

Vergide Gündem

Tax Agenda

Eylül / September 2015

Sermaye artırma zamanı geldi...

M. Fatih Köprü

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır - Yakup Güneş

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Çağdaş Gündüz

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information



Building a better
working world

Sermaye artırma zamanı geldi...

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından yapılabilecek indirimler sayılıyor. Ar-Ge, sponsorluk ve bağışlar gibi. Bu indirimlerin özelliği ise sadece kârda olan şirketler tarafından kazançtan düşülebiliyor olması. Başka bir deyişle şirket zararda ise bu tür kalemlerinin kazançtan indirilmesi mümkün değil.

Nisan ayında çıkan bir yasa ile bu indirimlere, sermaye artışı yapan şirketler için geçerli olan yeni bir tanesi daha eklendi. Yasa, 7 Nisan'da yayımlanmıştı ama 1 Temmuz 2015 tarihinde yürürlüğe girdi.

Düzenlemeye ilişkin tartışılan bir çok konu varken, bunlardan belki de en acili, geçici vergi beyannamelerinde yararlanılacak indirim tutarına ilişkin hesaplamaların nasıl yapılacağı, hangi oranın kullanılacağı ve hatta belki de yararlanılıp yararlanılmayacağı idi.

Ekonomist dergisinin 9 Ağustos 2015 tarihli 2015/32. sayısında, şirket faaliyetlerinin özkaynakla finansmanının teşvik edilmesini amaçlayan bu düzenlemeyi soru-cevap şeklinde ele almıştık. Söz konusu tarih itibarıyla Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından konuya ilişkin bir açıklama yapılmadığından tartışmalı konularda görüşlerimize de yer verilmişti.

Nihayet Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde 2 Eylül günü yayınlanan Tebliğ Taslağı ile nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulaması hakkında açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu düzenleme henüz taslak niteliğinde olduğundan değişebileceği unutulmamalıdır. Ayrıca aşağıda yer verilen bazı tartışmalı konulara Tebliğ Taslağı'nda yer verilmediği de görülmektedir. Bu yazımız, Ekonomist dergisinde yayınlanan makalemizin Tebliğ Taslağı'nda yer alan açıklamalar da dikkate alınarak güncellenmiş halidir.

Soru 1: İndirim imkanının genel çerçevesi ve amacı nedir?

Yanıt: Yasal düzenleme kısaca; şirketler tarafından sermaye artışı yapılması durumunda artırılan sermaye tutarı üzerinden hesaplanan bir tutarın, kurumlar vergisi matrahından indirilmesi esasına dayanıyor. Bu düzenleme ile nakdi sermaye artışlarının teşvik edilmesi amaçlanıyor.

Soru 2: Kimler yararlanabiliyor?

Yanıt: Sadece sermaye şirketleri için geçerli. Yani anonim ve limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler yararlanabiliyorlar. Ticari kazanç sahibi gerçek kişiler ya da kolektif şirketlerin bu olanaktan yararlanmaları mümkün değil.

Soru 3: Bütün sermaye şirketleri için geçerli mi?

Yanıt: Kamu iktisadi teşebbüsleri ile bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, varlık kiralama şirketleri ve sigorta şirketleri gibi finans sektöründe faaliyet gösteren kurumlar yararlanamıyorlar.

Soru 4: Hangi tarihten itibaren uygulanabiliyor?

Yanıt: İndirimden yararlanabilmek için söz konusu şirketler tarafından 1 Temmuz 2015 tarihinden itibaren sermaye artışı yapılması gerekiyor. Bir süre sınırlaması yok. 2016 ve takip eden yıllarda yapılan artırımlar da bu olanaktan yararlanabiliyor.

Soru 5: 2015 yılı içerisinde olmakla birlikte yasadan önce gerçekleştirilen nakdi sermaye artışları dolayısıyla indirim imkanından yararlanılabilir mi?

Yanıt: Olaya, indirim hakkı kazanılıp kazanılmadığı açısından bakılmasında fayda var. Sermaye artışı yapıldığı tarihte, yani 1 Temmuz'dan (yasanın yürürlüğünden) önce böyle bir yasal düzenleme yoktu. İndirimin şartı olan sermaye artışının yasa yürürlüğe girmeden önce yapılmış olması durumunda -her ne kadar beyanname indirimden yararlanıldığı tarihte yasa yürürlükte olsa da- indirim hakkı kazanıldığını kabul etmek, bizce çok doğru bir yaklaşım olarak görülmektedir.

Soru 6: Nakdi sermaye artışı yapılması gerekiyormuş. Doğru mu?

Yanıt: Evet, yasa sadece nakdi sermaye artışlarını kapsıyor. Sermaye şirketlerinin ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları üzerinden hesaplanan faiz tutarının yarısı kurumlar vergisi matrahından indirilebiliyor. Yeni kurulan sermaye şirketlerinde ise ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı dikkate alınıyor.

Soru 7: Özkaynaklardan karşılanan sermaye artışları nakit sermaye midir, indirim hakkından yararlanılabilir mi?

Yanıt: Sermaye şirketlerinin bilançolarında özkaynaklar içerisinde çeşitli kalemler yer alıyor. Dönem kârı veya geçmiş yıllara ilişkin kârlar, olağanüstü yedekler, yasal yedekler veya ana sözleşmeye istinaden şirkette bırakılmasına karar verilmiş olan diğer yedekler gibi. Hatta bazı şirketlerin özkaynakları arasında hâlâ enflasyon farkları da bulunabiliyor.

Bu kalemlerden yasal olarak sermayeye ilave edilebilecek olanların sermaye artışında kullanılması durumunda, bir nakdi sermaye artışından söz edilemez. Bu nedenle sermaye artışının yukarıda sayılan özkaynak kalemlerinden karşılanması durumunda indirim imkanından yararlanılması mümkün değil. Nitekim yasa metninde de, bu kalemlerden yapılan sermaye artışlarının indirim hesaplamasında dikkate alınmayacağı açıkça belirtiliyor.

Soru 8: Ortağın, iştirakindeki nakit sermaye artışı nedeniyle taahhüt ettiği sermaye tutarını öz kaynaklarından karşılaması zorunlu mu, yani ortak kredi kullanarak iştirakindeki sermaye artışına katılabilir mi?

Yanıt: Yasada, ortaklar veya ortaklarla ilişkili olan kişilerin, kredi kullanmak veya borç almak suretiyle gerçekleştirdikleri sermaye artırımları dolayısıyla indirim imkanından yararlanılamayacağı hükmü yer alıyor. Buna göre iştirak edilen şirkette nakit sermaye artışı yapıldığı durumda, indirim imkanından yararlanılabilmesi için ortağın hissesine düşen sermaye payını özkaynaklarından karşılaması gerekiyor.

Bu konu çok fazla tartışma konusu olacak gibi görünüyor. Bir firma bütün faaliyetlerini dış kaynaklarla finanse ediyor olabilir. Bu durumda, iştirakinde gerçekleştirilen nakit sermaye artırımına katıldığında, iştiraki, yasa da yer alan indirim hakkından yararlanamayacak gibi görünüyor. Ama şirketin finansman stratejisi gereği bazı durumlarda, özkaynak ve yabancı kaynak kalemlerinin birlikte kullanılması da söz konusu olabiliyor. Hatta genel olarak işletmelerde bu durumun olduğunu söyleyebiliriz.

Örneğin şirketin banka hesabında 100 birim parası varken aynı zamanda 100 birim kredi kullandığını ve 3 gün sonra da iştirakindeki sermaye artışı için 70 birim para gönderdiğini varsayalım. Bu durumda iştirak payının hangi kaynaktan karşılandığı nasıl belirlenecek? Şirketlerin hangi harcamayı hangi kaynaktan karşıladığına dair bir hesap tutma, bunu belirleme görevi de olmadığına göre, bu konunun nasıl açıklanacağı merak konusu.

