
G

- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI (KONUTLARDA)
GVK Md. 21)
- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI
- GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ
- GECİKME FAİZİ-GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI
- GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)
- GEÇİCİ VERGİ
- GEÇİCİ VERGİ ORANLARI
- GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI
(GVK Md.94 ve GEÇ.Md. 67-68-72)
- REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR
(29.12.2011'den itibaren)
- GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md. 21)

İstisna haddi üzerinden hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.

Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar bu istisnadan faydalanamazlar. (GVK Mad. 21)

Mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde gerçek giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %25'ini götürü olarak indirebilirler.

Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

YILLAR	BKK/GENEL TEBLİĞ	İSTİSNA TUTARI
2012	280 SAYILI GVK GT	3.000 TL
2011	278 SAYILI GVK GT	2.800 TL
2010	273 SAYILI GVK GT	2.600 TL
2009	270 SAYILI GVK GT	2.600 TL
2008	266 SAYILI GVK GT	2.400 YTL
2007	259 SAYILI GVK GT	2.300 YTL
2006	2005/9826 Sayılı BKK	2.200 YTL



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI

Gayrimenkulleri işyeri olarak kiralayan kişi ve kuruluşlar (Kiraçılar), kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapacaklardır. Yani işyerinin kiracıları, ödeyecekleri kira üzerinden vergi keseceklerdir.

Kimlerin vergi kesintisi yapmak zorunda olduğu Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılmıştır. Buna göre işleriyle ilgili olarak yapmış oldukları ödemelerden vergi kesintisi (tevkifat) yapmak zorunda olanlar şunlardır:

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş 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.

Kiracı olan bu kişi ve kuruluşlar, yaptıkları kira ödemelerinin **brüt tutarı** üzerinden **%20** oranında gelir vergisi kesintisi yapmak zorundadırlar.

Bu vergi kesintisi, gelecek aylara veya yıllara ait olmak üzere peşin ödenen kira bedeli üzerinden de yapılacaktır. Örneğin: 3 aylık veya 2 yıllık işyeri kirası peşin tahsil edildiğinde, bu durumda peşin tahsil edilen kiranın tamamı vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

Ancak, gayrimenkulü kiralayan kiracı mükellef basit usulde vergiye tabi ise; kira ödemesi üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmaz. Bu durumda gayrimenkulden elde edilen kira geliri yıllık beyanname ile beyan edilir.



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI

Kiraya verilen gayrimenkulün hem mesken ve hem de işyeri olarak kullanılması halinde ise; kiralanan yerin tamamı veya bir kısmı işyeri olarak kullanıldığı sürece, kira bedelinin tamamı vergi kesintisine tabi olacaktır.

2011 takvim yılında elde edilen işyeri kira gelirlerinin brüt tutarının **23.000 TL'yi** aşması halinde, yıllık beyanname verilecektir. Ancak, bu durumda daha önce kesinti yoluyla ödenen vergiler beyanname üzerinden mahsup edilecektir.

G



GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ

Maliye Bakanlığı tarafından, Resmi Gazete’de yayımlanan **268 seri numaralı “Gelir Vergisi Genel Tebliği”** ile kira tahsilat ve ödemelerinin Banka ve PTT idarelerince düzenlenen belgelerle tevsiki (İspatlama) zorunlu hale getirilmiştir.

Kiracıların, mal sahiplerine 01/Kasım/2008 tarihinden itibaren yapacakları kira ödemeleri için kiralanan mülkün konumu itibariyle;

A) KONUT KİRA ÖDEMELERİ :

1 Kasım 2008 Tarihinden itibaren İkametgah (Konut) olarak kullanılan Gayrimenkuller için Kiracıların aylık 500 TL’nin ve üzerindeki kira ödemeleri Banka veya Postaneye yatırılacaktır. Bu zorunluğa uymayanları kira bedeli üzerinden ayrı ayrı % 5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Kesilecek özel usulsüzlük cezasının alt limit uygulaması yapılacaktır.

