

# Vergide Gündem

Tax Agenda

Ocak / January 2014

**E-deftere geçiş kolaylaştırılıyor...**

M. Fatih Köprü

**Yeşil vergi**

E. Damla Gürsoy

**English translation**

**Gümrükte Gündem**

Sercan Bahadır - Yakup Güneş

**Dünyadan vergi haberleri**

Mine As - Can Güneş

**Sirküler indeks**

**Vergi takvimi**

**Pratik bilgiler**

**Practical information**

**EY**

Building a better  
working world

## E-deftere geçiş kolaylaştırılıyor..

Vergide elektronik işlemlerle 2004 yılında tanıştık. İlk olarak şirketler ve ticaret erbabı için elektronik beyanname gündeme geldi. Ardından Ba-Bs formları ve çeşitli bildirimler derken, artık tacirler neredeyse bütün vergi ve SGK işlemlerini elektronik olarak gerçekleştiriyorlar. Hatta kira geliri elde eden gerçek kişiler bile beyannamelerini isterlerse elektronik olarak verebiliyorlar. Bugün itibarıyla, bu uygulamaların en kapsamlısı, elektronik fatura ve elektronik defter gündemde. Bazıları kapsama girmeseler dahi, gelişmeler, defter tutan bütün mükellefler tarafından yakından izleniyor.

Elektronik defter uygulaması aslında ihtiyari. Yani isteyen mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığına başvurarak, talep edilen bilgi ve belgelerle, gerekli sistem altyapısını kurup e-defter uygulamasına geçebiliyorlar. Ancak bazı mükellefler açısından bu uygulamanın zorunlu hale getirildiğini de görüyoruz. Şu an için zorunluluk kapsamına giren kişi ve kurumların kapsamı oldukça dar olmakla birlikte, ilerleyen zamanlarda kapsamın daha da genişletilmesi bekleniyor.

Bu yazımızda elektronik defter tutma zorunluluğu kapsamındaki mükellefler ve geçiş zamanı ile son zamanlarda gerçekleştirilen, uygulamayı kolaylaştırıcı nitelikteki değişiklikler hakkında açıklamalarda bulunacağız.

### E-defter tutmak zorunda olanlar

Geçtiğimiz yılsonuna doğru 421 sıra numaralı VUK Tebliği ile bazı mükelleflere elektronik defter tutma zorunluluğu getirildi. Buna göre 14 Aralık 2012 tarihi itibarıyla;

- Madeni yağ lisansına sahip olan mükellefler ile
- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenlerin,

elektronik defter tutmaları zorunlu. Belirtilen (III) sayılı listede ise kolalı gazozlar, alkollü içkiler, tütün ve tütün mamulleri yer alıyor. Zorunluluk getirilen mükelleflerin listesi "[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)" ve "[www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr)" internet adreslerinde yayımlanıyor.

### Bunlardan mal alanlar..

Elektronik defter zorunluluğu sadece yukarıdaki mükelleflerle sınırlı değil. Bunlardan mal alan bazı mükellefler de e-defter kapsamına giriyorlar. Madeni yağ lisansına sahip olan mükelleflerden, 2011 takvim yılı içinde mal almış olup, bu yıldaki toplam brüt satış hasılatı 25 milyon lira ve üzeri olanlar da e-defter tutmak zorundalar.

Aynı şekilde kolalı gazoz, alkollü içki, tütün ve tütün mamulü gibi (III) sayılı listede yazılı malları imal ve ithal edenlerden mal alanlar da kapsama girebiliyorlar. Bu mükelleflerden 2011 takvim yılı içinde mal alış yapanlardan aynı yıl brüt satış hasılatı 10 milyon lira ve üzeri olan mükellefler de e-defter uygulamasına geçmek zorundalar.

Burada önemli bir konuya değinmek gerekiyor. Belirtilen mükelleflerden satın alınan malın türünün, fiyatının veya miktarının önemi bulunmuyor. Yani örneğin madeni yağ lisansına sahip bir kurumdun 2011 yılında madeni yağ değil de benzin alınmış olsa bile, benzini alan şirketin 2011 yılı brüt satış hasılatı 25 milyon lirayı aşarsa elektronik defter uygulamalarına dahil olması gerekiyor. Lisans sahibi mükelleflerden alış yapanların, madeni yağ sektöründe veya başka bir sektörde faaliyet göstermesi zorunluluk karşısındaki durumlarını etkilemiyor.

### **Başvuru şartları**

Elektronik defter uygulamasından yararlanmak isteyen ya da yararlanması zorunlu olan mükellefler, "www.edefer.gov.tr" internet adresinde yayımlanan başvuru kılavuzuna uygun olarak başvuruda bulunuyorlar.

Bu başvuruyu yapacak olan gerçek ve tüzel kişilerin öncelikle "Mali mühür" temin etmiş olmaları gerekiyor. Gerçek kişi mükelleflerin mali mühür yerine Elektronik İmza Kanunu kapsamında üretilen elektronik sertifikaya sahip olmaları da yeterli.

Bir de bu kişilerin elektronik defterin tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında kullanılacak olan uyumluluk onayı almış bir yazılımlarının olması gerekiyor. Uyumlu yazılımların listesine de "edefer.gov.tr" adresinden ulaşılabilir.

### **2014 yılında geçilmeli**

E-defter zorunluluğu getirilen mükelleflerin, bu uygulamaya 2014 takvim yılı içerisinde geçmeleri gerekiyor. Elektronik defter yazılımlarını kendileri geliştirenlerin ise 1 Eylül 2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarıyla tamamlamış olmaları şart.

Mükelleflerin hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de elektronik defter uygulamasına geçebilmeleri mümkün. Buna göre elektronik defter tutma zorunluluğu bulunan mükelleflerden;

Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayı içerisinde başvuranların 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren,

Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuranların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,

Özel hesap dönemine tabi olanların 1 Aralık 2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içerisinde,

elektronik defter tutmaya başlamaları gerekiyor.

### **Yeni değişiklikler**

Geçtiğimiz günlerde yayımlanan bir Tebliğ (2 sıra numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği) ile elektronik defter

uygulanmasında bazı değişiklikler yapıldı. Aşağıda özetlediğimiz bu değişikliklerin genel olarak olumlu olduğu ve uygulamaya geçişi kolaylaştıracağı söylenebilir.

### **Gerçek kişilere mali mühür**

İlk düzenlemede, elektronik defter tutmak isteyen gerçek kişi mükelleflerin, Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifikaya sahip olmaları gerektiği belirtiliyordu.

Ancak yapılan değişiklikle gerçek kişi mükelleflere de mali mühür kullanarak e-defter uygulamasından yararlanma imkanı getiriliyor. Buna göre e-defter uygulamasından yararlanmak isteyen gerçek kişi mükellefler, yukarıda belirtilen nitelikli elektronik sertifika ile sisteme dahil olabilecekleri gibi, mali mühür olarak da e-defter uygulamasından yararlanabilecekler.

### **Onay süresi**

İlk uygulamada, gerçek veya tüzel kişilerin aylık dönemler itibarıyla oluşturdukları elektronik defterlerini, defterin ilgili olduğu ayı takip eden ayın son gününe kadar onaylamaları gerekiyordu. Bu süre Aralık ayına ilişkin defterler için "gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar" olarak belirlenmişti.

Yeni düzenleme ile bu süre 3 ay olarak değiştiriliyor. Buna göre gerçek ve tüzel kişilerin elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar onaylamaları gerekiyor. Onay, gerçek kişiler tarafından kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile tüzel kişiler tarafından ise kendilerine ait mali mühür ile yapılabiliyor.

Diğer taraftan tüzel kişilerin, hesap döneminin son ayına ait defterlerin onayını kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar yapabilmeleri mümkün. Buna göre normal hesap dönemine sahip kurumlar, Aralık ayına ilişkin elektronik defterlerini Nisan ayının sonuna kadar onaylayabilecekler.

### **E-fatura izni şart değil**

Elektronik fatura uygulamasının esasları 397 numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmişti. E-defter uygulamasına geçmek isteyen ya da geçmek zorunda olan tüzel kişi mükellefler için öncelikle elektronik fatura uygulamasından yararlanma iznine sahip olma zorunluluğu getirilmişti.

Ancak yeni Tebliğ ile bu mükelleflerin e-defter uygulamasından yararlanabilmesi için e-fatura uygulamasından yararlanma iznine sahip olması şartı kaldırıldı.

### **Önceki dönem kayıtları**

İlk düzenlemede, hesap dönemi veya takvim yılı içinde, defterlerini elektronik ortamda tutmaya başlayanların, izleyen ilk ayda oluşturacakları elektronik defterlerde, ilgili

hesap döneminin başından içinde buldukları döneme kadar gerçekleştirilen tüm kayıtlara yer vermeleri gerektiği belirtiliyordu.

Yapılan değişiklikle, hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde elektronik defter tutmaya başlayanların izleyen ilk ayda oluşturacakları elektronik defterlerde, önceki dönem kayıtlarına yer verme zorunluluğu kaldırılıyor.

### **Kapanış onayı**

İlk düzenleme uyarınca, mükelleflerin elektronik defter tutmaya başladığı tarih itibarıyla eski defterlere kapanış tasdiki yaptirmaları gerekiyordu.

Yapılan değişiklikle elektronik defter uygulaması kapsamına giren mükelleflere yasal defterlerinin kapanış tasdiki için bir aylık ek süre veriliyor. Buna göre hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde elektronik defter tutmaya başlayanlar, eski defterlerinin kapanış tasdiklerini, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde yaptırabilecekler.