Diğer taraftan indirim hakkından yararlanacak olan şirketin, ortağının sermaye payını hangi kaynaktan karşıladığını araştırma ve tevsik etme zorunluluğu olup olmayacağı da tereddüt yaratan bir başka konu olarak karşımıza çıkıyor.

Tebliğ Taslağı'nda hem borç alan hem de özkaynağı olan şirketlerin ödediği sermaye paylarında, yukarıda yer verilen hesaplamaların nasıl yapılacağı, indirim hakkından yararlanacak olan kurumun tevsik zorunluluğu olup olmadığı varsa yöntemi konusunda herhangi bir açıklama yer almıyor.

Soru 9: Bilançoda yer alan ortaklara borçlar hesabının sermayeye ilave edilmesi durumunda indirim imkanından yararlanılabilir mi?

Yanıt: Yasal düzenlemede bu sorunun da cevabı yok. Ortaklara borçlar hesabındaki tutarlardan yapılan sermaye artışlarında, bunun aynı sermaye mi yoksa nakdi sermaye mi sayılması gerektiği yönünde tartışmalar bulunuyor. Her ne kadar aynı sermaye olarak kabul edilmesi gerekse de, bu hesap bakiyesinin, ortak tarafından şirkete nakit olarak verilen bir borçtan kaynaklanması durumunda, sermayeye ilave işlemleri sırasında nakit sermaye artışı için belirlenen prosedürlere tabi tutulduğu biliniyor. Bu nedenle, ortaktan nakit olarak alınan paradan kaynaklanan borçların şirket sermayesine ilavesi suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışlarının da, Bakanlık tarafından yapılacak bir düzenlemeyle indirim uygulaması kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olacağı kanaatindeyiz.

Tebliğ Taslağı'nda indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacak sermaye artışları sayılıyor. Bunlardan biri de bilanço içi kalemlerin (gerçek nitelikli borç ilişkisine dayanmayan ortaklara borçlar hesabı gibi) birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları olarak belirtilmiş. Bu ifadeden gerçek nitelikli borç ilişkisine dayanan ortaklara borçlar hesaplarından yapılan sermaye artışlarının indirim imkanından yararlanabileceği sonucu çıkarılabilir. Ancak Tebliğ Taslağı'nın devamında verilen örnekten hiç de öyle olmadığı anlaşılıyor. Örnekte, nakit ihtiyacını karşılamak için ortaktan alınan borcun sermayeye ilavesinin, bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde olduğundan indirim tutarının hesabında dikkate alınmayacağı açıkça belirtilmiştir. Konuya ilişkin açıklama bölümü ve örneğin bir kez daha gözden geçirilmesinde fayda olduğu kanaatindeyiz.

Soru 10: İndirim tutarının hesabı nasıl yapılıyor?

Yanıt: Öncelikle hesaplamada kullanılacak olan bir faiz oranına ihtiyacımız var. Yasada faiz oranı olarak, T.C. Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı"nın kullanılması gerektiği belirtiliyor. Bu oran, TCMB'nin internet sitesinden bulunabilmekle birlikte, uygulamaya geçildikten sonra Bakanlık tarafından dönemsel olarak açıklanmasını bekliyoruz.

Nakit olarak artırılan sermaye tutarının (yeni kurulan şirketlerde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmının) bu oranla çarpılması suretiyle bir faiz tutarı hesaplanıyor. Bu faizin yarısı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak dikkate alınıyor. Tabii ki bu indirimin şirketin kârda olması durumunda yapılabileceği unutulmamalı. Şirketin zararda olması ya da yeterli kadar kârı bulunmaması durumunda indirilemeyen tutarlar gelecek yıllara devrediyor. Devirde herhangi bir süre sınırlaması da bulunmuyor.

Soru 11: Dönem içerisinde sermaye artışı yapılırsa faiz ve indirim tutarı bir yıllık mı hesaplanıyor?

Yanıt: Nakdi sermayenin yılın ilk ayında değil de yıl içerisinde ödenmesi durumunda indirim yıllık olarak hesaplanmıyor. Ödemenin yapıldığı ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay sayısına göre hesaplama yapılıyor.

Soru 12: Beynamede indirilecek tutarın hesaplanmasını bir örnekle açıklayabilir misiniz?

Yanıt: Bir A.Ş. tarafından Ağustos ayında 5 milyon liralık nakit sermaye artışı yapılmasına karar verilmiş ve ortaklar tarafından söz konusu tutar 5 Ağustos'ta ödenmiş olsun. Buna göre hesap döneminin sonuna kadar kalan ay sayısı (Ağustos dahil) 5 ay oluyor.

TCMB tarafından açıklanan faiz oranının da yüzde 14 olduğunu varsayalım. Bu durumda yıllık faiz 700 bin lira (5.000.000 * % 14) olarak hesaplanıyor. Yıllık faizin 2015 yılında sadece 5 aylık kısmı (Ağustos-Aralık) dikkate alınabiliyor. Bu da 291 bin 667 lira (700.000 / 12 * 5) yapıyor. Bu tutarın yarısı olan 145 bin 833 lira ise 2015 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesinde matrahtan indirilebilecek tutar olarak karşımıza çıkıyor.

Soru 13: İndirimden sadece bir yıl mı yararlanılabiliyor?

Yanıt: Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere, izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanılabiliyor. Ancak sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmıyor.

Yukarıdaki örnekte ödeme Ağustos ayında olduğundan, 2015 yılı için indirim imkanından 5 aylık yararlanılabiliyordu. 2016 ve takip eden yıllara ilişkin beynamede ise yıllık tutarın dikkate alınması gerekiyor.

Ancak burada da bir belirsizlik var. O da, bu sermaye artışına ilişkin 2016 ve sonraki yıllarda indirim tutarının hesabında kullanılacak faiz oranıyla ilgili. Takip eden yıllarda faiz oranı ne olursa olsun, 2015 sermaye artırımına ilişkin indirim tutarı 2015'te geçerli olan oran (örneğimizde % 14) üzerinden mi dikkate alınacak (örneğimizde 350 bin lira), yoksa her yıl için TCMB tarafından açıklanan faiz oranları kullanılarak indirilecek tutar yeniden mi hesaplanacak?

Tebliğ Taslağı'nda sonraki hesap dönemlerinde TCMB tarafından bu dönemler için açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınmak suretiyle söz konusu nakdi sermaye artışı üzerinden 12 ay için indirim tutarının hesaplanacağı belirtiliyor. Dolayısıyla bu konuya ilişkin belirsizliğin giderildiği görülüyor.

Soru 14: Bütün mükellefler faiz tutarının yarısını mı indirebiliyor? Halka açık şirketler için avantajlı oran belirlenebilir deniyordu, ne oldu?

Yanıt: Yasa genel oran olarak faiz tutarının % 50'sinin kurumlar vergisi matrahından indirilebileceğini söylüyor. Ama aynı zamanda farklı oranlar belirleme konusunda Bakanlar Kuruluna yetki de veriyor. Nitekim Bakanlar Kurulu bu yetkisini kullanarak bazı mükellefler için farklı indirim oranları belirledi.

Buna göre halka açık şirketler için yüzde 50'lik oran; indirimden yararlanılan yılın son günü itibarıyla borsada işlem görebilir nitelikteki payların nominal tutarının ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı % 50'den az olanlar için 25 puan, % 50'nin üzerinde olanlar içinse 50 puan artırılarak uygulanacaktır.

