

# Vergide Gündem

## Tax Agenda

Şubat / February 2014

**Konut kira gelirlerinde istisna uygulaması**  
M. Fatih Köprü

**Problem üreten vergi:  
Özel tüketim vergisi**  
Murat Demir

**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

## Konut kira gelirlerinde istisna uygulaması

### I. Giriş

Gelir Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinde gelirin unsurları yedi başlık halinde sayılmaktadır. Bunlardan biri de gerçek kişilerin elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ) ya da toplumda yaygın olarak bilinen adıyla kira gelirleridir.

Gayrimenkul sermaye iradı, Gelir Vergisi Kanunu'nun 70. maddesinde sayılan mal ve hakların kiralanmasından elde edilen gelirler olarak tanımlanmaktadır. Maddede sayılan mal ve haklardan uygulamada en çok gayrimenkullerle karşılaşmaktadır. Gayrimenkuller gerçek kişiler tarafından konut veya işyeri olarak kiraya verilebilmekte ve bu sayede kira geliri elde edilebilmektedir.

Ticari işletmeler tarafından elde edilen kira gelirlerinin ise ticari kazançta dahil edilmesi gerekmektedir. Söz konusu kira gelirlerine, gayrimenkul sermaye iratlarının vergileme esasları değil, "ticari kazanç"ın vergileme esasları uygulanacaktır.

Ticari işletmenin sahibine ait olmakla birlikte, işletmeye dahil olmayan gayrimenkullerin işyeri veya konut olarak kiraya verilmesinden elde edilen gelirler ise gayrimenkul sermaye iradı olarak kabul edilmektedir.

Ticari işletmeye dahil olmayan gayrimenkullerin kiraya verilmesinden bir takvim yılı içerisinde elde edilen gelirlerin beyanı, Gelir Vergisi Kanunu'ndaki kurallar çerçevesinde, izleyen yılın Mart ayının 1'i ile 25'i arasında gerçekleştirilmektedir. Bu çerçevede gerçek kişiler tarafından 2013 yılında elde edilen kira gelirlerinin (önceki yıllara ilişkin olarak 2013 yılında tahsil edilen tutarlar dahil) 1-25 Mart 2014 döneminde gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Kira gelirlerinin vergilendirilmesi çok geniş bir konudur. Bu makalemizde konu tüm yönleriyle ele alınmamaktadır. Kira gelirlerinde istisna uygulaması, 2013 yılından itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere bu konuyla ilgili gerçekleştirilen değişiklikler ve bu kapsamda konut kira gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin örnekli açıklamalar makalemizin konusunu oluşturmaktadır.

### II. İstisnanın uygulanacağı gelirler ve istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun gayrimenkul ve haklarda istisnaları düzenleyen 21. maddesi uyarınca, mesken olarak kiraya verilen gayrimenkullerden sağlanan hasılatın bir kısmı gelir vergisinden istisnadır. İstisna tutar, her yıl yeniden belirlenmektedir. Bu istisna 2013 yılında elde edilen konut kira gelirleri için 3.200 TL, 2014 gelirleri içinse 3.300 TL olarak uygulanmaktadır.

Buna göre sahibi oldukları konutlardan 2013 yılında elde ettikleri (tahsil ettikleri) kira gelirleri toplamı 3.200 TL'den az olanlar, bu gelirleri için beyanname vermeyeceklerdir. Bu tutarı aşan konut kira gelirleri elde edilmesi durumunda ise aşan tutarın beyan edilmesi gerekmektedir.

İşyeri olarak kiraya verilen gayrimenkuller ile hakların kiralanmasından elde edilen gelirler için istisna uygulaması söz konusu değildir.

### A. Ortak konuttan elde edilen kiralarda istisna uygulaması

Aynı konuta birden fazla kişinin sahip olması durumunda (karı-koca olmaları durumu değiştirmez), 2013 yılında bunların her birinin hissesine düşen kira payının, 3.200 TL'yi aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannameyi verme zorunluluğu doğmaktadır. Toplam kira bedeli istisna tutarının üzerinde olsa bile, her bir ortağın payına düşen gelirin 3.200 TL'lik istisnadan altında kalması durumunda, ortaklardan hiç biri yıllık gelir vergisi beyannameyi vermeyecektir.

### B. Birden fazla konuttan elde edilen kiralarda istisna uygulaması

Bir kişi tarafından beyan edilmesi gereken kira gelirlerinin toplamına tek bir istisna tutarının uygulanacağı unutulmamalıdır. Dolayısıyla birden fazla konuttan kira geliri elde edilmesi durumunda, bunların her biri için ayrı ayrı istisnadan yararlanılması mümkün değildir. Bu durumda olan kişiler, sahip oldukları tüm konutlardan elde ettikleri kira gelirleri toplamı için tek bir istisna tutarından yararlanabileceklerdir.

#### Örnek

Sahibi bulunduğu 5 adet konutu kiraya veren bir kişi, bu konutlardan 2013 yılında toplam 60.000 TL kira geliri elde ettiğinde,  $(60.000 - 3.200 =) 56.800$  TL'den, giderleri de düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanan vergiyi ödeyecektir.

### C. Yıl içerisinde kiraya verilen konutlarda istisna uygulaması

Kiralama yılın başında ya da içinde, ne zaman yapılmış olursa olsun, o yıl elde edilen kira gelirinden istisna tutarın tamamı düşülebilmektedir.

#### Örnek

2013 yılının Eylül ayında aylık 1.200 TL'ye kiraya verilen bir konuttan, yılsonuna kadar (4 aylık sürede), 4.800 TL kira geliri elde edilmiş olsun. Gayrimenkul sahibinin bu gelirini, istisna tutarının üzerinde olması sebebiyle beyan etmesi gerekmektedir. Yılın sadece 4 aylık döneminde elde edilmiş olmasına rağmen bu tutardan, 3.200 TL'lik istisnadan tamamını indirebilmektedir.

## III. İstisna uygulamasından yararlanamayacak mükellefler

Sadece konut kira geliri elde eden kişiler için geçerli olan bu istisna uygulamasından yararlanamayacak olan mükellefleri üç başlık halinde sıralayabiliriz:

### A. Ticari, zirai veya mesleki kazanç sahipleri

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesi uyarınca; ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olanların elde ettikleri konut kiralalarının beyanı sırasında yukarıda yer verilen istisnadan yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu mükellefler tarafından elde edilen konut kira gelirlerinin, herhangi bir tutar sınırlaması olmaksızın tamamının

(giderler düşüldükten sonra kalan tutar); ticari, zirai veya mesleki kazanç dolayısıyla verilen gelir vergisi beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

#### Örnek

Serbest çalışan bir avukat (serbest meslek erbabı) 2013 yılında bu faaliyeti kapsamında 160.000 TL tahsil etmiş ve bu tutar üzerinden ödemeyi yapanlarca % 20 oranında  $(160.000 \times \% 20 =) 32.000$  TL vergi kesintisi (tevkifat) yapılmıştır. Mükellefin bu faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu ve GVK 68. madde kapsamında indirebileceği giderleri 50.000 TL'dir. Ayrıca konut olarak kiraya verdiği gayrimenkulden 2013 yılında 10.000 TL kira tahsil etmiştir.

#### ► Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

Avukat serbest meslek faaliyetinden elde ettiği kazancı tutarı ne olursa olsun beyan etmek zorundadır.

Serbest meslek erbabı olduğu için konut kira gelirleri için uygulanan 3.200 TL'lik istisnadan yararlanamayacaktır. Bu nedenle 10.000 TL'lik kira gelirinin tamamını, serbest meslek faaliyetinden dolayı vermek zorunda olduğu gelir vergisi beyannameye dahil edecektir. (Kira gelirinin beyanı sırasında götürü gider yöntemini seçmiştir.)

#### ► Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

|   |            |
|---|------------|
| Beyana tabi serbest meslek kazancı<br>(160.000 - 50.000) (1)  | 110.000 TL |
| Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)   | 10.000 TL  |
| Götürü gider $(10.000 \times \% 25)$ (-)  | 2.500 TL   |
| Beyana tabi gayrimenkul sermaye iradı (2)   | 7.500 TL   |
| Gelir vergisi matrahı (1+2)   | 117.500 TL |
| Hesaplanan gelir vergisi<br>60.000 TL için 13.845 TL<br>$(117.500 - 60.000) \times \% 35 = 20.125$ TL | 33.970 TL  |
| Mahsup edilecek vergiler (-)  | 32.000 TL  |
| Ödenecek gelir vergisi $(33.970 - 32.000)$  | 1.970 TL   |

### B. Kira gelirini beyan etmeyenler veya eksik beyan edenler

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesi uyarınca, bu istisnadan yararlanılabilmesi ancak alınan kiralaların eksiksiz olarak beyannameye yansıtılması durumunda mümkün bulunmaktadır. Buna göre 2013 yılı için 3.200 TL'lik istisna tutarının üzerinde hasılat elde edilip, bu gelirin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi durumunda söz konusu istisnadan yararlanılamamaktadır.