*Bu yazı Ekonomist Dergisi'nin 29 Aralık 2013 tarihli 2013/52. sayısında yayınlanmıştır.*



## Yeşil vergi

### I. Giriş

Gelişen teknolojinin en ağır maliyetlerinden bir tanesi olan çevre kirliliği, kamu idaresini, süregelen hukuk sistemini değiştirmeye, buna yönelik önlemler almaya zorlamaktadır.

Türkiye İstatistik Kurumunun "Sera Gazı Emisyon Envanteri"ne göre, çevre kirliliğinin büyük kısmı enerji sektöründen kaynaklanmaktadır ve yıl bazında artan bir grafik izlemektedir. Elektrikli araçlar ve hibrid araçların üretimi bu grafiği tersine çevirebilir fakat bu yeni vergileme politikaları gerektirmektedir. Kamu idaresi buna yönelik çalışmalarını başlatmış olup, hukuken servet vergisi mi, negatif dışsallıkların azaltılmasına yönelik bir vergi mi tartışmasının merkezinde yer alan motorlu taşıtlar vergisinin önümüzdeki dönemde değişmesini öngörmektedir.

Bu makalede, motorlu taşıtlar vergisinin mevcut yüzünün ve görülmesi muhtemel yeni yüzünün irdelemesi yapılacak, Avrupa'daki bazı ülkelerde ilgili kanunun uygulamasına değinilecek ve muhtemel uygulamanın ayrıntılarından bahsedilecektir.

### II. Motorlu taşıtlar vergisinde mevcut uygulama

Motorlu taşıtlar vergisi Karayolları Trafik Kanunu'na göre, trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilmiş bulunan motorlu kara taşıtlarından mükelleflerin kullanım süresi boyunca alınan dolaysız ve spesifik bir vergidir. "Motorlu taşıtlar vergisinin mükellefi; trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir."

Mükellefler vergilerini her yıl Ocak ve Temmuz aylarında iki eşit taksitte öderler. Motorlu taşıtların vergiye tabi olabilmesi için 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci ve 2'nci maddesindeki şartlara sahip olması, 5'inci ile 6'ncı maddelerdeki tarifelerin içinde yer alması gerekmektedir. İlgili maddelerde yer alan (I) ve (II) numaralı tarifeler ise aşağıdaki gibidir:

**(I) sayılı tarife**

Motor silindir hacmi (cm3)	Taşıtların yaşları ile ödenecek yıllık vergi tutarı (TL)				
	1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
<b>1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri</b>					
1300 cm3 ve aşağısı	537	375	210	159	58
1301 - 1600 cm3 e kadar	859	644	375	265	102
1601 - 1800 cm3 e kadar	1.514	1.185	698	426	166
1801 - 2000 cm3 e kadar	2.385	1.839	1.080	644	255
2001 - 2500 cm3 e kadar	3.578	2.598	1.623	970	385
2501 - 3000 cm3 e kadar	4.987	4.339	2.711	1.460	537
3001 - 3500 cm3 e kadar	7.595	6.834	4.117	2.056	755
3501 - 4000 cm3 e kadar	11.940	10.310	6.073	2.711	1.080
4001 cm3 ve yukarısı	19.541	14.654	8.679	3.902	1.514
<b>2- Motosikletler</b>					
100 - 250 cm3 e kadar	102	78	58	37	16
251 - 650 cm3 e kadar	210	159	102	58	37
651 - 1200 cm3 e kadar	537	320	159	102	58
1201 cm3 ve yukarısı	1.298	859	537	426	210

**(II) sayılı tarife**

Taşıt cinsi ve oturma yeri / azami toplam ağırlık	Taşıtların yaşları ile ödenecek yıllık vergi tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
<b>1- Minibüs</b>	644	426	210
<b>2- Panel van ve motorlu karavanlar (Motor silindir hacmi)</b>			
1900 cm3 ve aşağısı	859	537	320
1901 cm3 ve yukarısı	1.298	859	537
<b>3- Otobüs ve benzerleri (Oturma yeri)</b>			
25 kişiye kadar	1.623	970	426
26 - 35 kişiye kadar	1.947	1.623	644
36 - 45 kişiye kadar	2.166	1.839	859
46 kişi ve yukarısı	2.598	2.166	1.298
<b>4- Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami toplam ağırlık)</b>			
1.500 kg.'a kadar	579	385	190
1.501 - 3.500 kg'a kadar	1.168	678	385
3.501 - 5.000 kg'a kadar	1.753	1.460	579
5.001 - 10.000 kg'a kadar	1.947	1.654	777
10.001 - 20.000 kg'a kadar	2.338	1.947	1.168
20.001 kg ve yukarısı	2.925	2.338	1.360

(I) sayılı tarifeden de anlaşılacağı gibi otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri ile motosikletlerde motorlu taşıtlar vergisi motor silindir hacmi ve yaşa göre alınmaktadır.

(II) sayılı tarifede yer alan minibüslerde sadece yaşa göre, otobüs ve benzerlerinde oturma yerine ve yaşa göre, kamyonet, kamyon çekici ve benzerlerinde ise azami toplam ağırlık ve yaşa göre motorlu taşıtlar vergisi alınmaktadır.

(I) ve (II) sayılı tarifelerde elektrikli araçlar ile hibrid araçlara ilişkin özel bir düzenleme bulunmamaktadır.

İktisadi açıdan bakıldığında negatif dışsallıkları azaltma misyonunu üstlenmesi beklenen motorlu taşıtlar vergisi bir taraftan bu duruma uygunluk gösterse de diğer taraftan tamamen tezatlık arz etmektedir. Örneğin 1-3 yaş kategorisinde bulunan bir otomobile sahip kişi, 16 ve yukarı yaş kategorisinde bir otomobile sahip olan kişiden yaklaşık 9 kat daha fazla vergi ödemektedir. Fakat 16 ve yukarı yaş kategorisinde olan araçlar eskiyen teknolojileri yüzünden daha fazla emisyon salınımına sebep olmakta ve çevreyi daha çok kirletmektedir.

Diğer yandan silindir hacmi büyük olan araç sahiplerinin

ödeyeceği motorlu taşıtlar vergisi silindir hacmi küçük olan araçlara göre daha fazladır. Büyük silindir hacimli araçların çevreyi daha fazla kirlettiği göz önüne alınırsa motorlu taşıtlar vergisi bu yönüyle "ikincil (talı) çevre vergisi" olarak değerlendirilebilir. ("Bir verginin konulmasında esas sebep gelir elde etmek olmasına rağmen, söz konusu verginin çevre üzerinde de olumlu etkilerinin bulunması halinde ise, bu tür vergiler ikincil (talı) çevre vergileri olarak adlandırılabilirler.")

Uygulamadaki motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerin satın alma kararlarını da etkilemektedir. Otomobil Distribütörleri Derneği'nin (ODD) Ocak-Ekim dönemini kapsayan "Ekim 2013" raporundaki verilere göre, motor hacmi bakımından en yüksek paya 1600 cc altındaki otomobiller sahiptir. Mükellefler düşük vergi ödemek için düşük motor hacmine sahip araçlara yönelmektedirler. Bununla birlikte dünyada "otomotiv devi" olarak adlandırabileceğimiz markalar da talep görmeyen, düşük motor hacmine sahip araçları Türkiye'ye sunmaktadır. Yani uygulamamızdaki mevcut durum otomotiv pazarını da etkilemektedir.

MOTOR HACMI	MOTOR CİNSİ	201'Ekim Sonu		2013'Ekim Sonu		Değişim	ÖTV	KDV
		Adet	Pay	Adet	Pay			
≤1600cc	B/D	391.811	%92,6	459.559	%94,0	%19,8	%40	%18
1601cc≤	B/D	27.397	%6,5	25.425	%5,1	-%7,2	%80	%18
>2001cc	B/D	3.757	%0,9	4.324	%0,9	%15,1	%130	%18
≤85kW	Elektrikli	92	%0,0	31	%0,0	-%66,3	%3	%18
86kW- ≤120kW	Elektrikli	0	%0,0	0	%0,0	-	%7	%18
>121kW	Elektrikli	0	%0,0	0	%0,0	-	%15	%18
Toplam		423.057	%100,0	499.399	%100,0	%18	VERGİ ORANLARI	

### III. Avrupa ülkelerindeki uygulama

Avrupa Birliği ülkelerinin 19'u Kyoto Protokolü'nde yer alan;

- Karbondioksit emisyonunu azaltmak,
- Motorlu taşıtlardan kaynaklanan sera gazı miktarını azaltmaya yönelik mevzuatı yeniden düzenlemek,
- Fazla yakıt tüketen ve fazla karbon üreten araçtan daha fazla vergi almak,

gibi amaçları gerçekleştirmek üzere "Karbon Temelli Vergilendirme"yi benimsemişlerdir.

Bu ülkeler; Avusturya, Belçika, Kıbrıs, Danimarka, Finlandiya, Fransa, Almanya, Yunanistan, İrlanda, Letonya, Lüksemburg, Malta, Hollanda, Portekiz, Romanya, Slovenya, İspanya, İsveç ve İngiltere'dir. Bahsi geçen ülkelerden bazılarının uygulamaları ise şöyledir:

**Lüksemburg:** 1 Ocak 2001 tarihi itibarıyla tescil ettirilmiş araçların yıllık plaka vergisinde CO<sub>2</sub> emisyonu baz alınmaktadır. Vergiler hesaplanırken dizel araçların g/km bazındaki emisyon değerleri 0.9 ile diğer araçlarda ise 0.6 ile çarpılmaktadır.

