

Vergide Gündem

Tax Agenda

Şubat / February 2013

Ticari defterler ve finansal tablolarda son durum

Nilgün Sertbaş Tuncer

Bir güvenlik mekanizması; "Peşin Fiyatlandırma Anlaşması"

Serdar Sumay

English translation

Dünyadan vergi haberleri

Jbid Silahlı

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information

Ticari defterler ve finansal tablolarda son durum

9 Temmuz 1956 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak, 1 Ocak 1957 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olan 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanunu yaklaşık 55 yıl uygulanmıştır. Söz konusu Kanun 13 Ocak 2011 tarihinde kabul edilen ve 14 Şubat 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu (YTTK) ile yürürlükten kalkmıştır.

YTTK'da, farklı hükümleri için farklı yürürlük tarihleri belirlenmiş olmakla birlikte, Kanun'un genel yürürlük tarihi 1 Temmuz 2012'dir. Kanun yürürlüğe girmeden önce 26 Haziran 2012 tarihinde kabul edilen ve 30 Haziran 2012 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 6335 Sayılı Kanun ile pek çok değişikliğe uğramıştır.

Bu çalışma YTTK'nın defter tutma ve finansal tablolara ilişkin düzenlemeleri ve 6335 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklikler sonrası son durumu ele almaktadır.

I. Ticari defterlerin tutulması

Ticari defterlere ilişkin düzenlemeler Türk Ticaret Kanunu'nun birinci kitabının beşinci kısmında "Ticari defterler" kenar başlığı ile yer almaktadır. Tacirlerin defter tutma yükümlülüğü anılan Kanun'un 64. maddesinde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

"(1) Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanun'a göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.

(2) Tacir, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, fotokopi, karbonlu kopya, mikrofiş, bilgisayar kaydı veya benzer şekildeki bir kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamakla yükümlüdür.

(3) Fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile dördüncü fıkrada sayılan defterlerin açılış onayları, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılır. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılır. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. Yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin üçüncü ayının sonuna kadar notere yaptırılır. Ticaret şirketlerinin ticaret siciline tescili sırasında defterlerin açılış ticaret sicili müdürlükleri tarafından da onaylanabilir. Açılış onayının noter tarafından yapıldığı hallerde noter, ticaret sicili tasdiknamesini aramak zorundadır. Ticari defterlerin elektronik ortamda tutulması halinde bu defterlerin açılışlarında ve yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanışında noter onayı aranmaz. Fiziki ortamda veya elektronik ortamda tutulan ticari defterlerin nasıl tutulacağı, defterlere kayıt zamanı, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca müştereken çıkarılan tebliğle belirlenir.

(4) Pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterler de ticari defterlerdir.

(5) Bu Kanun'a tabi gerçek ve tüzel kişiler, Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanun'un 175. ve mükerrer

257. maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorundadır. Bu Kanun'un defter tutma, envanter, finansal tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerlendirme, saklama ve ibraz hükümleri Vergi Usul Kanunu ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik finansal tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez."

Türk Ticaret Kanunu'nun 6335 Sayılı Kanun'la değişmeden önceki halinde, 64. maddenin 5. fıkrasında; yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri dışında tutulacak defterlerin, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından bir tebliğ ile belirleneceğine ilişkin düzenleme yer almaktaydı.

Yapılan değişiklikle, yukarıda yer verilen madde iptal edilmiş ve yerine defterlerin tutulma ve kayıt zamanında Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) defter tutma hükümlerine uyma zorunluluğu getirilmiştir. Dolayısıyla yapılan değişiklikle, Yeni Türk Ticaret Kanunu ile yapılan düzenlemeler öncesinde var olan durum ile 6335 Sayılı Kanun'la yapılan düzenlemeler sonucu oluşan durum paralel hale getirilmiştir. Buna göre tacirler, eskiden beri uygulamakta oldukları vergi bazlı kayıt sistematiğine uygun olarak defterlerini tutmaya devam edecekler, vergi beyanları açısından da bu kayıtları esas alacaklardır.

Daha açık bir ifade ile 6335 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklik sonrasında, defterler geçmişte nasıl tutuluyorsa 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren de aynı şekilde tutulmaya devam edilecektir.

64. maddenin gerekçesinde, "... Muhasebenin tutuluşunda Türkiye Muhasebe Standartları ve bu bağlamda Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) emredici niteliktedir. Bu sonuç 88. maddeden doğar... Muhasebe VUK ve vergi mevzuatına göre tutulamaz. Muhasebe vergi için tutulmaz. Vergi verilerini ve sonuçlarını bu suretle tutulan muhasebeye dayandırır..." ifadeleriyle ticari defterlerin TMS'ye uygun olarak tutulması ve bu zorunluluğun getirilmesinin nedenleri açıklanmıştır. Ancak 6335 Sayılı Kanun'la yapılan değişiklikler sonrasında bu gerekçe karşılıksız kalmıştır.

II. Finansal tablolar

Tacirler tarafından düzenlenmesi gereken açılış bilançosu ve yıl sonu finansal tabloları ile finansal tabloların düzenlenmesine ilişkin ilkeler, kalemlere ilişkin ilkeler, bilançonun içeriği, değerlendirme ilkeleri Türk Ticaret Kanunu'nun 68 ila 81. maddelerinde yer almaktadır.

Kanun'un 68. maddesinde, tacirlerin, ticari faaliyetinin başında ve her faaliyet döneminin sonunda, varlık ve borçlarının tutarlarının ilişkisini gösteren finansal tabloyu (sırasıyla açılış bilançosunu ve yıllık bilanço) çıkarmak zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır. Maddenin devamında ise açılış bilançosunda, yıl sonu finansal tablolarının, yıl sonu bilançosuna ilişkin hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Maddenin 2. fıkrasında gelir tablosu hazırlama zorunluluğuna değinilmiş, 3. fıkrasında ise yıl sonu finansal tablolarının bilanço ve gelir tablosundan oluştuğu belirtilmiştir.

Ancak aynı fıkrada 514. madde ile Türkiye Muhasebe Standartlarının bu konudaki hükümlerinin saklı olacağı ifade edilmiştir.

Atıfta bulunulan 514. maddede; yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tabloları, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlayacağı ve genel kurula sunacağına ilişkin düzenleme yer almaktadır.

514. maddenin gerekçesinde yıl sonu finansal tabloları; bilanço, gelir, nakit akım ve öz sermaye tabloları ile ekleri olarak açıklanmıştır. Gerekçede tanımlanan finansal tablolar TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu Standardında tanımlanan tam bir finansal tablo seti tanımı ile uyumludur.

Kanun'un 69. maddesinde yıl sonu finansal tablolarına ilişkin ilkeler tanımlanmış ve yıl sonu finansal tablolarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uyularak düzenlenmesi gerektiği hükmüne yer verilmiştir.

A. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun yetkisi

Türk Ticaret Kanunu'nun 88. maddesinde;

- ▶ 64 ila 88. madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişilerin münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uymak ve bunları uygulamak zorunda oldukları, 514 ila 528. maddeler ile bu Kanun'un ilgili diğer hükümlerinin saklı olduğu;
- ▶ Bu düzenlemelerin, uygulamada birliği sağlamak ve finansal tablolara milletlerarası pazarlarda geçerlilik kazandırmak amacıyla, uluslararası standartlara uyumlu olacak şekilde, yalnız KGK tarafından belirleneceği ve yayımlanacağı;
- ▶ KGK'nın, değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kar amacı gütmeyen kuruluşlar için özel ve istisnai standartlar koymaya ve farklı düzenlemeler yapmaya yetkili olduğu ve bu standart ve düzenlemelerin Türkiye Muhasebe Standartlarının cüz'ü addolunacağı;
- ▶ Kanunlarla, belirli alanları düzenlemek ve denetlemek üzere kurulmuş bulunan kurum ve kurulların, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olmak şartıyla, kendi alanları için geçerli olacak standartlar ile ilgili olarak ayrıntıya ilişkin sınırlı düzenlemeleri yapabileceği (Bu kurumlar Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) gibi kurumlardır),
- ▶ Türkiye Muhasebe Standartlarında hüküm bulunmayan hallerde, ilgili oldukları alan dikkate alınarak, ilgili kurumlar tarafından düzenleme yapılacağı, ilgili düzenlemede de hüküm bulunmadığı takdirde milletlerarası uygulamada genel kabul gören muhasebe ilkeleri uygulanacağı;

hükmü yer almaktadır.

B. TTK kapsamında finansal tablolar ve TMS'ye göre finansal tablo düzenlemek zorunda olanlar

Kanun'un 64. maddesinin 5. fıkrası ve 88. madde hükmü birlikte değerlendirildiğinde, bu Kanun'a göre defter tutan gerçek ve tüzel kişilerin ticari defterlerini tutarken VUK hükümlerine uyması ve finansal tabloların oluşturulması aşamasında TMS'ye uygun finansal tablo hazırlanması gerekliliği ortaya çıkmaktadır. Bu durumda VUK'a göre tutulan defterlerde yer alan verilerden hareketle, TMS'ye göre farklı uygulanması gereken tüm hususların tespit edilmesi ve gerekli uyumlaştırmanın yapılması gerekecektir.

Hali hazırda; ticari defterlerden alınan verilerin TMS'ye uygun finansal tablolara ulaşılmak üzere; düzeltilmesinde ortaya çıkacak farkların ne şekilde takip edileceğine ilişkin bir açıklama yapılmamıştır. Uygulamanın SPK'ya tabi şirketlerde olduğu gibi, TMS'ye uyumlaştırma sonucu yapılması gereken düzeltme kayıtlarının ticari defterlerin dışında izlenmesi şeklinde olacağı kanaatindeyiz. Ancak bu konuyla ilgili daha sonra bir düzenleme yapılabileceği ihtimali de göz önünde bulundurulmalıdır.

Türk Ticaret Kanunu'nun 6335 Sayılı Kanun ile değiştirilen 528. maddesinde; bankalar ile diğer kredi kurumlarının, finansal kiralama ve faktoring gibi finansal şirketlerin, sigorta ve reasürans şirketlerinin, Sermaye Piyasası Kanunu kapsamındaki tüm kurumların finansal tabloları ile konsolide finansal tablolarına ilişkin olarak Türkiye Muhasebe Standartlarında ve KGK tarafından belirlenmiş idari düzenlemelerde hüküm bulunmayan hallerde, söz konusu alanları düzenlemek ve denetlemek üzere kurulan kurum, kurul ve kuruluşların özel kanunlarında yer alan hükümlerin uygulanacağı, Türkiye Muhasebe Standartlarında, KGK tarafından belirlenmiş finansal tablolara ilişkin idari düzenlemelerde ve özel kanunlarda hüküm bulunmayan hallerde bu Kanun hükümleri uygulanacağı belirtilmektedir. 6335 Sayılı Kanun'un gerekçesinde yapılan değişiklik, muhasebe standartlarının uygulanması hususunda farklı uygulamalara gidilmemesi ve bu konuda 660 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca kurulan KGK'nın düzenleme yetkisinin vurgulanması için söz konusu değişikliğin yapıldığı belirtilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'nun geçici 1. maddesinin 2. fıkrasında TMS/TFRS ve yorumlarına uymak zorunda olanlar tanımlanmıştır.