#### Örnek

Bir mükellef, sahibi olduğu konuttan 2013 yılında 8.000 TL kira almasına rağmen bu gelirini beyan etmemiştir. Maliye Bakanlığı vergi inceleme elemanları tarafından 2015 yılında yapılan vergi incelemesinde bu gelirin beyan edilmediği tespit edilmiştir. Bu durumda, düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden tarh edilecek gelir vergisi hesaplanırken, mükellef 2013 yılı için geçerli olan 3.200 TL'lik istisnadan yararlandırılmayacaktır.

### ► Tarh edilecek ve ödenecek vergi hesabı

|   |          |
|---|----------|
| Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)       | 8.000 TL |
| İstisna tutar (-)                           | ---      |
| İstisna sonrası konut kirası                | 8.000 TL |
| Götürü gider (8.000 x % 25) (-)             | 2.000 TL |
| Gelir vergisi matrahı (Matrah farkı)        | 6.000 TL |
| Tarh edilen (ödenecek) gelir vergisi (% 15) | 900 TL   |

Ayrıca tarh edilen verginin 1 katı tutarında (900 TL) vergi ziyası cezası ile aylık % 1,4 oranında hesaplanan gecikme faizinin de ödenmesi gerekmektedir. Gecikme faizi kendi vergi kanunlarında belirtilen ve tarhiyatın ilgili bulunduğu döneme ilişkin normal vade tarihinden (31 Mart 2014 ve 31 Temmuz 2014), son yapılan tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar hesaplanmaktadır.

Oysa söz konusu mükellef tarafından bu gelir zamanında (1-25 Mart 2014) beyan edilmiş olsaydı ödenecek vergi sadece 540 TL olacaktı. Hesaplamasına aşağıda yer verilmektedir:

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat) | 8.000 TL |
| İstisna tutar (-)                     | 3.200 TL |
| İstisna sonrası konut kirası          | 4.800 TL |
| Götürü gider (4.800 x % 25) (-)       | 1.200 TL |
| Gelir vergisi matrahı                 | 3.600 TL |
| Hesaplanan gelir vergisi (% 15)       | 540 TL   |

### C. Yüksek gelir elde edenler

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren elde edilen konut kira gelirlerine uygulanmak üzere 6322 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesine yeni bir hüküm eklenerek, istisna uygulamasına ilişkin sınırlamaların kapsamı genişletilmiştir.

Buna göre, istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın, ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinde yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar da bu istisnadan yararlanamayacaklardır. 2013 yılı gelir vergisi tarifesinin (ücret gelirleri) üçüncü diliminde yer alan tutar 94.000 TL'dir. (Bu tutar 2014 gelirlerinin beyanı sırasında 97.000 TL olarak dikkate alınacaktır.)

Buna göre 2013 yılında 3.200 TL'lik istisna tutarını aşan konut kira geliri elde edenlerden, beyana tabi olup olmadığına bakılmaksızın, elde ettikleri gelirlerin (ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar) gayri safi tutarları toplamı 94.000 TL'yi aşanların bu istisnadan yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Yukarıdaki düzenlemeden de anlaşılacağı üzere, konut kira gelirin istisna uygulanıp uygulanmayacağına yönelik tutarın tespitinde ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratların, ayrı ayrı veya birlikte elde edilmesine bakılmaksızın, elde edilen kazanç ve iratların brüt tutarlarının toplamının dikkate alınması gerekmektedir. Söz konusu tutarın tespitinde, sayılan bu kazanç ve iratların beyan

edilip edilmemesinin ya da bu kazanç ve iratlara herhangi bir istisna uygulanıp uygulanmamasının önemi bulunmamaktadır.

Bu düzenleme 2013 yılı gelirlerine uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinden, ilk olarak bu beyanname döneminde uygulama alanı bulacaktır. Maliye Bakanlığı tarafından bu düzenlemeye ilişkin örnekli açıklamaların yer aldığı 286 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Taslağı'nın hazırlandığı, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinden 23 Ocak 2014 tarihinde duyurulmuştur. Makalemizin hazırlandığı tarih itibarıyla söz konusu (Taslak) Tebliğ, Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır.

Tebliğ Taslağı'nda, 6322 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesine eklenen yeni hüküm hakkında çeşitli örnekler verilmiştir. Makalemizin bundan sonraki bölümlerinde benzer örneklerle istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar dikkatinize sunulmaktadır. Ancak bu örneklerde, sadece söz konusu istisnadan yararlanılıp yararlanılamayacağına ilişkin sonuç bildirmek yerine, kira gelirlerinin beyanına ilişkin açıklamalara ve gelirin beyan edilmesi durumunda ödenmesi gereken verginin hesaplanmasına da yer verilmektedir.

Kira gelirlerinden indirilecek giderlere ilişkin yöntemlerden biri olan gerçek gider yöntemi çok ayrıntılı bir konu olduğundan ve makalemizin konusunu istisna uygulaması oluşturduğundan, aşağıdaki örneklerin tamamında, daha basit bir yöntem olan götürü gider yönteminin seçildiği kabul edilmiştir.

### Örnek 1

Bir çalışan 2013 yılında tek işverenden stopaj yoluyla vergilendirilmiş brüt 85.000 TL ücret geliri, bankadan yine stopaj yoluyla vergilendirilmiş 5.000 TL tutarında mevduat faizi ve konut olarak kiraya verdiği gayrimenkulden 7.200 TL kira geliri elde etmiştir. Bu kişinin başka bir geliri ve kiraya ilişkin belgeli gideri bulunmamaktadır. Bu nedenle kira gelirinin beyanı sırasında götürü gider yöntemini seçmiştir.

### Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- 2013 yılında tek işverenden elde edilen ve stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücretler ile GVK geçici 67. madde kapsamında yine stopaj yoluyla vergilendirilmiş mevduat faizleri, tutarı ne olursa olsun yıllık gelir vergisi beyanname ile beyan edilmemektedir.
- Konut kira geliri 2013 yılı için belirlenen 3.200 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan, bu gelirin beyan edilmesi gerekir.
- 2013 yılında elde edilen toplam (85.000 + 5.000 + 7.200 =) 97.200 TL'lik gelir, 2013 yılı için geçerli olan 94.000 TL'lik sınırı aştığından, konut kira gelirinin beyanında 3.200 TL'lik istisnadan yararlanılamayacaktır.

### Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

|  |          |
|--|----------|
| Gayrisafi hasılat                          | 7.200 TL |
| İstisna tutar (-)                          | ---      |
| Kalan tutar                                | 7.200 TL |
| Götürü gider (7.200 x % 25) (-)            | 1.800 TL |
| Gelir vergisi matrahı (7.200 - 1.800)      | 5.400 TL |
| Hesaplanan (ödenecek) gelir vergisi (% 15) | 810 TL   |

## Örnek 2

Bay (A) 2013 yılında, çalıştığı işyerinden brüt 36.000 TL ücret almıştır. İşveren tarafından ücret üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmıştır. Bu kişi ayrıca 2013 yılında satın aldığı konutu 1 Aralık 2013 tarihinde aylık 1.900 TL'ye kiraya vermiştir. Beyana tabi başka bir geliri bulunmamaktadır.

### Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- ▶ Bay (A)'nın 2013 yılında tek işverenden elde ettiği ve stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücreti, tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.
- ▶ 2013 yılında elde ettiği konut kira geliri ise 3.200 TL'lik istisna tutarından düşüktür. Bundan dolayı 2013 yılında elde ettiği toplam gelirin, 94.000 TL'lik sınırı aşıp aşmadığının kontrolü yapılmayacaktır.

Sonuç olarak mükellef istisna haddi altında kalan 1.900 TL'lik konut kira geliri için beyanname vermeyecektir.

## Örnek 3

Örnek 2'deki çalışanın 2013 yılında 36.000 TL'lik ücret gelirin yanında söz konusu konuttan 12 aylık 22.800 TL (1.900 x 12) kira aldığını varsayalım. Bay (A)'nın 2013 yılında beyana tabi başka bir geliri bulunmamaktadır ve götürü gider yöntemini seçmiştir.

### Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- ▶ 2013 yılında tek işverenden elde edilen ve stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücretler tutarı ne olursa olsun, yıllık gelir vergisi beyanname ile beyan edilmemektedir.
- ▶ Bay (A)'nın 2013 yılında elde ettiği konut kira geliri 3.200 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan bu gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.
- ▶ Beyana tabi olsun olmasın 2013 yılında elde edilen gelirler toplamı olan (36.000 + 22.800 =) 58.800 TL, 2013 yılı için geçerli 94.000 TL'lik sınırı aşmadığından, kira gelirin beyan sırasında 3.200 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.

### Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

|   |           |
|---|-----------|
| Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)   | 22.800 TL |
| İstisna tutar (-)   | 3.200 TL  |
| Kalan (22.800 - 3.200)  | 19.600 TL |
| İndirilebilecek götürü gider (19.600 x % 25) (-)  | 4.900 TL  |
| Gelir vergisi matrahı (19.600 - 4.900)  | 14.700 TL |
| Hesaplanan (ödenen) gelir vergisi<br>10.700 TL için 1.605 TL<br>(14.700 - 10.700) x % 20 = 800 TL | 2.405 TL  |

## Örnek 4

Bayan (B), sahibi bulunduğu 6 adet konuttan 2013 yılında 102.000 TL kira geliri elde etmiştir. Başka bir geliri yoktur ve kira gelirin beyanı sırasında götürü gider yöntemini seçmiştir.

## Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- ▶ 2013 yılında elde edilen konut kira geliri, aynı yıl için belirlenen 3.200 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan beyan edilmesi gerekmektedir.
- ▶ Bayan (B)'nin 2013 yılında elde ettiği 102.000 TL'lik konut kira geliri, 2013 yılı için geçerli olan 94.000 TL'lik sınırı aştığından, bu gelirin beyanında istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

### Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

|  |            |
|--|------------|
| Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)  | 102.000 TL |
| İstisna tutar (-)  | ---        |
| Kalan  | 102.000 TL |
| Götürü gider (102.000 x % 25) (-)  | 25.500 TL  |
| Gelir vergisi matrahı (102.000 - 25.500)   | 76.500 TL  |
| Hesaplanan (ödenen) gelir vergisi<br>60.000 TL için 13.845 TL<br>(76.500 - 60.000) x % 35 = 5.775 TL | 19.620 TL  |

## Örnek 5

Ücretli Bay (C) 2013 yılında iş değiştirmiş, Ocak-Mart döneminde çalıştığı işverenden brüt 18.000 TL ve yılsonuna kadar çalışmaya devam ettiği işverenden ise brüt 72.000 TL tutarında ücret almıştır. İşverenler tarafından söz konusu ücretler üzerinden gerekli vergi kesintileri yapılmıştır.

Bay (C) ayrıca, 1 Kasım 2013'te aylık 1.500 TL'ye kiraya verdiği konuttan 2013 yılında toplam 3.000 TL kira geliri elde etmiştir. Diğer gelirleri ise stopaj yoluyla vergilendirilmiş 4.000 TL'lik mevduat faizi ve yine stopaj yoluyla vergilendirilmiş 12.000 TL Devlet tahvili kupon faizidir.

### Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- ▶ Yüksek ücretin (72.000 TL) alındığı işveren birinci işveren kabul edilmektedir. Buna göre 18.000 TL'lik ücret ikinci işverenden alınan ücret olmaktadır. İkinci işverenden alınan ücret tutarı 26.000 TL'lik beyan sınırının altında olduğundan, ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.
- ▶ GVK'nın geçici 67. maddesi kapsamında stopaj yoluyla vergilendirilmiş mevduat faizleri ile Devlet tahvili faizleri, tutarı ne olursa olsun yıllık gelir vergisi beyanname ile beyan edilmeyecektir.
- ▶ 2013 yılında elde edilen toplam (18.000 + 72.000 + 3.000 + 4.000 + 12.000 =) 109.000 TL'lik gelir 94.000 TL'lik sınırı aşmaktadır. Ancak elde edilen konut kira geliri 2013 yılı için geçerli olan 3.200 TL'lik istisna haddinin altında kaldığından, bu karşılaştırmanın yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Dolayısıyla Bay (C) elde ettiği kira geliri için de gelir vergisi beyanname vermeyecektir.

## Örnek 6

Her ikisi de emekli olan eşler % 50 oranında ortak oldukları bir konutu aylık 2.200 TL'ye kiraya vermişlerdir. 2013 yılında bu konuttan toplam (2.200 x 12 =) 26.400 TL kira almışlardır. Aynı ayrı verecekleri beyannamelelerinde her ikisi de götürü gider



yöntemini seçmişlerdir.

Beyana tabi olsun olmasın 2013 yılında her ikisinin de ayrı ayrı elde ettikleri gelirleri 94.000 TL'lik sınırı aşmadığından, iki eş de kira gelirinin beyanı sırasında 3.200 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.

Buna göre Bay (D) ve Bayan (E)'nin 1-25 Mart 2014 döneminde verecekleri gelir vergisi beyannameleri uyarınca ödemeleri gereken vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

|   | Bay (D)   | Bayan (E) |
|---|-----------|-----------|
| Gayrisafi hasılat (26.400 / 2)          | 13.200 TL | 13.200 TL |
| İstisna tutar (-)                       | 3.200 TL  | 3.200 TL  |
| Kalan (13.200 - 3.200)                  | 10.000 TL | 10.000 TL |
| Götürü gider (10.000 x % 25) (-)        | 2.500 TL  | 2.500 TL  |
| Gelir vergisi matrahı (10.000 - 2.500)  | 7.500 TL  | 7.500 TL  |
| Hesaplanan (ödenen) gelir vergisi (%15) | 1.125 TL  | 1.125 TL  |

#### IV. Sonuç

6322 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde yapılan değişiklik ile beyana tabi olsun olmasın, 2013 yılında 94.000 TL'den yüksek geliri (ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar) olan kişilerin konut kira gelirleri için geçerli olan istisna uygulamasından yararlanmaları engellenmiştir. Bu düzenlemeye ilişkin olarak hazırlanan 286 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Taslağı'nda konuya ilişkin örnekli açıklamalar yapılmıştır.

Ancak yasa hükmünde yer alan tutarsal sınırlamaya ilişkin belgelendirmenin (tevsik) nasıl yapılacağı konusuna ilişkin olarak Tebliğ Taslağı'nda herhangi bir açıklama bulunmamaktadır. Bu istisnadan yararlanan kişiler, yani 2013 yılında 94.000

TL'den daha az bir gelir elde ettiğini belirten kişiler, bunu tevsik etmek zorundalar mı? Beynamede bu husus nasıl gösterilecek, mükellefin beyanına göre mi işlem yapılacak, yoksa mükellefin gelirleri tek tek göstermesi istenip, İdare tarafından bu bilgiler kontrol mü edilecektir? Dolayısıyla bu kişiler tarafından 2013 yılında elde edilen tahvil faizi, menkul kıymet (yerli veya yabancı hisse senedi, tahvil, bono vb.) alım satım kazancı, ücret, kira gelirleri, kâr payı gelirleri, mevduat, repo, yatırım fonu gibi işlemlerden elde edilen gelirlere ilişkin tevsik edici belgelerin temin edilip saklanması gerekir mi?

Belirtilen gelir ve kazançların büyük kısmı kaynağa kesinti yoluyla vergilendirilmekte ve beyan edilmemektedir. Bu nedenle yatırımcılar tarafından birçok işlemde ilgili kurum ve kuruluşlardan tevsik edici belge alınmamaktadır. Günümüzde bankacılık işlemlerinin çoğunun internet ortamında yapılabildiği de düşünüldüğünde, bireysel yatırımcıların doğal olarak belgeleme konusuna pek özen göstermedikleri söylenebilir. Örneğin parasını internetten her ay vadesini yenileyerek mevduatta tutan bir kişi, şimdiye kadar bu işlemlere ilişkin belgeleri hiç toplamamış olabilir.

Aslında stopaj yoluyla vergilenen gelirlerde (BİST'teki işlemler, mevduat, repo, yatırım fonu, tahvil işlemleri gibi) bireysel yatırımcılar tarafından herhangi bir belge tutulmasına gerek olmadığı da açıktır. Çünkü gelir ve kazanç ilgili kurumlar (banka ve aracı kurum) tarafından hesaplanarak vergisi kesilmekte, vergi dairesine de yine bu kurumlar tarafından yatırılmaktadır.

Yukarıda açıklamaya çalıştığımız soru ve sorunların bir an önce çözüme kavuşturulmasında fayda olduğunu düşünüyoruz. Ancak 2013 yılına ilişkin gelirlerden başlamak üzere uygulanacak olan bu düzenleme kapsamında, 2013 yılında belirtilen sınıra (94.000 TL) yakın bir gelir elde ettiğini düşünen kişilerin, en azından istisnadan yararlanıp yararlanılamayacaklarının tespiti açısından, söz konusu belgeleri temin etmelerinde fayda olduğunu belirtmek isteriz.