90 g/km altında emisyon değerine sahip olanlar 0.5 ile çarpılırken, her ek 10g/km de 0.1 arttırılmaktadır.

Emisyon değeri maksimum 60 g/km olan elektrikli ve diğer araçları satın alanlar 5000 euro teşvik almaktadır.

**Hollanda:** Emisyon değerleri dizel araçlarda maksimum 95g/km olanlar ve diğer yakıtlar ile çalışan araçlarda maksimum 110 g/km olanlar motorlu taşıtlar vergisinden muaf tutulmaktadır.

**İsveç:** 360 SEK (İsveç kronu) sabit bir ücrete 117 g/km'nin üstünde emisyon değerine sahip olan araçlar her CO<sub>2</sub> gramında 20 SEK eklenerek ulaşılan değer dizel araçlarda 2.33 ile çarpılması sonucu ödenecek vergi bulunur. Alternatif yakıtlı araçlarda 117 g/km'nin üstünde emisyon değeri varsa her CO<sub>2</sub> gramında 10 SEK eklenir.

Çevre dostu araçlar ise yıllık vergiden 5 yıl muaf tutulmaktadır.

**İngiltere:** Mart 2001'den sonra tescil ettirilen araçların yıllık plaka vergisinde CO<sub>2</sub> emisyonu baz alınmaktadır. Vergi oranları 100 g/km'ye kadar olan araçlarda 0 pounddan 255 g/km'nin üzerinde emisyon değerine sahip araçlarda ise 475 pounda kadar farklılık göstermektedir.

**Almanya:** 1 Temmuz 2010 tarihinden itibaren tescil ettirilen araçların yıllık plaka vergileri CO<sub>2</sub> emisyonu baz alınarak hesaplanmaktadır. Bu bir temel vergi ve CO<sub>2</sub> temelli vergiden oluşmaktadır. Temel vergi benzinli araçlarda her 100 cc için 2 euro, dizel araçlarda ise her 100 cc için 9.5 eurodur. CO<sub>2</sub> temelli vergi her g/km'de 2 euro olarak hesaplanmaktadır. CO<sub>2</sub> emisyon değeri 110 g/km'nin altında olanlar ise bu vergiden muaf tutulmaktadır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı gibi Avrupa'da mükellefler çevreyi kirlettikleri ölçüde vergi ödemektedirler. Sahip oldukları vergi sistemleri başlı başına çevre kirliliğini önlemeyi teşvik edicidir. Türkiye'de de benzer bir uygulamanın getirilmesi beklenmektedir ve ilgili uygulamanın ayrıntılarından aşağıda bahsedilmektedir.

### IV. Getirilmesi planlanan uygulama

Avrupa ülkelerinde "kirleten öder" diğer bir deyişle "kirlettiğin kadar öde" diye adlandırılan ve yukarıda bahsi geçen vergilemenin yakın zamanda Türkiye'de de uygulanması bekleniyor. Gerek AB Uyum Yasası ve Kyoto Protokolü, gerekse değişen teknoloji Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nda yapılacak olan değişikliğe ön ayak oluyor. "Karbon temelli vergileme" olarak da adlandırılan yeni düzenleme mevcut uygulamanın tam tersi yaptırımlar içeriyor.

Sanayi ve Ticaret Bakanlığının 19.12.2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmeliğinde karbondioksit emisyon sınıflandırması şöyledir:

Resmi Spesifik CO <sub>2</sub> Emisyon Sınıfı	Resmi Spesifik CO <sub>2</sub> Emisyonu Ec (g/km)
A	Ec < 100
B	101 ≤ Ec < 125
C	126 ≤ Ec < 150
D	151 ≤ Ec < 175
E	176 ≤ Ec < 200
F	201 ≤ Ec < 225
G	Ec > 225

Yıl içerisinde ilgili Kanun'da bir değişiklik yapılması durumunda, emisyon salınım oranına sahip olan araçların bu değere göre

vergilendirilmesi, emisyon değeri kaydı olmayan araçların ise mevcut sistemle vergilendirilmeye devam edilmesi sonucu ortaya çıkacaktır. Bu durumda emisyon salınım oranı yüksek olan taşıtların ödeyecekleri vergi tutarı da buna paralel olarak aynı oranda yüksek olacaktır.

Yaşı büyük olan araçların çevreye yaydıkları karbondioksitin daha fazla olduğu, ülkemizde emisyon değerleri kayıtlı olmayan araçların sayısının 12.482.096 olduğu göz önüne alınırsa bir geçiş sürecinin olacağı aşikardır. Bu süreci kısaltmak içinse "Hurda teşviki" uygulaması yerinde olacaktır. Böylece eski araçlar trafikten çekilecek ve ikilik oluşturan durum daha hızlı bir şekilde ortadan kalkacaktır. Yapılan açıklamalara göre kamu idaresi 2014 yılında hurda diye nitelendirilebilecek otomobillere yaşlarına göre bir değer belirleyecek ve araç sahiplerine verecek, yerli otomobil satın aldığı takdirde de uzun vadeli, düşük faizli kredi sağlama opsiyonu sunmayı planlamaktadır.

## V. Sonuç

Teknolojinin hayatı kolaylaştıran yönü kullanılırken, çevreye verdiği zararlar çoğunlukla göz ardı edilmektedir. Artan nüfusla doğal kaynakların orantısız olması, dünyadaki kaynakların hızla azalmasına neden olmaktadır. Kullanılan fosil yakıtlar ve motorlu taşıt kullanımından kaynaklanan karbondioksit salınımı da çevre kirliliğinin temel etkenlerini oluşturmaktadır. Bu etkenleri minimuma indirmek için insanların duyarlı olmasının yanı sıra kamu idaresinin bazı önlemler alması, çevre vergileriyle bu durumu desteklemesi gerekmektedir.

Ülkemizdeki mevcut Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu 1963'ten bu yana uygulamada olup, ağırlıklı olarak mali amaca yönelmiştir. Çıkarıldığı günden bugüne uzanan yolda birçok teknolojik gelişme ve değişiklik olmuş, alternatif enerji kaynaklarıyla dahi çalışan araçlar üretilmeye başlanmıştır. Vergi uygulamalarının da teknolojiye ayak uydurması gerekmektedir. Bu yüzden motorlu taşıtlar vergisinin revize edilerek bir çevre vergisi haline getirilmesi yerinde bir uygulama olacaktır.

## Kaynakça

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu

42 seri numaralı MTV Genel Tebliği

19.12.2007 tarihli Resmi Gazete

ÇELİKKAYA, Ali: Motorlu Taşıtların Vergilendirilmesinde Yeni Eğilim: Karbon Temelli Vergileme Modeli, Vergi Sorunları Dergisi, Kasım 2010, 266.

KARADUMAN, İbrahim: Elektrikli Otomobiller ve Vergilendirilmesi Konusunda Öneriler, Vergi Sorunları Dergisi, Aralık 2010, 267.

KOYUNCU, İlyas: Çevreci Araçların Lastik Sesi Duyulurken Muhtemel Vergilendirme Sistemi, Vergi Sorunları Dergisi, Ocak 2011, 268.

TOPAL, Ahmet: Binek Otomobillerde Emisyon Bazlı Vergilendirmeye Geçiş Süreci ve Öneriler, Vergi Dünyası Dergisi, Mayıs 2011, 357.

ÜSTÜN, Ümit Süleyman, Motorlu Taşıtlar Üzerinden Alınan Vergilerin Çevreyi Korumaya Yönelik ve Adil Olarak Düzenlenmesi, Gazi Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, Cilt: XVI, 2012, 1.

YALÇIN, Zafer: Potansiyel Bir Çevre Vergisi Olarak Motorlu Taşıtlar Vergisi: Avrupa Birliği ve Türkiye Arasında Karşılaştırmalı Bir Analiz, Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, Cilt:27, Sayı:2, 2013, 141.

Otomotiv Distribütörleri Derneği (ODD), Ekim 2013 Raporu, 13.

ACEA, 2013. Overview of CO<sub>2</sub> -Based Motor Vehicle Taxes in the EU(Erişim tarihi: 11.12.2013)

[http://tr.wikipedia.org/wiki/Kyoto\\_Protokol%C3%BC](http://tr.wikipedia.org/wiki/Kyoto_Protokol%C3%BC) (Erişim tarihi: 11.12.2013)

[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/VI/ONV/2013/11/model\\_2013\\_11.xls.html](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/VI/ONV/2013/11/model_2013_11.xls.html) (Erişim tarihi: 10.12.2013)

[http://www.tuik.gov.tr/Sera\\_gazi\\_Emisyon\\_Envanteri\\_Raporu](http://www.tuik.gov.tr/Sera_gazi_Emisyon_Envanteri_Raporu) (Erişim tarihi: 13.12.2013)





## **Transition to e-bookkeeping becoming easier...**

We first encountered electronic tax procedures in 2004. Initially, companies and traders began using electronic tax returns. Afterwards, Ba-Bs forms and various declarations gradually came into use, while merchants now conduct almost all their tax and SSI procedures electronically. Even real persons deriving rental income can now file their returns electronically if they wish. Today, the most comprehensive one of these applications, namely electronic invoice and electronic bookkeeping is at issue. Even if some are not subject to these applications, all taxpayers that keep books closely follow the developments in this matter.