B) İŞYERİ KİRA ÖDEMELERİ :

İşyeri sahiplerinin kiraya vermiş oldukları, İşyeri. Dükkan, Büro, Fabrika, Atölye vb yerlerin kira tutarları kaç TL olursa olsun (500.- TL’nin altında olsa da) kiracılar ödemelerini Banka veya PTT vasıtası ile mal sahiplerine göndermek zorundadır.

268 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre; İşyeri kira ödemelerinde alt limit belirlenmemiştir. 1/ KASIM/ 2008 Tarihinden itibaren 100.- TL kira ödense de elden ve nakit yapılamayacaktır. Ödemeler Banka veya PTT vasıtası ile yapılacaktır.

C) DİĞER DÜZENLEMELER

Her bir konut için aylık tutarı 500.-TL’ nin altındaki konut kira geliri ile Mahkeme ve İcra yoluyla yapılan konut ve işyeri kira gelirineline ilişkin tahsilatlar tevsik zorunluluğu kapsamında bulunmu-
yor. Söz konusu ödeme ve tahsilatlar, yukarıda belirtilen kurumlar (Mahkeme,İcra) tarafından düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tevsik edilebilecektir.



GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ

Buna göre, söz konusu kurumlar aracı kılınmak suretiyle, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik edici belge kabul edilecektir. Ayrıca bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamda değerlendirilecektir.

Tebliğ ile getirilen zorunluluğa uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi uyarınca her bir işlem için ayrı ayrı olmak üzere özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

G

❑ GECİKME FAİZİ-GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI

Gecikme Zammı: Mükelleflerin rızai beyanları ile beyan etmiş oldukları vergileri normal vade tarihlerinde ödemeyip, daha sonraki tarihlerde yapacakları ödemeler için geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme Faizi: İkmalen, Resen ve İdarece yapılan tarhiyatlarda vergilerin normal vade tarihleri ile tarhiyatın kesinleştiği tarihe kadar geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme zammı, Gecikme faizi zammı günlük olarak hesaplanır. Pişmanlık zammı aylık olarak hesaplanır.

YÜRÜRLÜK	ORAN	BKK/GENEL TEBLİĞ
19.10.2010'dan itibaren	%1,40	Tahsilat G.T. / C-2
19.11.2009'dan itibaren	%1,95	BKK 2009/15565
28.04.2006'dan itibaren	% 2,5	Tahsilat G.T 438
04.03.2005'den itibaren	% 3	Tahsilat G.T. 434
12.11.2003'den itibaren	% 4	Tahsilat G.T. 429
31.01.2002'den itibaren	% 7	BKK 2002/3550
29.03.2001'den itibaren	% 10	BKK 2001/2175
02.12.2000'den itibaren	% 5	BKK 2000/1555
21.01.2000'den itibaren	% 6	BKK 2000/07
09.07.1998'den itibaren	% 12	BKK 98/1133
01.12.1996'dan itibaren	% 15	BKK 96/7798
31.05.1995'den itibaren	% 10	BKK 95/7138
08.03.1994'den itibaren	% 12	BKK 94/5335
30.12.1993'den itibaren	% 9	3946 s. Kanun

■ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş.LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

Türkiye’de faaliyet gösteren Anonim Şirketlerin yaklaşık yüzde 95’i ‘aile şirketi’ olduğu için TTK hükümlerine göre Hisse senedi bastırmadan muhasebe kayıtlarını tutmaktadırlar. Oysa Gelir Vergisi Kanununa göre A.Ş Hisselerinin satılmasından doğan “**Değer Artışı Kazancı**” Vergiye tabidir.

Anonim şirketlerde **Geçici ilmühaber**; ister hamiline ister nama yazılı olsun, hisse senedinin yerini tutmak üzere, bir ara devre için çıkartılan geçici senetler anlamına gelir.

