

GİDER VERGİLERİ KANUNU ⁽¹⁾

Kanun Numarası : 6802
Kabul Tarihi : 13/7/1956
Yayımlandığı R.Gazete : Tarih : 23/7/1956 Sayı : 9362
Yayımlandığı Düstur : Tertip : 3 Cilt : 37 Sayfa : 1982

*Bu Kanunun yürürlükte olmayan hükümleri için bakınız
 "Yürürlükteki Bazı Kanunların Mülga Hükümleri Külliyatı",
 Cilt: 1 Sayfa: 445*

BİRİNCİ KISIM

Madde 1 – 27 (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

İKİNCİ KISIM*Hizmet Vergileri***BİRİNCİ BÖLÜM***Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi*

I - Mevzu, vergiyi doğuran olay

Madde 28 – (Değişik birinci fıkra: 3/6/1986 - 3297/16 md.) Banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabidir.

(Değişik ikinci fıkra: 17/4/1981 - 2447/6 md.) Bankerlerin yapmış oldukları banka muamele ve hizmetleri dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar (kendileri veya başkaları hesabına menkul kıymet alıp satmayı, alım-satıma tavassut etmeyi veya alıp sattıkları menkul kıymet karşılığı borçları ödemeyi taahhüt etmeyi meslek haline getirenlerin bu faaliyetleri dolayısıyla lehlerine kalan paralar ile mevduat faizi vermek veya sair adlarla faiz ve benzeri menfaatler sağlamak üzere devamlı olarak para toplama işiyle uğraşanların topladıkları paralara sağladıkları gelir ve menfaatler üzerinden komisyon, ücret, hizmet karşılığı gibi adlarla aldıkları paralar dahil) da banka muameleleri vergisine tabidir.

(Değişik üçüncü fıkra: 23/7/2010-6009/1 md.) 90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas iştiğal konusu olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar. Bir şahsın münhasıran altın alım ve satımı ile uğraşması banker sayılmasını gerektirmez.

(1) Bu Kanunun, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisine ilişkin hükümleri dışında kalan diğer hükümleri 25/10/1984 tarih ve 3065 sayılı Kanunun 61 inci maddesi ile yürürlükten kaldırılmıştır.

*II - İstisnalar**İstisnalar:*

Madde 29 – Aşağıda yazılı muameleler dolayısıyla alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır:

a) Merkezleri Türkiye'de bulunan bankaların kendi şube ve ajansları ile veya bu şube ve ajansların birbirleriyle yaptıkları muameleler dolayısıyla tahakkuk eden paralar,

b) Merkezleri Türkiye dışında bulunan bankaların Türkiye'de mevcut şube ve ajanslarının birbirleriyle yaptıkları muameleler dolayısıyla tahakkuk eden paralar,

c) Hususi kanunlarla her türlü vergiden istisna edilmiş olan esham ve tahvillerin, faiz, temettü ve ikramiyeleri ile Merkez Bankası'na ihraç edilen likidite senetlerinden elde edilen faiz gelirleri ve 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 7/A maddesine göre kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen kira gelirleri ve vade sonunda lehe alınan paralar, ⁽¹⁾⁽²⁾

ç) **(Ek:17/1/2019-7161/2 md.)** Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar,

d) Bankaların müşterileri nam ve hesabına başka şahıs ve müesseselere yaptırdıkları hizmetler mukabili olarak aldıkları ve aynen mezkûr şahıs veya müesseselere ödedikleri paralar,

e) **(Değişik: 3/6/1986 - 3297/17 md.)** Bankaların, bankerlerin ve sigorta şirketlerinin sermayelerinin tamamı kendilerine ait veya iştirakleri bulunan sınıai işletmelerden sağladıkları karlar,

f) **(Değişik: 4/1/1961 210/4 md.)** Bankaların, bankerlerin ve sigorta şirketlerinin sermayelerine iştirak ettikleri banka, banker ve sigorta şirketlerinin bu kanuna göre banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi muamelelerden mütevellit karları,

g) 5842 sayılı Denizcilik Bankası Türk Anonim Ortaklığı Kanununun 6,7 8,9, 10 ve 11 inci maddeleri ile 12 nci maddesinin (b) ve (c) fıkralarında zikrolunan işler dolayısıyla Denizcilik Bankası Türk Anonim Ortaklığı lehine tahakkuk edecek paralarla aynı kanunun 2 nci ve 13 üncü maddeleri gereğince, bankanın veya kuracağı ortaklıkların, yukarıda sayılan işlerin görülmesine veya tesislerin işletilmesine dair hakiki veya hükmi şahıslarla yaptıkları anlaşmalar dolayısıyla elde edecekleri paralar ve bankanın veya kuracağı ortaklıkların anlaşmalar yaptıkları hakiki ve hükmi şahıslar lehine aynı işler dolayısıyla tahakkuk edecek paralar,