Electronic bookkeeping application is actually optional. That is, taxpayers that want to benefit from this application can apply to the Revenue Administration, install the necessary system infrastructure with the requested information and documentation and switch to the e-bookkeeping application. However, we also observe that this application has become obligatory for certain taxpayers. Although the number of persons and companies in the scope of this obligation is quite few for now, we expect the scope of this application to be expanded in the future.

In this article, we will provide explanations on the taxpayers who are obliged to keep electronic books and the date of transition to this application as well as the recent changes which have facilitated the application.

### **Those obliged to keep e-books**

Toward the end of last year, certain taxpayers became obliged to keep electronic books under TPL Communiqué no. 421. Accordingly, as from 14 December 2012;

- ▶ Taxpayers who hold mineral oil license and
- ▶ Those who manufacture or import the goods in list (III) attached to the Special Consumption Tax Law

became obliged to keep their books electronically. This list (III) covers carbonated beverages, alcoholic beverages, tobacco and tobacco products. The list of taxpayers who shall assume this obligation are published on the websites “www.gib.gov.tr” and “www.efatura.gov.tr”.

### **Those who purchase goods from these taxpayers...**

The obligation for electronic bookkeeping is not limited only to the taxpayers stated above. Certain taxpayers who purchase goods from them are also covered by the scope of the e-bookkeeping application. Those who have purchased goods from taxpayers holding a mineral oil license in 2011 are also obliged to keep e-books if their total gross sales revenue amounts to 25 million liras and above in that year.

Similarly, those who purchase goods from the entities which manufacture and import the goods stated in list (III) such as carbonated beverages, alcoholic beverages, tobacco and tobacco products can also be included in the scope. Of those who have purchased goods from these taxpayers within the calendar year 2011, taxpayers whose gross

sales revenue of the same year amounts to 10 million liras and above are also obliged to switch to the e-bookkeeping application.

We should mention a significant matter here. The type, price or quantity of the goods purchased from the said taxpayers is not significant. That is, for instance, even if a company purchases gas instead of mineral oil from a company holding mineral oil license in 2011, the purchasing company must switch to electronic bookkeeping if its gross sales revenue for 2011 exceeds 25 million liras. Whether those who purchase goods from such license holders operate in the mineral oil industry or another industry does not affect their position in terms of this obligation.

### **Conditions for application**

Taxpayers that want to or are obliged to utilize electronic bookkeeping application shall file their applications in line with the application guidelines published on the website "www.edeffer.gov.tr".

Real and legal persons that will file this application must have primarily obtained their "Financial stamp". It is also sufficient for real person taxpayers to own the electronic certificate produced under Electronic Signature Law instead of a financial stamp.

Finally, these persons must own software whose compatibility has been approved so that this software can be used for the maintenance, registration, certification, preservation and submission of electronic books. The list of compatible software can also be viewed on "edeffer.gov.tr".

### **Transition must be made in 2014**

Taxpayers obliged for e-bookkeeping must switch to this application in the calendar year 2014. Those who develop their electronic bookkeeping software themselves must successfully complete electronic book test processes as of 1 September 2014.

Taxpayers may also switch to electronic bookkeeping in the fiscal period or calendar year. Accordingly, of the taxpayers obliged to keep their books electronically;

Those who apply for electronic bookkeeping within December 2014 must start keeping electronic books as from 1 January 2015, and

Those who apply for electronic bookkeeping before December 2014 must start keeping electronic books in December 2014 at the latest,

Those who are subject to a special fiscal period must apply for electronic bookkeeping before 1 December 2014 and start keeping electronic books in December 2014 at the latest.

### **Recent changes**

A communiqué promulgated in the past few days (General Communiqué no. 2 on Electronic Bookkeeping) has introduced certain changes to electronic bookkeeping. It can be said that

these changes which we will summarize below are generally positive and will facilitate the transition to this application.

### **Financial stamp for real persons**

The initial regulation stated that the real person taxpayers that wanted to keep electronic books had to own a qualified electronic certificate produced under the Electronic Signature Law.

However, as per the recent change, real person taxpayers have been also enabled to benefit from e-bookkeeping by using financial stamp. Accordingly, real person taxpayers who wish to utilize e-bookkeeping application may sign up for the system with the abovementioned qualified electronic certificate, while they may also benefit from the e-bookkeeping application by receiving their financial stamp.

### **Term of certification**

In the initial application, real or legal persons had to certify their electronic books, which they created monthly, until the last day of the month following the month which the book related to. This term was determined as "until the deadline for the submission of income or corporate income tax return" for the books related to December.

The new regulation changes this term as 3 months. Accordingly, real and legal persons should certify their electronic books until the last day of the third month following the month which the book relates to. Real persons may certify their books with their own secure electronic signature or financial stamp, while legal entities may certify the books with the financial stamp they own.

On the other hand, legal entities may certify the books pertaining to the last month of the fiscal period until the last day of the month when the corporate tax return is filed. Accordingly, companies subject to the normal fiscal period may certify their books relating to December until the end of April.

### **E-invoice authorization is not necessary**

Principles of electronic invoice application were set forth by the Tax Procedures Law General Communiqué no. 397. Legal person taxpayers who wanted to or were obliged to switch to e-bookkeeping application were primarily obliged to have been authorized to utilize the electronic invoice application.

However, according to new Communiqué, these taxpayers are no longer obliged to be authorized to use e-invoice in order to utilize the e-bookkeeping application.

### **Records of previous periods**

The initial regulation stated that those who had started keeping their books electronically in the fiscal period or calendar year had to include all records from the beginning of the relevant fiscal period until the current period in the electronic books they would create in the first following month.

According to the change in the regulation, those who start keeping electronic books in the fiscal period or calendar year

are no longer obliged to include the records of previous periods in the electronic books they will create in the first following month.

### **Closing certification**

Pursuant to the initial regulations, taxpayers had to receive closing certification for their old books as of the date when they started keeping electronic books.

As per the change in the regulation, taxpayers subject to the electronic bookkeeping application are granted with an additional term of one month for the closing certification of their statutory books. Accordingly, those who have started keeping electronic books within the fiscal period or calendar year may receive the closing certification of their old books within one month from their starting date.



## **Green tax**

### **I. Introduction**

According to the "Greenhouse Gas Emission Inventory" of the Turkish Statistical Institute, the majority of environmental pollution stems from the energy industry and has an increasing trend by years. Production of electric vehicles and hybrid vehicles might reverse this trend, but this requires new taxation policies. The public administration has started working on this matter and plans a change in the motor vehicle tax in the upcoming period.

In this article, we will analyze the current aspects of motor vehicle tax and its potential new aspects, dwell upon the application of this law in certain European countries and discuss the detail of the potential practice.

### **II. Current practice in motor vehicles tax**

According to the Highway Traffic Code, motor vehicles tax is a direct and specific tax levied on motor vehicles registered in traffic departments or offices during the term in which they are used by taxpayers. "Payer of motor vehicles tax shall be the real and legal persons in whose name a motor vehicle has been registered in traffic register and the civil aircraft registers maintained by the Ministry of Transport."

Taxpayers pay their tax in two equal instalments every year in January and July. For motor vehicles to be taxable, they must meet the conditions in article 1 and 2 of Motor Vehicles Tax Law no. 197 and covered by the tariffs in articles 5 and 6.

Motor vehicles tax is levied according to the engine displacement and age in automobiles, station wagons, cross-country vehicles etc. and motorcycles listed in tariff (I) attached to the Law.

Motor vehicles tax is levied according to age in minibuses, according to the number of seats and age in buses and similar vehicles and according to the maximum total weight and age in light trucks, trucks, tow trucks etc. listed in tariff (II).

When we look at tariffs (I) and (II), we observe that there is no specific regulation for electric vehicles and hybrid vehicles.

For instance, a person owning an automobile between ages 1 and 3 as listed in tariff (I) pays around 9 times more tax than a person owning an automobile 16 years old or more. However, the vehicles in the category of 16 years and more cause more emission and pollute the environment more due to their old technology.

On the other hand, the motor vehicles tax to be paid by the owners of the vehicles with higher engine displacement is more than the vehicles with lower engine displacement. Considering that vehicles with higher engine displacement pollute the environment more, motor vehicles tax can be regarded as "secondary (auxiliary) environmental tax" from this aspect. ("If a tax has positive effects on the environment although the main

purpose why it is levied is to derive income, such taxes can be called as secondary (auxiliary) environmental tax.”)

### III. Practices in European countries

19 European countries have adopted the “Carbon-Based Taxation” in order to fulfill the purposes in the Kyoto Protocol such as;

- ▶ Reducing carbon dioxide emission,
- ▶ Re-arrange the legislation for reducing the quantity of greenhouse gas arising from motor vehicles,
- ▶ Levying more tax on vehicles that consume more fuel or produce more carbon.

These countries are Austria, Belgium, Cyprus, Denmark, Finland, France, Germany, Greece, Ireland, Latvia, Luxembourg, Malta, Netherlands, Portugal, Romania, Slovenia, Spain, Sweden and UK. Practices in some of these countries are as follows:

**Luxembourg:** Annual circulation tax of vehicles registered as of 1 January 2001 is based on their CO<sub>2</sub> emission. While calculating taxes, emission values are multiplied by 0.9 in diesel-powered vehicles and by 0.6 in other vehicles.