Nakdi olarak artırılan sermayenin yatırım teşvik belgesi üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda ise sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere % 50'lik oran 25 puan ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

Soru 15: Geçici vergi dönemleri itibarıyla bu indirimden yararlanılabilir mi?

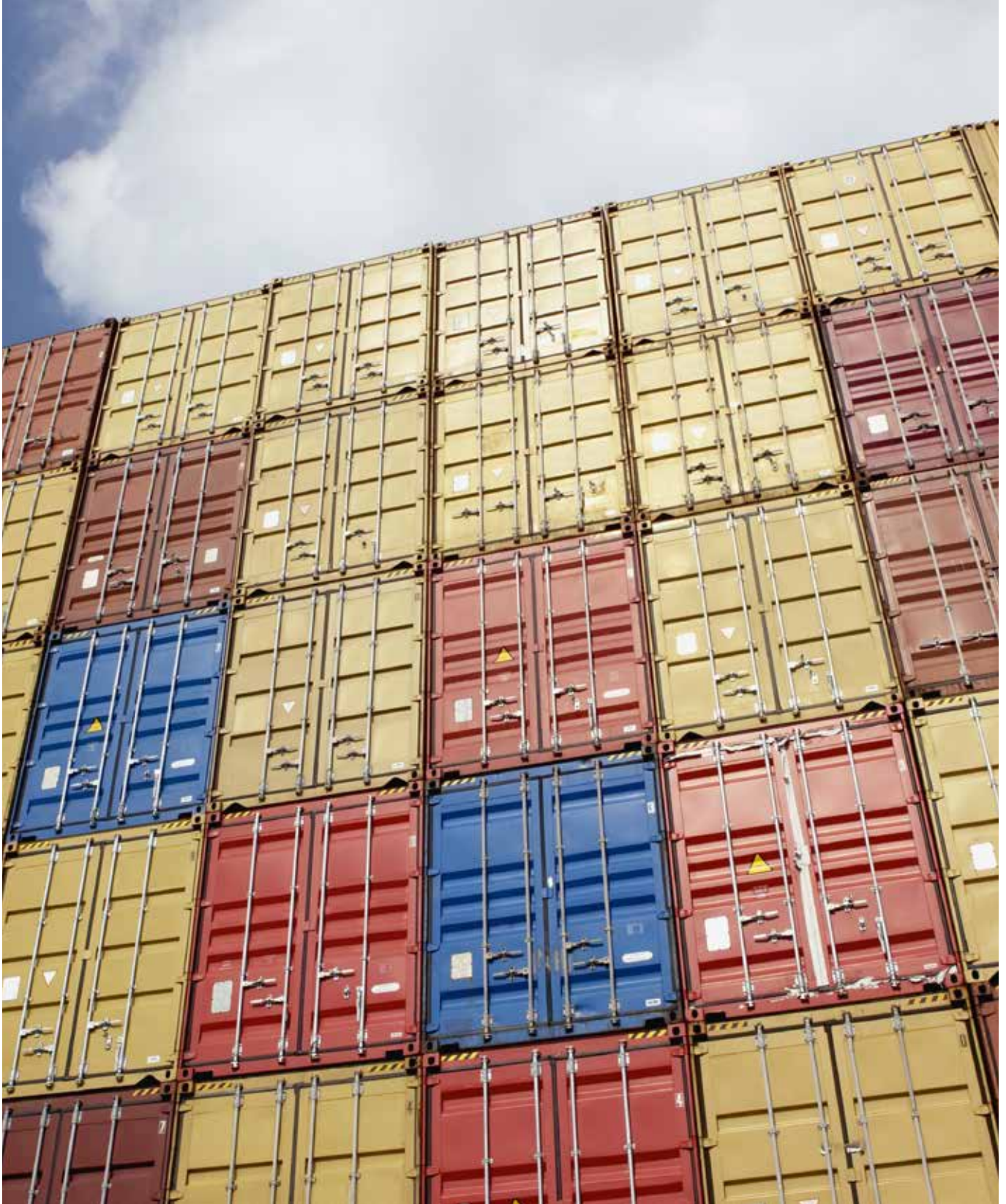
Yanıt: Daha önce bu konuda tereddütlerimizi belirtmiş olmakla birlikte, uygulanması gerektiğini düşünüyorduk. Ancak Tebliğ Taslağı'nda geçici vergilendirme dönemleri itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün olmadığı belirtiliyor. Gerekçe olarak da, indirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından "yararlanılan yıl için en son açıklanan" ticari krediler faiz oranının dikkate alınacağına ilişkin hüküm gösterilmiş.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde mükelleflerin geçici vergi dönemi itibarıyla kazançlarının tespitinde indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümlerini de dikkate almaları gerektiği belirtilmektedir. Bu esaslar kurumlar vergisi mükellefleri için de geçerlidir (KVK madde 32).

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesindeki indirimler de bu kapsamda değerlendirilmektedir. Nitekim eklenen (i) bendi dışındaki bentlerde yer alan indirim kalemlerinin (Ar-Ge, bağışlar, sponsorluk harcamaları gibi) hepsi geçici vergi beyannamelerinde de dikkate alınabilirken, nakit sermaye artışına ilişkin indirimden yararlanılamıyor olması çok tartışma yaratacak gibi görünüyor.

Yukarıdaki hükümler dikkate alındığında söz konusu indirim imkanından geçici vergi dönemleri itibarıyla da yararlanılabilmemesinin sağlanması gerektiğini düşünüyoruz. TCMB tarafından her hafta açıklanan yıllık faiz oranlarının geçici vergi dönemlerine isabet eden kısmının hesaplanarak, geçici vergi beyannamelerinde indirilebilecek tutarların bu oranlara göre belirlenmesi mümkün olabilecektir.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 9 Ağustos 2015 tarihli 2015/32. sayısında yayınlanan yazının güncellenmiş halidir.



Time has come to increase capital...

Article 10 of Corporate Tax Law lists the items that can be deducted from corporate profit during the assessment of corporate tax base. These include R&D, sponsorships and donations. The specific aspect of these items is that they can be deducted from profit only by companies that generate profit. In other words, companies at loss may not deduct such items from profit.

Under a law enacted in April, a new deduction has been included in the abovementioned ones, which is applicable to companies that increase their capital. The law was promulgated on 7 April, but it became effective on 1 July 2015.

While there were many controversial issues related to the regulation, probably the most urgent one was how the deductible amount would be calculated for advance tax returns, which rate would be used and even whether the deduction was applicable.

In the 2015/32 issue of the Ekonomist magazine dated 9 August 2015, we had discussed this regulation with the purpose of encouraging the funding of company activities with equity by providing questions and answers. Since the Revenue Administration had not provided any explanation on the issue as of that date, we also offered our opinions on controversial issues in the article.

Finally, under the Draft Communiqué promulgated on the Revenue Administration's website on 2 September, the authority has made clarifications on the application of deduction in capital increases in cash. Since the regulation is still a draft, it should be noted that it could be amended. Furthermore, it is also observed that some of the controversial issues below are not addressed in the Draft Communiqué. This article is the version of the article published in Ekonomist magazine updated according to the explanations in the Draft Communiqué.

Question 1: What is the general framework and purpose of the deduction opportunity?

Answer: The regulation is briefly based on the deduction of an amount calculated on the increased capital from the corporate tax base if companies make capital increase. Its purpose is the encouragement of capital increases in cash.

Question 2: Who can benefit from this deduction?

Answer: It is only applicable to equity companies. That means that joint stock companies and limited companies as well as partnerships limited by share can benefit from deduction. Real persons earning business profit or collective companies may not benefit from this opportunity.

