

STOPAJ MÜESSESESİ

Erkan KARAARSLAN

Maliye Bakanlığı

Muhasebat Kontrolörü

www.erkankaraarslan.org

info@erkankaraarslan.org

Sunuş Planı

- DAMGA VERGİSİ
- GELİR VERGİSİ
- KATMA DEĞER VERGİSİ
- DİĞER KESİNTİLER
- ÖRNEK UYGULAMALAR

DAMGA VERGİSİ

Konu:

Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar
Damga Vergisine tabidir.

Kağıt,

- Yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen
- Herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler
- Elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder.

Vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve **şerhlerle,**

Bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhler de Damga Vergisine tabidir.

Damga Vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir.

Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişiler öder.

Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshası ayrı ayrı aynı miktar veya nispette Damga Vergisine tabidir.

Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı
kağıtlar Damga Vergisinden müstesnadır.

Nispet:

Kağıtların Damga Vergisi kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınır.

Şu kadar ki her bir kağıt için hesaplanacak vergi tutarı 800 bin Yeni Türk Lirasını aşamaz.

Bir önceki yılda uygulanan bu azami tutar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere, o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılır.

Bakanlar Kurulu yeniden değerlendirme oranının % 50 fazlasını geçmemek ve % 20`sinden az olmamak üzere yeni oranlar tespit etmeye yetkilidir.

Nispet:

Belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir. Bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte biri alınır.

Mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınır.

Akreditif mektup ve telgraflarında süre uzatıldığı takdirde verginin dörtte biri alınır.

**Ödeme
Şekilleri**

**L
I
D
E
R
L
I
K**

**A
B
S**

TEM

e-devlet

**Kamu
Gelirleri**

Ödeme şekilleri:

Damga Vergisi

- Makbuz karşılığı,
- İstihkaktan kesinti yapılması,
- Basılı damga konulması

şekillerinden biriyle ödenir.

İstihkaktan kesinti şekliyle ödemelerde ödeme zamanı

Genel bütçeli daireler dışında kalan ve istihkaktan kesinti yapmak durumunda bulunan daire ve müesseseler tarafından bir ay içinde kesilen Damga Vergisi, ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar ödemenin yapıldığı yer vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve 26 ncı günü akşamına kadar yatırılır.

Vergiye tabi kağıtların Damga Vergisinin ödenmemesinden veya noksan ödenmesinden dolayı alınması lazım gelen vergi ve cezadan, mükelleflere rücu hakkı olmak üzere, kağıtları ibraz edenler sorumludur.

DAMGA VERGİSİ UYGULAMASI

– ÖDEMELERDE DAMGA VERGİSİ,

- Kesin ödemelerde
- Avans suretiyle yapılan ödemelerde

– SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ,

– KARAR PULU,

Soru ve Cevaplarla Damga Vergisi

**Damga Vergisi Belgelerde Gösterilmesi
ve**

**Verginin Kesilme - Ödemesinin
Muhasebeleştirilmesi**

GELİR VERGİSİ

TEVKİFAT

Tevkifat (kaynakta vergilendirme), vergi tahsil yöntemlerinden birisidir. Kaynakta vergilendirme yöntemi vergi tarh ve tahsili arasındaki zamanı en aza indirmesi ve diğer tahsil yöntemlerine nazaran sahip olduğu bazı üstün nitelikleri ile günümüz modern vergi anlayışı içerisinde yaygın kullanım alanı bulmuş bir yöntemdir.

Bunun yanı sıra, kaynakta vergileme vergi sistemlerinde yer alan güvenlik müesseselerinden biridir. Vergi sistemlerinde, güvenlik müesseselerinin

TEVKİFAT UYGULAMASINDA SORUMLULUK

Tevkifat uygulamasında, verginin tahsil edilebilmesini sağlayan ana unsur; söz konusu vergiyi keserek toplayıp vergi dairesine yatıran vergi sorumlularıdır.

Diğer bir deyişle vergi sorumlusu mükellef ile devlet (vergi dairesi) arasındaki üçüncü kişidir.