## Problem üreten vergi: Özel tüketim vergisi

Daha önce yazmıştık, özel tüketim vergisi mevzuatı bakımından da gittikçe çok "özel" bir vergi oluyor diye.<sup>1</sup> Bunun nedeni, neredeyse ilk yürürlüğe girdiğinden beri çok karışık bir mevzuatı olması ve bu mevzuatın da sık sık değiştirilmesi.

Bu vergide neden bu denli karışık bir mevzuata ihtiyaç duyulduğunu ve basitleştirmeye gidilemediğini bir türlü anlayamadık. Bu karmaşıklığı, hem mükelleflerin hem de vergi dairelerinin üzerinde ciddi yük oluşturan bir kambur gibi görmüşümdür yıllardır. Bu nedenle de Vergide Gündem'de yazdığım ÖTV ile ilgili daha önceki makalelerde de, hep bu mevzuatın sadeleştirilmesine duyulan ihtiyacı dile getirmeye çalıştık. Örneğin (I) sayılı listede yer alan mallar açısından direkt ithalatta vergi tahsil edilmesi bize göre daha yerinde ve daha sade bir uygulama olacaktır. Bu aynı zamanda hem teminat hem de vergi alınarak mükellefe getirilen yükü de hafifletecektir.

Bu taleplere idare; bazı eksiklere rağmen iyi kötü uygulanmakta olan tecil-terkin sisteminden bir anda vazgeçerek, mükelleflere çok daha fazla finansal yük getirmiş olan ÖTV iadesi sistemine geçerek yanıt vermiştir. Her iki sistemde de ithalatlar için baştan bir teminat verilmekte ancak tecil-terkin sisteminde verginin önemli bir kısmı ilgili malın tesliminde tecil edilip, gerekli şartların sağlandığı tespit edilince de terkin edilerek, baştan verilen teminat da çözülmekteydi. En azından mevzuat açısından böyle olması gerekiyordu.

Yeni iade sisteminde ithalatta yine teminat verilmekte, teslim gerçekleştiğinde ise özel tüketim vergisinin tamamı ödenmekte ve daha sonra belirli şartların sağlanması ile ödenen verginin önemli bir kısmı iade alınmaktadır. Burada da, en azından mevzuat açısından böyle olması gerekiyor.

Ancak, zaten tecil terkin sisteminde bile teminat verilmesi ve daha sonra bu teminatın geri alınması aşamasında bir sürü sıkıntı yaşayan mükellefler açısından bu defa bunun üzerine bir de vergiyi tam tutarından ödeyerek iade ile ilgili sıkıntılara göğüs germek eklendi. Dahası, eski sistemde YMM Raporlarına rağmen tecil edilen vergi terkin edilemezken, yeni sistemde tamamen mükellefin sunacağı bilgi ve belgeler ile işlem yapılması gerekmektedir. Bu durumdan sistemin ne kadar işlemez hale gelebileceği de anlaşılabilir.

Tüm bunların da ötesinde yeni iade sisteminin, Kanun yerine Bakanlar Kurulu Kararı ile düzenlenmesi neticesinde, zaten karmakarışık bir mevzuata sahip olan bu verginin mevzuatsal ihtiyaçlarına da hızlı cevap verilemediğinden mükellefler çok ciddi mağduriyetlere uğramaktadırlar.

İşte size şimdilerde yaşanan sıkıntılardan bir tanesi ve bu verginin ne kadar can yakabildiğinin bir kanıtı. Bunun için önce eski tecil-terkin sisteminden yeni ÖTV iadesi sistemine nasıl geçildiğini kısaca hatırlayalım.

<sup>1</sup> Vergide Gündem Dergisi Kasım 2012'de yayımlanan "ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı liste uygulamalarında tecil terkin mekanizması yerine getirilen yeni iade sistemi" - Murat Demir

## Tecil-terkin yerine iade sisteminin getirilmesi

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin 1. fıkrasında, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen özel tüketim vergisinin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının, teminat alınmak suretiyle tecil olunacağı, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde de tecil olunan verginin terkin edileceği hükmü yer almaktadır. Bu uygulamada tecil edilecek vergi oranı Bakanlar Kurulunca kendisine Kanun'un 8. maddesi ile verilen yetki dahilinde belirlenmektedir.

09.10.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki kararın 4. maddesi ile Bakanlar Kurulu kendisine verilen yetkiyi bir kez daha kullanmış ve Kanun'a ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların Kanun'un 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere mükelleflerce tesliminde uygulanacak tecil tutarını sıfır olarak belirlemiştir. Dolayısıyla, tecil-terkin uygulamasına ilişkin detayların belirlendiği mevzuat<sup>2</sup> halen yürürlükte olmasına karşın, bu işlemde uygulanacak tecil tutarının son Bakanlar Kurulu Kararı'nda sıfır olarak belirlenmesi ile bu uygulama devre dışı bırakılmıştır.

Öte yandan, bir taraftan tecil-terkin uygulaması devre dışı bırakılırken aynı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesi ile de yeni bir uygulamaya geçilmiştir. Buna göre, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde, imalatta kullanılan mallar için bu Karar'da G.T.İ.P. numaraları itibarıyla belirlenmiş olan oran ile daha önce uygulanan vergi tutarının çarpılması suretiyle hesaplanan vergi tutarı uygulanacaktır.

Anılan Karar'da bu mallar için ödenen vergiler ile bu şekilde hesaplanan vergiler arasında kalan farklar için Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 12. maddesinin 4. fıkrası hükmünün uygulanacağı ifade edilmektedir. Bu maddede, (I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarının, Bakanlar Kurulu tarafından farklı tespit edilmesi halinde; vergi farklılaştırmasını, verginin mükellefe veya vergiye tâbi işlemlere taraf olanlara iadesi yöntemi ile uygulamaya, teminat istemeye, bu teminatın türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ile verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmektedir.

Bakanlık bu yetkisini 11.10.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 25 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nde kullanmıştır. Bahsi geçen uygulamadan yararlanmak amacıyla (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları gerek yerli üreticilerden gerekse ithalatçılarından teslim alan imalatçılar, bu teslimlerde ilgili malların birimi itibarıyla yürürlükteki vergi tutarları üzerinden vergi ödeyeceklerdir.

İlgili malların gerek yerli üreticiler gerekse de ithalatçıları tarafından tesliminde ödenen ÖTV bakımından imalatçı firmalar nihai tüketici konumunda kalmakta ve dolayısıyla tüm vergi yükü bu imalatçı firmalara yüklenmektedir. Söz konusu imalatçıların bu malları (I) sayılı liste dışında yer alan ürünlerin imalatında kullanması durumunda ise yeni sisteme göre bu firmalara verginin 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesinde belirlenen orandaki tutarı ile işlem esnasında ödenen vergi tutarı arasında fark iade edilecektir.

İfadeye ilişkin detaylı belirlemeler yine 25 seri numaralı Genel Tebliğ'de yapılmıştır.

Burada bir örnek ile uygulama daha net olarak anlaşılabilir. Örneğin (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 2707.50.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı Solvent Nafta maddesini bir ÖTV mükellefinden satın alan imalatçının kilogram başına 2,2985 TL<sup>3</sup> ÖTV ödemesi, ilgili ÖTV mükellefinin de bu vergiyi teslimin gerçekleştiği 15 günlük dilimde ÖTV beyannamesi ile beyan etmesi gerekmektedir. İmalatçının teslim aldığı bu ürünleri satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içerisinde (I) sayılı liste dışında ürünlerin imalinde kullanılması halinde, 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesi uyarınca bu işlemde uygulanması gereken vergi, maktu tutarın % 0,75'<sup>4</sup> kadar yani kilogram başına 0,0172 TL olacağından aradaki fark olan kilogram başına 2,2813 TL talebi üzerine imalatçıya nakden veya mahsuben iade edilecektir.

## 6487 sayılı Kanun ile ÖTV'ye ve 2013/5595 sayılı BKK ile iade sistemine dahil edilen mallar

11.06.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6487 sayılı Kanun'un 30. maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetveli, bu Kanun ekinde verilen yeni şekliyle değiştirilmiştir. Bu değişiklikle bazı mallar (örneğin, 2707.30.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı Ksilol/Ksilen) ilk defa ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetveline eklenmiş ve ÖTV'ye tabi hale gelmiştir.