h) 6266 sayılı kanuna göre kurulan kan bankalarının mezkûr kanunda yazılı işler dolayısıyla elde edecekleri paralar,

i) **(Değişik : 21/2/2007-5582/30 md.)** Emeklilik sözleşmeleri, hayat sigortaları (hayat sigortalarında ferdi kaza, hastalık sonucu maluliyet ve tehlikeli hastalıklar teminatlarının da ek teminat olarak verildiği sözleşmeler dahil) ve sağlık sigortaları ile ihracata ait nakliyat sigortalarında ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 38/A maddesinin birinci fıkrasında tanımlanan konut finansmanı kapsamında yapılan sigortalarda sözleşme ve poliçe üzerinden alınan paralar,

j) Mükerrer sigorta muameleleri ile retrosesyon muameleleri dolayısıyla alınan prim, komisyon vesair paralar,

(1) 28/3/2007 tarihli ve 5615 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle bu bende "ikramiyeleri" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile Merkez Bankası'na ihraç edilen likidite senetlerinden elde edilen faiz gelirleri," ibaresi eklenmiş ve metne işlenmiştir.

(2) 3/4/2013 tarihli ve 6456 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle, bu bende "faiz gelirleri" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 7/A maddesine göre kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen kira gelirleri ve vade sonunda lehe alınan paralar," ibaresi eklenmiştir.

k) (Ek: 25/6/1964 - 482/6 md.) Biçilmemiş veya toplanmamış her türlü tarım mahsulleri ile tarım hayvanları için akdolanan zirai sigortalar dolayısıyla alınan paralar,

l) (Ek: 25/6/1964 - 482/6 md.) Nükleer rizikolara karşı yapılan sigortalar dolayısıyla alınan paralar,

m) (Ek: 25/6/1964 - 482/6 md.; Değişik : 22/7/1998 - 4369/63 md.) Türkiye Halk Bankasının, ihtisas kredileri kapsamında küçük ve orta ölçekli sanayi işletmelerine verdiği krediler ya da bu işletmelerin dış ticaret işlemlerine yaptığı aracılık hizmetleri dolayısıyla aldığı paralar ile Esnaf ve Sanatkarlar Kefalet Kooperatiflerinin kefaleti altında esnaf ve sanatkarlara verdiği krediler dolayısıyla alınan paralar ve bu kooperatiflerin ortaklarından masraf karşılığı adıyla aldığı paralar,

n) (Ek : 17/4/1981 - 2447/7 md.) Mevduat toplamayan bankaların açmış oldukları yatırım kredileri dolayısıyla kendi lehlerine aldıkları paralar.

o) (Ek : 24/6/1994 - 4008/35 md.) Bankaların, yetkili müesseselerin, özel finans kuruluşlarının ve PTT'nin Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki Kararlar ve bu kararlara dayanılarak çıkarılan tebliğlere göre Merkez Bankasına yapacakları zorunlu, döviz ve efektif devirleri,

p) (Ek : 24/6/1994 - 4008/35 md.) Arbitraj muameleleri ile (...) ⁽²⁾ vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paralar. ⁽¹⁾⁽²⁾

r) (Ek : 22/7/1998 - 4369/63 md.) Kooperatifler aracılığı ile Başbakanlık Toplu Konut İdaresi ve bankalar tarafından açılan konut kredileri dolayısıyla lehe alınan paralar.

s) Ek : 20/6/2001 - 4684/20 md.) Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerinden doğan kazançlar.

t) (Ek : 28/6/2001 - 4697/12 md.; Değişik: 15/7/2016-6728/9 md.) Emeklilik yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım ortaklıklarının, girişim sermayesi yatırım fonlarının ve girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının para ve sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar,

u) (Değişik : 21/2/2007-5582/30 md.) Bankalar, sigorta şirketleri, emeklilik şirketleri ve ipotek finansmanı kuruluşlarının kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılması sonucu kendi lehlerine kalan paralar,

v) (Ek: 30/12/2004 – 5281/39 md.) 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamındaki işlemler dolayısıyla lehe alınan paralar,

y) (Ek: 21/2/2007-5582/30 md.) İpotek finansmanı kuruluşlarının, konut finansmanı kuruluşlarının ve konut finansmanı fonlarının, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 38/A maddesinin birinci fıkrasında tanımlanan konut finansmanı kapsamında yaptıkları tüm işlemler dolayısıyla lehe alınan paralar.

z) (Ek: 25/12/2015-6655/1 md.) 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere alınan makine ve teçhizatın finansmanı için bu işletmeler tarafından kullanılan krediler dolayısıyla lehe alınan paralar (Bu bendin uygulanmasında ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.).