Buna göre; aşağıda yer verilen ve Türk Ticaret Kanunu'nun 1534. maddesinin 2. bendinde yer alan sermaye şirketleri ile geçici 1. maddenin 2. fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde sayılanlar;

1. Sermaye Piyasası Kanunu'na göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler,
2. Bankacılık Kanunu'nun 3. maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları,
3. 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu'nda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri,

4. 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nda tanımlanan emeklilik şirketleri,
5. TMS/TFRS ve yorumlarını uygulamayı tercih edenler,
6. Sermaye Piyasası Kanunu'na göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler dışında kalan ve işletme yönetiminde yer almayan işletme sahipleri, işletmeye borç verenler ve kredi derecelendirme kuruluşları gibi dış kullanıcılar için genel amaçlı finansal tablo düzenleyen işletmeler,
7. TMS/TFRS'yi uygulamayı tercih eden KOBİ tanımındaki işletmelerden tekrar KOBİ TFRS uygulamasına dönmek isteyen işletmeler,

TMS/TFRS ve yorumlarına uymak ve bunlara göre finansal tablo düzenlemek zorundadırlar.

Geçici 1. maddenin 4. fıkrasında; KGK'nın, değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kar amacı gütmeyen kuruluşlar itibarıyla Türkiye Muhasebe Standartlarından muaf olacakları tespit etmeye veya bunlar için ayrı düzenlemeler yapmaya yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Bu maddeye istinaden bir düzenleme yapılarak muaf olanlar belirlenmediği sürece tüm tacirlerin TMS/TFRS uygulamalarını dikkate alarak finansal tablolarını düzenlemesi gerekecektir. Uygulamanın yürürlük tarihi 1 Ocak 2013 olarak belirlenmiştir.

Yukarıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere prensip olarak, bilanço esasına tabi tüm tacirler finansal tablolarını TMS'ye göre hazırlamak zorundadırlar. Ancak Kanun'daki çeşitli düzenlemelerle uygulamada farklılıklar yaratılmıştır. Buna göre;

- ▶ Yukarıda 1 ila 5. maddelerde sayılanlar finansal tabloların hazırlanmasında TMS/TFRS'yi uygulamak zorundadırlar.
- ▶ 6 ve 7. maddelerde sayılanlar ise; geçici 1. maddenin 1. fıkrasının (b) bendi uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kar amacı gütmeyen kuruluşlar için belirleyeceği standartlar ve düzenlemeleri uygulamak zorundadırlar. Bu uygulamalar piyasada KOBİ TFRS adıyla bilinmekte olup IFRS for SMEs'in çevirisidir.
- ▶ Bunların dışında kalanlar ise KGK'nın yapacağı düzenlemeler çerçevesinde TMS/TFRS veya KOBİ TFRS'ye göre finansal tabloların düzenlenmesinden muaf olacaklar ve bunlar için getirilecek ayrı düzenlemelere tabi olacaklardır.

C. KGK Kararı kapsamında finansal tabloların hazırlanması

Türk Ticaret Kanunu'nun 88. maddesinin verdiği yetkiye istinaden KGK, "Münferit ve Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına İlişkin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Kararı"nı yayınlamıştır. Anılan Karar

17 Kasım 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Karara göre;

- ▶ 660 Sayılı KHK'de belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar,
- ▶ Türk Ticaret Kanunu'nun 397. maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olanlar,
- ▶ Aynı Kanun'un 1534. maddesinin 2. fıkrasında sayılan şirketler,

münferit ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında TMS'yi uygulayacaklardır. Yukarıda sayılan kapsama dahil olmayanlar için Kurum tarafından bir belirleme yapılmaya kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasına devam edilecektir.

Yapılan düzenleme ile belirlenen şirketler dışındaki şirketler finansal tablolarını öteden beri hazırlamakta oldukları şekilde, VUK ve Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliğlerinde yer alan esasları dikkate alarak hazırlayacaklardır.

Karar'daki üçlü ayırım kapsamında; finansal tabloların hazırlanmasında TMS'yi uygulayacak olan şirketlere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir:

1. 660 Sayılı KHK'de belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar; (madde 2/ğ)

- ▶ Halka açık şirketler,
- ▶ Bankalar,
- ▶ Sigorta şirketleri,
- ▶ Reasürans ve emeklilik şirketleri,
- ▶ Faktoring şirketleri,
- ▶ Finansman şirketleri
- ▶ Finansal kiralama şirketleri,
- ▶ Varlık yönetim şirketleri,
- ▶ Emeklilik fonları,
- ▶ İhraççılar,
- ▶ Sermaye piyasası kurumları ile faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçülere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşlar.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 397. maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olanlar;

23 Ocak 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Türk Ticaret Kanunu kapsamında bağımsız denetime tabi olacak şirketler belirlenmiştir. İlgili düzenlemeye göre;

a. Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler bağımsız Türk Ticaret Kanunu ve 660 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname (Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK) hükümleri çerçevesinde denetime tabi tutulmuştur. İlgili ölçütler şu şekildedir:

- ▶ Aktif toplamı 150 Milyon ve üstü Türk Lirası,
- ▶ Yıllık net satış hasılatı 200 Milyon ve üstü Türk Lirası,
- ▶ Çalışan sayısı 500 ve üstü.

b. Karar'ın ekinde yer alan (I) Sayılı Liste kapsamında sayılan şirketler herhangi bir kritere tabi olmaksızın bağımsız denetime tabi tutulacaktır. Söz konusu listedeki şirketler aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

(I) Sayılı Liste

1) Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;

- a) Yatırım kuruluşları,
- b) Kolektif yatırım kuruluşları,
- c) Portföy yönetim şirketleri,
- ç) İpotek finansmanı kuruluşları,
- d) Varlık kiralama şirketleri,
- e) Merkezi takas kuruluşları,
- f) Merkezi saklama kuruluşları,
- g) Veri depolama kuruluşları,
- ğ) Derecelendirme kuruluşları
- h) Değerleme kuruluşları,
- ı) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler.

2) 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden;

- a) Bankalar,
- b) Derecelendirme kuruluşları,
- c) Finansal holding şirketleri,
- ç) Finansal kiralama şirketleri,
- d) Faktoring şirketleri,
- e) Finansman şirketleri,
- f) Varlık yönetim şirketleri,

g) Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanun'da tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler.

3) 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.

4) İstanbul Altın Borsasında üye olarak faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştiğal eden anonim şirketler.

5) 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket halinde kurulan tarım ürünleri lisanslı depo şirketleri ile 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket şeklinde kurulan şirketler.

6) Ulusal karasal, uydu ve kablolu televizyon sahibi medya hizmet sağlayıcı şirketler.

c. Karar'ın ekinde yer alan (II) Sayılı Liste kapsamında sayılan şirketler, aynı listede belirtilen sınırlamalar dikkate alınarak bağımsız denetime tabi tutulacaktır. Söz konusu listedeki şirketler aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

(II) Sayılı Liste

1) Sermayesinin en az % 25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 40 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 50 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 125 ve üstü.

2) Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 50 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 75 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 175 ve üstü.

3) Kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 1525. maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 75 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 100 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 250 ve üstü.

4) 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren lisans, sertifika veya yetki belgesi sahibi şirketlerden (4046 Sayılı Kanun hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 75 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 100 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 250 ve üstü.

5) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 15 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 20 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 50 ve üstü.

6) Gayri faal olan veya faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya iptal edilmiş olan (gerekli ana sözleşme değişiklikleri ve benzeri prosedür işlemleri henüz gerçekleştirilmemiş olanlar dahil) iştirak ve şirketler hariç olmak üzere, Tasarruf Mevduatı ve Sigorta Fonunun iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında Fon tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 150 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 200 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 500 ve üstü.

7) 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az % 50'si belediyelere ait olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 40 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 50 Milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 125 ve üstü.

3. Türk Ticaret Kanunu'nun 1534. maddesinin 2. fıkrasında sayılan şirketler;

- ▶ Sermaye Piyasası Kanunu'na göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler,
- ▶ Aracı kurumlar,
- ▶ Portföy yönetim şirketleri,
- ▶ Konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler,
- ▶ Bankacılık Kanunu'nun 3. maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları,
- ▶ Sigortacılık Kanunu'nda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri,
- ▶ Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nda tanımlanan emeklilik şirketleri.

III. Sonuç

Yeni TTK'nın 6335 Sayılı Kanun ile değiştirilen son düzenlemelerine göre, ticari defterlerin tutulmasında özel düzenlemelere tabi olan kurumlar (BDDK'nın gözetim ve denetimine tabi finansal kurumlar gibi) hariç olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan tüm tacirler, ticari defterlerinin tutulmasında VUK ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerini uygulayacaklardır.

YTTK düzenlemelerine göre kural olarak bilanço esasına göre defter tutan tüm tacirler, finansal tabloların düzenlenmesinde TMS/TFRS düzenlemelerine uymakla birlikte, anılan Kanun'da yer alan ve KGK'ya verilen yetkiler çerçevesinde değişiklikler olacaktır.

Nitekim KGK'nın 17 Kasım 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kararı çerçevesinde, sadece bu kararda bahsedilen kuruluşlar bireysel ve konsolide mali tabloların düzenlenmesinde TMS/TFRS uygulamalarını dikkate alacaklar, kapsama dahil olmayanlar ise finansal tablolarını yeni bir düzenleme yapılana kadar, öteden beri hazırladıkları şekilde hazırlayacaklardır.

Yapılan düzenlemenin aşamalı geçişin sağlanması için öngörüldüğü ve izleyen dönemlerde yukarıda yer alan kurumlar dışında kalan kurumların da kademeli olarak finansal tablolarını TMS'ye göre düzenlemesinin zorunlu hale getirileceği kanaatindeyiz.



Bir güvenlik mekanizması; “Peşin Fiyatlandırma Anlaşması”

Ernst & Young neredeyse her yıl transfer fiyatlandırması konusunda, 30’u aşkın ülkede Vergi İdarelerinin ve bu ülkelerde faaliyet gösteren çok uluslu şirketlerin yöneticilerinin katılımıyla çeşitli anketler düzenlemekte ve bu anketlerin sonuçlarını paylaşmaktadır.