Daha sonra 01.12.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yayımını izleyen gün yürürlüğe giren 2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 4. maddesi ile 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesinde yer alan liste revize edilmiş ve 6487 sayılı Kanun'un 30. maddesi ile ÖTV'ye tabi tutulan bu yeni mallar da ÖTV iade sistemine dahil edilmiştir. Bu yapılan düzenlemelerin özeti, 11.06.2013 tarihinde ÖTV'ye tabi tutulan mallar 02.12.2013 tarihinde iade sistemine dahil edilmiştir.

2012/3729 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesinde yer alan listedeki mallar ile 2013/5595 sayılı BKK'nın 4. maddesinde yer alan listedeki mallar yandaki listede karşılaştırılmıştır:

<sup>2</sup> Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8/1. maddesi ile 1, 2, 3, 5, 12, 14, 21 ve 22 seri no'lu ÖTV Genel Tebliği

<sup>3</sup> 22.09.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3735 sayılı BKK ile Belirlenen Oran ve Tutarlar Kapsamında

<sup>4</sup> 01.12.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/5595 sayılı BKK ile Belirlenen Oran ve Tutarlar Kapsamında



| 2012/3729 Sayılı BKK'nın 1. Maddesinde Yer Alan Liste |  |        |                | 2013/5595 Sayılı BKK'nın 4. Maddesinde Yer Alan Liste/6487 Sayılı Kanun'un 30. Maddesi İle Belirlenen Yeni Maktu Vergi Tutarları |  |                |                   |
|---|--|--------|----------------|--|--|----------------|-------------------|
| G.T.İ.P. Numarası                                     | Mal ismi   | Birimi | İade Oranı (%) | G.T.İ.P. Numarası  | Mal İsmi   | İade Oranı (%) | Vergi Tutarı (TL) |
| 2707.10   | Benzol (Benzen)  | Kg     | 0,75           | 2707.10.00.00.00   | Benzol (Benzen)  | 0,75           | 2,2985            |
| 2707.20   | Toluol (Toluen)  | Kg     | 0,75           | 2707.20.00.00.00   | Toluol (Toluen)  | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2707.30.00.00.00   | Ksilol (Ksilen)  | 0,75           | 2,2985            |
| 2707.50.90.00.11                                      | Solvent nafta (Çözücü nafta)   | Kg     | 0,75           | 2707.50.00.00.11   | Solvent nafta (Çözücü nafta)   | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2707.50.00.00.19   | Diğerleri  | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2707.99.19.00.00   | Diğerleri  | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2707.99.20.00.00   | Sülfürik asitle diğer kısımları alınmış petrol eterleri; Antrasen  | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2709.00.10.00.00   | Tabii gazın kondanseleri   | 0,75           | 2,2985            |
| 2710.11.21.00.00                                      | White spirit   | Kg     | 0,75           | 2710.12.21.00.00   | White spirit   | 0,75           | 2,2985            |
| 2710.11.25.00.00                                      | Diğerleri  | Kg     | 0,75           | 2710.12.25.00.00   | Diğerleri  | 0,75           | 2,2985            |
| 2710.11.90.00.11                                      | Diğer solventler (Çözücüler) (Petrol eteri)  | Kg     | 0,75           | 2710.12.90.00.11   | Diğer solventler (Çözücüler)   | 0,75           | 2,2985            |
| 2710.11.90.00.19                                      | Diğerleri (Petrol eteri)   | Kg     | 0,75           | 2710.12.90.00.19   | Diğerleri  | 0,75           | 2,2985            |
| 2710.19.29.00.00                                      | Diğerleri (Petrol eteri)   | Kg     | 0,75           | 2710.19.29.00.00   | Diğerleri  | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2710.20.90.00.00   | Diğer yağlar   |                |                   |
|   |  |        |                |  | -2710.12.90.00.11, 2710.12.90.00.19 ve 2710.19.29.00.00 G.T.İ.P. numaralı malların biodizel ihtiva edenleri,   | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                |  | -2710.19.81, 2710.19.83, 2710.19.85, 2710.19.87, 2710.19.91, 2710.19.93 ve 2710.19.99 alt pozisyonlarında yer alan malların biodizel ihtiva edenleri.  | 28,5           | 1,3007            |
| 2901.10.00.90.11                                      | Hekzan   | Kg     | 0,75           | 2901.10.00.90.11   | Hekzan   | 0,75           | 2,2985            |
| 2901.10.00.90.12                                      | Heptan   | Kg     | 0,75           | 2901.10.00.90.12   | Heptan   | 0,75           | 2,2985            |
| 2901.10.00.90.13                                      | Pentan   | Kg     | 0,75           | 2901.10.00.90.13   | Pentan   | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2901.10.00.90.19   | Diğer doymuş asiklik hidrokarbonlar  | 0,75           | 2,2985            |
| 2902.20.00.00.00                                      | Benzen (Benzol)  | Kg     | 0,75           | 2902.20.00.00.00   | Benzen (Benzol)  | 0,75           | 2,2985            |
| 2902.30.00.00.00                                      | Toluol (Toluol)  | Kg     | 0,75           | 2902.30.00.00.00   | Toluol (Toluol)  | 0,75           | 2,2985            |
|   |  |        |                | 2902.60.00.00.00   | Etil benzen  | 0,75           | 2,2985            |
| 2909.19.90.00.13                                      | Metil tersiyer bütül eter (MTBE)   | Kg     | 0,75           | 2909.19.90.00.13   | Metil tersiyer bütül eter (MTBE)   | 0,75           | 2,2985            |
| 3811.21.00.10.00                                      | Mineral yağlar veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları  | Kg     | 0,75           | 38.11  | Vuruntuyu önleyici müstahzarlar, oksidasyonu durdurucu maddeler, peptizan katkılar, akışkanlığı düzenleyici maddeler, aşınmayı önleyici katkılar ve mineral yağlar (benzin dahil) veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları | 0,75           | 2,2985            |
| 3811.29.00.10.00                                      | Mineral yağlar veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları  | Kg     | 0,75           |  |  |                |                   |
| 3811.90.00.10.12                                      | Hafif mineral yağlar için müstahzar katkıları  | Kg     | 0,75           |  |  |                |                   |
| 3814.00.90  | Diğerleri  | Kg     | 2,5            | 3814.00  | Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan organik karma çözücüler ve incelticiler; boya ve vernik çıkarmada kullanılan müstahzarlar   | 2,5            | 0,739             |
| 3824.90.40.00.00                                      | Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler  | Kg     | 2,5            | 3824.90.40.00.00   | Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler  | 2,5            | 0,739             |
| 2710.19.71.00.00                                      | Özel bir işleme tabi tutulacak olanlar   | Kg     | 28,5           | 2710.19.71.00.00   | Özel bir işleme tabi tutulacak olanlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.75.00.00                                      | 2710.19.71.00 Alt pozisyonunda belirtilen işlemlerden başka bir işlemle kimyasal değişime tabi tutulacak olanlar   | Kg     | 28,5           | 2710.19.75.00.00   | 2710.19.71.00 Alt pozisyonunda belirtilen işlemlerden başka bir işlemle kimyasal değişime tabi tutulacak olanlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.81.00.00                                      | Motor yağları, kompresör yağlama yağları, türbin yağlama yağları   | Kg     | 28,5           | 2710.19.81.00.00   | Motor yağları, kompresör yağlama yağları, türbin yağlama yağları (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.83.00.00                                      | Hidrolik amaçlara mahsus sıvı yağlar   | Kg     | 28,5           | 2710.19.83.00.00   | Hidrolik amaçlara mahsus sıvı yağlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.85.00.00                                      | Beyaz yağlar, sıvı parafin (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | Kg     | 28,5           | 2710.19.85.00.00   | Beyaz yağlar, sıvı parafin (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.87.00.00                                      | Dişli yağları ve redüktör yağları (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.87.00.00   | Dişli yağları ve redüktör yağları (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.91.00.00                                      | Metal işlemeye mahsus bileşikler, kalıp çıkarma yağları, aşınmayı önleyici yağlar  | Kg     | 28,5           | 2710.19.91.00.00   | Metal işlemeye mahsus bileşikler, kalıp çıkarma yağları, aşınmayı önleyici yağlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.93.00.00                                      | Elektrik izolasyonuna mahsus yağlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.93.00.00   | Elektrik izolasyonuna mahsus yağlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.99.00.25                                      | Diğer madeni yağlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.99.00.25   | Diğer madeni yağlar (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.99.00.21                                      | Spindle oil (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.99.00.21   | Spindle oil  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.99.00.22                                      | Light neutral (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.99.00.22   | Light neutral  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.99.00.23                                      | Heavy neutral (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.99.00.23   | Heavy neutral  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.99.00.24                                      | Bright stock (Yağlama yağları; diğer yağlar)   | Kg     | 28,5           | 2710.19.99.00.24   | Bright stock   | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.99.00.98                                      | Diğerleri (Yağlama yağları; diğer yağlar)  | Kg     | 28,5           | 2710.19.99.00.98   | Diğerleri  | 28,5           | 1,3007            |
|   |  |        |                | 2712.20  | Ağırlık itibarıyla % 0,75'den az yağ içeren parafin  | 28,5           | 1,3007            |
| 2710.19.25.00.11                                      | Gazyağı  | Litre  | 2              | 2710.19.25.00.11   | Gazyağı  | 2              | 0,9367            |
| 2710.19.25.00.19                                      | Diğerleri  | Litre  | 2              | 2710.19.25.00.19   | Diğerleri  | 2              | 0,9367            |
| 3403.11.00.00.00                                      | Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar  | Kg     | 1,43           | 3403.11.00.00.00   | Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar (Yağlama müstahzarları)  | 1,43           | 1,3007            |
| 3403.19.10.00.00                                      | Esas madde olarak kabul edilmemek şartıyla, ağırlık itibarıyla %70 veya daha fazla petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler (Yağlama müstahzarları) | Kg     | 1,43           | 3403.19.10.00.00   | Esas madde olarak kabul edilmemek şartıyla, ağırlık itibarıyla % 70 veya daha fazla petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler (Yağlama müstahzarları)  | 1,43           | 1,3007            |
| 3403.19.90.00.00                                      | Diğerleri (Yağlama müstahzarları)  | Kg     | 1,43           | 3403.19.90.00.00   | Diğerleri (Yağlama müstahzarları)  | 1,43           | 1,3007            |
| 3403.91.00.00.00                                      | Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar  | Kg     | 1,43           | 3403.91.00.00.00   | Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar (Yağlama müstahzarları)  | 1,43           | 1,3007            |
| 3403.99.00.00.00                                      | Diğerleri (Yağlama müstahzarları)  | Kg     | 1,43           | 3403.99.00.00.00   | Diğerleri (Yağlama müstahzarları)  | 1,43           | 1,3007            |