(1) 23/7/2010 tarihli ve 6009 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle bu bentte yer alan "Arbitraj muameleleri" ibaresi 1/8/2010 tarihini izleyen aybaşından geçerli olmak üzere "Arbitraj muameleleri ile Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler" şeklinde değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(2) 28/11/2017 tarihli ve 7061 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle, bu bentte yer alan "Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen" ibaresi madde metninden çıkarılmış olup aynı Kanunun 123 üncü maddesi uyarınca söz konusu değişiklik 7061 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 5/12/2017 tarihini izleyen ay başında yürürlüğe girmiştir.

III - Mükellef, matrah, nispet

Mükellef:

Madde 30 – (Değişik: 4/6/2008-5766/25 md.)

Banka ve sigorta muameleleri vergisini banka ve bankerlerle sigorta şirketleri öder. Sigorta aracılığı tarafından yapılan sigorta işlemlerinde de verginin mükellefi sigorta şirketleridir.

Matrah:

Madde 31 – Banka ve sigorta muameleleri vergisinin matrahı 28 inci maddede yazılı paraların tutarıdır.

Kambiyo alım ve satım muamelelerinde kambiyo satışlarının tutarı vergiye matrah olur.

(Ek fıkra: 4/6/2008-5766/25 md.) Sigorta işlemlerinde verginin matrahı, bu işlem dolayısıyla poliçe-de yer alan prim tutarıdır. Prim tutarının hesabında, sigorta işlemi dolayısıyla komisyon ve benzeri adlarla sigorta aracılara yapılan ödemeler indirim konusu yapılamaz.

Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamaz. Bu kanunla alınan banka ve sigorta muameleleri vergisi matraha dahil edilmez.

(Değişik beşinci fıkra: 15/7/2016-6728/10 md.) Sigorta şirketleri, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin vergileri (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı), iptalin gerçekleştiği dönemde; bankalar ve finansman şirketleri, 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun gereğince tüketicilere iade ettikleri ücret, komisyon ve benzeri adlarla tahsil ettikleri tutarlara ilişkin vergileri, iadenin gerçekleştiği dönemde hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisinden indirebilirler. Bu dönemde indirilemeyen vergiler, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilir.

(Ek fıkra: 28/3/2007-5615/17 md.) Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Yabancı para ile olan muameleler:

Madde 32 – Yabancı para üzerinden yapılmış olan muamelelere mütaallik vergi matrahlarının tayin edilmesinde Maliye Vekaletince her altı ayda bir tesbit edilecek kurlar nazara alınır.

Nispet:

Madde 33 – (Değişik : 17/4/1981 - 2447/8 md.)

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin nispeti % 15 (binde iki) dir. Kambiyo muamelelerinde nispet matrahın binde ikisidir.⁽¹⁾⁽⁴⁾

(Değişik: 12/6/2002 – 4761/5 md.) Cumhurbaşkanı, bu maddede belirtilen vergi oranını bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sifıra kadar indirmeye ve kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar artırmaya yetkilidir.⁽²⁾⁽³⁾⁽⁴⁾

(1) Bu fıkra da yer alan vergi nisbeti, 28/8/1998 tarih ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile işlem türüne göre yeniden tespit edilmiş olup, daha sonra bu nisbetler, 30/9/2020 tarihli ve 31260 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 3031 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile (binde iki) olarak değiştirilmiştir. Bu fıkra da daha önce ve sonra yapılan değişiklikler için bu Kanunun sonundaki "KARARNAMELER İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER CETVELİ"ne bakınız.

(2) 28/3/2007 tarihli ve 5615 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle; bu fıkra da yer alan "bankalar arası kambiyo muamelelerinde" ibaresi "kambiyo muamelelerinde" şeklinde değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(3) 2/7/2018 tarihli ve 700 sayılı KHK'nin 36 ncı maddesiyle, bu fıkra da yer alan "Bakanlar Kurulu" ibaresi "Cumhurbaşkanı" şeklinde değiştirilmiştir.

(4) 5/12/2019 tarihli ve 7194 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, birinci fıkra da yer alan "binde biridir" ibaresi "binde ikisidir" şeklinde ve ikinci fıkra da yer alan "yukarıdaki oranları aşmayacak şekilde yeniden tespit etmeye yetkilidir" ibaresi "kambiyo muamelelerinde on katına, vergiye tabi diğer muamelelerde ise kanuni seviyesine kadar artırmaya yetkilidir" şeklinde değiştirilmiştir.

İKİNCİ BÖLÜM
Konaklama Vergisi⁽¹⁾

Konaklama vergisi

Madde 34 – (Başlığı ile Birlikte Yeniden Düzenleme:5/12/2019-7194/9 md.)

Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabidir. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.

Konaklama vergisinin mükellefi birinci fıkrada belirtilen hizmetleri sunanlardır.

Vergiye doğuran olay, birinci fıkrada belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana gelir.

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, katma değer vergisi hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır.

Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Cumhurbaşkanı, bu oranı bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir.

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamaz. Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmez.

Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır:

a) Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler.

b) Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler.

Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleridir. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, konaklama vergisi beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Madde 35 – 38 (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

(1) 5/12/2019 tarihli ve 7194 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle, bu bölümün mülga başlığı "Konaklama Vergisi" şeklinde yeniden düzenlenmiştir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Özel İletişim Vergisi ve Şans Oyunları Vergisi⁽¹⁾

Özel iletişim vergisi⁽²⁾⁽⁴⁾⁽⁵⁾⁽⁷⁾

Madde 39- (Değişik: 16/7/2004-5228/38 md.)

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin (kablo tv altyapısı üzerinden teknik olarak verilebilecek her türlü hizmetleri dışında, görev sözleşmesi ile ulusal egemenlik kapsamındaki uydu yörünge pozisyonlarının hakları, yönetimi ve işletme yetkisine sahip olanlar hariç);⁽³⁾

a) Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 7,5,⁽⁶⁾⁽⁷⁾

b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri % 7,5,⁽⁷⁾

c) **(Değişik: 18/2/2009-5838/14 md.)** Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti % 7,5,⁽⁷⁾

d) **(Ek: 18/2/2009-5838/14 md.)** (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri % 7,5,⁽⁷⁾

Oranında özel iletişim vergisine tâbidir.

(1) Bu bölümün başlığı "PTT Hizmetleri Vergisi" iken, 25/12/2003 tarihli ve 5035 sayılı Kanunun 45 inci maddesiyle "Özel İletişim Vergisi ve Şans Oyunları Vergisi" olarak değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(2) Bu madde başlığı, maddeyi yeniden düzenleyen 25/12/2003 tarihli ve 5035 sayılı Kanunun 45 inci maddesiyle düzenlenmiş ve metne işlenmiştir.

(3) Bu fıkra da bulunan "hizmeti sunan işletmecilerin (görev sözleşmesi ile ulusal egemenlik kapsamındaki uydu yörünge pozisyonlarının hakları, yönetimi ve işletme yetkisine sahip olanlar hariç);" ibaresi, 21/4/2005 tarihli ve 5335 sayılı Kanunun 28 inci maddesiyle, "hizmeti sunan işletmecilerin (kablo tv altyapısı üzerinden teknik olarak verilebilecek her türlü hizmetleri dışında, görev sözleşmesi ile ulusal egemenlik kapsamındaki uydu yörünge pozisyonlarının hakları, yönetimi ve işletme yetkisine sahip olanlar hariç);" şeklinde değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(4) 16/6/2009 tarihli ve 5904 sayılı Kanunun 34 üncü maddesiyle; bu maddenin birinci fıkrasında yer alan yer alan "Telekomünikasyon Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya bu Kurumdan ruhsat veya genel izin almak suretiyle telekomünikasyon alt yapısı kurup işleten veya telekomünikasyon hizmeti sunan işletmecilerin" ibaresi "Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin" şeklinde değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(5) 16/6/2009 tarihli ve 5904 sayılı Kanunun 34 üncü maddesiyle; bu maddenin birinci fıkrasının (a) ve (d) bentlerinde yer alan "telekomünikasyon" ibareleri "elektronik haberleşme" şeklinde değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(6) 6/2/2014 tarihli ve 6518 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle; bu bentte yer alan "(ön ödemeli kart satışları dâhil)" ibaresi "(ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil)" şeklinde değiştirilmiştir.

(7) 28/11/2017 tarihli ve 7061 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "%25", (b) ve (d) bentlerinde yer alan "%15", (c) bendinde yer alan "%5" ibareleri "%7,5" şeklinde değiştirilmiş olup aynı Kanunun 123 üncü maddesi uyarınca söz konusu değişiklikler 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

(Değişik ikinci fıkra: 6/2/2014-6518/3 md.) Birinci fıkranın (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde yer alan hizmetlerin birlikte veya birbiriyle bağlantılı olarak verilmesi ile ön ödemeli hat kullanıcıları tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde, her hizmet tabi olduğu oran üzerinden vergilendirilir.

Mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (iş ve hizmetlerin merkezi bir sunucu tarafından uzaktan izlenmesi ve yürütülmesine yönelik makineler arası veri aktarımına mahsus olan ve bunların yürütülmesi için zorunlu olanlar dışında sesli, görsel iletişim veya genel amaçlı internet erişimi için kullanılmayan mobil telefon aboneliğinin ilk tesisi ile operatör değişiklikleri hariç) yirmimilyon lira ayrıca özel iletişim vergisi alınır. Bu tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarın yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu şekilde tespit edilen tutarı % 50'sine kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye yetkilidir. ⁽¹⁾⁽²⁾⁽³⁾

Verginin mükellefi; birinci fıkrafta sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmecilerdir. Verginin matrahı, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül eder. Bir aya ait özel iletişim vergisi, izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Bu verginin beyan ve ödenmesine ilişkin olarak 47 ve 48 inci madde hükümleri uygulanmaz. ⁽²⁾

Bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri uygulanır. İlgili mevzuatına göre yetkilendirilen elektronik haberleşme işletmecilerinin, Hazineye ödeyecekleri payın hesaplanmasında özel iletişim vergisi dikkate alınmaz. Özel iletişim vergisi, düzenlenecek faturalarda ayrıca gösterilir. ⁽⁴⁾

Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmez, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez. **(Mülga cümle: 2/7/2008-5779/8 md.)**⁽⁵⁾

(Değişik yedinci fıkra: 6/2/2014-6518/3 md.) Birinci fıkradaki oranları ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, vergiye ilişkin usul ve esasları belirlemeye, ön ödemeli hatlara yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması hâlinde fazla tahsil edilen vergiyi kullanıcıya ödenmesi koşuluyla mükellefe iade ettirmeye, verilmesi gereken beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. ⁽⁶⁾

(1) 27/12/2019 tarihli ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Hazine ve Maliye Bakanlığının (Gelir İdaresi Başkanlığı) Seri No: 18 sayılı Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği ile; bu fıkrafta geçen maktu vergi tutarının 1/1/2020 tarihinden itibaren 79,00 TL olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

(2) 31/5/2012 tarihli ve 6322 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle, bu fıkrafta yer alan "(operatör değişiklikleri hariç)" ibaresi "(iş ve hizmetlerin merkezi bir sunucu tarafından uzaktan izlenmesi ve yürütülmesine yönelik makineler arası veri aktarımına mahsus olan ve bunların yürütülmesi için zorunlu olanlar dışında sesli, görsel iletişim veya genel amaçlı internet erişimi için kullanılmayan mobil telefon aboneliğinin ilk tesisi ile operatör değişiklikleri hariç)" şeklinde değiştirilmiştir.

(3) 2/7/2018 tarihli ve 700 sayılı KHK'nin 36 ncı maddesiyle, bu fıkralarda yer alan "Bakanlar Kurulu" ibareleri "Cumhurbaşkanı" şeklinde değiştirilmiştir.

(4) 16/6/2009 tarihli ve 5904 sayılı Kanunun 34 üncü maddesiyle; dördüncü fıkrafta yer alan "telekomünikasyon" ibaresi "elektronik haberleşme", beşinci fıkrafta yer alan "Telekomünikasyon işletmecilerinin; imtiyaz veya görev sözleşmeleri, ruhsatlar veya genel izinler uyarınca" ibaresi "İlgili mevzuatına göre yetkilendirilen elektronik haberleşme işletmecilerinin," şeklinde değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.

(5) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle; bu fıkrafta bulunan "Tahsil edilen vergiden, 2.2.1981 tarihli ve 2380 sayılı Kanun ile 10.7.2004 tarihli ve 5216 sayılı Kanuna göre mahalli idarelere pay verilmez" cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır.

(6) 28/11/2017 tarihli ve 7061 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile bu fıkrafta yer alan "Birinci fıkradaki %25 ve %15 oranlarını ayrı ayrı veya birlikte %5'e, %5 oranını ise sifıra kadar indirmeye ve bu oranları kanuni oranlarına kadar artırmaya" ibaresi "Birinci fıkradaki oranları ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya" şeklinde değiştirilmiş olup aynı Kanunun 123 üncü maddesi uyarınca söz konusu değişiklik 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Şans oyunları vergisi

Madde 40- (Yeniden düzenleme: 25/12/2003-5035/45 md.; Mülga: 14/3/2007-5602/11 md.)

41-43 (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Ek Madde 1 – 5 (Ek : 17/4/1981 - 2447/10 md.; Mülga: 25/10/1984 - 3065/61 md.)

ÜÇÜNCÜ KISIM

Ek Madde 1 – 4 (Ek : 29/7/1970 - 1318/67 md.; Mülga: 21/1/1982 - 2589/5 md.)

DÖRDÜNCÜ KISIM

Kısımlar Arasında Müşterek Hükümler

BİRİNCİ BÖLÜM

Dahilde Alınan Gider Vergilerinin Tarhı

Teklif yeri:

Madde 44 – İthal sırasında alınan istihsal vergisi haricindeki gider vergileri, vergiye tabi olayların vukubulduğu yer vergi dairesince tarh olunur.