Those with an emission value below 90 g/km are multiplied by 0.5, and this rate is increased by 0.1 in every additional 10 g/km.

Purchasers of electric cars and other vehicles with a maximum emission of 60g/km receive an incentive of 5000 euros.

**Netherlands:** Cars emitting maximum 95 g/km (diesel) and 110 g/km (other fuels) are exempt from motor vehicles tax.

**Sweden:** The tax is calculated by first adding SEK 20 (Swedish Kroner) to the fixed fee of SEK 360 for each gram of CO<sub>2</sub> emitted by vehicles with an emission value exceeding 117 g/km. This amount is then multiplied by 2.33 for diesel cars. For alternative fuel vehicles, SEK 10 is added for every gram emitted above 117 g/km, if any.

Environmentally friendly vehicles are exempted from annual tax for 5 years.

**UK:** The annual circulation tax for cars registered after March 2001 is based on CO<sub>2</sub> emissions. Tax rates range from 0 pounds (up to 100 g/km) to 475 pounds (for vehicles with an emission value over 255 g/km).

**Germany:** The annual circulation tax for vehicles registered as from 1 July 2010 is based on CO<sub>2</sub> emissions. It consists of a base tax and a CO<sub>2</sub> tax. The rate of the base tax is 2 euros per 100cc gasoline-powered vehicles and 9.5 euros per 100 cc diesel-powered vehicles. The CO<sub>2</sub> tax is calculated at 2 euros per g/km. Cars with CO<sub>2</sub> emissions below 110 g/km are exempt from this tax.

(Source: OVERVIEW OF CO<sub>2</sub>-BASED MOTOR VEHICLE TAXES IN THE EU)

As inferred from the explanations above, European taxpayers pay their tax according to how much they pollute the environment. These tax systems themselves encourage the prevention of environmental pollution. Turkey is also expected to introduce such a system. Details of this system are discussed below.

### IV. The intended practice

The abovementioned taxation system called “polluter pays” or “pay as much as you pollute” in European countries is expected to be introduced in Turkey in the near future. The EU Harmonization Code and Kyoto Protocol as well as the changing technology are initiating the change that will be made in the Motor Vehicles Tax Law. The new regulation also named as “Carbon-based taxation” contains various sanctions which are exactly the opposite of the current practice.

Since the carbon dioxide emission of older vehicles is higher, it will be beneficial to implement a “Scrap incentive” in order to remove such vehicles from traffic. This way, old vehicles will be withdrawn from traffic and the contradictory situation will be eliminated more rapidly. According to the announcements, in 2014, the public administration will determine the value of automobiles that can be regarded as scrap on the basis of their age and pay this amount to their owners, while it also plans offering the option of long term low-interest loan if the owner purchases a domestic automobile.

### V. Conclusion

While the aspects of technology that make life easier are used, its harmful effects on the environment are usually disregarded. The disproportion between the increasing population and natural resources causes a rapid decrease in the world's resources. Carbon dioxide emission resulting from fossil fuels and motor vehicles also constitutes a fundamental factor in environmental pollution. In order to minimize these factors, we need to be more environmentally conscious, while the public administration should also take certain measures and reinforce this with environmental taxes.

Turkey's current Motor Vehicles Tax Law has been in effect since 1963, and it mainly focuses on financial purposes. There have been many technological developments and changes since its enactment; the industry has even started manufacturing vehicles that run on alternative energy resources. Tax practices should also keep up with technology. Therefore, it would be beneficial to revise the motor vehicles tax and transform it into an environmental tax.

# Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır  
Yakup Güneş

2013 yılında küresel ticaret ve gümrük uygulamalarında hem kamu görevlilerini hem de şirket yöneticilerini yakından ilgilendirecek bir takım değişiklikler yapılmıştır. Özellikle gümrük işlemlerinde yeni bir yaklaşım olan "Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası" uygulamasında, ithalata ilişkin beklenen düzenlemelerin taslak metninin yayınlanması bunların arasında en öne çıkan olmuştur. "İthalatta Yerinde Gümrükleme Uygulaması"na ilişkin düzenlemeler imalatçı-ihracatçı şirketler için büyük önem arz etmekte olup, bu dönemin ilk gündem maddesinin "Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası" olacağı kanaatindeyiz.

Diğer taraftan, gümrük işlemlerinde kullanılan ve Damga Vergisi Kanunu kapsamında damga vergisine tabi kağıt ve sözleşmelerin damga vergisinin ödenip ödenmediği konusu 2013 yılında öne çıkan diğer bir "Gümrükte Gündem" konusu olmuştur. Son dönemde konşimento ve menşe şahadetnameleri için başlayan damga vergisi sorgulamaları, Gümrük Yönetmeliği'nin 53'üncü maddesi kapsamındaki "istisnai kıymet" için verilen sözleşmeler, antrepoda devir işlemleri için gümrük idaresi tarafından (şu an için uygulaması bulunmamaktadır) talep edilmiş olan devir sözleşmeleri ve taahhütnameler gibi belgelere ilişkin olarak da devam etmektedir.

Aslında damga vergisinin konusuna ilişkin usul ve esaslar konusunda Vergi Usul Kanunu kapsamında vergi idareleri yetkilendirilmiştir. Gümrük idaresinin rolü ise ödenen damga vergisinin ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi aşamasında (KDV Kanunu md. 21/b) devreye girmektedir. Gümrük işlemlerinde kullanılan kağıtların hem Vergi Dairesi hem de Gümrük İdaresi tarafından damga vergisi açısından sorgulanması damga vergisi konusunun uzun bir süre "Gümrükte Gündem" olmaya devam edeceği düşüncesindedir.

2013 yılının son çeyreğinde öne çıkan mevzuat değişiklikleri aşağıda yer almaktadır:

## **1. İthalatta yerinde gümrükleme uygulamasına ilişkin taslak metin yayınlandı.**

10.01.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği'nde "ihracatta yerinde gümrükleme" ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır. Bu Yönetmelik'te yer almayan "İthalatta Yerinde Gümrükleme" sistemine ilişkin değişiklik taslağı hazırlanmıştır. Söz konusu değişiklik taslağına "www.gtb.gov.tr" adresinden ulaşmak mümkündür.

Konuya ilişkin Gümrük ve Ticaret Bakanlığının resmi sitesindeki taslak metine göre, Ocak ayında ihracatçı firmalar için uygulamaya konulan "Yerinde Gümrükleme" sisteminin, imalatçı konumundaki ithalatçı firmalar için de hayata geçirileceği anlaşılmaktadır.

Bu bağlamda, "yetkilendirilmiş yükümlü statüsü"ne sahip şirketlerin, ihracat işlemlerinde olduğu gibi ithalat işlemlerinde de "yerinde gümrükleme" uygulamasından yararlanması hedeflenmektedir. İthalatta yerinde gümrükleme uygulaması ile yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası sahibi ithalatçı firmaların ithal ettiği eşyanın gümrük işlemlerini, firmanın tesislerinde yapılabilmesi planlanmaktadır. Böylece ithal eşyasının iç gümrüğe getirilmeden doğrudan firma tesislerine sevk edilebilme imkanı elde edilmiş olacaktır.

Taslak metinde daha önce gümrük tekniğinde kullanılmayan "ithalatta yerinde gümrükleme", "izinli alıcı", "yeşil hat (muayene)" gibi yeni gümrük terimlerine yer verildiği gözlemlenmiştir.

İthalatçı şirketler için önemli olduğunu düşündüğümüz bu değişiklik taslağının 2014 yılının başında yürürlüğe konulacağı beklentisi içindeyiz.

## **2. Dahilde İşleme Rejiminde ek süre verilmesinde kolaylık sağlandı**

09.10.2013 tarihli Resmi Gazete ile, Ekonomi Bakanlığınca Dahilde İşleme Rejimine ilişkin 2006/12 sayılı Tebliğ'de değişiklik yapan 2013/6 sayılı Tebliğ yayınlanmıştır.

Bu Tebliğ ile 2006/12 sayılı Tebliğ'in 21'inci maddesinde düzenlenen ek süre müracaatı (haklı sebep ve mücbir sebep ile fevkalade hallerle ilişkin ek süre müracaatları dahil) için ön görülen süre 1 aydan 3 aya çıkarılmıştır. Böylece, 2006/12 sayılı tebliğin 22 inci maddesinin 1, 2 ve 5 inci fıkraları kapsamında dahilde işleme izin belgelerine ek süre almak için, en geç belge süresi sonundan itibaren 3 (üç) ay içerisinde elektronik ortamda Bakanlığa başvuru yapılması gerekecektir.

Diğer taraftan, 2006/12 sayılı Tebliğ'in 22'inci maddesi uyarınca, ek süre müracaatının değerlendirilmesinde dahilde işleme izin belgesi kapsamında gerçekleştirilen ihracat değerinin belge ihracat taahhüdü değerine oranı % 50'den % 25'e düşürülmüştür. Bu bağlamda, dahilde işleme izin belgesi kapsamında gerçekleştirilen ihracat değerinin belge ihracat taahhüdü değerine oranının en az % 25'i olması halinde (komple tesis veya gemi inşasına ilişkin düzenlenen belgelerde üretimin % 25'inin tamamlandığının belgelenmesi halinde) dahilde işleme izin belgesine belge orijinal süresinin yarısı kadar ek süre verilebilecektir.