Bu karşılaştırma neticesinde yukarıda sarı renk ile boyanmış olan malların, iade sisteminin getirildiği 2012/3729 sayılı BKK'da yer almazken, şimdi 2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile revize edilen ve iade oranlarının belirtildiği tabloda yer aldıkları görülmektedir. Zira bu mallar ilk defa 6487 sayılı Kanun ile 11.06.2013 tarihinden itibaren ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Şimdi ise 2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de iade sistemine dahil edilmesi gerektiği anlaşılabilir olarak bu tabloya da eklenmişlerdir.

Sonradan ÖTV'ye tabi tutularak, iade sistemine eklenen mallar

| G.T.İ.P. NO      | Mal İsmi  | İade Oranı (%) | Vergi Tutarı (TL) |
|------------------|---|----------------|-------------------|
| 2707.30.00.00.00 | Ksilol (Ksilen)   | 0,75           | 2,2985            |
| 2707.50.00.00.19 | Diğerleri   | 0,75           | 2,2985            |
| 2707.99.19.00.00 | Diğerleri   | 0,75           | 2,2985            |
| 2707.99.20.00.00 | Sülfürik asitle diğer kısımları alınmış petrol eterleri; Antrasen   | 0,75           | 2,2985            |
| 2709.00.10.00.00 | Tabii gazın kondanseleri  | 0,75           | 2,2985            |
| 2710.20.90.00.00 | Diğer yağlar  |                |                   |
|                  | -2710.12.90.00.11, 2710.12.90.00.19 ve 2710.19.29.00.00 G.T.İ.P. numaralı malların biodizel ihtiva edenleri,  | 0,75           | 2,2985            |
|                  | -2710.19.81, 2710.19.83, 2710.19.85, 2710.19.87, 2710.19.91, 2710.19.93 ve 2710.19.99 alt pozisyonlarında yer alan malların biodizel ihtiva edenleri. | 28,5           | 1,3007            |
| 2901.10.00.90.19 | Diğer doymuş asiklik hidrokarbonlar   | 0,75           | 2,2985            |
| 2902.60.00.00.00 | Etil benzen   | 0,75           | 2,2985            |
| 2712.20          | Ağırlık itibarıyla % 0,75'den az yağ içeren parafin   | 28,5           | 1,3007            |

### 11.06.2013 - 02.12.2013 tarihleri arasında üretimde ÖTV'ye tabi yeni malları kullananların durumu

Yukarıda da ifade edildiği gibi 2013/5595 sayılı BKK ile 02.12.2013 tarihinden itibaren 6487 sayılı Kanun ile ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetveline eklenerek ÖTV'ye tabi tutulan mallar ÖTV iadesi sistemine dahil edilmişlerdir. Bu yolla bu malları üretiminde kullanan sanayicilerin üzerlerindeki ÖTV yükünün de giderilmesi hedeflenmiştir.

Ancak 02.12.2013 tarihinden itibaren iade sistemine tabi olan bu malları daha öncesinde üretiminde kullanan sanayiciler bazı mallarda % 99,25 değerlerinde ise % 71,50 oranındaki ÖTV iadesini alamayacaklardır. Çünkü bu mallar 6487 sayılı Kanun ile 11.06.2013 tarihinden itibaren ÖTV'ye tabi olduğunda, iade sistemine dahil değillerdir.

Bu tarihler arasında bahsi geçen duruma dikkat etmeden işlem yapan mükellefler ÖTV iadesi talebinde bulunmuş, bu duruma dikkat etmeyen vergi daireleri de mahsup taleplerini yerine getirmişlerdir. Ancak bunun böyle olmadığı şimdi anlaşılabilir ve

vergi daireleri tarafından mükelleflere eksiklik yazıları yazılarak, bu dönemde yukarıdaki kapsamda sonradan iade sistemine dahil edilen mallara ilişkin ÖTV iadesi mahsup taleplerinin geçersiz sayılacağı bildirilmektedir.

Öğrendiğimiz kadarıyla bu mallardan 2707.30.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı Ksilol (Ksilen) maddesi söz konusu yazılarda başı çekmektedir. Dolayısıyla 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesine uygun biçimde kullanılırsalar da, 02.12.2013 öncesinde üretime sevk edilen bu mallara ilişkin herhangi bir ÖTV iadesi söz konusu olmayacaktır.

Bu durumun nedenini ise sadece geç çıkarılan bir Bakanlar Kurulu Kararı'nda aramamak gerekir. Sorunu daha derinlerde, uygulamanın özünde aramak gerekmektedir.

### Sorun mevzuatın karışıklığı

Gerek tecil terkin sisteminde gerekse 09.10.2012 tarihinden sonra uygulamaya konulan yeni iade sisteminde, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların (I) sayılı listede yer almayan ürünlerin üretiminde kullanılması durumunda, teorik olarak, çok cüzi bir miktarda vergi alınması öngörülmüştür. Bu yolla işteğal konusu, bu listede yer almayan malları üretmek olan sanayicilere ÖTV'den kaynaklan bir vergi yükü yüklenmesinin önüne geçilmeye çalışılmıştır.

Ancak daha önceki yazılarımızda öngördüğümüz gibi tecil-terkin sisteminde de, iade sisteminde de ciddi sorunlar yaşanmış ve yaşanmaktadır. Hep eleştirdiğimiz gibi bu durumdaki sanayicilerden maktu vergi tutarı üzerinden önce ithalatta teminat alınması sonra da iade sistemine göre verginin maktu tutarının tam olarak beyan edilerek, gerek teminat tutarının tamamı gerek de maktu vergi tutarının önemli bir kısmının mükellef tarafından iade alınması en iyi ihtimalle ciddi bir finansman maliyetine neden olmaktadır. En kötü ihtimalle de, senelerce teminatların ve iadelerin alınamaması yoluyla ciddi bir vergi yükü oluşturmaktadır.

Şimdi buna yeni bir problem daha eklenmiş görünüyor. Hem de sebebi, hep söylediğimiz bu mevzuatın karışıklığı. Yukarıda anlatılan ve ilgili malların ÖTV'ye tabi tutulmaya başlandığı 11.06.2013 tarihinden itibaren bu malların mükelleflerle kullanılmasına karşın, neden iade sistemine dahil edilmeyerek 02.12.2013 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile ancak dahil edilebildiğinin sorgulanması gerekmektedir.