Geçici ilmühaber, gelecekteki hisse senedinin yerini tuttuğu için pay sahipliği haklarını da içeriyor. Ancak geçici olarak çıkarılmalarına rağmen, taşdıkları pay sahipliği hakları geçici nitelikte değil, kalıcı niteliktedir.

Geçici ilmühaberler; hisse senetleri ile değiştirileceği ve onların yerine geçeceği için, biçim ve kapsam yönlerinden, tıpkı hisse senetleri gibi düzenlenmek zorunda. Hisse senetlerinin ne şekilde düzenleneceği ise, Türk Ticaret Kanununun 413. maddesinde belirlenmiştir. İlmühaberlerin, hisse senetleri ile değiştirilmesi nedeniyle alınan hisse senetlerinin edinme yani “**iktisap tarihi olarak**”, ilmühaberlerin elde edildiği tarih göz önüne alınır.

Geçici ilmühaber çıkarmak için, herhangi bir kurumdan izin almaya gerek yok. Hisse senedine benzeyen bu ilmühaberler, herhangi bir matbaada bastırılabilceği gibi, bilgisayarda hazırlanıp çoğaltılması da mümkündür.

Geçici İlmühaberlerin elden çıkartılması durumunda, bundan doğan kazançların vergilendirilmesinde, Gelir Vergisi Kanunu’nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerin uygulanmaktadır. Buna göre; 2006’dan önce edinilen ilmühaberlerin, ‘bir yıl içerisinde’; **1 Ocak 2006’dan itibaren** edinilen ilmühaberlerin ise edinme tarihinden itibaren ‘iki yıl içerisinde’ elden çıkarılması halinde, elde edilen kazanç, **değer artış kazancı** olarak gelir vergisine tabi olacaktır.

□ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş.LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

Bu süreler geçtikten sonra (iki yıldan sonra) elden çıkarılması halinde elde edilen kazanç ise tutarı ne olursa olsun hiçbir şekilde vergiye tabi tutulmayacaktır.

Maliye Bakanlığı'nın 232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (23.03.2000 Tarih ve 23998 sayılı Resmi Gazete) ile yaptığı açıklamaya göre; geçici ilmühaberlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde; Gelir Vergisi Kanunu'nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

□ **GEÇİCİ İLMÜHABER**
(A.Ş.LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

GEÇİCİ İLMÜHABER

.....SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
.....İSTANBUL

Ticaret Sicil Numarası :

Düzenleme Tarihi	Seri No	Sıra No
/ /		

ŞİRKETİN :

Şirketin Toplam Nominal Sermayesi	
Toplam Pay Adedi	
Bir Hissenin Nominal Değeri	

ORTAĞIN :

Adı Soyadı	
Vergi Kimlik Numarası	
İkametgah Adresi	
Nominal Sermayesi	
Hisse Adedi	

İşbu geçici hisse senedi ilmühaberi, yukarıda bedeli ve toplam tutarı belirtilen hisse senetleri yerine kaim olmak üzere verilmiş olup, basıldığı anda asıl hisse senetleri ile değiştirilecektir.

Bu ilmühaberin muhteviyatında değişiklik gerektiğinde, yenisi düzenlenerek verilecektir.

İşbu nama yazılı belgenin başkalarına devri, şirketimizin devir ile ilgili olarak belge üzerinde yazılı izni ve devrin pay defterine kaydedilmesi şartı ile geçerlidir.

Yönetim Kurulu Başkanı Adı Soyadı	Yönetim Kurulu Başkan Yrd. Adı Soyadı	Hissedar Ortağın Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi İmza	Şirketin Kaşesi İmza	İmza

□ GEÇİCİ VERGİ

Gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı, cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, üçer aylık dönemler halinde tespit edilecek kazançları üzerinden 103 üncü maddede yer alan tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oranda (%15) geçici vergi öderler. Kurumlar vergisi mükellefleri ise % 20 oranında geçici vergi öderler.