Question 3: Is it applicable for all equity companies?

Answer: It is not applicable to state economic enterprises and companies operating in the finance sector such as banks, financial leasing companies, factoring companies, finance companies, asset leasing companies and insurance companies.

Question 4: When does it become applicable?

Answer: In order to benefit from this deduction, the mentioned companies should increase their capital as from 1 July 2015. There is no time limit. Increases made in 2016 and following years can also benefit from this opportunity.

Question 5: Is the deduction applicable to the capital increases in cash made before the law although they were still made in 2015?

Answer: The matter should be handled on whether the company is entitled to deduction or not. There was no such regulation before the date of capital increase i.e. 1 July (effective date of the law). If the capital increase, which is the condition for the deduction, was made before the law entered into force -although the law was in force on the date when the deduction was utilized in the tax return - accepting the entitlement to deduction does not seem quite correct to us.

Question 6: The capital should be increased in cash. Is that correct?

Answer: Yes, the law only covers capital increases in cash. Half of the interest calculated on the capital increases in cash made in equity companies' paid or issued capital amounts registered in trade registers can be deducted from corporate tax base. In newly established equity companies on the other hand, the portion of paid-in capital covered in cash is taken into account.

Question 7: Are capital increases covered with equity in the nature of capital increase in cash? Are they entitled to deduction?

Answer: Equity includes various items in equity companies' balance sheets, such as the profit of period or previous years' profits, extraordinary reserves, legal reserves or other reserves that shall remain in the company under the articles of association etc. Some companies' equities even include inflation differences.

If the items that can be legally added to the capital are used in capital increase, we cannot refer to any capital increase in cash. Therefore, if the capital increase is made by use of the abovementioned equity items, the deduction will not be available. The law also expressly states that the capital increases made with such items shall not be taken into account in the calculation of deduction.

Question 8: Is the shareholder obliged to use equity to pay the capital subscribed due to capital increase i.e. can the shareholder participate in capital increase by receiving a loan?

Answer: The law stipulates that the deduction is not applicable to capital increases made by shareholders or parties related with shareholders by receiving loans. Accordingly, in cases where capital increase in cash is made in the company, the shareholder must cover the capital corresponding its share by using equity.

It seems that this matter will be debated a lot. A company may finance all its activities with external funds. In this case, when it participates in the capital increase made in an affiliate, it will apparently not be entitled to the deduction prescribed by law. However, as per the company's financing strategy, in some cases, equity and external funds can be used together. We can even conclude that this is generally the case in foreign enterprises.

For example, let us assume that a company has 100 units of money in its bank account and receives 100 units of loan and sends 70 units of money for the capital increase in its affiliate 3 days later. In this case, how will it be determined which fund is used to cover the share in the capital increase? Since companies are not obliged to determine or keep accounts of the funds used for certain expenditures, it is an issue of concern how this matter will be clarified.

On the other hand, another issue giving rise to doubts is whether a company that will benefit from deduction will be obliged to examine and substantiate which fund was used by its shareholder in the capital increase.

The Draft Communiqué does not offer any explanation on how the calculation above will be made, whether the borrower has any obligation for substantiation and the method of substantiation, if any, in capital increases in cash made by companies who both receive loan and own equity.

Question 9: Is deduction applicable in case the account "due to shareholders" in the balance sheet is added to capital?

Answer: The regulation does not answer this either. In capital increases made with the amounts in the account "due to shareholders", there are debates on whether these should be treated as capital in kind or capital in cash. Although it should be deemed as capital in kind, it is known that if the balance of this account results from a loan extended to the company in cash by the shareholder, it is subjected to procedures determined for capital increases in cash during its addition to capital. Therefore, we are of the opinion that the capital increases made by adding the debts arising from moneys received from shareholders in cash to the company's capital may also be deemed in the scope of the deduction under a regulation to be introduced by the Ministry.

Draft Communiqué lists the capital increases which will not be taken into account in the calculation of the deductible amount. One of them has been specified as the capital increases where balance sheet items (such as the account "due to shareholders" which is not based on an actual debit relation) are offset against each other. It can be concluded from this phrase that the capital increases made through accounts "due to shareholders" which are based on an actual debit relation are entitled to deduction. However, it is inferred from the example given in the Draft Communiqué that this is not the case at all. It is expressly stated in the example that the addition of the loan received from the shareholder to meet cash requirements to the capital may not be taken into account in the calculation of the deductible amount since it is in the nature of offset of balance sheet items against each other. We are of the opinion that, it is beneficial to revise the explanations and example on the issue.

Question 10: How is the deductible amount calculated?

Answer: First of all, we need an interest rate to use in the calculation. The law prescribes the use of the latest "weighted annual average interest rate applied to commercial loans extended in TL by banks" announced by the Central Bank of the Republic of Turkey for the year when the company benefits from deduction. Although this rate can be found on the CBRT's website, we expect the rate to be periodically announced on the CBRT's website after the practice is implemented.

An interest amount is calculated by multiplying this rate with the capital amount increased in cash (portion of paid-in capital covered in cash in newly established companies). Half of this interest is treated as deduction in the corporate tax return. Yet, it should be noted that this amount can be deducted only if the company is in a profitable situation. The amounts that cannot be deducted if the company is at loss or does not have sufficient profit carry forward to following years. There is not any time limit in this regard.

Question 11: If capital increase is made during the period, is the interest and deduction calculated on annual basis?

Answer: In case capital in cash is paid within the year rather than the first month of the year, the deduction is not calculated annually. The calculation is made according to the number of remaining months in the fiscal period by deeming the month of payment as a full month.

Question 12: Can you illustrate the calculation of the amount to be deducted in the tax return?

Answer: A joint stock company has decided on capital increase in cash at the amount of 5 million liras in August, and shareholders have paid this amount on 5 August. Accordingly, there are 5 months left until the end of the fiscal period (including August).

We will assume that the interest rate announced by the CBRT is 14 per cent. In this case, the annual interest is calculated as 700 thousand liras ($5.000.000 * 14\%$). Only the 5-month portion (August-December) of the annual interest can be taken into account in 2015. This results in 291 thousand 667 liras ($700.000 / 12 * 5$). Half of this amount, 145 thousand 833 liras, can be therefore deducted from the tax base in the corporate tax return of 2015.

Question 13: Is the deduction available only for one year?

Answer: This deduction can be utilized separately for each period starting from the fiscal period when the decision on capital increase or the articles of association during the establishment is registered. However, if capital reduction is applied in following periods, the reduced capital is not taken into account in the calculation of deduction.

Since the payment is made in August in the example above, the deduction was available for 5 months with respect to 2015. In the tax returns relating to 2015 and following years, the annual amount should be taken into consideration.

But there is an uncertainty here as well, which is related to the interest rate to be used in the calculation of the deductible amount in 2016 and following years in respect of this capital increase. Regardless of the interest rate in following years, will the deductible amount related to the capital increase of 2015 be calculated according to the rate applicable in 2015 (14% in our example), or will the deductible amount be recalculated every year according to the interest rates announced by the CBRT?

Regarding the following fiscal periods, the Draft Communiqué states that the deductible amount shall be calculated on the capital increase in cash for 12 months by considering the interest rate on commercial loans announced by the CBRT for these periods. Therefore, we observe that the uncertainty in this matter has been eliminated.

Question 14: Are all taxpayers entitled to deduct half of the interest amount? It was rumored that joint stock companies could be subject to an advantageous rate; how did it end up?

Answer: The law stipulates that 50% of the interest can be deducted from the corporate tax base as a general rate. However, it also authorizes the Council of Ministers for the determination of different rates. In this regard, the Council of Ministers has determined different rates of deduction for certain taxpayers on the basis of this authorization.

