

GELİR VERGİSİ KANUNUNUN 94 ÜNCÜ MADDESİNE İLİŞKİN

Belge türü	Bakanlar Kurulu Kararı
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Sayı	2009/14592
Tarih	03.02.2009
Resmî Gazete	27130 / 03.02.2009

12/1/2009 TARİHLİ VE 2009/14592 SAYILI

KARARNAMENİN EKİ

KARAR

MADDE 1 - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan kazanç ve iratlardan yapılacak vergi tevkifat oranları aşağıdaki şekilde yeniden tespit edilmiştir.

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 (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

a) 18 inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden % 17,

b) Diğerlerinden % 20,

3. 42 nci madde kapsamına giren; **(9707 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 1 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: Yayımlı tarihini izleyen ay başından itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere 30.03.2025) [1]**

a) Demiryolu hattı, tramvay, finiküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinde %1,

b) Gemi inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinde %1,

c) Nükleer santral inşaatı ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %1, **(11344 sayılı Cumhurbaşkanî Kararının 1 inci maddesiyle eklenen alt bent; Yürürlük: Yayımlı tarihini izleyen ay başından itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere 19.05.2026)**

ç) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinde %5,

4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden % 20,

5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden % 20,

b) Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20,

c) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20 [2]

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.) **(9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 22.12.2024) %15 [3],**

b) Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere 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.) **(9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 22.12.2024) %15 [4],**

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 dahil)

a) Devlet tahvili ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, 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[5],

b) Diğerlerinden;

ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin;

i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faizlerinden % 7,

ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faizlerinden % 3,

iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faizlerinden % 0[6],

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 daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden % **0[7]**,

bc) (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için % **10[8]**,

8. Mevduat faizlerinden (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 dahil) % 15,

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 vakıflar dahil) % 15,

10. a) Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 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,**[9]**

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,

11. 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 % 1,

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

b) Diğer ziraî mahsuller için,

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

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

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 % 2,

ii) Diğer hizmetler için % 4,

d) [4697 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle eklenen bent, 7338 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle kaldırılmıştır. (Yürürlük: 26.10.2021)] **[10]**

12. PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden % 20,

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

a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) ve (8) numaralı bentlerinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % **2[11]**,

b) Hurda mal alımları için % 2,

c) Diğer mal alımları için % 5,

ç) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında esnaf muaflığından yararlananlara ihtiyaç fazlası elektrik bedeli olarak yapılan ödemeler üzerinden % **[12]**,

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

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 dahil) % 15,

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

b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 10 **[13]**,

16. a) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 15,

b) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 10,

c) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından % 5 **[14]**,

17. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamına giren ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15**[15]**

(6791 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla eklenen fıkra; Yürürlük: 14.02.2023) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, payları Borsa İstanbul'da işlem gören tam mükellef sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi paylarına ilişkin olarak dağıtılmış kar payı sayılan tutarlar üzerinden % 0 oranında tevkifat yapılır.**[16]**

18. (9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesiyle eklenen bent; Yürürlük: 01.01.2025) 23/10/2024 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, mezkur Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden %1.

MADDE 2 - Bu Karar; 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 - Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

GEÇİCİ MADDE 1- Bu maddeyi ihdas eden Kararın 5 inci maddesinde belirtilen tarihi (31/12/2020) izleyen günden itibaren nakden veya hesaben yapılan ödemelerde, bu maddeyi ihdas eden Karardan önce yürürlükte olan tevkifat oranları uygulanır.**[17]**

GEÇİCİ MADDE 2-(22/12/2020 tarihli ve 3319 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Karar ile Eklenen Maddenin Yürürlüğü Kalmamıştır.)

[1] 3/2/2021 tarihli ve 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilmiştir. 29/3/2025 tarihli ve 9707 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile tekrar değiştirilmiştir.

[2] 30/7/2020 tarihli ve 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilmiştir. 22/12/2020 tarihli ve 3319 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile tekrar değiştirilmiştir.

[3] Değişmeden önceki şekli: %10 (21/12/2021 tarihli ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile)

[4] Değişmeden önceki şekli: %10 (21/12/2021 tarihli ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile)

- [5]** 8/4/2013 tarihli ve 2013/4552 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.
- [6]** 20/3/2019 tarihli ve 842 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile değiştirilmiştir.
- [7]** 20/3/2019 tarihli ve 842 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile değiştirilmiştir.
- [8]** 20/3/2019 tarihli ve 842 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile değiştirilmiştir.
- [9]** 6/6/2012 tarihli ve 2012/3322 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.
- [10]** 7338 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle kaldırılmıştır.
- [11]** 6/6/2012 tarihli ve 2012/3322 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.
- [12]** 14/5/2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.
- [13]** 13/8/2012 tarihli ve 2012/3571 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.
- [14]** 13/8/2012 tarihli ve 2012/3571 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.
- [15]** 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile değiştirilmiştir.
- [16]** 6/7/2023 tarihli ve 7343 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile değiştirilmiştir.
- [17]** 30/7/2020 tarihli ve 2813 sayılı Cumhurbaşkanını Kararı ile eklenmiştir.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026