Geçici Verginin Mükellefleri

- * Ticari Kazanç Sahipleri
- * Serbest Meslek Kazanç Sahipleri
- * Kurumlar Vergisi Mükellefleri

Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar

- Basit Usulde tespit edilen ticari kazançlar,
- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinden Elde Edilen Kazançlar, (GVK.Md.42)
- Noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar.

Geçici Vergi Dönemleri

-Hesap Dönemi Takvim Yılı Olanlar İçin

DÖNEMLER	BEYAN ZAMANI	ÖDEME ZAMANI
Ocak-Şubat-Mart	14 Mayıs	17 Mayıs
Nisan-Mayıs-Haziran	14 Ağustos	17 Ağustos
Temmuz-Ağustos-Eylül	14 Kasım	17 Kasım
Ekim-Kasım-Aralık	14 Şubat	17 Şubat

- Özel Hesap Dönemi Tayin Edilenler İçin, özel hesap döneminin başlangıç tarihinden itibaren üçer aylık dönemler olarak hesaplanır.

- İşe Başlama, İş Bırakma veya Hesap Döneminin Değişmesi
- İşe başlanılan tarihin içinde bulunduğu dönemin sonuna kadar olan süre,
- İşin bırakıldığı tarihe kadar olan süre,
- Yeni hesap döneminin başladığı tarihe kadar olan süre, ayrı vergilendirme dönemi sayılır.

Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti

- Ticari kazanç ve serbest meslek kazancının tespitine ilişkin hükümler geçerlidir.
- Dönemsellik esasına uyulması gerekir.
- Vergi Usul Kanununun değerlemeye ilişkin hükümleri geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibarıyla uygulanır.
- Yabancı paralar ve yabancı para cinsinden olan borç ve alacaklar Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıncı geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibarıyla ilan edilen döviz alış kurları ile değerlendirilir.
- Vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar değerlendirilme günü kıymetine göre değerlendirilebilir.
- Bir dönem reeskont yapılması ikinci dönem de yapılmasını gerektirmez. Ancak alacak senetleri reeskont yapılmışsa borç senetleri de yapılmak zorundadır.
- Yıllık olarak seçilen maliyet tespit yönteminin geçici vergi uygulamasında da aynı olması gerekir.
- Yıllık olarak hesaplanan amortisman tutarının ilgili döneme isabet eden kısmı dikkate alınır. Yıllık olarak seçilen usul geçici vergi döneminde de geçerlidir.
- İndirim, istisna ve zararlar dikkate alınacaktır.

Geçici Verginin Eksik Beyan Edilmesi

Geçmiş dönemlere ait geçici verginin % 10'u aşan tutarda eksik beyan edilmesi halinde tespit edilen bu kısım için re'sen veya ikmalen geçici vergi tarh edilir. Bu durumda tarh edilecek ek vergi için vergi ziyai cezası ve gecikme faizi uygulanır. Geçici vergi beyannamesi vermeyen mükellefler için % 10'luk yanılma payı uygulanmayacaktır.

% 10'luk yanılma payının, beyan edilmesi gereken (beyan edilmiş olan değil) geçici vergi matrahı üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Ayrıca, verilen geçici vergi beyannamesinde matrah beyan etmeyen mükellefler için de beyan edilmesi gereken vergi matrahının % 10'u kadar bir yanılma payı söz konusu olacaktır.

