

TAM VE DAR MÜKELLEFİYETE İLİŞKİN ÖDEMELERDE YAPILACAK YENİ TEVKİFAT ORANLARI  
HAKKINDA SİRKÜLER  
SİRKÜLER NO: 2004/02

1

İstanbul, 05.01.2004

30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2003/6575 ve 2003/6577 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile dar mükellefiyete tabi kurumların tevkifata tabi kazanç ve iratlarından yapılacak tevkifat nispetleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94.maddesinde yer alan tevkifat nispetleri değiştirilmiştir.

ESKİ VE YENİ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT (KVK. Md. 24) ORANLARI

Bent No.		Eski Oran	Yeni Oran
1	Ücretlerden	25%	25%
2	Serbest meslek kazançlarından		
a.	Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan	5%	5%
b.	Diğerlerinden	20%	22%
3	Gayrimenkul sermaye iratlarından		
a.	Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından	1%	1%
b.	Diğerlerinden	20%	22%
4	Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükellefiyete tabi kurumlar vergisi mükelleflerinin, Gelir Vergisi Kanununun 30’ uncu maddesindeki (1) numaralı fıkrasında yazılı kazançlardan	0%	0%
5	Gelir Vergisi Kanununun 75’ inci maddesinin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından		
a.	Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu faizlerinden	0%	0%
b.	Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	0%	0%
c.	Nama yazılı tahvil faizlerinden	12%	10%
d.	Hamiline yazılı tahvil faizlerinden	12%	10%
e.	Diğerlerinden	12%	10%
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	18%	24%
ab.	1 yıla ve daha uzun vadeli hesaplarda	16%	18%
b.	Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden		
ba.	Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda	16%	18%
bb.	3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	16%	18%
bc.	6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	14%	16%
bd.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	10%	12%
be.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	6%	7%
c.	Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden		
ca.	Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda	16%	18%
cb.	3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	16%	18%
cc.	6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	14%	16%
cd.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	10%	12%
ce.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	6%	7%
d.	Diğerlerinden	0%	

**TAM VE DAR MÜKELLEFİYETE İLİŞKİN ÖDEMELERDE YAPILACAK YENİ TEVKİFAT ORANLARI  
HAKKINDA SİRKÜLER  
SİRKÜLER NO: 2004/02**

2

da	Bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için		18%
db	(da) bendi dışında kalanlar için		0%
7	GVK 75/2' de yer alan menkul sermaye iratlarından		
a.	Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları	16%	0%
b.	Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar paylarından	16%	18%
c.	Özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından		
ca.	3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	16%	18%
cb.	6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	14%	16%
cc.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	10%	12%
cd.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	6%	7%
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 kredi usullerine göre yurtdışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kar payları dahil)	0%	0%
b.	Diğerlerinden	10%	10%
9	Gelir Vergisi Kanununun 75' inci maddesinin ikinci fıkrasının 10 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından	10%	12%
10	Telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret ünvanı, alameti farika ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devir ve temlik mukabilinde alınacak bedellerden	25%	25%
11	Gelir Vergisi Kanununun 75' inci maddesinin ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	20%	22%

**ESKİ VE YENİ GELİR VERGİSİ TEVKİFATI (GVK MD. 94) ORANLARI (%)**

Bent No.		Eski oran	Yeni Oran
2	Yaptıkları Serbest Meslek İşleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);		
a.	18. madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden	15%	17%
b.	Diğerlerinden	20%	22%
3	42. madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden	5%	5%
4	Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden	25%	25%
5. a.	70. maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden	20%	22%
b.	Vakıflar ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	20%	22%
c.	Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	20%	22%
6. a.	Dağıtılsın veya dağıtılsın Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 4 nolu bendinin;		
i.	(a), (c) ve (d) bentlerinde yazılı kazançlardan	0%	0%
ii.	(b) alt bendinde yazılı kazançlardan	10%	10%

TAM VE DAR MÜKELLEFİYETE İLİŞKİN ÖDEMELERDE YAPILACAK YENİ TEVKİFAT ORANLARI  
HAKKINDA SİRKÜLER  
SİRKÜLER NO: 2004/02

3

b. i.	Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75. Maddenin 2. Fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz)	5%, 15%	10%
ii.	Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75. maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz)		10%
iii.	75. maddesinin ikinci fıkrasının 4 numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarının ana merkeze aktarılan tutarı üzerinden	15%	10%
c.	Vakıflar ve derneklerin (kanunla kurulan dernek ve vakıflar ile sendikalar, meslek odaları ve bunların üst kuruluşları, borsalar ve siyasi partiler hariç), iktisadi işletmelerden 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 tevkifatı tutulmuş gelirleri ile bağış ve yardımlar dahil)		
i.	Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu menfaatlerine yararlı sayılan dernekler için	0%	0%
ii.	Diğer vakıf ve dernekler için	0%	0%
7	75. 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%	0%
b.	Hazine bonusu faizlerinden	0%	0%
c.	Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme idaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	0%	0%
d.	Nama yazılı tahvil faizlerinden	12%	10%
e.	Hamiline yazılı tahvil faizlerinden	12%	10%
f.	Diğerlerinden	12%	10%
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 faizden ve özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından		
aa.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	18%	24%
ab.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	16%	18%
b.	Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden		
ba.	Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda	16%	18%
bb.	3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	16%	18%
bc.	6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	14%	16%
bd.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	10%	12%
be.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	6%	7%
c.	Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden		
ca.	Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda	16%	18%
cb.	3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	16%	18%

TAM VE DAR MÜKELLEFİYETE İLİŞKİN ÖDEMELERDE YAPILACAK YENİ TEVKİFAT ORANLARI  
HAKKINDA SİRKÜLER  
SİRKÜLER NO: 2004/02

4

cc.	6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	14%	16%
cd.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	10%	12%
ce.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	6%	7%
d.	Diğerlerinden	0%	
da.	Bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler		18%
db.	(da) alt bendi dışında kalanlar için		0%
9	75. maddenin ikinci fıkrasının 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	16%	0%
b.	Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar paylarından	16%	18%
c.	Özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar paylarından		
ca.	3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	16%	18%
cb.	6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	14%	16%
cc.	1 yıla kadar vadeli hesaplarda	10%	12%
cd.	1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	6%	7%
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	15%	20%
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	15%	20%
11	Çiftçilerden alınan zirai mahsullerden ve hizmetler için yapılan ödemelerden;		
a.	Hayvan ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,		
i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	1%	1%
ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	2%	2%
b.	Diğer zirai mahsuller için,		
i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	2%	2%
ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	4%	4%
c.	Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,		
i.	Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için	2%	2%
ii.	Diğer hizmetler için	4%	4%
d.	Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için	0%	0%
12	PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	25%	20%
13	Esnaf muafiyetinden yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden;		
a.	Havlu, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamülleri, 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%	2%
b.	Değerli kağıt ve damga pulu satışlarında komisyon bedelleri üzerinden	20%	20%
c.	Diğer mal alımları için	5%	5%

TAM VE DAR MÜKELLEFİYETE İLİŞKİN ÖDEMELERDE YAPILACAK YENİ TEVKİFAT ORANLARI  
HAKKINDA SİRKÜLER  
SİRKÜLER NO: 2004/02

5

d.	Diğer hizmet alımları ('a', 'b' ve 'c' alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedeli ayrılmaması hali de bu kapsamdadır) için	10%	10%
14	75. 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)	20%	22%
15. a.	75'inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	25%	15%
b.	75'inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	25%	10%
c.	75'inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	25%	5%