Accordingly, the rate of 50 per cent shall be applied to publicly held companies as follows: with 25 points of increase for companies where the ratio of nominal amount of tradable shares to the paid or issued capital is less than 50% as of the last days of the year when the deduction is utilized, and with 50 points of increase for companies where this ratio is above 50%.

In case the capital increased in cash is used in investments for manufacturing and industrial plants with investment incentive certificate and for machinery and equipment pertaining to such plants and/or investments for lands and plots allocated to the construction of such plants, the 50% rate shall be applied by adding 25 points, with the fixed investment amount as the applied as the upper limit.

Question 15: Is this deduction available as of advance tax periods?

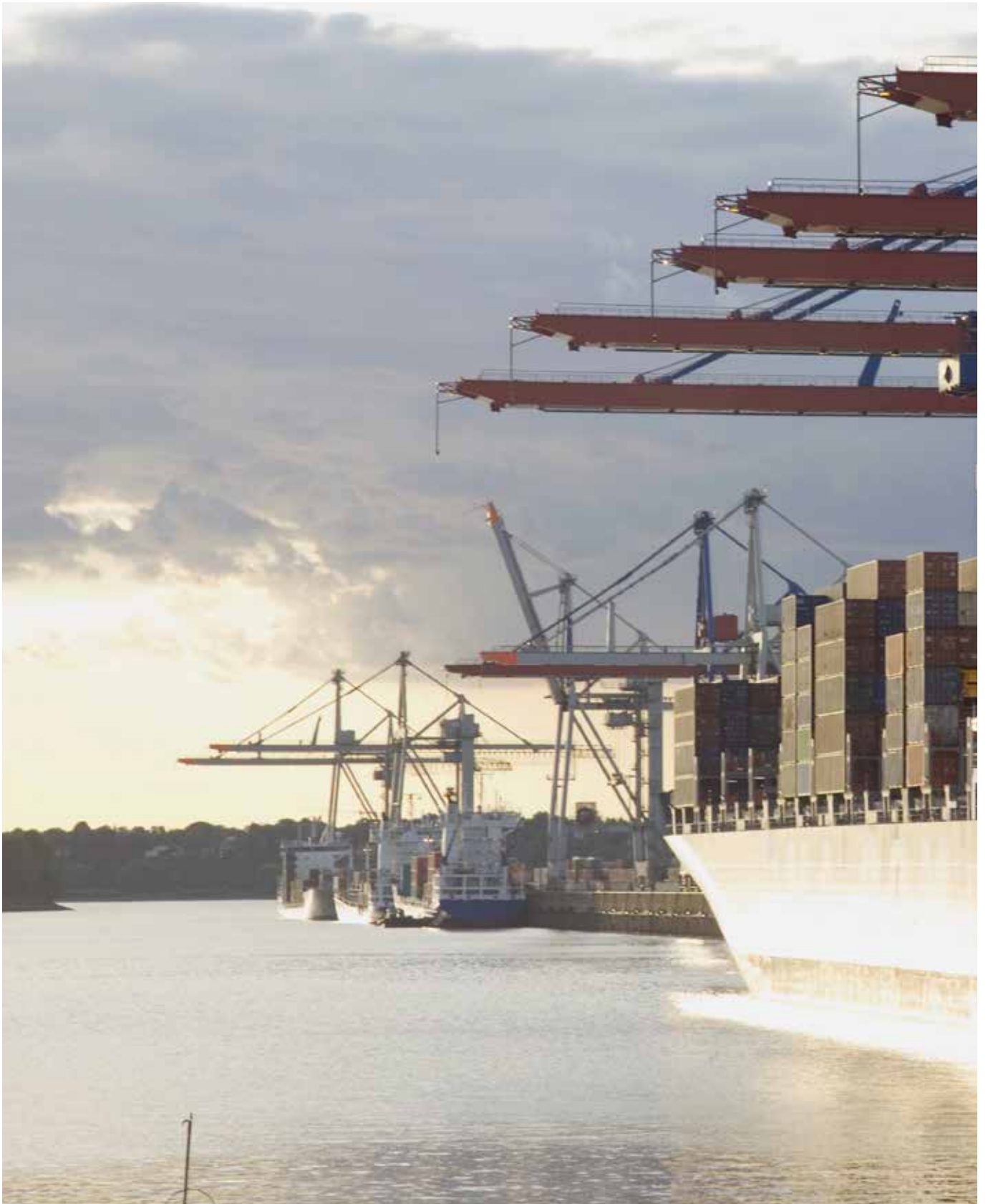
Answer: Although we had expressed our hesitation on this matter, we thought it should be applicable. However, the Draft Communiqué states that this deduction is not available as of advance tax periods. The reason has been indicated as the provision which stipulates that the "latest commercial loan interest rate announced by the CBRT for the year when deduction is utilized" should be taken into account in the calculation of the deductible amount.

As per the repeated article 120 of Income Tax Law, taxpayers should take into account the deductions and exemptions as well as Tax Procedures Law provisions about valuation while determining their profits as of advance tax periods. These rules are also applicable to corporate taxpayers (CTL art. 32).

Deductions in article 10 of Corporate Tax Law are also considered in this scope. While the deductible items (R&D, donations, sponsorship expenditures etc.) in clauses other than clause (i) can be taken into account in advance tax returns, taxpayers may not benefit from the deduction related to capital increase in cash, which will apparently lead to many debates.

In the light of the provisions above, we think that taxpayers should be enabled to benefit from this deduction as of advance tax periods as well. The portion of annual interest rates announced weekly by the CBRT corresponding to advance tax periods could be calculated, and the amounts that can be deducted in advance tax returns could be determined according to these rates.

This article is the updated version of the article published in issue 2015/32 of Ekonomist dated 9 August.



Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır
Yakup Güneş

Ağustos ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen ana konulardan biri Malezya ile imzalanan Serbest Ticaret Anlaşması ve bu anlaşma doğrultusunda belirlenen gümrük vergisi oranları olmuştur. Bilindiği üzere Malezya STA'sı 1 Ağustos'ta yürürlüğe girmiş ve 3 Ağustos 2015 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/7983 sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Karar ile Malezya menşeli ürünlerin ithalatında uygulanacak gümrük vergisi oranları düzenlenmiştir.

Diğer önemli konu ise 22 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi) (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi'nden faydalanan ülkelere Nepal'in eklenmesidir. Bu düzenleme ile birlikte, Nepal'den yapılacak ithalatta Form.A belgesi ibrazı üzerine tercihli tarifelerden yararlanma imkanı doğmuştur.

Ağustos ayında öne çıkan diğer Gümrükte Gündem konuları aşağıda yer almaktadır.

1. Bazı eşyaların ithalatında gümrük vergisi oranları değiştirildi, gözetim uygulaması ve geçici önlem getirildi.

a. İşlenmemiş alüminyum ithalatında uygulanmakta olan gümrük vergisi oranları değiştirildi.

4 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/7971 sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Karar ile 95/7606 sayılı İthalat Rejimi Kararı uyarınca işlenmemiş alüminyum ithalatında geçici bir süre için gümrük vergisinin % 0 olarak uygulanacağına ilişkin dipnot yürürlükten kaldırılarak, gümrük vergisi oranları yeniden düzenlenmiştir.

b. Motosiklet ithalatında gözetim uygulaması getirildi.

8 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulamasına İlişkin Tebliğ (2015/5) ile motosiklet ve türevi eşyalardan, birim kıymeti, belirlenen gümrük kıymetinin altında olanlarının ithalatında ileriye yönelik olarak gözetim uygulaması getirilmiştir.

c. Yassı çelik cinsi eşya ithalatına geçici önlem getirildi.