TEVKİFAT UYGULAMASINDA SORUMLULUK

Vergi kesenlerin sorumluluğuna ilişkin düzenlemeler VUK'un 11. maddesinde yer almaktadır. Buna göre, yaptıkları veya yapacakları ödemelerden vergi kesmek zorunda olanlar, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten sorumludurlar. Ancak bu sorumluluk, ödedikleri vergilerden dolayı asıl mükelleflere rücu etmek hakkını kaldırmamaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNUNA GÖRE TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR

1. -Ticaret şirketleri,
2. -İş ortaklıkları,
3. -Dernekler, vakıflar,
4. -Dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
5. -Kooperatifler,
6. -Yatırım fonu yönetenler,
7. -Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
8. -Zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,
9. -Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,
10. -Döner sermayeli kuruluşlar,
11. -Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
12. -Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
13. -Üniversiteler (vakıf üniversiteleri dahil),
14. -Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
15. -Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
16. -Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
17. -Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
18. -Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
19. -Sair kurumlar,

VERGİ TEVKİFATI (GVK md.94)

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

MADDE 103 - ESAS TARİFE :

Madde 103- Gelir vergisine tabi gelirler;

GELİR VERGİSİ TARİFESİ		
	Oran	Notlar Resmi Ga.T.a. ve Sayı
193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesine göre:		
1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere tüm gelir türleri için 2006 yılı kazançlarına ait tarife		
7.000 Yeni Türk Lirasına kadar	%15	5479 sayılı Kanun Madde 1 08/04/2006-26133 R.G.
18.000 Yeni Türk Lirasının 7.000 lirası için 1.050 YTL, fazlası	%20	
40.000 Yeni Türk Lirasının 18.000 lirası için 3.250 YTL, fazlası	%27	
40.000 Yeni Türk Lirasından fazlasının 40.000 YTL için 9.190 YTL, fazlası	%35	

Oranında vergilendirilir.

MADDE 104 - VERGİNİN HESAPLANMASI :

Yıllık Gelir Vergisi, vergiye tabi gelirlerin yıllık toplamından 31'inci maddedeki indirimler düşüldükten sonra 103'üncü maddedeki nispetler uygulanmak suretiyle hesaplanır.

Ücretlerin vergilendirilmesinde aylık vergi; yıllık vergi 12'ye bölünmek, gündelik vergi aylık vergi 30'a bölünmek suretiyle hesaplanır.

Verginin hesaplanmasında matrahın ve verginin lira kesirleri nazara alınmaz.

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, (% 22)

STOPAJ MÜESSESESİ

Erkan KARAARSLAN

Maliye Bakanlığı

Muhasebat Kontrolörü

www.erkankaraarslan.org

info@erkankaraarslan.org

MADDE 18 - SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA

Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat Gelir Vergisinden müstesnadır.

Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir.

Yukarıda yazılı kazançların arızı olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez.

Serbest meslek kazançları istisnasının, bu Kanunun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur.

- **3. 42 nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara (kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden, (% 3)**

BİRDEN FAZLA TAKVİM YILINA SİRAYET EDEN İNŞAAT VE ONARMA İŞLERİ

Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde, kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.

Mükellefler bu madde kapsamına giren hallerde her inşaat ve onarım işinin hasılat ve giderlerini ayrı bir defterde veya tutmakta oldukları defterlerin ayrı sayfalarında göstermeye ve düzenleyecekleri beyannameleri işlerin ikmal edildiği takvim yılını takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar vermeye mecburdurlar.

4. Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden, (% 25)

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

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

c) Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden, (% 20)

11. Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden;

a) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,

b) Diğer zirai mahsuller için,

c) Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için,

d) Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için

VERGİ TEVKİFATINDA UYULACAK ESASLAR

Vergi tevkifatı, 94'üncü madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder.

Vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılır.

MUHTASAR BEYANNAME

GVK'nın 94'üncü maddesi gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. Yıl sonlarında tahakkuk ettirilen mevduat faizlerinden kesilecek vergilerin bildirilmesi için bu süre bir ay uzatılır.