Söz konusu anketlerde öne çıkan konuların başında, tüm dünyada Vergi İdarelerinin oldukça agresif bir biçimde transfer fiyatlandırmasına yönelik kaynaklarını ve incelemelerini artırdığı yer alırken, mükelleflerin ise her geçen gün “peşin fiyatlandırma anlaşması” (PFA) gibi olanakları kullanarak vergi idareleri ile yaşanabilecek ihtilaf olasılıklarını minimize ettikleri belirtiliyor.

Konuya ülkemiz özelinde bakıldığında da durum tüm dünyada yaşanan trendlerden çok da farklı seyretmemektedir. Vergi İdaresinin yıllar itibarıyla inceleme elemanı alımındaki artış, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının kurulması, Başkanlık altında sadece örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması ve yurtdışı kazançlar ile ilgili denetim yapmak adına ayrı bir Grup Başkanlığı’nın teşkil edilmesi, son dönem vergi incelemelerinin özellikle, grup şirketlerine yapılan royalty (lisans), yönetim ücreti (management fee) ve benzeri grup içi mal ve hizmet ödemelerine yoğunlaşması, ilaç sektörü gibi bir sektörün uzun bir müddettir neredeyse her mali yılının transfer fiyatlandırması uygulamaları açısından vergi incelemesine tabi tutulması göz önünde bulundurulduğunda, Türkiye’de de transfer fiyatlandırmasının vergide gündem olduğunu söylemek yanlış olmayacaktır.

Öte yandan mükellefler nezdinde bir değerlendirme yapmak gerekirse, mükelleflerin dünyada yaşanan trendleri belki de biraz geriden takip ettiğini söylemek mümkündür. Keza transfer fiyatlandırması gibi sübjektif değerlendirmelerin ön plana çıkabildiği bir konu ile ilgili olarak dünyada mükellefler peşin fiyatlandırma anlaşmaları ile kendilerini güvence altına almaya gayret ederken, ülkemizde vergi incelemelerinin büyük bir çoğunluğunun bu alanda yoğunlaşmasına rağmen, 2012 yılı sonu itibarıyla bugüne kadar sadece 3 tane tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmasının imzalanmış olması bunun göstergesidir.

Hatırlanacağı üzere ülkemizde ilk tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşması Gelir İdaresi Başkanlığı ile ilgili mükellef arasında 15.07.2011 tarihinde imzalanmıştı. Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde 10.01.2013 tarihinde yapılan basın açıklamasına göre ise 26.12.2012 tarihinde iki ayrı tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşması daha imzalanmıştır. Dolayısıyla 2008 yılı başından itibaren uygulanmakta olan bu düzenleme 5 yıl içerisinde toplam sadece 3 tane meyve vermiştir.

Oysa ki gelişmiş ekonomilerde durum biraz daha farklı seyretmektedir. Alman Vergi İdaresi’nin (Bundeszentralamt für Steuern) internet sitesinde¹ verilen bir istatistik, Avrupa’da mükelleflerin transfer fiyatlandırması konusunda daha bilinçli davrandıklarını ve vergi idaresi ile oluşabilecek ihtilafları, ihtilafın oluşmasından önce çözme gayreti içinde olduklarını göstermektedir. Aşağıda bazı ülkeler bazında 2010 yılı sonu itibarıyla imzalanmış peşin fiyatlandırma anlaşmaları istatistiklerine yer verilmiştir.

¹ http://www.bzst.de/DE/Steuern_International/Advance_Pricing_Agreements/advance_pricing_agreements_node.html

Ülke	2010 sonunda yürürlükte olan toplam PFA sayısı	Çift ya da çoktarafli PFA sayısı	Tek tarafli PFA sayısı	2010 yılında yapılan PFA müracaati sayısı
Çek Cumhuriyeti	13	-	13	9
Danimarka	8	8	-	2
Fransa	76	50	26	24
Almanya	12	12	-	28
İtalya	20	-	20	15
İngiltere	72	38	34	32

Her ne kadar Vergi İdarelerinin başvurulara bakış açısı değişiklik gösterse de (Örneğin Alman Vergi İdaresi söz konusu anlaşmaları çift ya da çok tarafli olarak imzalamayı tercih ederken, İtalya ve Çek Cumhuriyeti Vergi İdareleri ise bunun tam tersine tek tarafli anlaşmalar imzalamak yönünde inisiyatif kullanmıştır) Almanya'da söz konusu uygulamanın yürürlük tarihinin 2006 olduğu göz önünde bulundurulduğunda, ilgili ülkelerde mükelleflerin bu yöndeki taleplerinin Türkiye'den çok daha yüksek olduğu söylenebilecektir.

Peki ama nedir bu peşin fiyatlandırma anlaşmaları ve mükellefleri vergi incelemesinden ve cezalarından nasıl korumaktadır?

I. Peşin fiyatlandırma anlaşması (PFA) nedir?

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin (5) numaralı fıkrasında, mükellefin ilişkili kişilerle yaptığı işlemlere ilişkin olarak belirleyeceği yöntem konusunda Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurarak anlaşma yapma olanağı getirilmiş ve yöntem üzerinde anlaşma sağlanması halinde, bu yöntemin üç yılı aşmamak üzere belirlenen süre ve koşullar altında kesinlik taşıyacağı ve bu şekilde tespit edilen yöntemin, belirlenen koşullar altında eleştiri konusu yapılamayacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla, peşin fiyatlandırma anlaşması ilişkili kişilerle yapılan işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırmasının tespit edilmesinde belli bir süre için uygulanacak olan yöntemin mükellef ile Vergi İdaresi arasında anlaşmak suretiyle belirlenmesini ifade etmektedir.

Böylelikle Vergi İdaresi ile üzerinde mutabık kalınan yöntemin, yine üzerinde uzlaşılan şartlarla uygulanıyor olması mükelleflere söz konusu işlem ile ilgili olarak bir güvence vermekte ve anlaşma şartlarının doğru bir biçimde tatbik edilmesi halinde söz konusu işlem ile ilgili olarak olası bir vergi tarhiyatı riskini ortadan kaldırmaktadır.

Bu anlamda mükelleflerin, mevcut transfer fiyatlandırması düzenlemelerine uygunluğundan emin olmadıkları bir grup içi işlemin İdare ile müzakere edilmesine imkan sağlamak ve söz konusu işlem ile ilgili olarak bir anlaşma yapmak suretiyle, mükellefler nezdinde bir güvence sağlanmasına ve vergi risklerinin minimize edilmesine olanak tanımaktadır.

II. Anlaşmanın amacı nedir?

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının temel amacı, mükelleflerin ilişkili kişilerle yapacakları mal veya hizmet alım ya da

satımında uygulayacakları transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak karşılaşılabilecek olası vergi ihtilaflarının önüne geçmek ve bu suretle sonradan karşılaşılabilecek vergi risklerini ortadan kaldırmaktır.

III. Anlaşma'ya kimler başvurabilir?

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükellefleri girmektedir. Bugün itibarıyla tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemlerine ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda İdareye başvurmaları mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunmayan tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile bu bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin birbirleriyle ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemlere ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda İdareye başvurmaları mümkündür.

IV. Anlaşma işleme taraf olan diğer grup şirketini etkiler mi?

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin başvuruda bulunan mükellef iki tarafli veya çok tarafli peşin fiyatlandırma anlaşması talep edebilir.

İdarenin, iki tarafli ya da çok tarafli peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin talebi değerlendirmesi sonucu birden fazla ülkeyi ilgilendirdiğini tespit etmesi durumunda, ilgili ülke veya ülkelerle anlaşma/anlaşmalar bulunması şartıyla bu anlaşmalar çerçevesinde değerlendirme yapması mümkün bulunmaktadır.

V. Anlaşma için bir başvuru ücreti var mı?

Peşin fiyatlandırma anlaşmaları için yapılacak olan başvurular için ödenmesi gereken harçlar, Harçlar Kanunu'na ekli (8) Sayılı Tarife'nin "XII-Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları" bölümünde yer almaktadır.

Söz konusu başvuru harcı bedeli 2013 yılı için 43.869,35 TL'dir. Mevcut anlaşmanın yenilenmesi için ödenecek harç bedeli ise yine 2013 yılı için 35.095,40 TL'dir.

VI. Anlaşma süreci nasıl ilerler?

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin süreç, mükellefin yazılı başvurusu ile başlar. Mükellef söz konusu başvuru ile birlikte, kendisinden talep edilen asgari bilgi ve belgeleri İdareye sunmak zorundadır.

Mükelleflerin ilişkili kişilerle yaptığı işlemlere ilişkin olarak belirleyeceği yöntem konusundaki başvurusu ile ilgili olarak İdare tarafından yapılacak değerlendirme aşağıdaki şekilde gerçekleşmektedir:

► Ön değerlendirme

Yapılan başvuru, sunulan bilgi ve belgelerle birlikte İdare tarafından bir ön değerlendirmeye tabi tutulur. Bu ön değerlendirme, mükellefin yaptığı başvuruda yer alan bilgi ve belgelerden peşin fiyatlandırma anlaşmasının uygun olup

olmadığı, ne tür bilgilere ihtiyaç olduğunun tespit edilmesi amacıyla yapılır.

Söz konusu başvuruda yer alan bilgi ve belgelerin yeterli bir değerlendirme yapma olanağı sunmaması halinde, İdare mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir veya mükellef ile görüşme yapabilir. Bu tür bir ön değerlendirme yapılması, mükellef ile İdare arasında kesin olarak bir peşin fiyatlandırma anlaşması yapılacağı anlamına gelmemektedir.

► Analiz

Gerekli veriler tamamlandıktan sonra, karşılaştırılabilir işlemlerin, kullanılan varlıkların, diğer düzeltimlerin, uygulanabilir yöntemlerin, anlaşma şartlarının ve diğer temel hususların değerlendirmesi yapılır.

► Anlaşmanın kabulü veya reddi

İdare yapılan analiz sonucunda, mükellefin başvurusunu aynen kabul edebilir veya gerekli değişikliklerin yapılması koşuluyla kabul edebilir ya da reddedebilir. İdarenin başvuruyu kabul etmesi halinde mükellef ile İdare arasında peşin fiyatlandırma anlaşması imzalanır.

