

TEVKİFAT ORANLARI

1- GELİR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI.....	2
A- GVK Madde 94/Yürürlük; 03.03.2009.....	2
B- GVK GEÇİCİ 67	14
2- KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI	15
A- Tam Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerden	15
B- Dar Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerden.....	19
3-KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI	24
4-VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI.....	32

1- GELİR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

A- GVK Madde 94/Yürürlük; 03.03.2009

Gelir Vergisi Kanununun 94 ncü maddesi uyarınca,

- ✓ **Kamu idare ve müesseseleri,**
- ✓ **İktisadi kamu müesseseleri,**
- ✓ **Sair kurumlar, ticaret şirketleri,**
- ✓ **İş ortaklıkları,**
- ✓ **Dernekler,**
- ✓ **Vakıflar,**
- ✓ **Dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri,**
- ✓ **Kooperatifler,**
- ✓ **Yatırım fonu yönetenler,**
- ✓ **Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,**
- ✓ **Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,**

bu maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben kesinti yapmaya mecburdurlar.

193 sayılı GVK		2009/14592 sayılı BKK	
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK metni	BKK ile belirlenen oran
94/1	1- Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre, ¹	1-Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç)	GVK'nun 103 ve 104 üncü maddelerine göre

¹ Sporculara yapılan ödemelerde aşağıdaki GVK'nun Geçici 72 nci maddesine göre tevkifat yapılacaktır:

Geçici Madde 72:

(06.06.2008 tarih ve 26898 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5766 sayılı Kanunun 8/ç maddesiyle eklenmiştir. Yürürlük: 01.07.2008)

94/2	2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere (...)) serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere (...)) serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	
94/2-a	a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden,	a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden,	% 17
94/2-b	b) Diğerlerinden,	b) Diğerlerinden,	% 20
94/3	3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden,	3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden,	% 3
94/4	4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden,	4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden,	% 20
94/5-a	5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden,	5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden,	% 20
94/5-b	b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait	b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve	% 20

(1) 31.12.2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.

a. Lig usulüne tabi spor dallarında;

1. En üst ligdekiler için % 15,
2. En üst altı ligdekiler için % 10,
3. Diğer liglerdeki için % 5,

b. Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.

(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

(3) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılmış olan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde 31.12.2007 tarihinde yürürlükte olan hükümler uygulanır.

(4) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

	gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,	derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,	
94/5-c	c) Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden, ²		
94/6-a	6. a) Dağıtılsın veya dağıtılmasın Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 4 numaralı bendinin;		
94/6-a-i	i) (a), (c) ve (d) bentlerinde yazılı kazançlardan ³		
94/6-a-ii	ii) (b) alt bendinde yazılı kazançlardan, ⁴		
94/6-b-i	b) (Değişik:9/4/2003-4842/12 md.) 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 kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),	6. a) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.)	% 15,
94/6-b-ii	ii) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef	b) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere	% 15

² *Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte; (10.12.2003 - 2003/6577 BKK. ile 01.01.2004 tarihinden itibaren % 22) (20.12.2006 - 2006/11449 BKK. ile 01.01.2007 tarihinden itibaren % 20'dir.) Ancak, Kooperatiflere yapılan ödemelerden KVK 15 ve 30 ncu maddelerine göre tevkifat yapılacaktır.*

³ *Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte;2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 0 olarak belirlenmiştir. Ancak, bu kapsama ödemelerden KVK 15 ve 30 ile GVK'nun Geçici 67 nci maddesine göre tevkifat yapılacaktır.*

⁴ *Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte;2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 0 olarak belirlenmiştir. Ancak, bu kapsama giren ödemelerden KVK 15 ve 30 ile GVK'nun Geçici 67 nci maddesine göre tevkifat yapılacaktır.*

	kurumlara (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr 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 kâr paylarından (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.),	ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz).	
94/6-b-iii	iii) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iradının ana merkeze aktarılan tutarı üzerinden, ⁵		
94/6-c	c) (Ek: 22/7/1998 - 4369/48 md.; Mülga: 25/12/2003- 5035/49 md.)		
94/7	7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler 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),	7. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler 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	