MUHTASAR BEYANNAMENİN İÇERİĞİ

- 1- Hizmet erbabının sayısı;
 - 2- Hizmet erbabına verilen ücretlerin tutarı;
 - 3- Ücretlerden yapılan vergi tevkifatının tutarı;
 - a- Tevkifat yapanın adı ve soyadı veya unvanı ile adresi;
 - b- Muhtasar beyannamenin ilgili bulunduğu ay veya aylar;
 - c- Aylık ücret bordrolarının icmali;
 - d- Vergi tevkifatına tabi diğer ödemeler;
 - e- Muhtasar beyannamenin tanzim tarihi ve yetkili imza
 - 4- İstihkak sahibinin adı ve soyadı ile iş adresi, varsa bağlı bulunduğu vergi dairesi ve mükellef hesap numarası;
 - 5- Ödemenin nev'i;
 - 6- Ödemenin miktarı;
 - 7- Ödemededen yapılan vergi tevkifatı;
- gösterilir.

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI

DİĞER KESİNTİLER

333				EMANETLER HESABI
333	01			Kurumlara Ait Emanetler
333	02			Kişilere Ait Emanetler
333	03			İcra Kesintileri ve İcra Daireleri Adına Yapılan Tahsilat
333	04			Muhasebe Birimi Nezdinde Açtırılan Krediler
333	05			Niteliği Belli Olmayan Paralar
333	06			Eczanelere Yapılacak % 20 Katkı Payı Tahsilatı
333	07			Dağıtılacak Paralar
333	08			Özel Tahakkuklara Ait Emanetler
333	09			Başka Muhasebe Birimleri Adına Yapılan Kesintiler
333	10			Sendikalara Ait Emanetler
333	11			Özel Gelirlerden Emanetler
333	12			AB ve Uluslararası Kuruluşlardan Proje Karşılığı Alınan Hibeler

- 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar hs. İzlenen kesintiler
- 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hs. İzlenen kesintiler
- 362- 363 nolu hesaplarda izlenen kesintiler
- Teminat kesintisi
- Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı olan tutarlar için yapılan kesintiler
- Vergi borcu kesintileri

MAAŞTAN KESİNTİLER VE İNDİRİMLER

Çeşidi		Tutar/oran Gösterge	Kanuni Dayanağı	Notlar Resmi Ga. Ta. ve Sayı
Gelir Vergisi (İlk dilim için)		%15	193 sayılı G.V.K madde 103	
Damga Vergisi		%06	488 s. D.V. Kanununa ekli 1 sayılı tablo	
Emeklilik Keseneği (Kişi hissesi)		%16	5434 md. 14/a (Değişik 4905 md.2)	01/07/2003-25155 R.G.
Emeklilik Keseneği (Kurum Karşılığı)		%20	5434 md. 14/d	
Emeklilik Keseneği matrahına eklenecek en yüksek Devlet memuru aylığına uygulanacak oranlar	Ek Gös. 8400 ve yukarısı	%240	25.8.1998 tarih ve 98/11588 sayılı BKK Bu oranlar 1.12.1998 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır.	05/09/1998-23454 R.G.
	Ek Gös. 7600 dahil-8400 hariç	%200		
	Ek Gös. 6400 dahil-7600 hariç	%180		
	Ek Gös. 4800 dahil-6400 hariç	%150		
	Ek Gös. 3600 dahil-4800 hariç	%130		
	Ek Gös. 2200 dahil-3600 hariç	%70		
Diğerlerinde		%40		
Özel İndirim (Aylık)		Kaldırıldı	193 sayılı G.V.K nun 31 inci maddesinde yapılan değişiklikle 1.1.2004 den geçerli	4842 s Kanun md. 3 24/04/2003-25088 R.G
Sakatlık İnd.	1. Derece	530	193 sayılı G.V.K Md. 31 deki hadler 2005/9826 sayılı BKK ile değiştirilmiştir.	29/12/2005-26038 R.G.
	2. Derece	265		
	3. Derece	133		