VII. Anlaşma ne kadar süreyle yürürlükte kalır?

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının süresi en fazla 3 yıl olup, söz konusu anlaşma imzalandığı tarihten itibaren hüküm ifade etmektedir. Örneğin, mükellef tarafından 17.03.2012 tarihinde yapılan başvuru sonucunda devam eden süreç 22.06.2013 tarihinde İdare ile mükellef arasında imzalanan anlaşma ile sonuçlanırsa, peşin fiyatlandırma anlaşmasının hükümleri anlaşmanın imzalandığı 22.06.2013 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

VIII. Süre sonunda anlaşma yenilenebilir mi?

Mükellef mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinde bulunabilir. Bu durumda mükellef anlaşma süresinin bitiminden en az 9 ay önce İdareye başvurmalıdır. Mükellef başvurusunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımlarda herhangi bir değişiklik meydana gelip gelmediğini, anlaşmanın yenilenmesi sonucunda anlaşmada herhangi bir değişiklik yapılması gerekip gerekmediğini ve tespit edilen yöntemin anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetine en uygun olarak emsallere uygunluk ilkesini karşıladığını gösterecek gerekli bilgi ve belgeleri sunulmalıdır.

İdare söz konusu başvurunun incelenmesi sonucunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımların devam ettiğine ve tespit edilen yöntemin emsallere uygunluk ilkesini karşıladığına karar verirse, mevcut anlaşmanın aynı koşulları, varsayımları ve yöntemi kapsayacak şekilde bir dönem daha devam ettirilmesini kabul edebilir. Bununla birlikte İdare, anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetinin, belirtilen koşulların ve varsayımların değiştiğine ya da farklı bir yöntem tespit edilmesi gerektiğine karar verirse, mükellefin yeni bir peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusunda bulunması gerekir.

IX. Anlaşma'nın revize edilmesi mümkün müdür?

İdare ile mükellef arasında imzalanmış ve yürürlükte olan bir peşin fiyatlandırma anlaşması aşağıdaki durumların gerçekleşmesi halinde revize edilebilir:

- Anlaşmada yer alan kritik bir varsayımın gerçekleşmemesi,
- Anlaşma koşullarında esasa ilişkin bir değişikliğin gerçekleşmesi veya anlaşmada belirlenen koşulların geçerliliğini sürdürmemesi,
- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları da dahil, yasal düzenlemelerde anlaşmayı etkileyecek değişikliklerin gerçekleşmesi,
- İki veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarında, diğer ülke idaresinin/idarelerinin anlaşmayı revize etmesi, yürürlükten kaldırması veya iptal etmiş olması.

Mükellef, İdare ile imzaladığı peşin fiyatlandırma anlaşmasının revize edilmesi amacıyla İdareye başvurabilir. Söz konusu başvuruda mükellef, anlaşmanın revize edilmesi talebinin nedenlerini de içerecek şekilde gerekli bilgi ve belgeleri İdareye ibraz etmek zorundadır.

Anlaşmanın revize edilmesi hususunun İdare tarafından kabul edildiği durumda, anlaşmanın revize edildiği tarihten mevcut anlaşmanın süresinin bitimine kadar yeniden belirlenen anlaşma koşulları geçerli olacaktır. İdarenin anlaşmanın revize edilmesini kabul etmediği durumda anlaşma aynen devam edecektir. Ancak mükellef yukarıda yer alan nedenleri ileri sürerek anlaşmanın iptalini isteyebilir. Bu durumda, İdare anlaşmayı iptal edebilir.

Mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının revize edilmesine ilişkin nedenler İdare tarafından da tespit edilebilir. Anlaşmanın revize edilmesi konusunda taraflar anlaşmaya varırsa, anlaşmanın revize edildiği tarihten mevcut anlaşmanın süresinin bitimine kadar yeniden belirlenen anlaşma koşulları geçerli olacaktır. Mükellefin anlaşmanın revize edilmesini kabul etmediği durumda İdare anlaşmayı tek taraflı olarak iptal edebilir.

Anlaşmanın iptal edildiği durumlarda iptal kararının verildiği tarihten itibaren anlaşma hükümleri geçerliliğini kaybeder.

X. Anlaşma başka hangi durumlarda iptal edilir?

Aşağıda belirtilen durumlarda, İdare mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasını tek taraflı olarak anlaşmanın imzalandığı tarihten itibaren iptal edebilir ve anlaşmayı hiç yapılmamış kabul ederek mükellefi vergi incelemesine sevk edebilir:

- Mükellefin peşin fiyatlandırma anlaşmasında belirtilen koşullara uymaması,
- Mükellef tarafından gerek başvuru esnasında gerekse sonraki aşamalarda (yıllık rapor da dahil) ibraz edilen bilgi ve belgelerin eksik, yanlış veya yanıltıcı olduğunun tespit edilmesi.

- Anlaşma süresince her yıl kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde İdareye gönderilmesi gereken "Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor"un zamanında ibraz edilmemesi.

XI. Anlaşma imzalayan mükellefler vergi incelemesine girmez mi?

İdare ile mükellef arasında peşin fiyatlandırma anlaşmasının yapılmış olması, anlaşma konusuyla ilgili olarak mükellef ya da mükelleflerin incelenmeyeceği anlamına gelmemektedir.

Anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin belirlenen yöntemin uygulanması inceleme konusu yapılabilecektir. Buna göre anlaşmada belirlenen yöntem eleştiri konusu yapılamayacak, ancak bu yöntemin uygulanmasının doğru olup olmadığı, yöntem uygulanırken anlaşma koşullarına uyulup uyulmadığı inceleme konusu yapılabilecektir.

Diğer taraftan yukarıda yer verildiği üzere, İdare ile üzerinde anlaşılan yöntemin, anlaşmada yer verilen şartlar dahilinde uygulanması halinde yapılacak olan vergi incelemesi bir vergi tarhiyatına dönüşmeyecektir.

Örneğin Vergi İdaresi ile yapılan bir peşin fiyatlandırma anlaşması uyarınca grup şirketine net satışlar üzerinden % 5 oranında bir lisans bedeli ödemesi konusunda mutabık kalınması halinde ve uygulamanın da anlaşmada yer verilen şartlar dikkate alınarak yapılması durumunda, uygulamanın doğru olup olmadığına yönelik yapılacak olan bir vergi incelemesinin vergi tarhiyatı ile sonuçlanmayacağı aşikardır.

Öte yandan yukarıda yer verilen şartlarla yapılan bir anlaşmanın mevcudiyetine rağmen, grup şirketine % 7 oranında lisans bedeli ödenmesi ve bu durumun bir vergi incelemesinde tespit edilmesi, anlaşmada yer verilen şartların uygulanmadığını ortaya çıkaracak ve cezalı tarhiyatı beraberinde getirecektir.



Current situation in commercial books and financial statements

Turkish Commercial Code No. 6762, which became effective on 1 January 1957 upon its promulgation in the Official Gazette on 9 July 1956, has been implemented for approximately 55 years. This law has been abolished by the New Turkish Commercial Code No. 6102 (NTCC), which was adopted on 13 January 2011 and promulgated in the Official Gazette dated 14 February 2011.

Although different effective dates have been determined for different provisions of the NTCC, the general effective date of the Law is 1 July 2012. Before the Law took effect, it had been subject to many changes with the Law No. 6335, which was adopted on 26 June 2012 and promulgated in the Official Gazette on 30 June 2012.

This article discusses the regulations of NTCC related to bookkeeping and financial statements and the current situation after the changes made by Law No. 6335.

I. Maintenance of commercial books

Bookkeeping obligation of merchants has been regulated in article 64 of the New TCC. Before NTCC was amended by Law No. 6335, it had stated that the required books other than journal, general ledger and inventory register would be determined by the Turkish Accounting Standards Board in a communiqué.

After the amendment, the abovementioned article was cancelled; instead, merchants have become obliged to comply with the bookkeeping provisions of Tax Procedures Law (TPL) in the maintenance and registration time of books. Therefore, the situation that existed before the regulations introduced by the New TCC and the situation as a result of the regulations introduced by Law No. 6335 have become parallel. Accordingly, merchants shall keep their books in compliance with the tax-based record system that they had been previously applying, and shall take these records as a basis for tax declarations.

In short, after the change made by Law No. 6335, as from 1 January 2013, books shall be kept exactly as they were being previously kept.

Maintenance of commercial books in line with Turkish Accounting Standards (TAS) and the grounds of this obligation have been explained in the reasons of article 64 as follows: "... For the maintenance of accounting, TAS and International Financial Reporting Standards (IFRS) in this context are compulsory references. This conclusion is derived from article 88. ... Accounting shall not be maintained according to TPL and tax legislation. Accounting is not kept for tax purposes. It bases tax data and results on the accounting maintained in this way..." However, after the changes made by Law No. 6335, this reason has become ineffective.

II. Preparation of financial statements

On the basis of the authorization granted by article 88 of the Turkish Commercial Code, Public Oversight, Accounting and Auditing Standards Authority (KGK) has prepared the "Decision on the Application of Turkish Accounting Standards in the Preparation of Separate and Consolidated Financial Statements", and this decision has been published in the Official Gazette dated 17 November 2012.

According to the decision;

- ▶ Corporations related to public benefit as listed in Decree Law No. 660,
- ▶ Companies subject to independent audit as per the Council of Ministers decision under article 397 of Turkish Commercial Code,
- ▶ Companies listed in paragraph 2 of article 1534 of the same Law,

shall apply Turkish Accounting Standards (TAS) / Turkish Financial Reporting Standards (TFRS) while preparing their separate and consolidated financial statements. Those who are not included in the scope detailed above shall be subject to the effective legislation until the Authority makes a definition.

Companies other than those specified with the regulation shall prepare their financial statements as they always have, by taking into account the principles in TPL and Accounting System Application Communiqués.

According to the distinction involving three different scopes in the Decision, information on the companies which will apply TAS is provided below:

A. Corporations related to public benefit as listed in Decree Law No. 660; (article 2/ğ)

- ▶ Publicly held companies,
- ▶ Banks,
- ▶ Insurance companies,
- ▶ Reinsurance and pension companies,
- ▶ Factoring companies,
- ▶ Financing companies,
- ▶ Financial leasing companies,
- ▶ Asset management companies,
- ▶ Pension funds,
- ▶ Issuers,
- ▶ Capital market institutions and institutions which are deemed to be in this scope by the Authority as they significantly relate to public according to their field of activity, transaction volume, number of personnel employed and similar criteria.

B. Companies subject to independent auditing as per the Council of Ministers decision under article 397 of Turkish Commercial Code;

Council of Ministers Decision no. 2012/4213, which was published in the Official Gazette dated 23 January 2013 and entered into force with effect from 1 January 2013, has determined the companies which will be subject to independent auditing under Turkish Commercial Code.

According to this regulation;

1. Companies which meet at least two of the following three criteria alone or together with their subsidiaries and affiliates have become subject to independent audit under the provisions of Turkish Commercial Code and Decree Law No. 660 (Decree Law on the Organization and Duties of the Public Oversight, Accounting and Auditing Standards Authority).