Bu Kanunun, beyannamenin bir merkezden verilmesini tecviz ettiği hallerde vergi, beyannamenin verildiği yer vergi dairesince tarh olunur.

(Üç, dört ve beşinci fıkralar mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Beyan esası:

Madde 45 – Dahilde alınan gider vergileri, mükelleflerin yazılı beyanı üzerine tarh olunur.

(Son fıkra mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Beyanname:

Madde 46 – Gider vergileri beyannamelerinde aşağıdaki bilgiler bulunur:

A) Genel olarak:

a) Mükellefin adı, soyadı veya unvanı,

b) İkametgah adresi veya iş merkezi,

c) İşi,

d) İş yerinin adresi,

e) Gider vergilerine ait hesap numarası,

f) Gelir ve kurumlar vergileri bakımından bağlı bulunduğu vergi dairesi ve hesap numarası,

g) Vergi matrahı (Tablo numaralarına, tablolardaki pozisyon sırasına ve hizmet nevelerine muvazi olarak),

h) Matrahlar üzerinden hesaplanan vergiler ve tutarı (Madde veya hizmet nevelerine göre).

B) (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Beyanname verilme zamanı ve yeri:

Madde 47 – a) Aşağıdaki (c) fıkrası hükmü mahfuz kalmak kaydı ile her mükellef, bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini bir beyanname ile ertesi ayın 15 inci günü akşamına kadar istihsal vergisinde (Aşağıdaki (b) fıkrasında yazılı olanlar hariç) istihsalin yapıldığı yer, nakliyat vergisinde taşıyanın iş yeri veya merkezinin bulunduğu mahal, PTT hizmetleri vergisinde PTT Genel Müdürlüğünün bulunduğu yer, banka ve sigorta hizmetleri vergisinde muamelelerin yapıldığı yer vergi dairesine bildirmek mecburiyetindedir. **(Ek hüküm: 4/6/2008-5766/25 md.)** Sigorta muamelelerine ilişkin beyanname sigorta şirketlerinin kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilir.

- b) (Mülga: 25/10/1984 - 3065/61 md.)
 c) (Mülga: 25/10/1984 - 3065/61 md.)
 d) (Mülga : 25/12/2003 - 5035/49 md.)
 e) Her hangi bir vergi döneminde, vergiye tabi muameleleri bulunmayan mükellefler de, keyfiyeti aynı müddetler içinde, vergi beyannamesi ile bildirmeye mecburdurlar.
 f) (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)
 g) (Mülga : 21/1/1982 - 2589/5 md.)

İKİNCİ BÖLÜM

*Dahilde Alınan Gider Vergilerinin Ödenmesi**Ödeme süresi:*

Madde 48 – Mükellefler, beyanname üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergileri, beyanname verme süresi içinde ödemeye mecburdurlar.

Madde 49 - (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

İşin devri:

Madde 50 – İşin devri, devreden için işin terkinini, devralan için işe başlamayı ifade eder.

(Diğer hükümleri mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Madde 51 – (Mülga: 25/10/1984 - 3065/61 md.)

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Madde 52 – 55 (Mülga: 25/10/1984 - 3065/61 md.)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Madde 56 – 59 (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

BEŞİNCİ BÖLÜM

Madde 60 – 63 (Mülga: 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Madde 64 – (Mülga: 4/1/1961 - 213/415 md.)

Madde 65 – 67 (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Muvakkat ve son hükümler:

Muvakkat Madde 1 – (Mülga : 4/1/1961 - 210/16 md.)

Muvakkat Madde 2 – (Mülga : 25/10/1984 - 3065/61 md.)

Geçici Madde 3- (Ek:5/12/2019-7194/42 md.)

Bu Kanunun 34 üncü maddesinde yer alan konaklama vergisi oranı 31/12/2020 tarihine kadar % 1 olarak uygulanır.

Yürürlük tarihi:

Madde 68 – Aşağıdaki hususlar müstesna olmak üzere bu kanun 1/3/1957 tarihinde mer'iyete girer.

I - Pirinç imalatı bu Kanunun neşri tarihinden itibaren muamele vergisinden müstesnadır.

II - Bu Kanunun 33 üncü maddesi ile banka ve sigorta muameleleri için kabul edilen nispetler, bu kanunun neşredildiği ayı takiben aybaşından itibaren banka, banker ve sigorta şirketlerinin 3843 sayılı kanuna göre ödedikleri muamele vergisi nispetleri yerine kaim olmak üzere aynen tatbik olunur.

III - Bu Kanuna bağlı III işaretli cetvelin 1 inci pozisyonunda yazılı maddelere ait vergi haddi kahveden alınan istihlak vergisine mütaallik 4950 sayılı kanun hükümlerine göre bu kanunun neşri tarihinden itibaren uygulanır.