28 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete'de İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (2015/37) yayımlanarak, Haksız Rekabet Değerlendirme Kurulunun kararı ve Ekonomi Bakanının onayı ile menşe ülkeleri belirtilen yassı çelik cinsi eşyaların Türkiye'ye ithalatında belirtilen oranda teminat şeklinde geçici önlem yürürlüğe konulmuştur. TANAP projesinde kullanılmak kaydıyla ithal edilecek olan 7225.30.90.00 GTİP'li sıcak haddelenmiş yassı çelik ürünlerinin ithalatı geçici önlemden muaf tutulmuştur.

2. Onaylanmış Kişi Statü Belgesi (OKSB) uygulamasına yönelik düzenleme yapıldı.

20 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile onaylanmış kişi statüsü belgesi için gerekli özel koşullara ilave düzenlemeler getirilmiştir. Bu düzenlemelere göre;

a) A veya B sınıfı onaylanmış kişi statü belgesi sahibi şirketin tüm malvarlığının satışının gerçekleştirilmesi ancak satış işleminin hukuki niteliğinden kaynaklı olarak devir, birleşme, kısmi ya da tam bölünme niteliğinde sayılamaması durumunda, şirketin tüm malvarlığını satın alan tüzel kişiliğin yapacağı A veya B sınıfı OKSB başvurusunda satılan şirket ile başvuruda bulunan şirketin işgal alanının aynı olması ve başvuru sahibi şirketin en az bir yıldır faaliyette bulunuyor olması şartı aranacağı belirtilmiştir. Ayrıca başvuru sahibinin iki yıldan daha az süredir faaliyette bulunuyor olması halinde, başvurunun yapıldığı tarihten önceki bir yıllık süre esas alınacaktır.

b) Daha önceden alınmış ancak güncelleme başvurusu yapılmadığından geçerlilik süresi sona ermiş olan A sınıfı ve B sınıfı OKSB sahipleri tarafından yeniden A sınıfı veya B sınıfı OKSB için yapacakları başvurular yeni başvuru olarak değil, güncelleme başvurusu olarak değerlendirilecektir.

3. ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan eşyalara ilişkin dağıtım yazılar yayımlandı.

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından, 14.08.2015 günlü 85593407/156.0 ve 85593407/156.01 sayılı yazılar ile ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan eşya ithalatına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Söz konusu yazılarda;

a. ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan eşyanın ithalat beyannamesinin 45 gün içinde kapanmaması halinde ilgili vergi dairesine yazılı bildirim yapılması gerektiği;

b. ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan eşyaların gümrük işlemlerinde kullanılmak üzere gümrük idaresine sunulan teminat mektuplarının "Teminat Mektubu Durum Sorgulama Sistemi"nden sorgulanması ve doğruluğunun teyit edilmesinin gerekliliğini bildiren 2015/19 sayılı genelgeye ek olarak her bir ithalat işlemi için sistemden teminat tutarının doğruluğu ve yeterliliği açısından ayrıca sorgulanması ve teyit alınmadan işlem yapılmaması gerektiği;

belirtilmiştir.



Türkiye'den haberler ve gelişmeler

► **Dolar/TL kuru Ağustos ayında 3 TL seviyesini gördü:** Dolar; iç politikadaki gerginlikler ve siyasi belirsizlik, gelişen piyasalardaki global baskı ve FED'in Eylül'de faiz artırımını yapacağı beklentilerinin güçlenmesi nedeniyle tarihi yüksek seviyeleri gördü. Merkez Bankası, artan döviz kuruna yönelik olarak, bazı "ince ayar" adımları atmış olsa da, asıl etkili olacak olan faiz silahını henüz kullanmadığı için Dolar ve Euro kurlarını tarihi yüksek seviyelere ulaştı. Döviz kurlarındaki artışın nedenlerini aşağıdaki gibi sıralayabiliriz:

- Koalisyon adımlarının başarısızlıkla sonuçlanması,
- Ülkede yaşanmakta olan terör ve bölgedeki jeopolitik riskler,
- FED'in faiz artışının artık yaklaşmakta olduğunun netleşmesi,
- Merkez Bankasının kurun ateşini indirecek faiz silahını henüz kullanmaması.

Merkez Bankası tarafından yapılan faiz artışları, TL'nin maliyetini artırarak diğer döviz kurları karşısındaki değerini korumasına yardımcı oluyor. Ocak 2014'te de döviz fiyatları % 30'a yakın bir artış göstermiş ve Merkez Bankası politika faizini % 4,5'ten % 10'a çıkartarak kurun üzerindeki baskıyı hafifletebilmişti. FED'in muhtemel faiz artışı ve ülkeden sermaye çıkışlarının artması durumunda Merkez Bankası Ocak 2014'teki gibi bir faiz artımına gitmek zorunda kalabilir.

► **Türkiye'de hükümet kurulamadı, 1 Kasım 2015'te erken seçim yapılacak:** 7 Haziran'daki genel seçimlerin ardından Cumhurbaşkanı, hükümet kurması için AKP Genel Başkanı Ahmet Davutoğlu'nu görevlendirmişti. 45 günlük yasal sürenin dolmasının ardından, Davutoğlu'nun diğer parti liderleriyle yaptığı görüşmeler olumsuz sonuçlandı. Sonuçta Türkiye tarihinde ilk kez hükümet kurulamadığı için erken seçim yaşayacak. YSK, yenilenecek seçimlerin 1 Kasım 2015 tarihinde yapılmasına karar verdi. Seçimler tamamlanıp yeni meclis kurulana kadar Türkiye geçici seçim hükümeti ile yönetilecek.

► **Tüketici güveni 6,5 yılın dibini gördü:** Yurt içi tüketim eğilimleri hakkında öncü gösterge niteliğinde olan Tüketici Güven Endeksi Ağustos ayında bir önceki aya göre % 3,6 gerileyerek, 62 seviyesine geldi. Bu seviye Mart 2009'dan bu yana en düşük seviyeyi göstermekte olup; genel ekonomik durumdaki bozulmanın önümüzdeki dönemde de devam edeceği kanısının güçlü olduğunu gösteriyor. Hatırlanacağı üzere, 2009'da Türkiye ekonomisi % 4,9 daralmıştı.

► **4,5G ihalesi sona erdi:** Mobil iletişimde 4,5G teknolojisi frekans ihalesi tamamlandı. İhaledeki toplam teklif KDV dahil 13,2 milyar TL'yi buldu. 4,5G ihalesinde Turkcell 8, Avea ve Vodafone 5'er tane ihale satın aldı. 4,5G ihalesinin hayata geçmesi ile beraber, mobil ağ işletmecilerine sağlanan frekans hacmi ve dolayısıyla tüketicilerin kullandığı internet hızı ortalama 10 katına çıkacak. Oldukça dalgalı bir dönemde yapılan ihaleye beklenenin üzerinde ilgi oldu ve sonuç beklentileri aştı.

Dünyadan haberler ve gelişmeler

- **Çin'den başlayan satış dalgası bütün gelişen piyasaları sardı:** Çin borsasında son iki ayda % 40'a varan düşüş yaşanması ile başlayan dalga diğer ülkelere de sıçrayarak devam etti ve Çin'li yetkililer tarafından alınan radikal önlemler sayesinde durdurulabildi. Çin'deki dalgalanmanın Türkiye üzerinde de etkileri olduğu için bu konuyu bu ay biraz daha detaylı ele almak istiyoruz.