These criteria are as follows:

- ▶ Total assets of TL 150 million and above,
- ▶ Annual net sales revenue of TL 200 million and above,
- ▶ 500 employees and above.

2. Companies listed in List No. (I) attached to the Decision shall be subject to independent audit without being subject to any criteria. The companies in this list are brought to your attention below:

List No. (I)

1) Of the companies subject to the regulations and audits of Capital Markets Board pursuant to Capital Markets Law;

- a) Investment companies,
- b) Collective investment companies,
- c) Portfolio management companies,
- ç) Mortgage financing companies,
- d) Asset leasing companies,
- e) Central settlement companies,
- f) Central depository companies,
- g) Data storage companies,
- ğ) Rating agencies,
- h) Appraisal companies,
- i) Joint stock companies whose capital market instruments are traded in a stock exchange and/or in other organized markets.

2) Of the companies subject to the regulation and supervision of the Banking Regulation and Supervision Agency under the Banking Law no. 5411;

- a) Banks,
- b) Rating agencies,
- c) Financial holding companies,
- ç) Financial leasing companies,
- d) Factoring companies,
- e) Financing companies,

f) Asset management companies,

g) Companies which have a qualified share in financial holding companies as defined in Law no. 5411.

3) Insurance, reinsurance and pension companies operating under the Insurance Law no. 5684 and Law no. 4632 on Private Pension Saving and Investment System.

4) Authorized institutions, precious metals brokerage firms, joint stock companies engaged in the production or trade of precious metals, being allowed to operate in Istanbul Gold Exchange as members.

5) Agricultural products licensed warehousing companies established as joint stock companies under the provisions of the Law no. 5300 on Agricultural Products Licensed Warehousing and companies established as joint stock companies under the provisions of Public Warehousing Law no. 2699.

6) Media service provider companies owning national terrestrial, satellite and cable television channels.

3. Companies listed in List No (II) attached to the Decision shall be subject to independent audit by taking into account the limitations stated in the same list. The companies in this list are brought to your attention below:

List No. (II)

1) Of the companies at least 25% of whose capital directly or indirectly belongs to professional organizations in the nature of public institution, unions, associations, foundations, cooperatives and their higher institutions, those who meet at least two of the following three criteria.

- d) Total asset of TL 40 million and above.
- e) Annual net sales revenue of TL 50 million and above.
- f) 125 employees and above.

2) Of the companies which publish daily newspapers across the country, those which meet at least two of the following three criteria.

- a) Total asset of TL 50 million and above.
- b) Annual net sales revenue of TL 75 million and above.
- c) 175 employees and above.

3) Other than companies having authorization which does not contain resource allocation and call center companies, of the companies subject to the supervision of the Information Technologies and Communication Authority under Electronic Signature Law no. 5070, Electronic Communication Law no. 5809 and article 1525 of Turkish Commercial Code no. 6102, those who meet at least two of the following three criteria.

- a) Total asset of TL 75 million and above.
- b) Annual net sales revenue of TL 100 million and above.
- c) 250 employees and above.

4) Of the companies having license, certificate or authorization certificate and operating under the regulations of Energy Market Regulatory Authority pursuant to Electricity Market Law no. 4628, Natural Gas Market no. 4646, Petroleum Market Law no. 5015 and Law no. 5307 Amending Liquefied Petroleum Gas (LPG) Market Law and Electricity Market Law, those who meet at least two of the following three criteria (except for state economic enterprises subject to Law No. 4046):

- a) Total asset of TL 75 million and above.
- b) Annual net sales revenue of TL 100 million and above.
- c) 250 employees and above.

5) Of the companies whose capital market instruments are not traded in a stock exchange and/or other organized markets but deemed to be publicly held as per the Capital Markets Board, those who meet at least two of the following three criteria.

- a) Total asset of TL 15 million and above.
- b) Annual net sales revenue of TL 20 million and above.
- c) 50 employees and above.

6) Except for affiliates and companies which are inactive or whose activities have been ceased temporarily or permanently (including those whose procedures such as the necessary change of articles of association etc. have not been completed yet), of the affiliates of the Savings Deposit Insurance Fund and companies whose supervision and management is acquired by the Fund under the repealed Banks Law no. 4389 and Banking Law no. 5411, those who meet at least two of the following three criteria.

- a) Total asset of TL 150 million and above.
- b) Annual net sales revenue of TL 200 million and above.
- c) 500 employees and above.

7) Of the state economic enterprises and subsidiaries operating under the Decree Law no. 233 on State Economic Enterprises and companies at least 50% of whose capital belongs to municipalities, those who meet at least two of the following three criteria.

- a) Total asset of TL 40 million and above.
- b) Annual net sales revenue of TL 50 million and above.
- c) 125 employees and above.

C. Companies listed in paragraph 2 of article 1534 of the Turkish Commercial Code;

- ▶ According to the Capital Markets Law, companies whose issued capital market instruments are traded in the stock exchange or another organized market,
- ▶ Brokerage firms,
- ▶ Portfolio management companies,

- ▶ Other enterprises included in the scope of consolidation,
- ▶ Banks and their subsidiaries defined in article 3 of the Banking Law,
- ▶ Insurance and reinsurance companies defined in the Insurance Law,
- ▶ Pension companies defined in Private Pension Saving and Investment System Law.

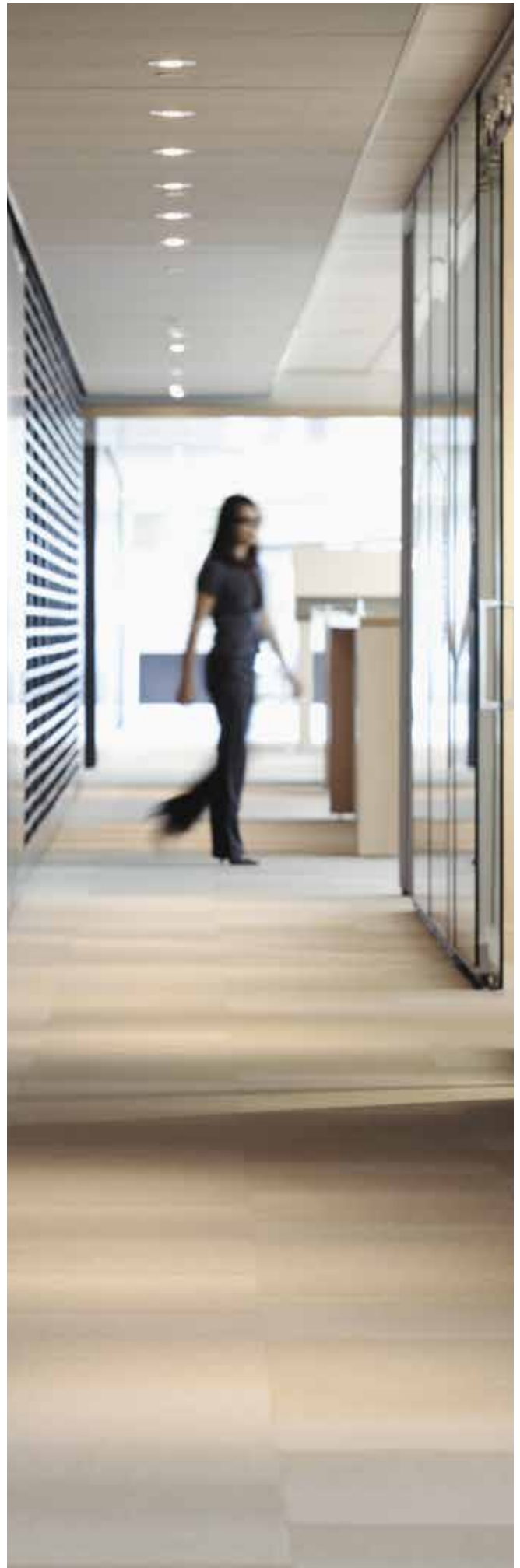
III. Conclusion

According to the latest regulations of new TCC amended by Law No. 6335, other than the organizations subject to special regulations in terms of bookkeeping (such as financial institutions subject to the supervision and audit of BRSA), all merchants who keep their books on balance sheet basis shall apply the provisions of TPL and General Communiqués on Accounting System Application while maintaining their books.

As per the regulations of NTCC, all merchants keeping their books according to balance sheet basis shall in principle comply with TAS/TFRS regulations in the preparation of financial statements, but there will be changes in the authorization stated in the mentioned law and granted to KGK.

As per the Decision of KGK promulgated in the Official Gazette dated 17 November 2012, only the organizations mentioned in this decision shall take into account the TAS/TFRS applications in the preparation of separate and consolidated financial statements, whereas those which are not included in the scope shall prepare their financial statements as they have, until a new regulation is introduced.

We are of the opinion that this regulation aims to ensure gradual transition, and companies that are excluded from the abovementioned companies will also gradually become obliged to prepare their financial statements according to TAS.



An assurance mechanism; "Advance Pricing Agreement"

The first unilateral advance pricing agreement (APA) in our country was concluded between the Revenue Administration and a taxpayer on 15.07.2011. According to the new press release published on the website of Revenue Administration on 10.01.2013, two more unilateral advance pricing agreements were concluded on 26.12.2012. Advance Pricing Agreement application, which has been implemented since the beginning of 2008, has yielded only 3 results in total within 5 years.

However, the situation is slightly different in developed economies. Statistics published on the website of the German Tax Authority (Bundeszentralamt für Steuern)¹ show that European taxpayers act more consciously about transfer pricing and are willing to resolve potential disputes with the tax authority even before the dispute arises. The following table provides statistics by some countries with respect to the advance pricing agreements signed as of 2010 yearend.

Country	Total number of APAs effective as of 2010 yearend	Number of bilateral or multilateral APAs	Number of unilateral APAs	Number of APA applications filed in 2010
Czech Republic	13	-	13	9
Denmark	8	8	-	2
France	76	50	26	24
Germany	12	12	-	28
Italy	20	-	20	15
England	72	38	34	32

I. What is an advance pricing agreement (APA)?

Paragraph (5) of article 13 of the Corporate Income Tax Law allows taxpayers to apply to the Revenue Administration of the Ministry of Finance to conclude an agreement regarding the transfer pricing method to be determined in respect of the transactions they perform with related parties. In case the parties agree on the method, this method becomes effective under the mutually agreed conditions during the time of the agreement, for maximum three years, and the method determined in this way cannot be criticized under the agreed conditions.

Therefore, advance pricing agreement refers to the agreement between the taxpayer and the Tax Authority on the specification of the method to be applied during a certain period for the determination of the transfer pricing relating to the transactions conducted with related parties.