Bu tarihte henüz gümrükten çekilmemiş kahveler için de bu hüküm tatbik olunur.

İcra salahiyeti:

Madde 69 – Bu Kanun hükümlerini icraya İcra Vekilleri Heyeti memurdur.

**KARARNAMELER İLE YAPILAN
DEĞİŞİKLİKLER CETVELİ**

Değişiklik Yapan Kararnamenin		Yayımlandığı Resmi Gazete'nin	
Tarihi	Numarası	Tarihi	Sayısı
16/12/1983	83/7504	19/12/1983	18256
8/4/1986	86/10563	19/4/1986	19083
30/12/1987	87/12471	31/12/1987	19681
6/12/1988	88/13608	28/12/1988	20033
12/8/1991	91/2072	16/8/1991	20962
26/12/1991	91/2563	31/12/1991	21098 Mük.
22/12/1992	92/3901	31/12/1992	21452
13/12/1993	93/5095	28/12/1993	21802
15/12/1994	94/6299	27/12/1994	22154
15/12/1995	95/7594	30/12/1995	22509
9/12/1996	96/8952	29/12/1996	22862
7/10/1997	97/10021	14/10/1997	23140
28/8/1998	98/11591	1/9/1998	23450
7/10/1998	98/11795	15/10/1998	23494
9/7/2007	2007/12392	18/7/2007	26586
24/8/2009	2009/15398	5/9/2009	27340
20/12/2010	2010/1182	29/12/2010	27800
Değişiklik Yapan Cumhurbaşkanı Kararının		Yayımlandığı Resmi Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı	Tarihi	Sayısı
23/5/2020	2568	24/5/2020	31136
29/9/2020	3031	30/9/2020	31260

**6802 SAYILI KANUNDA EK VE DEĞİŞİKLİK YAPAN MEVZUATIN
YÜRÜRLÜKTEN KALDIRDIĞI KANUN VE HÜKÜMLERİ
GÖSTERİR LİSTE**

Yürürlükten Kaldırılan Mevzuatın

Yürürlükten Kaldırılan Kanun veya Kanun Hükümleri	Tarihi	Savısı	Maddesi
23/7/1956 tarih ve 6802 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (f) fıkrası II numaralı tablosunun 8 inci pozisyonu ile geçici 1 inci maddesi	4/1/1961	210	16
4 üncü maddenin (h) işaretli fıkrası	25/6/1964	482	16
4 üncü maddenin (k) fıkrası	15/7/1965	664	7
28/2/1957 tarih ve 6933 sayılı Kanun	15/7/1965	664	8
24/12/1958 tarih ve 7179 sayılı Kanun	15/7/1965	664	8
6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 4 üncü maddesinin (1) fıkrasının III numaralı bendinden sonra gelen parantez içi hüküm ile (j) fıkrasının sonundaki parantez içi hükmü, (m) fıkrası, 5 nci maddesinin (c) fıkrası, 65 nci maddesi hükmü ile III sayılı tablonun 5 nci pozisyonunun (D) fıkrası, 8/6/1942 gün ve 4250 sayılı İspirto ve İspirtolu İçkiler İnhisarı Kanununun 14 ncü maddesinin tarh, tahakkuk ve tahsile ilişkin hükümleri	17/4/1981	2447	27

**6802 SAYILI KANUNA EK VE DEĞİŞİKLİK GETİREN
MEVZUATIN YÜRÜRLÜĞE GİRİŞ TARİHİNİ
GÖSTERİR LİSTE**

Değiştiren Kanunun/ KHK'nin Numarası	6802 sayılı Kanunun değişen veya iptal edilen maddeleri	Yürürlüğe Giriş Tarihi
210	—	9/1/1961
186	—	20/2/1963
187	—	28/2/1963
482	—	6/7/1964
664	—	28/7/1965
756	—	6/4/1966
851	—	10/4/1967
903	4 ve 5 inci maddeler Diğer Maddeler	1/3/1968 24/7/1967
1137	—	31/3/1969
1267	—	11/6/1970
1318	—	10/8/1970
1544	—	10/12/1971 tari hinden geçerli olmak üzere 2/3/1972
2351	—	11/12/1980
2380	—	1/3/1981
2447	—	1/5/1981
2471	—	11/12/1980 tarihinden geçerli olmak üzere 6/6/1981
2586	1 ve 2 nci maddeler 3 ve 4 üncü maddeler 5 inci maddesi	1/2/1982 1/5/1981 tarihinden geçerli olmak üzere 26/1/1982 11/12/1980 tarihinden geçerli olmak üzere 26/1/1982