Çin'deki sorun borsa endeksinde düşüş olarak görülse de asıl sorun Çin'deki yavaşlayan büyüme, gayrimenkul balonu ve artan borç seviyesinden kaynaklanıyor. Çin'in bu yıl resmi olarak % 7 olan büyüme hedefini yakalanması zor görülüyor (ki yakalansa bile son 25 yılın en düşük büyümesi olacak). Bazı kurumlar ise kayıt dışı ekonomi, gölge bankacılık ve şeffaf olmayan veriler dikkate alındığında gerçek büyüme oranının daha da düşük olabileceğini belirtiyorlar.

İşte böyle bir ortamda, Ağustos ayında Çin'in ihracatının % 8'in üzerinde düştüğü verisi açıklandı. Ayrıca, satın alma yöneticileri endeksi (PMI) Ağustos ayında son 77 ayın en düşük seviyesine geriledi. Bu veriler üzerine Çin parası iki defa devalüe edildi. Aslında Yuan'ı serbest piyasa ortamına hazırlamaya çalışıyor olsa da, devalüasyon Çin'in ihracat avantajı sağlamaya çalıştığı şeklinde de yorumlandı ve "kur savaşları" senaryoları tekrar gündeme geldi.

Borsaya gelen ciddi satış sonrasında, Çin'de faiz indirildi, zorunlu karşılık düzenlemesi üzerinden piyasaya para sürüldü ve ortamın sakinleşmesi sağlandı.

Sonuç olarak, Çin'deki asıl problem yavaşlayan büyüme oranları. Dünyanın en önemli büyüme motorlarından birinin teklemesi tabii ki bütün ülkeleri etkiliyor. Türkiye'ye etkileri açısından fikirlerimiz şöyle:

- Sermaye kanalı: Çin yavaşladığı için ülkeden sermaye çıkışı yaşanıyor ve Türkiye gibi gelişen ülkeler de bu satış dalgasından olumsuz yönde etkileniyor.
 - Ticaret kanalı: Türkiye'nin Çin'e ihracatı oldukça düşük. Ancak, Çin ile yoğun ticaret yapan ülkelerin olumsuz etkilenmesi ile Türkiye'nin ihracatı dolaylı yoldan etkilenebilir. Küresel ticaret hacminin global krizden beri en düşük seviyeye gerilediğini de ekleyelim.
 - Petrol ve diğer emtia fiyatları: Dünyanın en büyük emtia ithalatçısı olan Çin'in talebinin zayıflaması ile petrol fiyatları düşüyor ve bu durum da Türkiye'nin enerji faturasına olumlu yansarak cari açığın düşmesine yardımcı oluyor.
- **Yunanistan'da kurtarma programı devreye girdi ve Çipras hükümeti istifa etti:** Yunanistan kurtarma paketi kapsamında mali yardım programının ilk dilimini aldı. 3 yıl sürecek olan 86 Milyar Euro hacmindeki yardım paketinin ilk dilimi olan 13 Milyar Euro Yunanistan'a ulaştı ve Yunanistan kullandığı kredi ve Yunan tahvil faizlerine ilişkin borçlarının bir kısmını ödedi. Ardından, Yunanistan Başbakanı Aleksis Çipras istifa ettiğini açıkladı ve 20 Eylül'de erken seçime gidileceğini duyurdu. Çipras'ın partisi Syriza, içindeki kurtarma anlaşmasına tepkili vekillerin ayrılması ile ikiye bölündü. Yunanistan konusundaki

mutabakatın sağlanması ve mali yardım paketinin hızla hayata geçmiş olması, AB'nin geleceğine ilişkin endişelerin ötelenmesini sağladı.

- **Global ısınma ve iklim değişikliği: 4 bin yılın en sıcak Temmuz ayını yaşadık:** Amerikan Ulusal Okyanus ve Atmosfer İdaresi (NOAA) yaptığı açıklamada geçtiğimiz Temmuz ayının yeryüzünde son 4 bin yılda görülümüş en sıcak ay olabileceğini tahmin ettiklerini söyledi. Diğer yandan, NOAA tarafından yapılan açıklamada 2015 yılının da yaşanan en sıcak yıl olabileceği belirtildi.



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
66	31.08.2015	Elektronik tebligat uygulaması 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren başlıyor.
65	31.08.2015	"Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği" 1 Eylül'de yürürlüğe giriyor.
64	11.08.2015	"Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği" 1 Eylül'de yürürlüğe giriyor.
63	31.07.2015	Yabancı Hesapların Vergi Uyumu Yasası (FATCA) kapsamında Türkiye-ABD arasında bilgi değişim anlaşması imzalandı.
62	22.07.2015	Banka, sigorta şirketi ve aracı kurumların Vergi Usul Kanunu'ndan doğan bildirim yükümlülükleri.
61	20.07.2015	Türkiye'den elde edilen serbest meslek kazançları üzerinden kesilen vergilerin, Türkiye-Almanya ÇVÖ Anlaşması kapsamında iade usulü açıklandı.
60	07.07.2015	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2015-31.12.2015).
59	04.07.2015	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2015-31.12.2015).
58	01.07.2015	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 30 Haziran 2015 tarihli borsa rayiçleri.
57	30.06.2015	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 1 Temmuz'dan itibaren uygulanacak alt ve üst sınırları.
56	30.06.2015	2015 yılında mali tatil 1-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.
55	30.06.2015	Nakdi sermaye artışına uygulanacak olan % 50'lik indirim oranı halka açık şirketler ile teşvik belgeli yatırımlar için yükseltildi.
54	29.06.2015	Transit petrol boru hattı projelerinin modernizasyonu ve inşasına ilişkin KDV istisnasının esasları belirlendi.
53	22.06.2015	Elektronik yoklama 1 Eylül'de uygulamaya giriyor.
52	22.06.2015	Ödenip kiracılara yansıtılan ceza ve MTV'ler finansal kiralama şirketlerince gider olarak dikkate alınabilecek.
51	22.06.2015	Brüt satışları 10 Milyon TL'nin üzerinde olan mükelleflere E-Defter ve E-Fatura kullanma zorunluluğu getirildi
50	22.06.2015	Yıllık ve munzam oda aidatlarının 2015 yılı ilk taksitlerinin 30 Haziran 2015 tarihine kadar ödenmesi gerekiyor.
49	12.06.2015	32 Sayılı Karar'da yapılan değişiklikle yurt dışına Türk Lirası ve döviz ihracı kolaylaştırıldı.
48	09.06.2015	Bakanlar Kurulu Türkiye-Meksika ÇVÖ Anlaşması ve eki Protokolün onaylanmasını kararlaştırdı.
47	03.06.2015	Yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar ile fişlerinin düzenlenme esaslarında bazı değişiklikler yapıldı.
46	03.06.2015	Elektronik ürün senedi (ELÜS) alım satım belgesi, VUK uyarınca düzenlenmesi zorunlu belgeler kapsamına alındı.
45	22.05.2015	2015 yılına ilişkin emlak vergisi, veraset ve intikal vergisi ile çevre temizlik vergisinin ilk taksit ödeme süreleri.
44	22.05.2015	Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında bulunan şirket, şube ve irtibat bürolarının bildirim yükümlülükleri.
43	20.05.2015	1 Temmuz 2015 tarihinden itibaren uygulanacak olan asgari ücret tutarları.
42	14.05.2015	Geçici vergi beyannamesinin verilme süresi 18 Mayıs 2015 Pazartesi gününe kadar uzatıldı.
41	27.04.2015	Üçüncü çocuk için asgari geçim indirimi % 10'a çıkarıldı.
40	22.04.2015	Muhtasar, damga vergisi ve KDV beyannamelerinin verilme süreleri ile elektronik defter beratlarının yükleme süresi uzatıldı.
39	21.04.2015	Buluşların devir, satış veya kiralanmasına ilişkin kurumlar vergisi istisnasının uygulama esasları açıklandı.
38	15.04.2015	Kızılay Derneği ve iktisadi işletmelerine ilişkin vergisel düzenlemeler içeren 6639 sayılı Kanun yürürlüğe girdi.
37	10.04.2015	Geçmişe yönelik mükellefiyet tesisinde, elektronik beyanname ve bildirim verilmemesine ilişkin ceza uygulaması.
36	09.04.2015	Ev hizmetlerinde çalışan kişilere ödenen ücretlerin gelir vergisi istisnasından yararlanabilmesinin şartları.

