

Resmi Gazete Tarihi 06/01/1961
Resmi Gazete No 10700
Kanun No 193

GELİR VERGİSİ KANUNU
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
Vergi tevkifatı ve muhtasar beyanname

Vergi Tevkifatı

Madde No 94 – (3946 sayılı Kanunun 22'nci maddesiyle değişen madde. Yürürlük; 1.1.1994)
Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî 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 aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61' inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104' üncü maddelere göre,

2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden **(4369 sayılı Kanunun 81/C-8 maddesiyle değişen ibare. Yürürlük; 1.1.1999)** (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

a) 18'inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden, **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 17 Yürürlük; 1.1.2004)**

b) Diğerlerinden, **(2006/11449 sayılı B.K.K. ile %20 Yürürlük;; 01.01.2007)**

3. 42'nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden, (% 5) **(20.12.2006-2006/11449 BKK. ile 01.01.2007 tarihinden itibaren %3)**

4. ...

5.

a) 70'inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden, (2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 22 Yürürlük; 1.1.2004) **(20.12.2006 –2006/11449 BBK. ile 01.01.2007 tarihinden itibaren %20)**

b) **(5035 Sayılı Kanunun 48/4-d maddesiyle değişen ibare. Geçerlilik:01.01.2004; Yürürlük:02.01.2004)** Vakıflar (mazbut vakıflar hariç)(6) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden, (2003/6577 sayılı B.K.K. ile % 22 Yürürlük; 1.1.2004) **(20.12.2006 - 2006/11449 BKK. ile 01.01.2007 tarihinden itibaren %20)**

c) ...

6. ...

7 ...

8. Mevduat faizlerinden **(5228 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle değiştirilen parantez içi ibare. Yürürlük; 01.01.2005)** (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);

a) **(2001/2847 sayılı B.K.K. ile değişen alt bent. Yürürlük; 17.08.2001)**Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından; (**%15**)

(31.12.2003 tarihinden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek faizler ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler için geçerli olmak üzere. Yürürlük:30.12.2003)

aa) 1 yıla (özel finans kurumlarında 360 güne) kadar vadeli hesaplarda % 24,

ab) 1 yıl (özel finans kurumlarında 360 gün) ve daha uzun vadeli hesaplarda % 18,

b) **(2001/2847 sayılı B.K.K. ile değişen alt bent. Yürürlük; 17.08.2001)** Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden, (**% 15**)

(31.12.2003 tarihinden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek faizler ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler için geçerli olmak üzere. Yürürlük:30.12.2003)

ba) Vadesiz ve ihbarlı hesaplarda % 18

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

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

bd) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda % 12,

be) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda % 7,

c) ...

d) ...

9. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 12 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından **(5228 sayılı Kanununun 29 uncu maddesiyle değiştirilen parantez içi ibare. Yürürlük; 01.01.2005)** (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)

a) Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kâr paylarından, **(2003/6577 sayılı BKK ile 31.12.2003 tarihinden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya yenilenen vadeli hesaplara ödenecek kar payları için geçerli olmak üzere % 0. Yürürlük: 30.12.2003)**

b) Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından, **(2003/6577 sayılı BKK ile 31.12.2003 tarihinden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya yenilenen vadeli hesaplara ödenecek kar payları için geçerli olmak üzere % 18. Yürürlük: 30.12.2003)**

c) **(2001/2847 sayılı B.K.K. ile değişen alt bent. Yürürlük; 17.08.2001)**

Özel finans kurumlarınca kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından, **(2003/6577 sayılı BKK ile 31.12.2003 tarihinden itibaren vadesiz hesaplara ödenecek kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya yenilenen vadeli hesaplara ödenecek kar payları için geçerli olmak üzere. Yürürlük: 30.12.2003)**

ca) 3 aya kadar (3 ay dahil) vadeli hesaplarda	% 18,
cb) 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda	% 16,
cc) 1 yıla kadar vadeli hesaplarda	% 12,
cd) 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda	% 7,

10. (4369 sayılı Kanunun 48'inci maddesiyle değiştirilen bent. Yürürlük; 29.7.1998) 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, **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %20 Yürürlük; 01.01.2004)**

b) 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 bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden. **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %20 Yürürlük; 01.01.2004)**

11. (4108 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle değişen bent Yürürlük; 1.8.1995) Çiftçilerden satın alınan ziraî 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 **(2003/6577 sayılı BKK ile % 1. Yürürlük: 01.01.2004),**

ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için **(2003/6577 sayılı BKK ile % 2. Yürürlük: 01.01.2004),**

b) Diğer ziraî mahsuller için,

i) Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için **(2003/6577 sayılı BKK ile % 2. Yürürlük: 01.01.2004),**

ii) (i) alt bendi dışında kalanlar için **(2003/6577 sayılı BKK ile % 4. Yürürlük: 01.01.2004),**

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 **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %2 Yürürlük; 01.01.2004),**

ii) Diğer hizmetler için **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %4 Yürürlük; 01.01.2004),**

d) **(4697 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle eklenen bent. Yürürlük; 10.07.2001)** Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için, **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %0 Yürürlük; 01.01.2004)**

12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden, (2003/6577 sayılı B.K.K. ile %20 Yürürlük; 01.01.2004)