Değiştiren Kanunun/ KHK'nin Numarası	6802 sayılı Kanunun değişen veya iptal edilen maddeleri	Yürürlüğe Giriş Tarihi
3065	Bakanlar Kurulu ile Maliye ve Gümrük Bakanlığına yetki veren hükümleri Diğer hükümleri	2/11/1984 1/1/1985
3239	Birinci bölümünün araziye ait, asgari ölçüde birim değer tesbiti için yeniden kurulan Takdir Komisyonları ve arazi ile ilgili diğer hükümleri ve yoklamadan maksat ve yoklama memurlarına ilişkin hükümleri, Arsalara ait asgari ölçüde birim değer tesbiti için yeniden kurulan Takdir Komisyonları ile ilgili hükümleri Beşinci bölümünün, 96, maddesiyle 492 sayılı kanunun 8 sayılı tarifesine eklenen telsiz harçlarına ait hükümleri (Yıllık Harçlara ait hükümleri hariç) 107,115,119,126,132,133,134,135 ve geçici 2,3 ve 4. maddeleri Bakanlar Kuruluna ve Maliye ve Gümrük Bakanlığına yetki veren hükümleri Diğer hükümleri	11/12/1985 1/3/1986 7/10/1983 tarihinden geçerli olmak üzere 11/12/1985 11/12/1985 tarihinden geçerli olmak üzere 11/12/1985 1/1/1986
4008	a) 2,4,9,10,11,13,14,15,16,20,21,22,24 ve 25 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesine eklenen 7 numaralı bent ve 27 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesine eklenen 12 numaralı bent b) 8 inci maddesi,25 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesine eklenen 8 numaralı bent ve 27 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesine eklenen 13 numaralı bent c) 35 inci maddesi d) Diğer hükümleri,	1/1/1995 1/1/1996 yayımları izleyen aybaşında, 6/7/1994
4369	a) 63 üncü maddesi b) 64 üncü maddesi	yayımları izleyen aybaşında 29/7/1998

Değiştiren Kanunun/ KHK'nin Numarası	6802 sayılı Kanunun değişen veya iptal edilen maddeleri	Yürürlüğe Giriş Tarihi
4684	20 nci maddesi	3/7/2001
4697	a) 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (11) numaralı bendinde yapılan değişiklik hükmü, 10 uncu maddesi, 12 nci maddesiyle Gider Vergileri Kanununun 29 uncu maddesine eklenen (u) bendi, 13 üncü maddesi ve Geçici 2 nci maddesi, b) Diğer hükümleri,	10/7/2001 7/10/2001
4761	–	22/6/2002
5035	39,40	2/1/2004
5228	39 40	31/7/2004 tarihini izleyen aybaşında Milli Piyango Genel Müdürlüğünün şans oyunlarına ilişkin işletme hakkını devrettiği işletici firmanın şans oyunlarını oynatmaya başladığı tarihte
	29 39 40	1/1/2005 tarihinden geçerli olmak üzere 31/12/2004 31/12/2004 23/7/2004 tarihinden geçerli olmak üzere 31/12/2004
5335	39	27/4/2005

3066-1

Değiştiren Kanunun/ KHK'nin Numarası	6802 sayılı Kanunun değişen veya iptal edilen maddeleri	Yürürlüğe Giriş Tarihi
5582	29	6/3/2007
5602	40	21/3/2007 tarihini izleyen aybaşında
5615	29, 33 31	4/4/2007 4/4/2007 tarihini izleyen aybaşında
5766	30, 31, 47	1/8/2008
5779	39	1/7/2008 tarihinden geçerli olmak üzere 15/7/2008
5838	29, 39	28/2/2009 tarihini izleyen aybaşında
5904	34	10/5/2009 tarihinden geçerli olmak üzere 3/7/2009
6009	28 29	1/8/2010 1/8/2010 tarihini izleyen aybaşında
6322	39	15/6/2012 tarihini izleyen aybaşında
6456	29	29/6/2012 tarihinden geçerli olmak üzere 18/4/2013
6518	39	19/2/2014 tarihini izleyen aybaşında
6655	29	1/1/2016
6728	29, 31	9/8/2016
7061	29 39	5/12/2017 tarihini izleyen ay başında 1/1/2018
KHK/700	33, 39	24/6/2018 tarihinde birlikte yapılan Türkiye Büyük Millet Meclisi ve Cumhurbaşkanlığı seçimleri sonucunda Cumhurbaşkanının andiçerek göreve başladığı tarihte (9/7/2018)
7161	29	18/1/2019
7194	33, İkinci Kısımın İkinci Bölümünün Başlığı, 34, Geçici Madde 3	33 üncü maddede yapılan değişiklik 7/12/2019 tarihinde, diğer değişiklikler 1/4/2020 tarihinde