## **3. Fazla mesai ve yolluk ücretlerin ithalatta KDV matrahına dahil edilmesine ilişkin açıklama yapıldı.**

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından, fazla mesai ve memur yolluk işlemleri ödemelerinin ithalatta KDV matrahına girmesi gerektiği konusunda bir tasarruflı yazı yayımlanmıştır.

Tasarruflı yazıdan, konuya ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı ile yazışma yapıldığı ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan 20.05.2013 tarihli 44031 sayılı yazının temin edildiği anlaşılmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı'na ait anılan yazıda; fazla mesai ve memur yolluk giderlerinin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İthalatta matrah" başlıklı 21. maddesi karşısındaki durumu ile ilgili olarak;

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- ▶ 1/2'nci maddesinde; her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,
- ▶ 21/c maddesinde; gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerin ithalatta KDV matrahına dahil olduğu,

hükmünün yer aldığı belirtilmektedir.

Bu çerçevede, fazla mesai ve memur yolluk işlemleri ödemelerinin gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler kapsamında ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

## **4. ÖTV Kanunu'nun (I) sayılı listesindeki ürünler için götürü teminat uygulaması kalktı.**

21 Kasım 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Gümrük Yönetmeliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile Gümrük Yönetmeliği'nde değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişikliklere bakıldığında iki hususun öne çıktığı görülmektedir:

Sözlü beyan ile gümrük idaresi tarafından verilen dahilde işleme izinleri kapsamına; tamir ve bakım işlemine tabi tutulacak gemilere ait malzeme ve ekipmanlar ile motorlu nakil vasıtaları, tarım makineleri ve bunların parçaları eklenmiştir.

Diğer değişiklik ise götürü teminat uygulamasında yaşanmıştır. Götürü teminat, eşyanın gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulmasına ilişkin tüm kamu alacakları için geçerli olacağı ancak, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun eki (I) sayılı listede yer alan eşyaya ilişkin kamu alacakları için götürü teminat uygulamasından yararlanılamayacağı düzenlenmiştir.

Bu düzenleme ile ÖTV Kanunu'nun eki (I) sayılı listede yer alan akaryakıt ürünlerine ait kamu alacakları için götürü teminat uygulanması yerine (tek bir teminat vermek yerine) her bir işlem için ayrı ayrı hesaplanan kamu alacakları için teminat verilmesi gerekmektedir. Örneğin, motorinin ÖTV'si litre başına 1,5945 TL'dir. 1.000.000 litre motorinin antrepoya alınması durumunda antrepo işleticisinin veya kullanıcısının en az 1.594.500 TL tutarında sadece ÖTV için bir teminat vermesi gerekmektedir (gümrük idareleri teminat uygulamalarında kamu alacağının % 120'sini teminat olarak hesaplayabilmektedirler).

Bu işlemin her bir işlem için yapılacağı dikkate alındığında, bu düzenlemenin ÖTV Kanunu'nun (I) sayılı listesinde yer alan ürünleri depolayan antrepo işleticileri için önemli bir değişiklik olduğunu söylemek yanlış olmayacaktır.

## İngiltere

### Vergi şeffaflığı çağrısı, ahlaklılık

İngiltere'deki büyük şirketlerden birinin yöneticisi 4 Kasım'da, verginin ahlaki bir sorumluluk olduğunu savunarak vergi sorunlarıyla ilgili konularda diğer şirketlere daha şeffaf olmaları çağrısında bulundu.

Marketler zinciri J Sainsbury plc'nin Genel Müdürü Justin King, İngiliz Sanayi Birliği'nin (CBI) Londra'daki yıllık konferansında yaptığı konuşmada katılımcılara, kurumların ödenecek vergilerini sadece kanun hükmüne dayandırması gerektiğini öneren yöneticilere şiddetle karşı çıktığını belirtti. King ayrıca şirketinin kurumlar vergisi, KDV, işletme emlak vergisi dâhil olmak üzere yüzde 59 oranında fiilen vergi ödediğini vurguladı.

Kurumların nasıl iş yürüttüğü ve topluma neleri geri verdiklerinin ahlaki meseleler olduğunu belirten King, tüketicilerin şirketlerden daha şeffaf olmalarını talep etmelerinin hakları olduğunu sözlerine ekledi.

King, İngiliz basınına yaptığı açıklamada: "Bir kurum hangi vergileri nereye ve ne sebeple ödediğini arkasında durarak açıklamaya hazır olmalı. Çünkü eğer yanlış yaptığımız bir şey yoksa o zaman toplum denetimine açılmakla ilgili hiçbir problemimizin olmaması gerekir." dedi.

İngiliz Avam Kamarası Mali Müşavirlik Komitesi, 28 Ekim'de gerçekleşen bir duruşmayla, Gümrük ve Gelir Bakanlığı temsilcilerini, kurumlar vergisinden kaçınmaya sınırlamalar getirmek konusundaki çabaları ve aynı zamanda vergiden kaçınmayı 2011-2012 Tax Gap Report'a dâhil etmedeki başarısızlıkları hakkında sorguya çekti.

Uluslararası bir yoksullukla mücadele kuruluşu olan ActionAid'in vergi politikası

danışmanı Toby Quantrell, King'in yorumlarının altını çizerek vergilendirme ahlaki konusunda iş sektöründe fikir ayrılığı olduğunu fark ettiğini belirtti.

Quantrell TaxAnalyst'e yaptığı açıklamada "İngiltere'deki en büyük perakendecilerinden birinin başkanı verginin ahlaki bir sorumluluk olduğunu savunuyor. Sektörün diğer üyeleri ise vergilendirmenin sadece yasal olması ve kanun hükmünü izlemesi gerektiğini söylüyor. İş dünyasının bu konuda liderliği ele alması önemli çünkü bununla birlikte kamu görüşü ve talep, uzun vadede siyasi dönüşümü yaratacaktır." dedi.

İngiliz Sanayi Birliği'nden bir sözcü, İngiliz Sanayi Birliği'nin İngiliz işletmeleri için Mayıs'ta yayınladığı önerilen rehberler dizisine atıfta bulunarak "Bu sebeple şirketleri tüm vergi prensiplerimizi uygulamaları konusunda cesaretlendiriyoruz." dedi

Sözcü ayrıca, uluslararası vergi kurallarının güncellenmesi gerektiğinin de altını çizdi ve "70'ler ve 80'lerde düzenlenen bazı vergi kuralları özellikle dijital işlerle ilgili konularda artık çağa ayak uyduramadığı için sorunlar çıkabilir. Bu yüzden devletlerin birlikte çalışarak OECD aracılığıyla kuralları yenilemesi gerekli." açıklamasında bulundu.

## Norveç

### Yeni hükümetten vergi kesintisi önerisi

Norveç'in Muhafazakâr Başbakanı Erna Solberg'in önderliğindeki mavi-mavi koalisyon (blue-blue coalition) adlı yeni hükümet, 8 Ekim'de bir önceki hükümetin 2014 yılı bütçe teklifine yeni değişiklik önerilerinde bulundu. Değişikliklerin başında, bireyler için genel gelir vergisinde 1 puanlık indirim ve veraset vergisinin kaldırılması bulunuyor. Bu değişiklikler vergilerin toplamda 8

milyon NOK (yaklaşık 1.29 milyon dolar) azalması sonucunu doğuruyor.

En büyük kesinti yüzde 28'den yüzde 27'ye düşürülen genel gelir vergisinden geldi. Kırmızı-yeşil koalisyon hükümeti (red-green coalition) bu indirimi sadece şirketler için önermişti.

En radikal teklif veraset vergisinin kaldırılma önerisi oldu. Miras ve hediye gelirlerinin vergilendirilmesinde uygulanan süreklilik prensibi, sadece hisseler ve ortaklıklara katılımlara uygulanmayıp genel olarak uygulanacak. Ayrıca, varlık vergisi tavanı yüzde 1.1'den yüzde 1'e indirilecek.

Önceki hükümetin net faiz gideri 3 milyon NOK'u (yaklaşık 484,000 dolar) aşan grup şirketleri arasındaki krediler için faiz indirimi uygulamasına kısıtlama öneren teklifi, net faiz gideri 5 milyon NOK'u (yaklaşık 806.000 dolar) aşan krediler için uygulanması yönünde değiştirildi.

Mavi-mavi koalisyonu bir azınlık hükümeti ve artık teklifleri iki küçük partiyle daha tartışmak zorunda. Bu partilerden biri vergi kesintileri konusuna eleştirel bir gözle yaklaştığından, önerilerin geleceği henüz belli değil. Ancak, büyük çoğunluğunun kabul edilmesi bekleniyor.

## Slovenya

### Hükümet, kurumlar vergisi indirimlerini kaldırdı

Kurumlar vergisinde yapılması planlanan indirimleri iptal eden ve örtülü sermaye uygulamasındaki kısıtlamaları genişleten yeni vergi düzenlemeleri, 4 Ekim'de resmi gazetede yayımlandı. Yeni kanunlar 5 Ekim'de yürürlüğe girdi ve 1 Ocak 2014'ten itibaren uygulanmaya başlanacak.

Kurumlar vergisi oranının 2014'te % 16'ya, 2015'te ise % 15'e indirilmesi planlanmıştı. Ancak, yeni düzenlemeye göre halen geçerli olan % 17'lik oran 2013 sonrasında da uygulanmaya devam edecek.