II. Who may apply for the agreement?

Corporate taxpayers may be subject to advance pricing agreements. As of today, all corporate taxpayers may apply to the Authority for the determination of the method relating to the cross-border transactions they conduct with related parties.

III. Is any application fee charged for the agreement?

The fee to be paid in advance pricing agreement applications is TL 43.869,35 for 2013. The fee to be paid for the renewal of existing agreements is TL 35.095,40 again for 2013.

IV. How does the agreement process proceed?

The advance pricing agreement process begins with the written application of the taxpayer. While filing this application, the taxpayer must submit the minimum information and documents requested by the Authority.

The Authority's evaluation on the application of taxpayers regarding the method to be determined for their transactions conducted with related parties proceeds as follows:

► Preliminary evaluation

The Authority makes a preliminary evaluation in order to detect whether the taxpayer may conclude an advance pricing agreement according to the information and documents provided in the application and which information is still required for the application.

If the information and documents provided in the application do not enable the Authority to make an adequate evaluation, the Authority may demand additional information and documents from the taxpayer or may hold a meeting with the taxpayer. Such a preliminary evaluation does not mean that the taxpayer and the Authority will definitely conclude an advance pricing agreement.

► Analysis

After necessary information are completed, comparable transactions, intangibles used, other adjustments, applicable methods, agreement terms and other fundamental issues are evaluated.

► Acceptance or rejection of the agreement

At the end of the analysis, the Authority may accept the taxpayer's application without any change or accept it on condition that necessary adjustments are made or it may totally reject the application. If the Authority accepts the application, advance pricing agreement is concluded between the taxpayer and the Authority.

V. How long does the agreement remain effective?

Maximum term of advance pricing agreements is 3 years. Agreements become effective on the date when they are signed.

¹ http://www.bzst.de/DE/Steuern_International/Advance_Pricing_Agreements/advance_pricing_agreements_node.html

VI. Can the agreement be renewed when it expires?

Taxpayers may request the renewal of an existing advance pricing agreement. In this case, they must apply to the Authority at least 9 months before the agreement expires.

In their application, taxpayers must submit the necessary information and documents that show whether the conditions and assumptions stated in the existing agreement have been subject to any change, whether the agreement should be amended when it is renewed and that the agreed method conforms to the arm's length principle in a manner that complies best with the nature of the transactions covered in the agreement.

VII. Can the agreement be revised?

An advance pricing agreement which has been concluded between the Authority and taxpayer and which is in effect may be revised if the following conditions are present:

- ▶ If a critical assumption in the agreement is not realized,
- ▶ If a fundamental change occurs in agreement terms or the terms defined in the agreement are not applicable anymore,
- ▶ If legal regulations, including double taxation treaties, are subject to changes which could also affect the agreement,
- ▶ In bilateral or multilateral advance pricing agreements, if the authority/authorities of other countries have revised, abolished or cancelled the agreement.

If the Authority accepts the revision of the agreement, the re-defined agreement terms shall be applicable from the date of revision until the expiration of the existing agreement. If the Authority does not accept the revision of the agreement, the agreement shall prevail without any change. However, the taxpayer may request the cancellation of the agreement by bringing forward the abovementioned reasons. In this case, the Authority may cancel the agreement.

VIII. In which other cases is the agreement cancelled?

In the following cases, the Authority may unilaterally cancel an existing advance pricing agreement as from the date when the agreement is signed or may subject the taxpayer to a tax inspection by deeming the agreement not to have been concluded at all:

- ▶ If the taxpayer does not conform to the conditions stipulated in the advance pricing agreement,
- ▶ If it is detected that the information and documents submitted by the taxpayer both in the application and following phases (including the annual report) are deficient, false or misleading,
- ▶ If the "Annual Report on Advance Pricing Agreement", which must be submitted to the Authority every year in the filing period of corporate tax return during the term of agreement is not submitted on time.

IX. Are taxpayers who sign this agreement not subject to tax inspection?

When an advance pricing agreement is concluded between the Authority and taxpayer, this does not mean that taxpayer(s) will not be subject to any inspection regarding the subject of the agreement. However, the method determined in the agreement cannot be criticized. The authority may conduct inspections on whether the agreed method has been implemented correctly and whether agreement terms have been followed during the implementation of the method.

Dünyadan vergi haberleri

Jbid Silahlı

İtalya

Kırmızı alarm: Çevrimiçi test vergi kaçakçılarını ortaya çıkmaya zorluyor

İtalyan Hükümeti, mükelleflere borçlarını ödeyip ödemediklerini göstererek, borcu olanların borçlarını ödemelerini sağlamak amacıyla tasarlanan, mükelleflerin kendi kendilerini kontrol edebilecekleri çevrimiçi bir test başlattı. Bu uygulama, İtalyan Hükümetinin ülkedeki yaygın vergi kaçakçılığını kontrol altına almak için yaptığı en son girişim oldu.

Testi yapanlar, aylık maaş bilgilerini sisteme girerek sahibi oldukları taşıtlar, evler, seyahat alışkanlıkları ve diğer kişisel harcama eğilimleri hakkında çoktan seçmeli sorulara cevap veriyorlar. Mükellefin harcamaları ve geliri uyuyorsa testin sonunda yeşil bir ışık beliriyor. Bir uyumsuzluk olması durumunda ise testin sonunda kırmızı ışık beliriyor. İkinci durumda test, mükellefi değişiklik yapmaya zorluyor.

İtalyan Vergi İdaresi temsilcisi Slavatore Lampone, 20 Kasım'da Roma'daki bir basın toplantısında, "Eğer kırmızı ışık gördüyseniz sizin peşinizde olduğumuzdan emin olabilirsiniz. Bu test, bir çeşit telkin edici görev görüyor." dedi.

Test, vergi hilelerini ortaya çıkaracakmış gibi abartılı bir tehdit yaratıyor olsa da, aslında hükümete hiçbir bilgi sağlamıyor. Kullanıcılar testi kişisel bilgisayarlarına indirerek yaptıkları için, test sonuçlarına direkt olarak erişim sağlayamıyor. Vergi yetkilileri ise İtalyan mükellefleri gizlice gözlediklerini inkar etme konusunda hevesliler. Sonuç olarak, birçok İtalyan vergici de bu testi başarısız bir "yutturmaca" olarak görüyor.

İtalyan vergi idaresi Agenzia delle Entrate, İtalya'da ödenmeyen vergi miktarının yıllık 120 Milyar Euro civarında olduğunu tahmin ediyor. İtalyan Hazine verileri de, ülkedeki vergi mükellefleri içinde kişisel helikopter sahipleri ve buna benzer örneklerden yüz binlercesinin yıllık gelirlerini sadece 20.000 Euro civarında bir tutar olarak beyan ettiklerini gösteriyor. İstatistik şirketi Istat'ın topladığı verilere göre

İtalya'daki yer altı ekonomisi (suç faaliyetleri hariç), gayri safi milli hasılanın % 18'i civarına (yaklaşık 275 milyar Euro) denk geliyor.

İtalya, vergi kaçakçılığının çok büyük ölçekte olması nedeniyle, hileleri ortaya çıkarma konusunda yaratıcı yöntemler de geliştirdi. Agenzia delle Entrate, isim verilmeden vergi kaçakçılıklarının ihbar edilebileceği ücretsiz bir direkt hat kurdu ve arayanların sayısı 2011 ile kıyaslandığında 30 Eylül'e kadar % 92 oranında arttı

Güney Kıbrıs

Yardım paketi KDV artışı gerektirecek

Güney Kıbrıs Maliye Bakanı Vassos Shiarly, Avrupa Birliği, Avrupa Merkez Bankası ve Uluslararası Para Fonu ile yapılan müzakereler sonucunda, mali yardım paketinin, standart KDV oranının 2 puan artırılarak % 19'a çıkarılmasını içerdiğini duyurdu.

Bütçe açığını 2011 yılı gayri safi milli hasılasının % 5,5'i oranında sabit tutup 2012 yılında da gayri safi milli hasılanın % 2,5'ine düşürerek, Euro bölgesi gereksinimlerini yerine getirmeyi hedefleyen 600 Milyon Euro'luk ekonomik önlem paketiyle 2011'in Mart ayında KDV oranı % 17'ye (% 15'ten) yükseltilmişti.

Ayrıca, Kasım 2011'de çıkarılan vergi affının sona eriş süresi, ikinci defa uzatılarak 31 Aralık 2013 olarak belirlendi.

Mart 2013'te başlayacak olan KDV döneminden itibaren KDV iadesi kuralları da değişecek. Halihazırda KDV iadelerinde faiz ödenmiyor ancak yeni kurallar çerçevesinde, iade başvuru formunun teslim edildiği tarihten itibaren dört aylık süre geçmesi durumunda yıllık % 5 oranında faiz ödenecek. Başvuruyla bağlantılı bir KDV incelemesi yürütülmesi durumunda ise dört aylık süre, sekiz aya çıkacak

Brezilya

Hükümet dış kredilerde finansal işlem vergisi vadelerini tekrar değiştirdi

Brezilya, 2012 yılında üçüncü defa olmak üzere, dış kredilere uygulanan % 6 oranındaki finansal işlem vergisi uygulamasını revize etti.

5 Aralık 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan Başkanlık Kararnamesiyle birlikte, ortalama vadesi 360 gün veya daha az olan krediler için % 6 oranında finansal işlem vergisi uygulanacağı karara bağlandı.

Mart ayının başında, dış kredilerde finansal işlem vergisi, asgari vadesi 3 yıl olan krediler için uygulanmaktaydı. 10 gün sonra, Real'in (Brezilya para birimi) Dolar ve diğer kurlar karşısındaki değerinin düşmesine sebep olan kısa vadeli Dolar girişini yavaşlatmak amacıyla, asgari ödeme vadesi 5 yıla çıkarılmıştı. 13 Haziran'da asgari vadenin 720 güne indirilmesiyle durum yine değişti. Şimdi ise asgari vade eski haline dönerek 360 gün oldu.

Real; Mart ayından beri Dolar karşısında neredeyse % 23 değer kaybetmesine rağmen, yıllık değer kaybı ise % 13 seviyesinde kaldı.

Dış kredilerle ilgili döviz değişiminde geçerli olan yeni asgari ödeme vadesi 5 Aralık itibariyle uygulanacak.

Fransa

Fransız resmi görevlileri Avrupa Birliği'nin vergi kaçakçılığıyla mücadele girişimine yanıt verdi

Fransız Maliye Bakanı Pierre Moscovici ve Bütçeden Sorumlu Bakan Jerome Cahuzac, AB komisyon üyeleri, iç pazardan sorumlu Michel Barnier'e ve vergilemeden sorumlu Algirdas Semeta'ya vergi kaçırma ve kara para aklama ile mücadeleyi destekleyecek önlemler içeren ortak bir mektup yolladı.