□ GEÇİCİ VERGİ ORANLARI

YILLAR	KURUMLAR VERGİSİ	GELİR VERGİSİ
2012	%20	%15
2011	%20	%15
2010	%20	%15
2009	%20	%15
2008	%20	%15
2007	%20	%15

□ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI**
(GVK Md. 94 ve GEÇ. Md. 67-68-72)

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
GVK 94/2	Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	
2.a.	GVK 18. Madde kapsamına giren serbest meslek işleri (Telif) dolayısıyla yapılan ödemelerden	17
2.b.	Diğerlerinden (Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince, Serbest Meslek erbaplarına yapılan ödemelerden)	20
3	GVK.42. Madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara (Kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden	3
4	Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden	20
5.a.	Kira ödemeleri, GVK 70. Maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden	20
5.b.	Vakıflar ve derneklere ait gayri menkul-lerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	20
6.a.	Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, GVK.75. Maddenin 2. fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	15
6.b.	Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	15

□ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI**
(GVK Md. 94 ve GEÇ. Md. 67-68-72)

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
7	GVK 75.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)	
7.a.	Devlet tahvili ve Hazine Bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	0
7.b.	Diğerlerinden	10
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.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.	Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkarılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20

□ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI**
(GVK Md. 94 ve GEÇ. Md. 67-68-72)

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
10.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 alınan zirai mahsullerden ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	
11.a.	Hayvan ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,	
11.a.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	1
11.a.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	2
11.b.	Diğer zirai mahsuller için,	
11.b.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için	2
11.b.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	4
11.c.	Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	
11.c.i.	Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için	2
11.c.ii.	Diğer hizmetler için	4
11.d.	Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için	0
12	PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	20
13	GVK 9. Maddede yer alan Esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden;	
13.a.	GVK 9. Maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden	2
13.b.	Hurda mal alımları için	2
13.c.	Diğer mal alımları için	5

□ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI**
(GVK Md. 94 ve GEÇ. Md. 67-68-72)

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
13.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	GVK 75. 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.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	15
15.b.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	10
15.c.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	5
GVK GEÇİCİ MD.68	31/12/2015 tarihine kadar Türkiye Jokey Kulübüncü organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden	20
GVK GEÇİCİ MD.72	31/12/2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır	
a	Lig usulüne tabi spor dallarında;	
1	En üst ligdekiler için	15
2	En üst altı ligdekiler için	10
3	Diğer ligdekiler için,	5
b	Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden	5

□ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI**
(GVK Md. 94 ve GEÇ. Md. 67-68-72)

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Bankalar ve aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkartılan Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı hisse senetleri dışındaki hisse senetlerine ilişkin olarak elde edilen kazançlardan (İMKB işlem gören Hisse senetleri)	0
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin alım satımı ile Yatırım Fonu Katılma Belgelerinin fona iade edilmesinden kazanç elde eden yatırımcılar için	10

G

□ **REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR (29.12.2011'den İtibaren)**

- Reeskont İşlemlerinde % 17
- Avans İşlemlerinde % 17,75

□ GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK Md. 103)

• 2012 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	
10.000 TL'ye kadar	% 15
25.000 TL'nin 10.000 TL'si için 1.500 TL, fazlası	% 20
58.000 TL'nin 25.000 TL'si için 4.500 TL, fazlası	% 27
58.000 TL'den fazlasının 58.000 TL'si için 13.410 TL, fazlası	% 35
• 2012 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	
10.000 TL'ye kadar	% 15
25.000 TL'nin 10.000 TL'si için 1.500 TL, fazlası	% 20
88.000 TL'nin 25.000 TL'si için 4.500 TL, fazlası	% 27
88.000 TL'den fazlasının 88.000 TL'si için 21.510 TL, fazlası	% 35
• 2011 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	
9.400 TL'ye kadar	% 15
23.000 TL'nin 9.400 TL'si için 1.410 TL, fazlası	% 20
53.000 TL'nin 23.000 TL'si için 4.130 TL, fazlası	% 27
53.000 TL'den fazlasının 53.000 TL'si için 12.230 TL, fazlası	% 35
• 2011 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	
9.400 TL'ye kadar	% 15
23.000 TL'nin 9.400 TL'si için 1.410 TL, fazlası	% 20
80.000 TL'nin 23.000 TL'si için 4.130 TL, fazlası	% 27
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 19.520 TL, fazlası	% 35