Bize göre bunun sebebi çok açık ve net bir biçimde ÖTV mevzuatının karmaşık yapısıdır. Zira önceki sistem olan tecil-terkin sisteminde;

- ▶ Uygulama ÖTV Kanunu'nun 8. maddesinde düzenlenmiş,
- ▶ Nihai vergi tutarının belirlenmesi yetkisi Kanun'un 12/2-a. maddesi uyarınca Bakanlar Kuruluna,
- ▶ Tecil edilen verginin terkinine ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi ise Kanun'un 10/2. maddesi uyarınca Maliye Bakanlığına,

verilmiştir. Tecil-terkin sisteminde yaşanan aksakların giderilmesi amacıyla daha evvel de belirttiğimiz gibi 2012/3792 sayılı BKK ile iade sistemine geçilmiş ve aynı Karar'ın bir başka maddesi ile aynı uygulamada tecil edilecek vergi miktarı sıfır olarak belirlenmiştir.

Dolayısıyla bu Karar ile iki şey bir arada yapılmıştır:

1. Bakanlar Kurulu, Kanun'un 12/2-a. maddesinin kendisine verdiği yetkiye istinaden (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların (I) sayılı liste dışında üretimde kullanılmaları halinde maktu vergi tutarının belirlenen oranlar nispetinde uygulanmasına karar vermiştir. Bu bir yandan da iade sistemini ortaya çıkarmıştır.
2. Yine Kurul, Kanun'un 8/1. maddesi uyarınca bu maddede hüküm altına alınan tecil-terkin uygulamasındaki tecil edilecek vergi miktarını sıfır olarak belirlemiştir.

Kısacası, Bakanlar Kurulu 8 ve 12. maddelere istinaden 2 defa yetkisini kullanmış ve birinde tecil-terkin uygulamasını devre dışı bırakmış, diğerinde ise bunun yerine yeni bir sistem oluşturmuştur. Esasında tecil-terkin sistemi hala yürürlükte ve mükellefler bu sistemden faydalanabilmektedir. Ancak tecil tutarının sıfır indirilmesi nedeniyle bu sistemden faydalanmanın bir gereği olmayacaktır. (Bu söylemimizi şimdilik indirimli teminat uygulaması dışında bırakalım.)

Tecil-terkin sisteminin tamamen kaldırılması ancak bir Kanun değişikliği ile ÖTV Kanunu'nun 8/1. maddesi hükümlerinin yürürlükten kaldırılması ile mümkün olabileceğinden, Bakanlar Kurulu, Kanun'un 8/1. maddesi uyarınca kendisine tanınan yetki çerçevesinde, hem pratikte tecil-terkin uygulamasını kaldırmış hem de yerine yepyeni bir sistem getirebilmiştir. Tabii bu durumun da hukuken iyice incelenmesi gerekebilir. Zira Bakanlar Kuruluna bu Kanun'da öyle yetkiler verilmiştir ki, Kanun değişikliği yapılmadan dahi Kanun'da öngörülen tecil-terkin sistemi pratikte yürürlükten kaldırılabilen ve yerine yenisi getirilebilmektedir.

Bunun paralelinde de, tüm esas ve uygulamaların belirlenmesi yetkisi Kanun'da 12/4. madde kapsamında Maliye Bakanlığına verildiğinden, ikincil mevzuat da çok rahatlıkla buna uygun biçimde düzenlenebilmektedir. Zira Bakanlık iade sistemine ilişkin usul ve esasları hemen 2012/3792 sayılı BKK'nın ardından 25 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'ni yayımlayarak belirlemiştir.

İşte bu yetkinin Bakanlar Kuruluna bu kadar geniş olarak verilmesi neticesinde Kurul, Kanun değişikliğine ihtiyaç duymadan uygulama getirebilme imkanına sahip olmuştur. Ancak, 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda uygulamanın kapsamı "*...aşağıda G.T.İ.P. numaraları itibarıyla karşılarında gösterilen...*" şeklinde belirlendiği için yalnız bu kararda yer verilen G.T.İ.P. numaralı mallar için uygulama geçerli olabilmektedir. Dolayısıyla daha sonrasında 6487 sayılı Kanun'un 30. maddesi ile 11.06.2013 tarihinde bu listeye (ÖTV Kanun'a ekli (I) listenin (B) cetveline) yeni mallar eklendiğinde, Bakanlar Kurulunun hemen toplanarak bu malların da 2012/3792 sayılı karar ile getirilen iade sistemine dahil etmesi gerekmiş, ancak bunu hemen değil de aradan neredeyse 6 ay geçtikten sonra yapabildiği için sanayici için getirilen iade sistemindeki kolaylık tam tersi bir maliyet yüküne dönüşmüştür.

Zira mükellefler bu arada bu ayrıntıya dikkat edemedikleri için ürettikleri ürünler için satış fiyatlarını da nasıl olsa bu malların hammaddesine ait ÖTV tutarlarının bir şekilde iade alınacağı varsayımı ile belirlemiş ve neticede bazı mallar için satış fiyatından daha yüksek vergi yükü ile karşı karşıya kalmışlardır. Sanırım bu noktada (I) sayılı listede yer alan mallara ait ÖTV'nin birim başına (kilogram, litre, m<sup>3</sup> olarak) belirlendiğini hatırlatmaya gerek kalmadan ne kadar yıkıcı bir vergi yükü çıktığı tahmin edilebilmektedir.

Halbuki Bakanlar Kurulu 2012/3792 sayılı ilk Karar'ında kapsamı "*...aşağıda G.T.İ.P. numaraları itibarıyla karşılarında gösterilen...*" yerine, "*...(I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların karşılarında gösterilen oranda veya bunun belirlenmediği durumlarda maktu verginin % 0,75'i oranında...*" olarak belirleseydi, Bakanlar Kurulunun 2013/5595 sayılı kararına da gerek kalmayacaktı. (Burada, Bakanlar Kurulunun Kanun'da yer alan bir uygulamayı kendi aldığı Karar ile devre dışı bırakarak yerine yeni bir uygulama getirmesinin ne derece hukuki olduğu hususu bir tarafa bırakılmıştır.)

Bu gibi uygulamaları Bakanlar Kurulunun takip ederek her listeye yeni mal veya mallar eklendiğinde karar çıkarması mümkün olamayacağı için, bu tarz uygulamaların Kanun çıkarılarak ÖTV Kanunu'nun sistematigi içerisinde düzenlenerek yapılması daha uygun olacaktır. Zira Bakanlar Kurulunun yoğun gündemi düşünüldüğünde, bu kadar teknik konularla ilgili sürekli karar almasının çok mümkün olamayacağı rahatlıkla görülmektedir.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan doğalgaz, petrol ve türevi ürünleri malların önemini ve bunun sadece bir vergi tahsili meselesi olmadığını önceki yazılarımızda belirtmiştik.<sup>5</sup> Ancak bu listenin (B) cetvelinde yer alan solvent ve benzeri ürünler ile bunların türevi mallar sanayide başka ürünlerin üretiminde sıkça kullanılmaktadır. Tecil-terkin ve/veya iade sistemi gibi temelde sanayicilerin bu malları üretimlerinde kullanmaları esnasında oluşacak vergi yükünü hafifletmeyi amaçlayan uygulamaların Kanun değişikliği ile yapılması orta ve uzun vadede daha istikrarlı uygulamaların ortaya çıkmasına yardımcı olacaktır. Aksi takdirde yukarıdaki durumda anlatıldığı gibi, bu amaç ile tamamen çelişen ve mükelleflerin de anlamakta zorlanacakları uygulamalar yapılmış olmaktadır.

Halbuki, uygulamanın amacı belli iken yalnızca iade sistemine dahil edilme kararının geç çıkarılmasından kaynaklanan bir hata ile mükelleflerin aynı malzemelerin benzerlerini kullandıklarında milyonlarca TL iade alma hakkı varken, bahsi geçen malzemeleri üretimde kullanmayı tercih etmeleri ile milyonlarca TL ek maliyete katlanmak zorunda olmaları hakkaniyetli bir uygulama değildir. Burada belki de, bu gibi iade uygulamalarında kanunilik ilkesinin göz önünde bulundurulmasında fayda olacaktır.

<sup>5</sup> Vergide Gündem Dergisi Eylül 2010'da yayımlanan "Özel tüketim vergisinde teminat uygulaması ile ilgili sorunlar" - Murat Demir

## **Application of exemption in house rental income**

### **I. Introduction**

Article 2 of Income Tax Law lists income elements under seven categories. One of them is income from immovable property derived by real persons, or as more commonly known, rental income.

Income from immovable property is defined as the revenues derived from the lease of properties and rights listed in article 70 of the Income Tax Law. In practice, the most common ones of the properties and rights listed in the article are real properties. Real properties may be leased by real persons as house or office, and these persons earn rental income in return.

