

KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

5520 SAYILI KVK MADDE 15 KAPSAMINDA TAM MÜKELLEF KURUMLARA YAPILAN BAZI ÖDEMELER HAKKINDA VERGİ KESİNTİSİ ORANLARI

ÖDEMENİN TÜRÜ	ORAN (%)
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 ödemelerinden ,	3
(*) Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden ,	20
Başbayiler hariç olmak üzere, 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,	15
Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kar payları (Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden,	15
Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, dağıtılın veya dağıtılmasın, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 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%
Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu 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 bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına sağlanan gelirlerden,	0
b) Diğerlerinde;	
ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;	
i)Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerden	7
ii)Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden	3
iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerden	0
bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının;	
i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden	7
ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara sağlanan gelirlerden	3
iii) Vadesi 3 yıl ve daa uzun olanlardan sağlanan gelirlerden	0
bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için,	10
Vergi Usul Kanunu'nun 11. Maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;	
a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden	%0

(* **Kira Ödemelerinde Stopaj Oranı:** 23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 3319 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 2009/14594 sayılı Kararnameye eklenen geçici 2. madde ile, söz konusu ödemelerdeki tevkifat oranı 31.05.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) %10 olarak belirlenmiştir.

5520 SAYILI KVK MADDE 30 KAPSAMINDA DAR MÜKELLEF KURUMLARA YAPILAN BAZI ÖDEMELER HAKKINDA VERGİ KESİNTİ ORANLARI

ÖDEMENİN TÜRÜ	ORAN (%)
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 ödemelerinden,	3
Serbest meslek kazançlarından; a. Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan, b. Diğerlerinden,	5 20
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 kar payları dahil), 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, c. Katılım bankaları tarafından ödenen kar payları hariç olmak üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden, ç. Diğerlerinden,	0 0 5 10
Gayrimenkul sermaye iratlarından; a. 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından, b. Diğerlerinden,	1 20
Gelir Vergisi Kanunu’nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından,	10
Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatl menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu 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 bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına sağlanan gelirlerden, b) Diğerlerinde; ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin; i)Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerden, ii)Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerden , iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerden, 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 olanlara sağlanan gelirlerden iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan sağlanan gelirlerden	0 7 3 0 7 3 0

bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için,	10
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
Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar payları (5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar hariç) üzerinden,	15
Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayirlarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlardan,	0
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
Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Cumhurbaşkanınca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın (Cumhurbaşkanınca henüz bu ülkeler ilan edilmemiştir.)	30
Vergi Usul Kanunu'nun 11. Maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden; a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden	%15

Not: Dar mükellef kurum ya da kişinin mukimi olduğu ülke ile Türkiye Cumhuriyeti arasında Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması varsa, öncelikle bu anlaşma hükümlerine bakılmalıdır. Bununla birlikte dar mükellef kurum ya da kişi ÇVÖA'nda yer alan avantajlardan yararlanabilmek için "mukimlik belgesi"ni ibraz etmelidir. Mukimlik belgesi ibraz edilmezse KVK Md.30'da yer alan oranlar geçerli olacaktır.

Güncelleme Tarihi: 07.01.2021