



06.02.2009

S İ R K Ü L E R : 2009/15

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına Göre Yapılacak Tevkifat Oranlarını Belirleyen Yeni Kararnameler Yayınlanmıştır

Bilindiği üzere 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunun yürürlüğe girmesiyle birlikte kurumlar vergisi mükelleflerince yapılacak stopajlar Kurumlar Vergisi Kanunu'nun içine yerleştirilmişti. Ayrıca bazı menkul kıymet gelirlerinden yapılacak stopajlar için de 31.12.2015 yılına kadar yürürlükte kalacak şekilde GVK'na geçici 67. madde eklenmişti.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılacak tevkifat oranlarını düzenleyen kararnamelerin yerine geçecek şekilde topluca oranların yer aldığı ve bazı oranlarda değişiklik de yapan yeni kararnameler yayınlanmıştır. 03.02.2009 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan kararnameler aşağıda yer almaktadır.

- ❖ 2009/14580 sayılı BKK ile; GVK geçici 67. maddesine göre yapılacak tevkifat oranları, <http://rega.basbakanlik.gov.tr/eskiler/2009/02/20090203-2.htm>
- ❖ 2009/14592 sayılı BKK ile; GVK'nun 94. maddesine göre yapılacak tevkifat oranları; <http://rega.basbakanlik.gov.tr/eskiler/2009/02/20090203-3.htm>
- ❖ 2009/14593 sayılı BKK ile; 5520 sayılı KVK'nun 30. maddesine göre, dar mükellef kurumlara tevkifata tabi ödeme yapıldığında uygulanacak tevkifat oranları, <http://rega.basbakanlik.gov.tr/eskiler/2009/02/20090203-4.htm>
- ❖ 2009/14594 sayılı BKK ile; 5520 sayılı KVK'nun 15. maddesine göre tam mükellef kurumlara tevkifata tabi ödeme yapıldığında uygulanacak tevkifat oranları; <http://rega.basbakanlik.gov.tr/eskiler/2009/02/20090203-5.htm>

Düzenlenmektedir.

Yeni BKK'leri ile eski tevkifat oranlarında fazla bir değişiklik olmamıştır. Yapılan değişiklikler aşağıda yer aldığı gibidir.

I- KVK'nun 30. maddesi ve GVK geçici 67. maddesi Uyarınca Yapılacak Tevkifatlardaki Değişiklikler

Yurt Dışına Ödenen Faizlerle İlgili Değişiklik

Yurt dışı krediler için ödenen faizlerle ilgili olarak 2009/14593 sayılı BKK öncesinde geçerli olan 2006/11447 sayılı BKK'na göre;

*"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"*

oranında tevkifat yapılmaktaydı.

2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında % 0 tevkifata tabi tutulacak bu kredi faizlerine ilişkin ifade değiştirilmiştir. Yeni haliyle BKK'nın ilgili kısmı aşağıdaki gibidir.

"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 üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden % 5,

ç) Diğerlerinden % 10,"

Görüleceği üzere daha önceki Kararnamede yer alan "kurumlar" ifadesi yerine "bulduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan" ifadesi getirilmek suretiyle tereddütlere yol açan bir konuya açıklık getirilmeye çalışılmıştır.

Ayrıca, 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 oranında tevkifat yapılması kararlaştırılmıştır.

Kararnamenin yayım tarihi olan, 3 Şubat 2009 tarihi öncesinde düzenlenen sözleşmelere bağlı olarak ödenen faizler bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Yine getirilen yeni bir bentle, katılım bankaları tarafından ödenen kâr payları hariç olmak üzere, yurt dışı mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden Kararın yayım tarihi olan 3 Şubat 2009 tarihinden itibaren % 5 oranında tevkifat yapılacaktır.

II- GVK geçici 67. maddesindeki Tevkifat Oranlarıyla İlgili Değişiklik

Halka açık Őirketlerin hisse senetlerinin alım satımında dar mükellefler için uygulanan %0 stopaj oranı tam mükellefler için %10 iken yeni kararname ile %0 olarak değiştirilmiştir.

Ayrıca halka açık Őirketlerin hisse senetlerine veya hisse senedi endeksine vadeli iŐlem ve opsiyon sözleŐmelerin elde edilen gelirler için %10 olan stopaj oranı da %0 olarak belirlenmiŐtir.

III- GVK 94. maddesindeki Değişiklikler

Kurumlar vergisi mükelleflerince yapılacak tevkifatlar KVK'nun içine yerleŐtirilmesiyle beraber, GVK 94. maddesinde de bazı ifade değişiklikleri yapılmıŐtır.

GVK 94. maddesinin 7, 8, 9 ve 14. fıkralarının parantez içi hükmünde yer alan "tam mükellef kurumlara ödenenler" ibareleri çıkarılmıŐtır.

Menkul kıymetlerden yapılan stopajlar geçici 67. madde ile getirilen tevkifat oranları ile eŐitlenmiŐtir.

Yine GVK 94. maddesinin Esnaf Muafliğından ile ilgili 13. maddesinin (a) fıkrasında yer alan emtialar yerine, "a) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden % 2" ifadesi getirilmiŐtir. Böylece BKK ile madde metni arasında uyumluluk saęlanmıŐtır.

Güncel tevkifat oranlarına ve yürürlük tarihlerine topluca Sirklerimizin birinci sayfasında yer alan linklerden ulaŐmak mümkündür.