⁵ *Yeni Kararda oran belirlenmemiş olmakla birlikte; 2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 0 olarak belirlenmiştir. Ancak, bu kapsama giren ödemelerden KVK 30 ncu maddesine göre tevkiyat yapılacaktır.*

		kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	
94/7-a	a) Devlet tahvili faizlerinden,	a) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden (1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 03.02.1009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacaktır.)	% 0
94/7-b	b) Hazine bonusu faizlerinden,	(2011/1854 sayılı BKK ile Yapılan Düzenleme Yürürlük 29.06.2011 "b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10 ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden, %0 bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası	% 10,"

		olanlara sağlanan gelirlerden iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için	% 7, % 3, %0 % 10,"
94/7-c	c) (Değişik: 22/7/1998 - 4369/48 md.) Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden,		
94/7-d	d) Nama yazılı tahvil faizlerinden,		
94/7-e	e) Hamiline yazılı tahvil faizlerinden		
94/7-f	f) (Ek: 21/2/2007-5582/29 md.) İpotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçlarından elde edilen kâr payı ve faiz gelirlerinden,		
94/7-g	g) Diğerlerinden,	b) Diğerlerinden, (1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 03.02.1009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacaktır.)	% 10
94/8	8. Mevduat faizlerinden (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine	8. Mevduat faizlerinden (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan	% 15,

	yararlı dernekler 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)	vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler 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 dahil)	
94/8-a	a) Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler ile özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından,		
94/8-b	b) Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden,		
94/8-c	c) Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden		
94/8-d	d) Diğerlerinden		
94/9	9) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 12 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler 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	9. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve	% 15,

	vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil). ⁽¹⁾	yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	
94/9-a	a) Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kâr paylarından		
94/9-b	b) Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından		
94/9-c	c) Özel finans kurumlarınca kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından		
94/10-a	10. (Değişik: 22/7/1998 - 4369/48 md.) 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,	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
94/10-b	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,	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,
94/11	11. (Değişik:25/5/1995 - 4108/23 md.) Çiftçilerden satın alınan zirai mahsüller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	11. Çiftçilerden satın alınan ziraî mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	
94/11-a	a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su	a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su	% 1

	avcılığı mahsülleri için	avcılığı mahsulleri için, i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için % 1, ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için	% 2
94/11-b	b) Diğer zirai mahsuller için,	b) Diğer ziraî mahsuller için, i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için, ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için 4,	% 2 % 4
94/11-c	c) Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	c) Ziraî 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, ii) Diğer hizmetler için,	% 2 % 4
94/11-d	d) (Ek: 28/6/2001-4697/8 md.) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir destekli ve alternatif ürün ödemeleri için,	d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için	% 0
94/12	12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden,	12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	% 20

94/13	13. (Değişik: 25/5/1995 - 4108/23 md.) Esnaf muaflığından (...)yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden	13. Esnaf muaflığından yararlanana mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden,	
94/13-a		a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden	% 2,
94/13-b		b) Hurda mal alımları için	% 2
94/13-c		c) Diğer mal alımları için	% 5
94/13-d		d) Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için	% 10
94/14	14. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler 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) (2)	14. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler 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	% 15

		kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	
94/15-a	15. (Ek :28/6/2001 - 4697/8 md.) a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	15. a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	% 15,
94/15-b	b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	% 10,
94/15-c	c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	% 5.
EK FIKRA	(Ek fıkra: 28/3/2007- 5615/6 md.) Vergilendirme rejiminin, Türk vergi sisteminin sahip olduğu vergilendirme kapasitesi ile en az aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişiminde bulunup bulunmadığı hususu da göz önünde bulundurulmak suretiyle, Bakanlar Kurulunca ilan edilecek ülkelerde yerleşik veya faaliyette bulunanlara (Türkiye’de yerleşik olanların bu ülkelerde bulunan işyerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin		

	verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılanın mükellef olup olmadığına bakılmaksızın % 30 oranında vergi kesintisi yapılır. Emsaline uygun fiyatlarla satın alınan mal ve iştirak hisseleri için yapılan ödemeler, emsaline uygun fiyatlarla, deniz ve hava ulaştırma araçlarının kiralınması için yapılan ödemeler ile yapılan işin tamamlanabilmesi bakımından zorunluluk arz eden geçiş ücreti, liman ücreti gibi ödemeler üzerinden yapılacak kesinti oranını; her bir ödeme türü, faaliyet konusu ya da sektör itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sıfıra kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yurt dışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin anapara, faiz ve kâr payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri üzerinden bu fıkra uyarınca vergi kesintisi yapılmaz.	
--	---	--

B- GVK GEÇİCİ 67

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

"a) 1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere, hisse senetlerine (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ilişkin olarak elde edilen kazançlar için %0,

2) (1) numaralı fıkroda yer alan oran; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler tarafından elde edilenler hariç olmak üzere, (1) numaralı alt bent dışında kalan kazançlar için %10,

