

İstanbul, 2 Nisan 2025

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2025 / 37

KONU

Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerinde Uygulanacak Stopaj Oranları Farklılaştırılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun (GVK) 94. Maddesinin birinci fıkrasında yer alan; Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş 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 çiftçilerin maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

Benzer düzenleme 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) “Vergi Kesintisi” başlıklı 15. maddesi ile “Dar Mükellefiyette vergi kesintisi” başlıklı 30. maddesinde de yer almaktadır.

Bahse konu;

- GVK’nun 94. maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendi ile,

- K.V.K ‘nun 15/1-a ve 30/1-a maddelerinde, GVK’nun 42. maddesi kapsamına giren **“birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işleri (YSİÖİ)”** ‘ne ilişkin ödemelerden yapılacak stopaj konusuna yer verilmiştir.

Anılan hükümlere istinaden YSİÖİ ‘ne ilişkin ödemelerden yapılacak stopaj oranları 2009/14592, 2009/14594 ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları (BKK) eki Kararlar ile belirlenmiş olup, bu ödemeler için en son belirlenen stopaj oranları **%5’tir**.

30 Mart 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **9707 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** bahse konu BKK eki Kararlara istinaden YSİÖİ ‘ne ilişkin ödemelere uygulanacak stopaj oranları aşağıdaki şekilde farklılaştırılmıştır.

“1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren;

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

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

c) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %5”

Belirlenen yeni oranlar **1 Nisan 2025 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere** uygulanacaktır.

9707 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: 9707 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

CUMHURBAŞKANI KARARI**Karar Sayısı: 9707**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ile aynı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri gereğince karar verilmiştir.

29 Mart 2025

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

**29/3/2025 TARİHLİ VE 9707 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR**

MADDE 1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3. 42 nci madde kapsamına giren;

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

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

c) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %5,”

MADDE 2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren;

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

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

c) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %5,”

MADDE 3- 5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren;

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

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

c) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %5,”

MADDE 4- Bu Karar yayımı tarihini izleyen ay başından itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.