10)

ii) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar 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 kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) % 10, (eski oran %10)

iii) 75’inci maddenin ikinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iradının ana merkeze aktarılan tutarı üzerinden % 10, (eski oran %10)

c- Vakıflar ve derneklerin (kanunla kurulan dernek ve vakıflar ile sendikalar, meslek odaları ve bunların üst kuruluşları, borsalar ve siyasi partiler hariç) iktisadi işletmelerinden elde edilenler dışında kalan ve tevkifata tabi tutulmamış olan her türlü gelirlerinden (dernek ve vakıflara kuruluşları sırasında tahsis edilen sermaye, üyelerine emeklilik aylık ve ikramiyesi vermek üzere çalışan vakıfların aidat gelirleri hariç, sıfır oranda tevkifata tabi tutulmuş gelirleri ile bağış ve yardımlar dahil);

i) Bakanlar Kurulu’nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu menfaatlerine yararlı sayılan dernekler için % 0, (eski oran %0)

ii) Diğer vakıf ve dernekler için % 0, (eski oran %0)

7. 75’inci maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar 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);

a) Devlet tahvili faizlerinden % 0, (eski oran %0)

b) Hazine bonusu faizlerinden % 0, (eski oran %0)

c) Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0, (eski oran %0)

d) Nama yazılı tahvil faizlerinden % 10, (eski oran %12)

e) Hamiline yazılı tahvil faizlerinden % 10, (eski oran %12)

f) Diğerlerinden % 10, (eski oran %12)

8. Mevduat faizlerinden (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar 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) ;

a) Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından;

aa) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 24, (eski oran %18)

ab) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 18, (eski oran %16)

b) Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden;

ba) Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda % 18, (eski oran %16)

bb) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda % 18, (eski oran %16)

bc) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 16, (eski oran %14)

bd) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12, (eski oran %10)

be) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7, (eski oran %6)

c) Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden;

ca) Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda % 18, (eski oran %16)

cb) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda % 18, (eski oran %16)

cc) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 16, (eski oran %14)

cd) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12, (eski oran %10)

ce) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7, (eski oran %6)

d) Diğerlerinden;

da) Bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için % 18, (eski oran %16)

db) (da) alt bendi dışında kalanlar için % 0, (eski oran %0)

(8 numaralı bent yayım tarihini izleyen günden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek faizler ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler için geçerli olmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

9. 75'inci maddenin ikinci fıkrasınının 12 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar 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) ;

a) Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar paylarından % 0, (eski oran %16)

b) Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar paylarından % 18, (eski oran %16)

c) Özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

ca) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda % 18, (eski oran %16)

cb) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 16, (eski oran %14)

cc) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12, (eski oran %10)

cd) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7, (eski oran %16)

(9 numaralı bent, yayım tarihini izleyen günden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya yenilenen vadeli hesaplara ödenecek kar payları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

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, (eski oran %15)

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, (eski oran %15)

11. Çiftçilerden satın alınan zirai 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, (eski oran %1)

ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için % 2, (eski oran %2)

b) Diğer zirai mahsuller için,

i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için % 2, (eski oran %2)

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

c) Zirai 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, (eski oran %2)

ii) Diğer hizmetler için % 4, (eski oran %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, (eski oran %25)

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

a) 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 % 2, (eski oran %2)

b) Değerli kağıt ve damga pulu satışlarında komisyon bedelleri üzerinden % 20, (eski oran %20)

c) Diğer mal alımları için % 5, (eski oran %4)

d) Diğer hizmet alımları ((a), (b) ve (c) alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için % 10, (eski oran %0)

14. 75'inci maddenin ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar 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) % 22, (eski oran %20)

(14 numaralı bu bent yayım tarihini izleyen günden itibaren geri alım veya satım taahhüdü ile yapılan işlemler için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

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

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

c) 75'inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 5, (eski oran %5)

(Bu Bakanlar Kurulu Kararının 8-9 ve 14 numaralı bentleri haricindeki diğer bentler 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 30.12.2003 tarih ve 25332 sayı)

B) Dar Mükellefiyete Tabi Kurumların Tevkifata Tabi Kazanç ve İratlarından Yapılacak Tevkifat Nispetleri Hakkında 2003/6575 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun değişik 24'ncü maddesinde yer alan kazanç ve iratlardan yapılacak vergi tevkifat oranları aşağıdaki şekilde yeniden tespit edilmiştir.

1- Ücretlerden % 25, (eski oran %25)

2- Serbest meslek kazançlarından:

a) Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan % 5, (eski oran %5)

b) Diğerlerinden % 22, (eski oran %20)

3- Gayrimenkul sermaye iratlarından:

a) Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından % 1, (eski oran %1)

b) Diğerlerinden % 22, (eski oran %20)

4- Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellefiyete tabi kurumlar vergisi mükelleflerinin, **Gelir Vergisi Kanununun 30’uncu maddesinin** (1) numaralı bendinde yazılı kazançlarından % 0, (eski oran %0)

5- **Gelir Vergisi Kanununun 75’inci maddesinin** ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından:

a) Devlet Tahvili faizlerinden % 0, (eski oran %0)

b) Hazine bonusu faizlerinden % 0, (eski oran %0)

c) Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden % 0, (eski oran %0)

d) Nama yazılı tahvil faizlerinden % 10, (eski oran %12)

e) Hamiline yazılı tahvil faizlerinden % 10, (eski oran %12)

f) Diğerlerinden % 10, (eski oran %12)

6- Mevduat faizlerinden:

a) Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından;

aa) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 24, (eski oran %18)

ab) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 18, (eski oran %16)

b) Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden;

ba) Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda % 18, (eski oran %16)

bb) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda % 18, (eski oran %16)

bc) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 16, (eski oran % 14)

bd) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12, (eski oran % 10)

be) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7, (eski oran % 6)

c) Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden;

ca) Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda % 18, (eski oran % 16)

cb) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda % 18, (eski oran % 16)

cc) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 16, (eski oran % 14)

cd) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12, (eski oran % 10)

ce) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7, (eski oran % 6)

d) Diğerlerinden;

da) Bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için % 18, (eski oran % 16)

db) (da) alt bendi dışında kalanlar için % 0, (eski oran % 0)

(6 no'lu bu bent, yayım tarihini izleyen günden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek faizler ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler için geçerli olmak üzere yürürlüğe girmektedir.)

7- a) Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar paylarından % 0, (eski oran % 16)

b) Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar paylarından % 18, (eski oran % 16)

c) Özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından;

ca) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda % 18, (eski oran % 16)

cb) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda % 16, (eski oran % 14)

cc) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12, (eski oran % 10)

cd) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7, (eski oran % 6)

(7 numaralı bu bent, yayım tarihini izleyen günden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya yenilenen vadeli hesaplara ödenecek kar payları için geçerli olmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

8 - Her nevi alacak faizlerinden:

a) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (özel finans kurumlarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kar payları dahil) % 0, (eski oran %0)

b) Diğerlerinden % 10, (eski oran %10)

9 - **Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesinin** ikinci fıkrasının 10 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından % 12, (eski oran %10)

10 - Telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, alameti farika ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik mukabilinde alınacak bedellerden % 25, (eski oran %25)

11 - **Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesinin** ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 22, (eski oran %20)

(11 numaralı bu bent, yayım tarihini izleyen günden itibaren geri alım veya satım taahhüdü ile yapılan işlemler için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

oranında tevkifat yapılır.

(Bu Bakanlar Kurulu Kararının 6-7 ve 11 numaralı bentleri haricindeki diğer bentleri 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 30.12.2003 tarih ve 25332 sayı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