Yeni düzenleme, örtülü sermaye kurallarının kapsamını da genişletiyor. Önceden, yalnızca borçların borç-öz sermaye sınırını (şu an 1'e 4) aşması halinde, öz sermayenin en az % 25'ini elinde bulunduran veya kurumda oy hakkı bulunan hissedarlar tarafından sağlanan borçlar kısıtlamalara konu oluyordu. Yeni kanunlarla birlikte bu kısıtlamalar kardeş şirketlerden edinilen borçlar için de uygulanacak.

## Letonya

### Mahkeme, işletme gider indirimlerindeki sınırlandırmaları kaldırdı

Letonya Yüksek Mahkeme Senatosu'nun son günlerde aldığı bir karar, kurumlar vergisi (KV) kapsamında indirilebilecek işletme giderlerinin sınırlandırılmasına dayanak teşkil eden bir içtihadı değiştirmiştir.

Davanın konusu olan olayda Letonya Gelir İdaresi, limited şirket olan RDN'de gerçekleştirdiği KDV ve KV denetiminde, şirketin muhasebe kayıtlarında aslında gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin kayıtlar bulunmasına rağmen RDN'nin bu kayıtlara dayandırılmış olan artan işletme giderlerini vergilendirilecek gelirinden indirdiğini belirlemiştir. Bu sebeple Letonya Gelir İdaresi tarafından mükellefe ilave KDV ve KV tahakkuk ettirilmiştir.

RDN, yerel mahkemeye kararın bozulması istemiyle dava açmış ancak mahkeme bu istemi reddetmiştir. Akabinde RDN, yerel mahkemenin bu kararını temyiz mahkemesine taşımıştır.

Senato, kararı aşağıdaki gerekçelere dayanarak bozmuş ve tekrar incelenmesi talebiyle yerel mahkemeye geri göndermiştir:

- ▶ Yerel mahkeme, mükellefin indirimden faydalandırılmamasına sebebiyet veren unsurları, doğru ve yeterli bir şekilde değerlendirmemiştir ve
- ▶ Mükellefin ilgili işlemleri işletme gideri olarak ibraz etmeye yetkin olup olmadığının değerlendirilmesinde, yerel mahkeme mükellefin bu işlemlerin sahte olduğunu bilip (ya da bilmesi gerekip) bilmediğini tahkik etmemiştir.

İlk olarak, Senato'nun içtihadı, KDV Kanunu 10 (1)(1)'inci maddesinde ve onunla bağlantılı 1(9)(8)'inci maddelerinde geçen, işletme giderlerinin indirimine konu olabilmesinin ancak mükellefin ilgili işleme ait faturayı ibraz etmesi halinde mümkün olabileceğini vurgulamaktadır. Böylelikle, ilk olarak işlemin ekonomik ve yasal açılarından gerçekleşip gerçekleşmediği ve faturanın ilgili işlemi tam olarak yansıttığı yansıtmadığına karar verilmesi gerekmektedir.

İkinci olarak, Senato, Avrupa Adalet Divanı'nın içtihadına atıfta bulunmuştur. Buna göre Letonya Gelir İdaresi, bir vergi mükellefinin işletme giderlerini, vergilendirilecek gelirinden indirim konusu yapma hakkını, faturanın düzenleyicisinin veya şirketin tedarikçisinin yasadışı aktiviteler icra ediyor olmasına dayandırarak (mükellefin bilgisi olduğu veya bilgisi olması gerektiğine yönelik objektif deliller olmadıkça) engelleyemez.

Senatonun önceki kararlarına göre tedarikçi hakkındaki bilgi, alınan malzemenin fiyatının uygun bir fiyat olup olmadığının ve mükellefin kurumlar vergisini doğru hesaplayıp hesaplamadığının tespiti açısından önem taşımaktadır. Şayet faturada belirtilen kişinin, malları olması gerektiği gibi teslim etmediğine kanaat getirilirse, bu ticari işlemin gerçekleşmediği ve oluşacak hiçbir masrafın mükellefin ticari faaliyetiyle ilişkilendirilemeyeceği sonucuna ulaşılabilir.

KDV ve KV hesaplanmasında da aynı dokümanlar (ticari işleme ilişkin faturalar) dikkate alınmaktadır. Her iki verginin hesaplanmasında da Muhasebe Kanunu'nun 2 ve 7 (1)'inci maddeleri dikkate alınmalıdır. Bu maddeler sırasıyla, muhasebedeki gerçek bilgiyi ortaya çıkartma ve muhasebe kayıtlarının kaynak dokümanlardakilerle uyumlu olması zorunluluğuyla ilgilidir.

Senato, kurumlar vergisi hesaplamasına dâhil edilecek işletme



giderlerinin tespitinde Avrupa Adalet Divanı'nın yaklaşımının baz alınması gerektiğine karar vermiştir. Şayet vergi yetkilileri ve yerel mahkeme ticari işlemin karşı tarafla belirtildiği gibi gerçekleştirilmediğinden şüphe ederlerse, mükellefin vergi kaçakçılığına dâhil olup olmadığının tespiti zaruridir.

Bu kararlar Senato, daha önceki içtihadı olan her ne sebeple olursa olsun ticari işlemin meşruiyeti hakkında şüphe olması durumunda, işlemin işletme gider indiriminin dışında tutulması için yeterli olduğu görüşünden ayrılmış oldu.

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



## Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
165	31.12.2013	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2014 yılında uygulanacak olan alt ve üst sınırları.
164	31.12.2013	2014 yılında uygulanacak asgari geçim indirimi tutarları.
163	31.12.2013	2014 yılında uygulanacak asgari ücret tutarları belirlendi.
162	31.12.2013	2014 yılında uygulanacak harç tutarları açıklandı.
161	31.12.2013	2014 yılında veraset ve intikal vergisinden istisna olarak dikkate alınacak tutarlar ile vergi tarifesi açıklandı.
160	31.12.2013	2014 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları açıklandı.
159	31.12.2013	Vergi Usul Kanunu'nda yer alan bazı parasal büyüklüklerin 2014 yılında uygulanacak tutarları açıklandı.
158	31.12.2013	2014 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları açıklandı.
157	31.12.2013	2013 yılında elde edilen bazı gelirlere uygulanacak enflasyon indirim oranı % 53,11 olarak açıklandı.
156	31.12.2013	Gelir vergisi uygulamasında dikkate alınan bazı parasal büyüklüklerin 2014 yılında uygulanacak tutarları açıklandı.
155	31.12.2013	2014 yılında elde edilen ücret ve ücret dışındaki gelirlere uygulanacak gelir vergisi tarifeleri açıklandı.
154	31.12.2013	2014 yılında uygulanacak olan motorlu taşıtlar vergisi tutarları açıklandı.
153	30.12.2013	Bazı mükelleflere kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesine ilişkin zorunluluk getiriliyor.
152	27.12.2013	ÇVÖ Anlaşmaları kapsamında mukimlik ve mukimlik belgesi başvurularına ilişkin açıklamalar içeren sirküler yayımlandı.
151	27.12.2013	Türkiye-Güney Afrika ÇVÖ Anlaşmasının "Bilgi değişimi" maddesini değiştiren Protokol imzalandı.
150	27.12.2013	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılacak oran % 11,75 olarak belirlendi.
149	25.12.2013	Meslek mensuplarınca (SM, SMMM ve YMM) 2014 yılında uygulanacak olan asgari ücret tarifesi yayınlandı.
148	24.12.2013	2014 yılında kullanılacak yasal defterlerin 31 Aralık 2013 tarihine kadar tasdik ettirilmesi gerekiyor.
147	24.12.2013	E-defter uygulamasında değişiklikler içeren Tebliğ yayımlandı.
146	20.12.2013	Türkiye-Meksika Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması Ankara'da imzalandı.
145	19.12.2013	Gelir İdaresi finansal kiralama işlemlerinde %1 oranında KDV uygulamasına ilişkin görüş bildirdi.
144	06.12.2013	2012 yılı indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade talebinin en geç Kasım KDV beyannamesi ile yapılması gerekiyor.
143	03.12.2013	E-defter tutma zorunluluğu getirilen mükelleflerin başvuru ve defter tutmaya başlama sürelerine ilişkin açıklamalar.
142	03.12.2013	2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ÖTV uygulamasında bazı değişiklikler yapıldı.
141	03.12.2013	Bazı mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarında değişiklikler yapıldı.
140	02.12.2013	Bireysel emeklilik sistemine yapılan aktarımlarda gelir vergisi istisnası uygulaması.
139	02.12.2013	Bireysel emeklilik ve sigorta şirketlerinin yaptığı ödemeler üzerinden kesilecek verginin oranı sistemde kalma süresine göre belirlenecek.
138	28.11.2013	Özel tüketim vergisinde müteselsil sorumluluk ve ceza uygulamalarında değişiklikler yapıldı.
137	28.11.2013	Araç teslimlerinde ÖTV matrahının hesaplanma yöntemine ilişkin açıklamalar yapıldı.
136	27.11.2013	İhtiyati haciz ile ilgili davalarda, kararın kesinleşmesinden sonra İdarece işlem tesis edilmesine ilişkin yasal düzenleme Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edildi.
135	19.11.2013	2013 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı % 3,93 olarak açıklandı.
134	18.11.2013	2013 yılına ilişkin emlak vergisi, veraset ve intikal vergisi ile çevre temizlik vergisinin ikinci taksit ödeme süreleri.
133	12.11.2013	Türkiye-Bermuda "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşması" yürürlüğe girdi.
132	12.11.2013	Türkiye-Jersey "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşması" yürürlüğe girdi.