Avrupa Komisyonu vergi kaçırılması ve vergiden kaçınmaya yönelik olarak Avrupa Birliği'nin daha etkili bir tepki ortaya koyabilmesi için 6 Aralık'ta bir eylem planı sundu. Plan, üye ülkelerin vergi matrahlarını korumaya yardımcı olmak için bir takım kapsamlı önlemleri içeriyor.

Komisyon ayrıca, üye ülkelerin vergi yolsuzluğu ve vergi kaçırma ile mücadeleye teşvik edilmeleri için iki tavsiye benimsedi:

- ▶ Agresif vergi planlaması üzerine yapılan tavsiyede, üye ülkelerin yasalarında mevcut bulunan teknik ayrıntılar ve yasal boşluklar ile ilgili öneriler sunulmakta. Komisyon, üye ülkelerin çifte vergilemenin önlenmesi ve uygulanan yapay düzenlemeler yerine ekonomik işlemlerin gerçek mahiyetinin gösterilmesi konusunda yapacakları iyileştirmeleri destekliyor. Tavsiye, üye ülkelerin mevzuatına ve gelir vergisi anlaşmalarına bu kapsamda eklenmek üzere taslak maddeler içeriyor.

- ▶ Diğer tavsiye ise üçüncü ülkelerin vergi konularının yönetiminde uygulayacakları minimum standartların çerçevesini belirliyor. Komisyon bu standartları uygulamayan ülkelerin belirlenerek, kara listeye alınmaları konusunda baskı yapıyor.

Bakanlar, yazdıkları mektupta vergi yolsuzluğuyla mücadelenin esas unsurlarının, yerel banka hesapları veritabanına paylaşımlı erişimin ve ülkeler arası kamu otoriteleri arasında geniş ve etkili iş birliğinin kurulması olduğunu belirttiler. Ayrıca uygulanacak yasal düzenlemelerin, ülkelerin vergi matrahının korunmasını sağlarken, uluslararası piyasa kurallarıyla da uyumlu olması gerektiğini belirttiler.

Bakanlar üçüncü para aklama yönetmeliğinde yapılan revizyonda vergi yolsuzluğunun, para aklama ile temellendirilerek ciddi bir kanun ihlali olarak sınıflandırıldığını söylüyor. Ayrıca bu revizyon, ulusal finansal istihbarat servislerinin daha etkili iş birliği yapması ve yeni ödeme metotlarının gelişmesiyle ortaya çıkan yeni yolsuzluk türlerinin öğrenilmesi için de bir fırsat olarak görülüyor.

Bu mektup, vergi yolsuzlukları ile mücadelede Fransız hükümetinin geliştirmekte olduğu daha büyük bir planın parçasıdır. Fransız mevzuatının ve inceleme yetkililerinin güçlendirilmesi için önerilen önlemler şu an parlamentoda görüşülmekte. Tamamlayıcı bir takım tedbirlerin ise vergi yolsuzluğu ile mücadelede ulusal plan kapsamında 2013'ün başlarında parlamentodan geçmesi bekleniyor.

Yakın zamanda Avrupa Komisyonu'nun eylem planı ve tavsiyeleri, Avrupa Birliği Ekonomik ve Finansal İlişkiler Konseyi'nde ve Avrupa Parlamentosu'nda sunulacak.

Yunanistan

Hükümet kurumlar vergisi oranında artış önerdi

Yunan hükümeti, 6 Aralık'ta ülkenin kurumlar vergisi oranını % 20'den % 26'ya çıkaran ve orta ölçekli gelir sahipleri için vergileri yükseltecek olan tasarruf mevzuatını tanıtacağını açıkladı.

Yunanistan'ın 109 Milyar Euro tutarındaki kurtarma paketine kaynak yaratan Avrupa Birliği ve IMF (Uluslararası Para Fonu), 2013'ün başlarında, bir sonraki 9 Milyar Euro'luk kredi ödemesini yapmadan önce, Yunanistan'ın sağlam bazı vergi reformlarını hayata geçirmesi talebinde bulundular. Yunanistan'ın, geçtiğimiz Kasım ayında kurtarma koşullarının parçası olarak yürürlüğe giren 13,5 Milyar Euro'luk tasarruf paketinin gereklerini yerine getirmek için, 2014 yılının başlarında ek 1,1 Milyar Euro değerinde yeni gelir kaynağı bulması gerekiyor.

Düzenleme ayrıca gelir vergisi dilimlerini sekizden üçe indiriyor. Yeni yapılanmayla birlikte, yılda 40.000 Euro üzerinde kazananlar en üst oran olan % 40 üzerinden vergi ödeyecek. Mevcut durumda ise 60.000 Euro üzerinde kazananlara % 40, 100.000 Euro üzerinde kazancı olanlara ise % 45 vergi oranı uygulanıyor.

Dar gelirli mükellefler için uygulanan muafiyetler artacak. 25.000 Euro altı gelire sahip ücretliler ve emekliler için uygulanan muafiyet 5.000 Euro'dan 9.000 Euro'ya çıkacak.

Kar paylarının vergilendirilmesinde uygulanan % 25'lik oran ise % 10'a düşecek.

Vergi paketi ile ilgili uzlaşmaya varmak, iktidardaki merkez sağ Yeni Demokrat Parti, merkez sol PASOK ve sol kanattaki Demokrat Parti ile fazlasıyla zor olacak. Bu üçlünün, ülkenin kemer sıkma politikaları sonucu vergi yükünü hangi kesimin yüküne karar vermesi sürecinin zor geçmesi bekleniyor.

Başbakan Antonis Samaras'ın merkez sol koalisyon müttefikleri şimdiden, vergi yükünün, varlıklı olup vergiden kaçınan kesime baskı yapmak yerine, doğrudan sıradan vergi mükelleflerinin omzuna bineceğine inandıklarını belirterek, vergi paketini baltalama tehdidinde bulundular.

PASOK başkanı Evangelos Venizelos da, 6 Kasım'da habercilere yaptığı yorumda "Ülkemizin sorumluluklarını yerine getirmesini istiyoruz. Ancak bu, ücretlilerin ve emeklilerin zararına, çocukların zararına, genç işsizlerin ve kendi işinde çalışanların zararına olmamalı" dedi.



*"Dünyadan vergi haberleri" bölümünde yer alan bilgiler
"Tax Notes International" adlı dergide yer alan makale ve haberlerden derlenmiştir.*



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
33	28.01.2013	Borsada rayici olmayan yabancı paraların 31.12.2012 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar açıklandı.
32	23.01.2013	Yeni TTK kapsamında bağımsız denetime tabi olacak şirketler belirlendi.
31	23.01.2013	İthalatta gözetim uygulaması kapsamında ödenen KDV'nin iade sorunu.
30	21.01.2013	6371 Sayılı Kanun ile Türkiye-Bermuda "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşması"nın onaylanması uygun bulundu.
29	18.01.2013	Banka, sigorta şirketi ve sermaye piyasası aracı kurumlarının Vergi Usul Kanunu'ndan doğan bildirim yükümlülükleri.
28	18.01.2013	6370 Sayılı Kanun ile Türkiye Malta Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının onaylanması uygun bulundu.
27	18.01.2013	2013 yılına ait finansal faaliyet harçlarının 31 Ocak 2013 tarihine kadar ödenmesi gerekiyor.
26	17.01.2013	Türkiye-Brezilya Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren uygulanmaya başlandı.
25	17.01.2013	Türkiye-Finlandiya Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren uygulanmaya başlandı.
24	17.01.2013	Türkiye-İsviçre Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren uygulanmaya başlandı.
23	16.01.2013	Menkul kıymetlerden 2013 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.
22	14.01.2013	Mükellefler ile Gelir İdaresi Başkanlığı arasında imzalanan "Tek Taraflı Peşin Fiyatlandırma Anlaşması" sayısı üçe çıktı.
21	08.01.2013	Gelir vergisinden istisna yurtiçi ve yurtdışı gündelik tutarları (01.01.2013-30.06.2013).
20	08.01.2013	Enflasyon farkı nedeniyle 1 Ocak'tan geçerli olmak üzere; gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı ile sigortalılara yapılan ödemelerdeki istisna tutarı değişti.
19	07.01.2013	Konut, işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalar için, 2013 yılında ödenecek çevre temizlik vergisi tutarları açıklandı.
18	07.01.2013	2013 yılında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde ödenmesi gereken özel iletişim vergisi tutarı açıklandı.
17	07.01.2013	6322 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin KV Genel Tebliği yayımlandı.
16	04.01.2013	2013 yılında uygulanacak; gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı ile sigortalılara yapılan ödemelerdeki istisna tutarı.
15	04.01.2013	İndirimli orana tabi işlemlerde 2013 yılında uygulanacak iade sınırı açıklandı.
14	04.01.2013	Tütün ve tütün ürünlerinde asgari maktu vergi tutarları ile nispi vergi oranları belirlendi, maktu vergi tutarları açıklandı.
13	03.01.2013	İMKB'de işlem gören tahvil ve bonoların 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde esas alınacak borsa rayiçleri.
12	03.01.2013	Vergi Usul Kanunu'nda yer alan bazı parasal büyüklüklerin 2013 yılında uygulanacak tutarları açıklandı.
11	03.01.2013	2013 yılında veraset ve intikal vergisinden istisna olarak dikkate alınacak tutarlar ile vergi tarifesi açıklandı.
10	02.01.2013	Maktu ve nispi harçlar 1 Ocak'tan geçerli olmak üzere % 15 oranında artırıldı.
9	02.01.2013	Net alanı 150 metrekareden küçük konut teslimlerinde uygulanan KDV oranı değiştirildi.
8	02.01.2013	Damga vergisi oran ve tutarları 1 Ocak'tan geçerli olmak üzere % 15 oranında artırıldı.
7	02.01.2013	2012 yılına ilişkin enflasyon indirim oranı % 84,4 olarak açıklandı.
6	02.01.2013	2013 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları açıklandı.
5	02.01.2013	2013 yılında uygulanacak olan motorlu taşıtlar vergisi tutarları açıklandı.
4	02.01.2013	Gelir vergisi uygulamasında dikkate alınan bazı parasal büyüklüklerin 2013 yılında uygulanacak tutarları açıklandı.
3	02.01.2013	2013 yılında elde edilen ücret ve ücret dışındaki gelirlere uygulanacak gelir vergisi tarifeleri açıklandı.
2	01.01.2013	Yurtdışından kullanılan döviz ve altın kredilerinde, kredinin ortalama vadesine göre değişen KKDF oranları belirlendi.
1	01.01.2013	Mevduat faizlerinde, mevduatın türü ve vadesine göre değişen tevkifat oranları belirlendi.