"3) (2011/1854 sayılı BKK ile Yapılan Düzenleme Yürürlük 29.06.2011) (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar [(c) bendinde sayılanlar hariç] tarafından elde edilen kazançlar (yurt dışında ihraç edilen tahviller ve kira sertifikalarından elde edilenler hariç) için %10,"

b) (8) numaralı fıkroda yer alan Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden;

1) Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için % 0,

2) (1) numaralı alt bent dışında kalanlar için 1 Ekim 2006 tarihine kadar uygulanmak üzere % 10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0,

c) Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarda belirtilen gelirleri üzerinden yapılacak tevkifat oranları;

1) Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için % 0,

2) (1) numaralı alt bent dışında kalanlar için 1 Ekim 2006 tarihine kadar uygulanmak üzere % 10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 0,

"ç) (2011/1854 sayılı BKK ile Yapılan Düzenleme Yürürlük 29.06.2011) (11) numaralı fıkroda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetlerinden (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) elde edilen kazançlar için %0, diğer kazançlar için %10."

2- KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

A- Tam Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerden

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,
- ✓ İktisadî kamu kuruluşları,
- ✓ Sair kurumlar,
- ✓ Ticaret şirketleri,
- ✓ İş ortaklıkları,
- ✓ Dernekler,
- ✓ Vakıflar,
- ✓ Dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- ✓ Kooperatifler,
- ✓ Yatırım fonu yönetenler, g
- ✓ Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- ✓ Ziraî kazançlarını bilânço veya ziraî 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.

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 yer almaktadır.

5520 sayılı KVK		2009/14594 sayılı BKK (Yürürlük, 03.02.2009)	
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 kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri.	2 – Kooperatiflere ait taşınmazların kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden.	% 20
15/1-c	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 (6111 Sayılı Kanunla değiştirilen ibare Yürürlük; 25.02.2011)Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından(**) sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.).	(2011/1854 sayılı BKK ile Yapılan Düzenleme Yürürlük 29.06.2011) 4 – 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, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);”	
		a) Devlet tahvili ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	% 0
		“b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,	

		iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden % 10, ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0, bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için % 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 tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.	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 kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden	% 15
15/3	Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5 inci maddesinin birinci	9 – Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, dağıtılsın veya dağıtılmasın, Kurumlar Vergisi Kanununun	

	fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde % 15 oranında vergi kesintisi yapılır.	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

B- Dar Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerden

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde, dar mükellefiyete tâbi kurumların madde de yer alan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere **nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler** tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla dar mükellef kuruma ödeme yapanın mükellefiyeti ve kişiliği önemli olmayıp, ödeme yapan herkes tevkifat yapmak zorundadır.

3 Şubat 2009 tarihli ve 27130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/14593 sayılı BKK ile yeni bir düzenleme yapılmıştır. BKK ile belirlenen oranlar, Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili düzenlemesiyle birlikte aşağıdaki Tabloda yer almaktadır.

2009/14593 sayılı BKK (Yürürlük, 03.02.2009)			
Yasa Madde No	Yasa metni	BKK metni	BKK ile belirlenen oran
KVK md.30/1-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
KVK md.30/1-b	Serbest meslek kazançları.	2 – Serbest meslek kazançlarından;	
		a) Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan	% 5
		b) Diğerlerinden	% 20
KVK md.30/1-c	Gayrimenkul sermaye iratları.	3 – Gayrimenkul sermaye iratlarından;	
		a) 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki	% 1,

		faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından	
		b) Diğerlerinden	% 20
KVK md.30/1-ç	Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları ⁶	4 – 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 tabi tutulmaz);	
		a) Devlet tahvili ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	% 0
		(2010/1182 Sayılı BKK ile değişik Yürürlük: 29.12.2010) “b) Diğerlerinden; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 10,	

⁶ 2006/1147 sayılı BKK ile belirlenen oranlar

md. 2- 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.

		ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 7, iii) Vadesi 3 yıl ile 5 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3, iv) Vadesi 5 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden %0, bb) (ba)'da belirtilenler dışında kalanlar için % 10,"	
		5 – Her nevi alacak faizlerinden;	
		a) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren 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) Bankaların 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca uygun görülen ikincil sermaye benzeri kredileri ile bankaların ve diğer kurumların bir akım veya varlık portföyüne dayalı olarak yurt dışında menkul kıymetleştirme yöntemiyle temin ettikleri kredileri için ödenecek faizlerden	% 1
		c) Katılım bankaları tarafından ödenen kâr payları hariç olmak	% 5

		üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden	
		ç) Diğerlerinden	% 10
		6 – Mevduat faizlerinden	% 15
		7 – Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından	%10
		8 – Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından	% 15
		9 – Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından	% 15
		10 – 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
KVK md.30/2	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 bu maddenin birinci fıkrasında belirtilen kişilerce % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	11 – Ticari veya zirai 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
KVK md.30/3	Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara	12 – 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	% 15