## Vergi Takvimi

### 2014 Ocak ayı mali yükümlülükler takvimi

7 Ocak 2014 Salı	Aralık 2013 dönemine ilişkin çeklere ait değerli kâğıtlar vergisinin bildirim ve ödenmesi
10 Ocak 2014 Cuma	16-31 Aralık 2013 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ocak 2014 Çarşamba	Aralık 2013 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
20 Ocak 2014 Pazartesi	Aralık 2013 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Ocak 2014 Perşembe	Aralık 2013 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
	Aralık 2013 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
	Aralık 2013 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı
	Aralık 2013 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
	Ekim-Kasım-Aralık 2013 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
	GVK geçici 67. madde uyarınca Ekim-Kasım-Aralık 2013 döneminde yapılan tevkifatın muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
24 Ocak 2014 Cuma	Aralık 2013 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
27 Ocak 2014 Pazartesi	1-15 Ocak 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi
	Ekim-Kasım-Aralık 2013 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi
	GVK geçici 67. madde uyarınca Ekim-Kasım-Aralık 2013 döneminde yapılan tevkifatın ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait katma değer vergisi ödenmesi
31 Ocak 2014 Cuma	Aralık 2013 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	2014 yılı motorlu taşıtlar vergisi 1. taksit ödemesi
	Aralık 2013 dönemine ait ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi
	Aralık 2013 dönemine ait mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba/Form Bs) elektronik ortamda gönderilmesi
	2013 yılında kullanılan defterlerin 2014 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda yasal deftere ait ara tasdik
	Yıllık harçların ödenmesi

## Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2014 (Ücretler)					
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>				
11.000 TL'ye kadar	% 15				
27.000 TL'nin 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası	% 20				
97.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL, fazlası	% 27				
97.000 TL'den fazlasının 97.000 TL'si için 23.750 TL, fazlası	% 35				
Gelir vergisi tarifesi- 2014 (Diğer gelirler)					
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>				
11.000 TL'ye kadar	% 15				
27.000 TL'nin 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası	% 20				
60.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL, fazlası	% 27				
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.760 TL, fazlası	% 35				
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)					
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>				
2012	11,70				
2013	12,00				
2014	12,00				
Engellilik indirimi (2014)					
<b>Engellilik derecesi</b>	<b>Tutarı (TL)</b>				
Birinci derece engelliler için	800				
İkinci derece engelliler için	400				
Üçüncü derece engelliler için	190				
Asgari geçim indirimi (2014)					
<b>Çocuk sayısı/ Eşin durumu</b>	<b>Çocuk yok</b>	<b>1 çocuk</b>	<b>2 çocuk</b>	<b>3 çocuk</b>	<b>4 çocuk</b>
Çalışıyor	80,33 TL	92,37 TL	104,42 TL	112,46 TL	120,49 TL
Çalışmıyor	96,39 TL	108,44 TL	120,49 TL	128,52 TL	136,55 TL
Konut kira geliri istisnası					
<b>Gelirin elde edildiği yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>				
2012	3.000				
2013	3.200				
2014	3.300				
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)					
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>				
2012	8.800				
2013	9.400				
2014	9.700				
Arıza kazançlarına ilişkin istisna					
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>				
2012	20.000				
2013	21.000				
2014	21.000				
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı					
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Tutar (TL)</b>				
01.01.2014 - 31.12.2014	3.438,22				

## Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
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)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 tarihinden itibaren	12
Yeniden değerlendirme oranları	
<b>Yıl</b>	<b>Oran (%)</b>
2011	10,26
2012	7,8
2013	3,93
Fatura düzenleme sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2012	770
2013	800
2014	800

Amortisman sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2012	770
2013	800
2014	800
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 10,25
Avans işlemlerinde	% 11,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 11,75
<b>Not:</b> Bu oranlar 27.12.2013 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

## Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2012	1.379.775,30
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
Damga vergisi oran ve tutarları (2014)	
<b>Damga vergisine tabi kağıtlar</b>	<b>Oran/Tutar</b>
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	31,80 TL
Gelir tablosu	15,40 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	41,20 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	55,00 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	27,20 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	20,30 TL

## Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2014 yılı)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	146.306 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	292.791 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	3.371 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	3.371 TL	
Vergi tarifesi (2014 yılı)		
<b>Matrah dilim tutarları</b>	<b>Vergi Oranı</b>	
	<b>Veraset yoluyla intikal</b>	<b>İvazsız intikal</b>
İlk 190.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 440.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 970.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 1.800.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 3.400.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

## Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
<b>Ödemeler / kesintiler</b>	<b>01.01.2014-30.06.2014 (TL)</b>	<b>01.07.2014-31.12.2014 (TL)</b>
Brüt asgari ücret	1.071,00	1.134,00
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	149,94	158,76
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	10,71	11,34
Gelir vergisi matrahı	910,35	963,90
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	136,55	144,59
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	80,33	80,33
Kesilecek gelir vergisi	56,22	64,26
Damga vergisi (binde 7,59)	8,13	8,61
Kesintiler toplamı	225,00	242,97
<b>Net asgari ücret</b>	<b>846,00</b>	<b>891,03</b>
Yıllık brüt asgari ücret		
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>	
2012	10.962,00	
2013	12.000,60	
2014	13.230,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Alt sınır (TL)</b>	<b>Üst sınır (TL)</b>
01.01.2014-30.06.2014	1.071,00	6.961,50
01.07.2014-31.12.2014	1.134,00	7.371,00

**Income Tax**

Income tax tariffs- 2014 (Salaries)					
Income bracket	Tax rate				
Up to TRL 11.000	15 %				
For TRL 27.000; for the first TRL 11.000, TRL 1.650, for above	20 %				
For TRL 97.000; for the first TRL 27.000, TRL 4.850, for above	27 %				
For more than TRL 97.000, for TRL 97.000, TRL 23.750, for above	35 %				
Income tax tariffs- 2014 (Other income)					
Income bracket	Tax rate				
Up to TRL 11.000	15 %				
For TRL 27.000; for the first TRL 11.000, TRL 1.650, for above	20 %				
For TRL 60.000; for the first TRL 27.000, TRL 4.850, for above	27 %				
For more than TRL 60.000, for TRL 60.000, TRL 13.760, for above	35 %				
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)					
Year	Amount (TRL)				
2012	11,70				
2013	12,00				
2014	12,00				
Disability allowance (2014)					
Degree of disablement	Amount (TRL)				
For 1 <sup>st</sup> degree disabled	800				
For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	400				
For 3 <sup>rd</sup> degree disabled	190				
Minimum living allowance (2014)					
Number of children /Status of spouse	No children	1 child	2 children	3 children	4 children
Employed	TRL 80,33	TRL 92,37	TRL 104,42	TRL 112,46	TRL 120,49
Unemployed	TRL 96,39	TRL 108,44	TRL 120,49	TRL 128,52	TRL 136,55
Exemption for house rental income					
Year when the income is derived	Amount (TRL)				
2012	3.000				
2013	3.200				
2014	3.300				
Exemption in capital gains (Except securities)					
Year when the gain is derived	Amount (TRL)				
2012	8.800				
2013	9.400				
2014	9.700				
Exemption in incidental income					
Year when the gain is derived	Amount (TRL)				
2012	20.000				
2013	21.000				
2014	21.000				
The upper limit of severance pay exempt from income tax					
Period	Amount (TRL)				
01.01.2014 - 31.12.2014	3.438,22				

**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 (%)
2011	10,26
2012	7,8
2013	3,93
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2012	770
2013	800
2014	800

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2012	770
2013	800
2014	800
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	10,25 %
In advance transactions	11,75 %
In rediscount transactions under TPL	11,75 %
<b>Note:</b> These rates are applicable to the transactions conducted as from 27.12.2013.	

**Stamp Duty**

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2012	1.379.775,30
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
Stamp duty rates and amounts (2014)	
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 31,80
Income statement	TRL 15,40
Annual income tax return	TRL 41,20
Corporate tax return	TRL 55,00
Value added tax and withholding tax returns	TRL 27,20
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 20,30

**Inheritance and Transfer Tax**

Exemptions (2014)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 146.306	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 292.791	
For transfers conducted without any consideration	TRL 3.371	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 3.371	
Tax tariff (2014)		
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 440.000	3 %	15 %
For the next TRL 970.000	5 %	20 %
For the next TRL 1.800.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 3.400.000	10 %	30 %

**Minimum Wage and Social Security**

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2014-30.06.2014 (TRL)	01.07.2013-31.12.2013 (TRL)
Gross minimum wage	1.071,00	1.134,00
Social security premium employee's contribution (14 %)	149,94	158,76
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	10,71	11,34
Income tax base	910,35	963,90
Income tax calculated (15 %)	136,55	144,59
Minimum living allowance (Single) (-)	80,33	80,33
Income tax to be withheld	56,22	64,26
Stamp duty (7,59 per thousand)	8,13	8,61
Total withholdings	225,00	242,97
<b>Net minimum wage</b>	<b>846,00</b>	<b>891,03</b>
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2012	10.962,00	
2013	12.000,60	
2014	13.230,00	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2014-30.06.2014	1.071,00	6.961,50
01.07.2014-31.12.2014	1.134,00	7.371,00

## 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.

© 2013 EYGM Limited.  
Tüm Hakları Saklıdır.

ey.com/tr  
vergidegundem.com  
facebook.com/ErnstYoungTurkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