GELİR VERGİSİ TARİFESİ

	Oran	Notlar Resmi Ga.T.a. ve Sayı
193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesine göre:		
1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere tüm gelir türleri için 2006 yılı kazançlarına ait tarife		
7.000 Yeni Türk Lirasına kadar	%15	5479 sayılı Kanun Madde 1 08/04/2006-26133 R.G.
18.000 Yeni Türk Lirasının 7.000 lirası için 1.050 YTL, fazlası	%20	
40.000 Yeni Türk Lirasının 18.000 lirası için 3.250 YTL, fazlası	%27	
40.000 Yeni Türk Lirasından fazlasının 40.000 YTL için 9.190 YTL, fazlası	%35	

488 SAYILI DAMGA VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ORAN VE LİMİTLER

Konusu	Kanuni Dayanağı	Oranı Miktarı	Notlar Resmi Ga.T.a. ve Sayı
Maaş, ücret, harcırah, tazminat gibi özlük ödemeleri	45 seri no.lu Damga Vergisi Genel Tebliği	Binde 6	27/12/2005-26036 R.G.
Diğer ödemeler (Avans olarak ödenenler dahil)		Binde 7,5	
Karar pulu (İhale kararlarında)		Binde 4,5	
Kanun hükümlerine göre resmi dairelere verilen diğer beyannameler			
1-Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi		19,70	
2-Kurumlar Vergisi Beyannamesi		26,30	
3-Muhtasar Beyannameler		13,10	
4-Katma Değer Vergisi Beyannameleri		13,10	
5-Diğerleri		13,10	
Belediyelere verilen beyannameler		9,80	
SSK na verilen sigorta prim bildirgeleri		9,80	
Gümrük İdarelerine verilen beyannameler		26,30	

Not: 5281 sayılı Kanunun 1. ve 43. Maddeleri gereğince Damga Vergisi ve Harçların "Pul yapıştırmak suretiyle" tahsili uygulamasına 1.1.2005 tarihinden itibaren son verilmiştir. (damga pulu ve harç pulu uygulamasına son verilmiştir) 31/12/2004 tarih ve 25687 (3.mükerrer) Resmi Gazete

AYLIK ÖDEMELER VE BU ÖDEMELERDEN KESİNTİLER

Kesintiler Kalemler	%16 Em. Kes.Kişi	%20 Em.Ke. Kurum Krş.	Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kanuni Dayanağı
Aylık	Tabi	Tabi	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Ek Gösterge	Tabi	Tabi	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Kıdem Aylık	Tabi	Tabi	Tabi	Tabi	375 s.KHK Md:1
Taban Aylık	Tabi	Tabi	Tabi	Tabi	375 s.KHK Md:1
Yan Ödeme	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Özel Hizmet Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Eğitim, Öğretim Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Din Hizmetleri Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Emniyet Hizm. Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Mülki İdare Amirliği Taz.	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Denetim Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Adalet Hizm. Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Yan Ödeme Karama.
Makam Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	657 s.K.Ek Madde:26
Görev Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	631 s.KHK ve 2002/3546BKK
Kıdem Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	GVK Md:25-7,
Yüksek Hakimlik Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	270 s. KHK Md:1
Yabancı Dil Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	375.s.KHK Md:2
Lojman Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	375 s KHK Md:1-B.2
Üniversite Ödeneği	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	YÖPK Md:12
Geliştirme Ödeneği	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	YÖPK Md:14
Eğitim Öğretim Ödeneği	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	YÖPK Ek Md:1
Öğretim Yılına Haz. Ödeneği	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	657 s.K.Ek madde 32
Operasyon Timi Tazminatı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	375 s Ka.Md:28(Dğş,1996)
Ek Tazminat	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	375 s Ka.Md:28(Dğş,1993)
Nöbet Ücreti	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	657s. K.Ek Madde:33
Aile ve Çocuk Yardımı Öd.	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	657 s. K. Md:203
Doğum Yardımı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	657 s. K. Md:207
Ölüm Yardımı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	657 s. K. Md:208
Huzur Ücreti	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Fazla Çalışma Ücreti	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Konferans Ücreti	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Ek Ders Ücreti	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Tayın Bedeli	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	GVK Md:27
Fon ve Ek Ödemeler	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Gel. Gn. Md. 6/15481 s.Ya
Bilirkişi Ücreti	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Vekalet Ücr.(avukat)	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	GVK Md:61
Harcırah	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	GVK Md:24
Döner Ser. Katkı Payı	Tabi Değil	Tabi Değil	Tabi	Tabi	

GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI

Gelirin Türü		Oranı
Ücretler	x (Gelir Vergisi Kanununundaki tarifeye göre)	x
Serbest meslek işleri (GVK 18 inci madde kapsamındaki işler)		%17
Diğerleri		%22
G.V.K 42 nci maddeye giren faaliyetler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden		%5
Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden		%25
G.V.K 70. md. de yazılı mal ve hakların kiralanması(vakıf, dernek ve koop.lere ödenen g.menkul kiralari dahil)		%22
GVK nun 75/2 maddesinin 5 inci bendi uyarınca		
Devlet tahvili ve hazine bonosu, TOKİ ve Kamu Ortaklığınca çıkarılan menkul kıymetlerin faizleri		% 0
Nama ve hamiline yazılı tahvil faizleri		% 10
Diğerlerinden		% 10
GVK nun 75/2 maddesinin 12 inci bendi uyarınca		
Faizsiz kredi verenlere ödenen kar paylarından		% 0
Kar zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar paylarından		% 18
Özel finans kurumlarınca, kar ve zarara katılma hesabı karşılığı ödenen kar paylarından		
3 ay için %18, 6 ay için %16, 1 yıl için %12 ve 1 yıl ve daha uzun vadeli hesaplarda %7		
Çiftçilerden alınan zirai mahsul ve hizmetler için;		
Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için		
Ticaret borsasına tescil ettirilerek satın alınanlar için		%1
Ticaret borsasına tescil ettirilmeden satın alınanlar için		%2
Diğer zirai mahsuller için		
Ticaret borsasına tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için		%2
Ticaret borsasına tescil ettirilmeden satın alınan zirai mahsuller için		%4
Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için (Orman işlerinde %2, diğer işlerde %4)		%2-%4
Esnaf muaflığından faydalananlardan;		
Tekstil ürünleri, turistik eşya vb. alımları ile bunların imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden		%2
Değerli kağıt ve damga pulu satışlarında komisyon bedelleri üzerinden		%20
Diğer mal alımları		%5
Diğer hizmet alımları		%10
GVK nun 75/2 maddesinin 14 üncü bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (repo geliri)		%22
GVK nun 75/2 maddesinin 15 inci bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından		
a alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından		%15
b alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından		%10
c alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından		%5

TÜM KESİNTİLERİN YER ALDIĞI GENEL BİR HAKEDİŞ UYGULAMASI

ÖDEME EMRİ BELGESİ ÜZERİNDE İNCELEME

“

TEŞEKKÜRLER

Erkan KARAARSLAN

Maliye Bakanlığı

Muhasebat Kontrolörü

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Muhasebe Birimi Kodu																			
Muhasebe Birimi Adı																			
Kurum-Birim Kodu	1	2	Birim		Yevmiyenin				Bütçe Yılı	Tarihi	No.su	İlgilinin	Adı, Soyadı/Unvanı						
Kurum Adı													T.C./ Vergi Kimlik No						
Birim Adı													Banka Şube Adı						
													Banka Hesap Numarası						
													Bağlı Olduğu Vergi Dairesi						
Hesap No.	Kurumsal Kod				Fonksiyonel Kod				Finans. Kodu	Ekonomik / Y. Hesap Kodu				Tutar				Hesap / Ayrıntı Adı	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	1	2	3	4	Borç		Alacak			
															YTL	YKr	YTL		YKr

TEŞEKKÜRLER

Erkan KARAARSLAN

Maliye Bakanlığı

Muhasebat Kontrolörü

ekaraaslan@muhasibat.gov.tr