Vergi Takvimi

2013 Şubat ayı mali yükümlülükler takvimi

1 Şubat 2013 Cuma	Aralık 2012 dönemine ait mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formunun (Form Ba) bildirilmesi (*) Aralık 2012 dönemine ait mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (Form Bs) bildirilmesi (*)
7 Şubat 2013 Perşembe	Ocak 2013 dönemine ilişkin çeklere ait değerli kâğıtlar vergisinin bildirim ve ödenmesi
11 Şubat 2013 Pazartesi	16-31 Ocak 2013 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
14 Şubat 2013 Perşembe	Ekim-Kasım-Aralık 2012 dönemine ait 4. geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
15 Şubat 2013 Cuma	Ocak 2013 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
18 Şubat 2013 Pazartesi	Ekim-Kasım-Aralık 2012 dönemine ait 4. geçici verginin ödenmesi
20 Şubat 2013 Çarşamba	Ocak 2013 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
25 Şubat 2013 Pazartesi	Ocak 2013 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak 2013 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak 2013 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Ocak 2013 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi Ocak 2013 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi 1-15 Şubat 2013 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2012 yılına ilişkin gelir vergisi beyanı
26 Şubat 2013 Salı	Ocak 2013 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
28 Şubat 2013 Perşembe	Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2012 yılına ilişkin gelir vergisi 1. taksit ödemesi Diğer ücretlerin gelir vergisi 1. taksit ödemesi Ocak 2013 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Ocak 2013 dönemine ait mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formunun (Form Ba) bildirilmesi Ocak 2013 dönemine ait mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formunun (Form Bs) bildirilmesi

(*) 56 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 31 Ocak 2013 tarihine kadar verilmesi gereken 2012/Aralık dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimlerinin verilme süresi 1 Şubat 2013 Cuma günü saat 24:00'a kadar uzatılmıştır.

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2013 (Ücretler)					
Gelir dilimi	Vergi oranı				
10.700 TL'ye kadar	% 15				
26.000 TL'nin 10.700 TL'si için 1.605 TL, fazlası	% 20				
94.000 TL'nin 26.000 TL'si için 4.665 TL, fazlası	% 27				
94.000 TL'den fazlasının 94.000 TL'si için 13.845 TL, fazlası	% 35				
Gelir vergisi tarifesi- 2013 (Diğer gelirler)					
Gelir dilimi	Vergi oranı				
10.700 TL'ye kadar	% 15				
26.000 TL'nin 10.700 TL'si için 1.605 TL, fazlası	% 20				
60.000 TL'nin 26.000 TL'si için 4.665 TL, fazlası	% 27				
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.845 TL, fazlası	% 35				
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)					
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)				
2011	10,70				
2012	11,70				
2013	12,00				
Sakatlık indirimi (2013)					
Sakatlık derecesi	Tutarı (TL)				
Birinci derece sakatlar için	800				
İkinci derece sakatlar için	400				
Üçüncü derece sakatlar için	190				
Asgari geçim indirimi (2013)					
Çocuk sayısı/ Eşin durumu	Çocuk yok	1 çocuk	2 çocuk	3 çocuk	4 ve daha fazla çocuk
Çalışıyor	73,40 TL	84,40 TL	95,41 TL	102,75 TL	110,09 TL
Çalışmıyor	88,07 TL	99,08 TL	110,09 TL	117,43 TL	124,77 TL
Konut kira geliri istisnası					
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)				
2011	2.800				
2012	3.000				
2013	3.200				
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)					
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)				
2011	8.000				
2012	8.800				
2013	9.400				
Arıza kazançlarına ilişkin istisna					
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)				
2011	19.000				
2012	20.000				
2013	21.000				
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı					
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)				
01.01.2013 - 30.06.2013	3.129,25				

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 (%)
2010	7,7
2011	10,26
2012	7,8
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2011	700
2012	770
2013	800

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2011	700
2012	770
2013	800
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 13,50
Avans işlemlerinde	% 13,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 13,75
Not: Bu oranlar 20.12.2012 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2011	1.251.383,40
2012	1.379.775,30
2013	1.487.397,70
Damga vergisi oran ve tutarları (2013)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	30,60 TL
Gelir tablosu	14,85 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	39,65 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	53,00 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	26,25 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	19,55 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2013 yılı)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	140.774 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	281.720 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	3.244 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	3.244 TL	
Vergi tarifesi (2013 yılı)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 190.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 430.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 940.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 1.800.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 3.360.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler (16 yaşını doldurmuş işçiler)		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2013-30.06.2013 (TL)	01.07.2013-31.12.2013 (TL)
Brüt asgari ücret	978,60	1.021,50
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	137,00	143,01
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	9,79	10,22
Gelir vergisi matrahı	831,81	868,27
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	124,77	130,24
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	73,40	73,40
Kesilecek gelir vergisi	51,37	56,84
Damga vergisi (binde 7,59)	7,43	7,75
Kesintiler toplamı	205,59	217,82
Net asgari ücret	773,01	803,68
Yıllık brüt asgari ücret (16 yaşını doldurmuş işçiler)		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2011	9.801,00	
2012	10.962,00	
2013	12.000,60	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2013-30.06.2013	978,60	6.360,90
01.07.2013-31.12.2013	1.021,50	6.639,90

Income Tax

Income tax tariffs- 2013 (Salaries)					
Income bracket	Tax rate				
Up to TRL 10.700	15 %				
For TRL 26.000; for the first TRL 10.700, TRL 1.605, for above	20 %				
For TRL 94.000; for the first TRL 26.000, TRL 4.665, for above	27 %				
For more than TRL 94.000, for TRL 94.000, TRL 13.845, for above	35 %				
Income tax tariffs- 2013 (Other income)					
Income bracket	Tax rate				
Up to TRL 10.700	15 %				
For TRL 26.000; for the first TRL 10.700, TRL 1.605, for above	20 %				
For TRL 60.000; for the first TRL 26.000, TRL 4.665, for above	27 %				
For more than TRL 60.000, for TRL 60.000, TRL 13.845, for above	35 %				
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)					
Year	Amount (TRL)				
2011	10,70				
2012	11,70				
2013	12,00				
Disability allowance (2013)					
Degree of disablement	Amount (TRL)				
For 1 st degree disabled	800				
For 2 nd degree disabled	400				
For 3 rd degree disabled	190				
Minimum living allowance (2013)					
Number of children /Status of spouse	No children	1 child	2 children	3 children	4+ children
Employed	TRL 73,40	TRL 84,40	TRL 95,41	TRL 102,75	TRL 110,09
Unemployed	TRL 88,07	TRL 99,08	TRL 110,09	TRL 117,43	TRL 124,77
Exemption for house rental income					
Year when the income is derived	Amount (TRL)				
2011	2.800				
2012	3.000				
2013	3.200				
Exemption in capital gains (Except securities)					
Year when the gain is derived	Amount (TRL)				
2011	8.000				
2012	8.800				
2013	9.400				
Exemption in incidental income					
Year when the gain is derived	Amount (TRL)				
2011	19.000				
2012	20.000				
2013	21.000				
The upper limit of severance pay exempt from income tax					
Period	Amount (TRL)				
01.01.2013 - 30.06.2013	3.129,25				

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 (%)
2010	7,7
2011	10,26
2012	7,8
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2011	700
2012	770
2013	800

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2011	700
2012	770
2013	800
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	13,50 %
In advance transactions	13,75 %
In rediscount transactions under TPL	13,75 %
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as from 20.12.2012.	

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2011	1.251.383,40
2012	1.379.775,30
2013	1.487.397,70
Stamp duty rates and amounts (2013)	
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 30,60
Income statement	TRL 14,85
Annual income tax return	TRL 39,65
Corporate tax return	TRL 53,00
Value added tax and withholding tax returns	TRL 26,25
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 19,55

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2013)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 140.774	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 281.720	
For transfers conducted without any consideration	TRL 3.244	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 3.244	
Tax tariff (2013)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 190.000	1 %	10 %
For the next TRL 430.000	3 %	15 %
For the next TRL 940.000	5 %	20 %
For the next TRL 1.800.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 3.360.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings (Employees over the age of 16)		
Payments / withholdings	01.01.2013-30.06.2013 (TRL)	01.07.2013-31.12.2013 (TRL)
Gross minimum wage	978,60	1.021,50
Social security premium employee's contribution (14 %)	137,00	143,01
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	9,79	10,22
Income tax base	831,81	868,27
Income tax calculated (15 %)	124,77	130,24
Minimum living allowance (Single) (-)	73,40	73,40
Income tax to be withheld	51,37	56,84
Stamp duty (7,59 per thousand)	7,43	7,75
Total withholdings	205,59	217,82
Net minimum wage	773,01	803,68
Annual gross minimum wage (Employees over the age of 16)		
Year	Amount (TRL)	
2011	9.801,00	
2012	10.962,00	
2013	12.000,60	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2013-30.06.2013	978,60	6.360,90
01.07.2013-31.12.2013	1.021,50	6.639,90

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Ernst & Young Hakkında

Ernst & Young, denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Dünya genelinde toplam 167.000 çalışmamız, ortak değerlerimizi ve kaliteyi ön planda tutan kararlı tutumumuzu hep birlikte paylaşmaktadır.

Ernst & Young, her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip Ernst & Young Global Limited'e üye firmalardan oluşan global bir organizasyon olup tüm hizmetlerini bu üye firmalar tarafından sunmaktadır.

Ernst & Young'ın sunduğu vergi hizmetleri

İşleriniz gerçek potansiyellerine güçlü temeller üzerinde yapılandırılarak ve sürdürülebilir bir şekilde geliştirilerek ulaşabilir. Ernst & Young olarak vergi yükümlülüklerinizi sorumlu ve zamanında yerine getirmenizin önemli bir fark ortaya çıkaracağını düşünüyoruz. Bu nedenle 135'ten fazla ülkedeki 25,000 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.

Ernst & Young'ın farkı buradadır.

© Ernst & Young 2013

Tüm Hakları Saklıdır.

www.ey.com/tr

www.vergidegundem.com

facebook.com/EYTurkiyeKariyer

twitter: @vergidegundem

"Vergide Gündem" dergisi okuyuculara genel bilgi vermek amacıyla, yayına hazırlandığı tarih itibarıyla yürürlükte bulunan mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanmıştır. Dergide yer alan makaleler yazarlarının konu hakkındaki kişisel görüşlerini yansıtmaktadır. Makaleler ile dergide yer alan bilgi ve açıklamalardan dolayı Ernst & Young ve Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.