Vergi Takvimi

2015 Eylül ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Eylül 2015 Perşembe	16-31 Ağustos 2015 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Eylül 2015 Salı	Ağustos 2015 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
21 Eylül 2015 Pazartesi	Ağustos 2015 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi Ağustos 2015 dönemi şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemi yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisinin elektronik ortamda beyanı ve ödemesi
23 Eylül 2015 Çarşamba	Ağustos 2015 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ağustos 2015 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ağustos 2015 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Ağustos 2015 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
28 Eylül 2015 Pazartesi	Ağustos 2015 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve ödenmesi 1-15 Eylül 2015 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ait katma değer vergisinin beyanı ve ödenmesi
30 Eylül 2015 Çarşamba	Ağustos 2015 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Ağustos 2015 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ağustos 2015 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2015 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
12.000 TL'ye kadar	% 15					
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20					
106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL, fazlası	% 27					
106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2015 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
12.000 TL'ye kadar	% 15					
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20					
66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL, fazlası	% 27					
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2013	12					
2014	12					
2015	13					
Engellilik indirimi (2015)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	880					
İkinci derece engelliler için	440					
Üçüncü derece engelliler için	200					
Asgari geçim indirimi-TL (2015)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	90,11	103,63	117,15	135,17	144,18	153,19
Çalışmıyor	108,14	121,65	135,17	153,19	153,19	153,19
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2013	3.200					
2014	3.300					
2015	3.600					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2013	9.400					
2014	9.700					
2015	10.600					
Arıza kazançlarına ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2013	21.000					
2014	21.000					
2015	23.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.07.2015 - 31.08.2015	3.709,98					
01.09.2015 - 31.12.2015	3.828,37					

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
19.10.2010 tarihinden itibaren	1,40
Tecil faizi oranları (Yıllık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 tarihinden itibaren	12
Yeniden değerlendirme oranları	
Yıl	Oran (%)
2012	7,8
2013	3,93
2014	10,11
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2013	800
2014	800
2015	880

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2013	800
2014	800
2015	880
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 9,00
Avans işlemlerinde	% 10,50
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 10,50
Not: Bu oranlar 14.12.2014 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
2015	1.702.138,00
Damga vergisi oran ve tutarları (2015)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	35,00 TL
Gelir tablosu	16,90 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	45,30 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	60,50 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	29,90 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	22,30 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2015 yılı)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	161.097 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	322.392 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	3.711 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	3.711 TL	
Vergi tarifesi (2015 yılı)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 200.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 480.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.060.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 1.900.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 3.640.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2015-30.06.2015 (TL)	01.07.2015-31.12.2015 (TL)
Brüt asgari ücret	1.201,50	1.273,50
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	168,21	178,29
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	12,02	12,74
Gelir vergisi matrahı	1.021,27	1.082,47
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	153,19	162,37
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	90,11	90,11
Kesilecek gelir vergisi	63,08	72,26
Damga vergisi (binde 7,59)	9,12	9,67
Kesintiler toplamı	252,43	272,96
Net asgari ücret	949,07	1.000,54
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2013	12.000,60	
2014	13.230,00	
2015	14.850,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50	7.809,90
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50	8.277,90

Income Tax

Income tax tariffs- 2015 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 12.000	15 %					
For TRL 29.000; for the first TRL 12.000, TRL 1.800, for above	20 %					
For TRL 106.000; for the first TRL 29.000, TRL 5.200, for above	27 %					
For more than TRL 106.000, for TRL 106.000, TRL 25.990, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2015 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 12.000	15 %					
For TRL 29.000; for the first TRL 12.000, TRL 1.800, for above	20 %					
For TRL 66.000; for the first TRL 29.000, TRL 5.200, for above	27 %					
For more than TRL 66.000, for TRL 66.000, TRL 15.190, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2013	12					
2014	12					
2015	13					
Disability allowance (2015)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	880					
For 2 nd degree disabled	440					
For 3 rd degree disabled	200					
Minimum living allowance-TRL (2015)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	90,11	103,63	117,15	135,17	144,18	153,19
Unemployed	108,14	121,65	135,17	153,19	153,19	153,19
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2013	3.200					
2014	3.300					
2015	3.600					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2013	9.400					
2014	9.700					
2015	10.600					
Exemption in incidental income						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2013	21.000					
2014	21.000					
2015	23.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.07.2015 - 31.08.2015	3.709,98					
01.09.2015 - 31.12.2015	3.828,37					

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
Since 19.10.2010	1,40
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
Since 21.10.2010	12
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2012	7,8
2013	3,93
2014	10,11
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2013	800
2014	800
2015	880

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2013	800
2014	800
2015	880
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	9,00 %
In advance transactions	10,50 %
In rediscount transactions under TPL	10,50 %
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 14.12.2014.	

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
2015	1.702.138,00
Stamp duty rates and amounts (2015)	
Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9,48 per thousand
Wages (Including advances)	7,59 per thousand
Rental contracts	1,89 per thousand
Balance sheet	TRL 35,00
Income statement	TRL 16,90
Annual income tax return	TRL 45,30
Corporate tax return	TRL 60,50
Value added tax and withholding tax returns	TRL 29,90
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 22,30

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2015)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 161.097	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 322.392	
For transfers conducted without any consideration	TRL 3.711	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 3.711	
Tax tariff (2015)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 200.000	1 %	10 %
For the next TRL 480.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.060.000	5 %	20 %
For the next TRL 1.900.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 3.640.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2015-30.06.2015 (TRL)	01.07.2015-31.12.2015 (TRL)
Gross minimum wage	1.201,50	1.273,50
Social security premium employee's contribution (14 %)	168,21	178,29
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	12,02	12,74
Income tax base	1.021,27	1.082,47
Income tax calculated (15 %)	153,19	162,37
Minimum living allowance (Single) (-)	90,11	90,11
Income tax to be withheld	63,08	72,26
Stamp duty (7,59 per thousand)	9,12	9,67
Total withholdings	252,43	272,96
Net minimum wage	949,07	1.000,54
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2013	12.000,60	
2014	13.230,00	
2015	14.850,00	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50	7.809,90
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50	8.277,90

EY Hakkında

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

EY'nin sunduğu vergi hizmetleri

İşleriniz gerçek potansiyellerine güçlü temeller üzerinde yapılandırılarak ve sürdürülebilir bir şekilde geliştirilerek ulaşabilir. EY olarak vergi yükümlülüklerinizi sorumlu ve zamanında yerine getirmenizin önemli bir fark ortaya çıkaracağını düşünüyoruz. Bu nedenle 140'tan fazla ülkedeki 32,000 vergi çalışanlarımız nerede olursanız olun ve vergi ihtiyaçlarınız ne olursa olsun kaliteli hizmet anlayışımıza duyduğumuz tereddütsüz bağlılık temelinde sizlere teknik bilgi, iş tecrübesi ve tutarlı metodolojiler sunmaktadır.

© 2015 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

ey.com/tr
vergidegundem.com
facebook.com/ErnstYoungTürkiye
twitter.com/EY_Türkiye