13. **(4108 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen bent. Yürürlük; 1.8.1995) (4369 sayılı Kanunun 81/C-8 inci maddesiyle değişen ibare. Yürürlük; 1.1.1999)** Esnaf muaflığından 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 **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %2 Yürürlük; 01.01.2004)**

b) **(93/5148 sayılı BKK'yı değiştiren 2005/9266 sayılı BKK ile yeniden düzenlenen alt bent. Geçerlilik; 01.09.2005, Yürürlük; 31.08.2005)** Hurda mal alımları için %2,

c) Diğer mal alımları için **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %5 Yürürlük; 01.01.2004)**

d) Diğer hizmet alımları ("a", "b" ve "c" alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %10 Yürürlük; 01.01.2004)**

14. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 14 numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından **(5228 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle değiştirilen parantez içi ibare. Yürürlük; 01.01.2005)** (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) **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile 31.12.2003 tarihinden geri alım veya satım taahhüdü ile yapılan işlemler için geçerli olmak üzere %22 Yürürlük; 30.12.2003)**

15. **(4697 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 07.10.2001)**

a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından, **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %15 Yürürlük; 01.01.2004)**

b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından, **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %10 Yürürlük; 01.01.2004)**

c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından, **(2003/6577 sayılı B.K.K. ile %5 Yürürlük; 01.01.2004)**

% 25 vergi tevkifatı yapılır.

Tüccar, serbest meslek erbabı ve çiftçilerin yukarıdaki hükümlere göre yapacakları tevkifat ticari, mesleki ve zirai işleriyle ilgili ödemelerine münhasırdır.

Yukarıdaki bentlerde yazılı vergi tevkifatının yapılmasında 96' ncı madde hükmü göz önünde tutulur.

(4842 sayılı Kanunun 12'nci maddesiyle değişen fıkra. Yürürlük; 24.04.2003)Bu maddenin (6) numaralı bendinin (a) alt bendine göre üzerinden vergi tevkifatı yapılan kurum kazancından kâr payı alanlara, tevkif suretiyle alınan vergi red ve iade olunmaz.

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir. Bu yetki;

– Tam ve dar mükellefler ile gerçek ve tüzel kişiler itibarıyla,

– **(4761 sayılı Kanunun 2'inci maddesiyle değişen ibare. Yürürlük; 01.07.2002)**6, 7, 8 ve 9 numaralı bentlerde yer alan kazanç ve iratlardan; mevduat veya menkul kıymetin vadesi, menkul kıymetlerin türleri ile bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için,

– 6 numaralı bendin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratları kapsamına giren Devlet tahvili, Hazine bonusu faizleri ve Toplu Konut İdaresi ile Kamu Ortaklığı İdaresi'nce çıkartılan menkul kıymetlerin gelirlerine isabet eden kısım için (bu kısım, bu faiz ve gelirlerin toplam kurum hasılatı içindeki payına göre hesaplanır),

– **(4108 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen alt bent. Yürürlük; 1.8.1995)** 11 numaralı bent gereğince ziral mahsul bedelleri üzerinden yapılacak vergi tevkifatında, zirai mahsulün ticaret borsalarında tescil ettirilerek satılıp satılmadığına veya destekleme kapsamında alım yapan kurumlar ile diğerlerine, zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için de faaliyetin türü ve niteliğine, münhasıran zirai alet ve makinalarla verilen hizmetlere veya zirai işletmenin başka kişilerin işlerinde kullanılmak suretiyle yapılmasına göre,

– **(4108 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen alt bent Yürürlük; 1.8.1995)** 13 numaralı bentte yer alan ödemelerde ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadıklarına, ödemenin konusunun emtia veya hizmet alımı, emtia ve hizmet alımının birlikte olmasına, iş grupları, iş ne'ileri, sektörler ve emtia gruplarına göre,

Farklı oranlar tespit edilmek suretiyle de kullanılabilir.

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, kara, deniz ve hava ulaştırması işiyle iştigal eden dar mükellefler için, ülkeler itibariyle ve karşılıklı olmak şartıyla, ayrı ayrı veya topluca sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.

(4761 sayılı Kanunun 2'inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük; 01.07.2002)Maliye Bakanlığı, vergiye tâbi işlemlere taraf veya aracı olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

(5281 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle 01.01.2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere eklenen geçici madde. Yürürlük; 01.01.2006)

Madde No Geçici Madde 67

Kapsam

(5281 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle 01.01.2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere eklenen geçici madde. Yürürlük; 01.01.2006)

...

4) **(5436 sayılı Kanunun 14/d maddesiyle değişen fıkra. Geçerlilik; 01.01.2006)** Bankalar arası mevduat ile aracı kurumların borsa para piyasasında değerlendirdikleri kendilerine ait paralarına yürütülen faizler hariç olmak üzere, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi tevkifatı yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılan tevkifat tutarları 98 inci ve 119 uncu maddelerde belirtilen sürelerde beyan edilir ve ödenir. Bu iratlar üzerinden 94 üncü madde veya Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.

5) Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkra hükümleri uyarınca yapılacak tevkifatı etkilemez. Şu kadar ki, Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan borsa yatırım fonları ve emeklilik yatırım fonlarının elde ettikleri kazançlar üzerinden (1) ve (4) numaralı fıkralar uyarınca tevkifat yapılmaz.

...

19) Bu madde hükümleri 31.12.2015 tarihine kadar uygulanır.