	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 payları üzerinden bu Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	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 payları (5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden	
KVK md.30/5	Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırlarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden, kurum bünyesinde % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	13 – Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırlarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlardan	% 0
KVK md.30/6	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 % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.	14 – 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	% 15

3-KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

KDV TEVKİFAT ORANLARI

Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar	Düzenlemelerin Yapıldığı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği
KDV mükellefi olanların, KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmayan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'nci maddesinde sayılan mal ve hakları kiralama işlemleri	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin tamamı	✓ Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunmaması, ✓ Kiralayanın gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olması, şartlarının birlikte var olması halinde, kiralayan tarafından	30 ve 31
Gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olanların profesyonel veya amatör spor kulüplerine oyuncularının formalarında gösterilmek, şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak ve benzeri şekillerde reklam vermeleri .	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin tamamı	Reklamı alanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde, reklamı verenler tarafından.	30

Hurda metal alımlarında			
(Hurda metal teslimleri Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca katma değer vergisinden istisnadır. Ancak, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 18'nci maddesi uyarınca hurda mal tesliminde bulunan mükellefin istisnadan vazgeçmesi halinde tevkifat yapılacaktır.	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapan mükellefler	53, 58, 70, 85, 86, 87, 89, 97
Akaryakıt işi ile devamlı olarak uğraşmayanlardan (mutad depo kapsamında yurt dışından akaryakıt getirip satanlardan) akaryakıt alınması işlemi	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapan mükellefler	68, 85
Atık kağıt, hurda plastik ve hurda cam alımları	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapan mükellefler	81, 86
Yapı Denetim Hizmetler,	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin ½'si	Hizmet Alanlar	93 ve 99
Aşağıdaki hizmet alımları; ✓ Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, ✓ Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,	✓ Yemek servisi, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, (01.05.2007 tarihine	✓ Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, ✓ Döner sermayeli kuruluşlar,	89, 91,92, 95,99, 104

✓ Özel güvenlik hizmetleri, ✓ Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, ✓ Her türlü yemek servisi, ✓ Danışmanlık ve denetim hizmetleri, Kapsama giren her bir işlemin bedeli Vergi Usul Kanununa göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır. Buna göre, Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde 2006 yılı için fatura düzenleme sınırı olarak belirlenen 520 Yeni Türk Lirası, 1/1/2006 tarihinden itibaren tevkifata tabi tutulmayacak işlemlerde dikkate alınacak tutar olacaktır.	kadar) Danışmanlık ve denetim hizmetlerinde 1/2, ✓ Özel Güvenlik (01.05.2007 tarihinden itibaren 4/5) ✓ Temizlik hizmetlerinde 2/3, ✓ Yapım İşlerinde 1/6 ✓ Diğer hizmetlerde 1/3'dür.	✓ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, ✓ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, ✓ Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç), ✓ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, ✓ Bankalar ve özel finans kurumları, ✓ Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri), ✓ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ✓ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar, ✓ Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (bunlar yalnızca “yapım işleri”, “temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri”, “özel güvenlik hizmetleri” ile “yemek servis hizmetleri”ne ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutacaklardır.), ✓ Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve
---	---	--

		kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, söz konusu hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur.	
İşgücü Hizmet Alımlarında	İşgücü hizmetine ait katma değer vergisinin % 90'ını	İşgücü Hizmetini Alanlar ile Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmasalar Bile aşağıda sayılan kuruluşlar, (Ancak, bu kurum ve kuruluşlardan alınan işgücü hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.) ✓ Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, ✓ Döner sermayeli kuruluşlar, ✓ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları ✓ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlar, ✓ Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç), ✓ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği	96, 97

		haiz emekli ve yardım sandıkları, ✓ Bankalar ve özel finans kurumlar, ✓ Kamu iktisadi teşebbüsler (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri), ✓ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ✓ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar, ✓ Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler, ✓ Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,	
Hurdadan elde edilenler dışındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko külçe teslimleri (bakır ve bakır alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin teslimi bu kapsamda tevkifata tabidir.) (Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üretici veya ithalatçıların bu kapsamdaki	İşlem bedeli üzerinden Hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapan mükellefler, (Alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde KDV tevkifatı; ➤ bunları doğrudan slab, billet, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile ➤ bunları ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde, uygulanacak, profil ve levhanın ilk	95, 96, 97, 104, 105

teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır)		üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.)	
Hurda metalden elde edilen külçe teslimlerinde (12.07.2008 Tarihinden Geçerli Olmak üzere)	İşlem bedeli üzerinden Hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapan mükellefler	110
Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde. <i>(Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üretici (cevherden üretim yapanlar) veya ithalatçılarının bu kapsamdaki teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.)</i> Çinko ve Alimunyum İçin Başlangıç, 04.05.2007)	İşlem bedeli üzerinden Hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapan mükelelfler <i>(KDV GT 89/2: ithal edilen hurda metallerin yurt içindeki ilk satış ve teslimlerinin tevkifat uygulaması kapsamından çıkarılması uygun görülmüştür. Satıcı tarafından düzenlenecek faturada bu hususa ilişkin şerh düşülmesi ve ithalata ilişkin belgelerin bir fotokopisinin alıcıya verilmesi suretiyle tevkifat yapılmayacaktır.</i> <i>(KDV GT 97: 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümünde bazı bakır ürünlerinde tevkifat uygulaması getirilmiş ancak bu ürünlerin ithalatçıları tarafından yurt içindeki teslimleri tevkifat kapsamı dışında tutulmuştur.</i> <i>Konunun yeniden değerlendirilmesi sonunda, bu Tebliğin yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, tevkifat kapsamına giren ürünlerin ithalatçıları</i>	96, 104

		tarafından yurt içindeki teslimlerinde de, 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümündeki açıklamalar çerçevesinde tevkifat uygulanması uygun görülmüştür.	
Özel Güvenlik Sistemleri (01.05.2007 Tarihinden İtibaren)	İşlem Bedeli Üzerinden Hesaplanan KDV'nin 4/5 i	Tüm KDV Mükellefleri	104
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde (05/01/2008 Tarihinden İtibaren)	İşlem Bedeli Üzerinden Hesaplanan KDV'nin 1/2 si	Tüm KDV Mükellefleri	107
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde (05/01/2008 Tarihinden İtibaren) - Kütlü ve elyaf pamuk, - Linter pamuk, - Pamuk lifi döküntüleri, - Natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı ile - Türk gümrük tarife cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, hint, çin, moğolistan ve tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (yemen, moğolistan ve tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin	İşlem Bedeli Üzerinden Hesaplanan KDV'nin % 90 (Yürürlük, 27/02/2008) (Daha Önceki Oran (1/2 idi))	Tevkifata Tabi Olan Malları Alanlar (KDV Kanununun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların belirtilen teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır. Diğer mükellefler tarafından yapılacak teslimlerde faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının	107, 108

tesliminde .		<i>altında olması halinde de tevkifat uygulanmayacaktır.)</i>	
Büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) Gerçek usulde KDV mükellefleri ile 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) ⁷bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara teslimlerinde. (27/02/2008 Tarihinden İtibaren, uygulanmakta iken 106 Seri No’lu KDV Genel Tebliği ile 09.08.2008 tarihinden itibaren yeniden yukarıdaki şekilde düzenlenmiştir.)	İşlem Bedeli Üzerinden Hesaplanan KDV’nin ½’si	<i>(KDV Kanununun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların belirtilen teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır. Diğer mükellefler tarafından yapılacak teslimlerde faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halinde de tevkifat uygulanmayacaktır.)</i>	108, 110
Turizm acente, rehber ve benzerlerinin turist katilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkanlara/mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar üzerinden (09.07.2008 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere)	İşlem Bedeli Üzerinden Hesaplanan KDV’nin 2/3’ü	Komisyon Ödeyen Mükellefler	110

⁷ TEBLİĞDE ATIF YANLIŞ YAPILDIĞINDAN OLMASI GEREKEN BÖLÜM OLARAK “A/2” Yazılmıştır.

4-VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

VİVK Madde 0017: Vergiye Mukabil Alınacak Teminat

Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren her hangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evvelemirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talep ederler.

(22.07.1998 tarih ve 4369 sayılı Kanunun 74 üncü maddesiyle değişen ve 29.07.1998 tarihinden geçerli olarak yürürlüğe giren şekli) Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından,

- ✓ **VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE % 5 ORANINDA,**
- ✓ **İVAZSIZ İNTİKALLERDE % 15 ORANINDA**

vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları Vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

(22.07.1998 tarih ve 4369 sayılı Kanunun 74 üncü maddesiyle değişen ve 29.07.1998 tarihinden geçerli olarak yürürlüğe giren şekli) Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde mal sandığına yatırmayanlardan (hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların **% 10'u oranında ayrıca ceza tahsil olunur.**

VİVK Madde 0016: NİSPETLER

5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde oran **yüzde 10** olarak uygulanır. İkramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, fatura değeri esas alınır.