The revenues derived within a calendar year from the lease of real properties not included in commercial enterprise are declared between March 1 and March 25 of the following year in the framework of the rules in the Income Tax Law. In this respect, the rental income which real persons have derived in 2013 (including the amounts collected in 2013 with respect to previous years) must be declared in the income tax return in the period 1-25 March 2014.

Taxation of rental income is a very broad issue. This article does not discuss this matter from all aspects. Our article discusses the application of exemption in rental income and amendments in this matter which will be applicable for the revenues derived as from 2013, while it also provides explanations with examples regarding the taxation of house rental income.

### **II. Revenues subject to exemption and the amount of exemption**

Pursuant to article 21 of the Income Tax Law, which regulates exemptions in real property and rights, the revenue derived from the real properties leased as house is partially exempted from income tax. The exempt amount is redefined every year. This exemption is applied as TL 3.200 for the house rental income derived in 2013 and as TL 3.300 for the income derived in 2014.

Accordingly, those who derive (collect) rental income less than TL 3.200 in total from the houses they own in 2013 shall not file any tax return for these revenues. If the house rental income exceeds this amount, the exceeding portion must be declared.

The revenues derived from real properties leased as workplace and the lease of rights are not subject to exemption.

### **III. Taxpayers who may not benefit from exemption**

The taxpayers who may not benefit from this exemption, which is only applicable for the persons who derive house rental income, can be listed under three titles:

## **A. Earners of commercial, agricultural or professional income**

Pursuant to article 21 of Income Tax Law, those who are obliged to declare their commercial, agricultural or professional income by filing annual tax return may not benefit from the abovementioned exemption during the declaration of the house rents they derive.

Therefore, the house rental income derived by such taxpayers must be completely (the amount remaining after the deduction of expenses) included in the income tax return filed due to commercial, agricultural or professional income without any limitation on amounts.

## **B. Those who do not declare or deficiently declare their rental income**

Pursuant to article 21 of Income Tax Law, this exemption shall be applicable only if rents collected are fully reflected on the tax return. Accordingly, the exemption in question shall not be applicable if a person's income for 2013 exceeds the exemption limit of TL 3.200 but this income is not declared or declared deficiently.

## **C. Those with high income**

Article 5 of Law No. 6322 has added a new provision to article 21 of the Income Tax Law which will be applicable to the house rental income derived as from 1 January 2013; this provision has expanded the scope of the limitations regarding the exemption.

Accordingly, of the persons whose revenues exceed the exemption limit, those total gross amount of whose salary, income from marketable securities, income from immovable properties and other earnings and revenues derived either separately or collectively exceeds the amount of salary income stated in bracket three of the tariff in article 103 of Income Tax Law may not benefit from this exemption, regardless of whether or not the revenue requires declaration. The amount stated in bracket three of the income tax tariff for 2013 (salary income) is TL 94.000. (This amount shall be taken into account as TL 97.000 during the declaration of the income for 2014).

Accordingly, of the persons who derive house rental income exceeding the exemption limit of TL 3.200 in 2013, those total gross amounts of whose revenues (salary, income from marketable securities, income from immovable properties and other earnings and revenues) exceeds TL 94.000 may not benefit from this exemption, regardless of whether or not the income is subject to declaration.

Since this regulation has become effective to cover the revenues of 2013, it shall be first implemented in this declaration period. The Revenue Administration announced on 23 January 2014 on its website that the Ministry of Finance has prepared the Draft Income Tax General Communiqué no. 286 containing explanations and examples on this regulation. As of the date when our article is prepared, this (Draft) Communiqué has not been promulgated in the Official Gazette yet.

In the Draft Communiqué, various examples have been given on the new provisions added to article 21 of the Income Tax Law by Law No. 6322. The following parts of our article provide explanations on the exemption with similar examples.

### **Example 1**

In 2013, an employee has earned a gross salary of TL 85.000 taxed via withholding from one employer, deposit interest of TL 5.000 taxed again via withholding from the bank and rental income of TL 7.200 from the real property he has leased as a house. This person does not have any other income or documented expense relating to the rent. Therefore, he has selected lump sum expense method for the declaration of his rental income.

### **Explanations on the declaration of income**

- ▶ Salaries earned from one employer and taxed via withholding, and deposit interests taxed again via withholding under provisional article 67 of Income Tax Law in 2013 are not declared with annual income tax return regardless of their amount.
- ▶ Since the house rental income exceeds the exemption limit, which has been defined as TL 3.200 for 2013, this income must be declared.
- ▶ Since the total income of (85.000 + 5.000 + 7.200 =) TL 97.200 derived in 2013 exceeds the limit of TL 94.000 applicable for 2013, the person may not benefit from the exemption of TL 3.200 during the declaration of the house rental income.

### **Example 2**

Mister (A) has received a gross salary of TL 36.000 from his workplace in 2013. The employer has applied income withholding tax to the salary. This person has also purchased a house in 2013 and leased it for a monthly rent of TL 1.900 on 1 December 2013. He does not have any other income subject to declaration.

### **Explanations on the declaration of revenues**

- ▶ The salary which Mister (A) earned from one employer and was taxed via withholding in 2013 shall not be declared, regardless of its amount.
- ▶ The house rental income he has derived in 2013 is less than the exemption limit of TL 3.200. Therefore, it shall not be checked whether the total income derived in 2013 exceeds the limit of TL 94.000.

This taxpayer will not file any tax return for his house rental income of TL 1.900, which is below the exemption limit.

## **IV. Conclusion**

Upon the amendment of article 21 of the Income Tax Law by Law No. 6322, persons whose revenues exceed TL 94.000 in 2013 (salary, income from marketable securities, income from immovable properties and other earnings and revenues) have been prevented from benefiting from the exemption applicable for house rental income, regardless of whether or not the



income is subject to declaration. Draft Income Tax General Communiqué no. 286 prepared for this regulation has provided explanations as well as examples on the issue.

However, the Draft Communiqué does not provide any clarification on how the documentation (substantiation) will be made regarding the limitation on amount stated in the article of the law. Do the persons benefiting from this exemption, i.e. the persons who state that their income in 2013 is less than TL 94.000 have to substantiate this? How will this matter be demonstrated on the tax return; will the procedures be carried out according to the taxpayer's declaration or will taxpayers be asked to state these revenues one by one and will these data be checked by the Authority? Thus, do such persons have to obtain and preserve the substantiating documents relating to the revenues derived in 2013 from transactions such as bond yields, trading profit from marketable securities (domestic or foreign share certificate, bond, bill etc.), salary, rental income, dividend income, deposit, repo and mutual fund?

We think that the questions above should be clarified as soon as possible. However, under this regulation which will be applied for the revenues relating to 2013, we would like to note that the persons who believe that they have derived an income close to the abovementioned limit (TL 94.000) should promptly obtain the documents in question as from 2013 at least for the determination of whether they are entitled to benefit from the exemption.



# The problem creating tax: Special consumption tax

We had previously noted how the Special Consumption Tax (SCT) is becoming even more "special" in terms of its legislation. This is due to the fact that the special consumption tax legislation has been quite complicated almost since its initial date of enforcement, a problem worsened by the frequent amendments introduced to it. We have never seen the reason why such a complicated legislation is needed for this tax and why it hasn't been simplified yet. For years I have considered this complicatedness as a millstone around the necks of both taxpayers and tax offices. Therefore, we have tried to express the need for simplification in this legislation in my previous articles regarding SCT, which were published on Vergide Gündem. For example, we think that it would be a much appropriate and simpler application to collect tax directly in importation for the goods in the list no. (I). This would also ease the burden of taxpayers, by collecting both a guarantee and the tax.

The Tax Authority has responded to such demands by abandoning the postponement-cancellation system, which was somehow applied despite certain deficiencies, and introducing the SCT refund system, which has worsened the financial burden on taxpayers. In the new refund system, taxpayers still provide guarantee in importation; they pay the whole amount of the special consumption tax upon delivery, and then a significant part of the tax they have paid is refunded to them under certain conditions. This is at least what is supposed to happen according to the legislation.

Due to the fact that the new refund system is regulated under a Council of Ministers Decision instead of the law, the legislative needs of this type of tax, which is already regulated under a complicated legislation, cannot be quickly responded to, which afflicts taxpayers severely.

Here is one of the difficulties experienced nowadays and proof of how much damage this tax can inflict.

## **Goods included in the scope of SCT under the law no. 6487 and included in the refund system under the Council of Ministers Decision no. 2013/5595**

Under the article 30 of the Law no. 6487 published in the Official Gazette no. 28674 of 11.06.2013, the schedule (B) of the list no. (I) attached to the Special Consumption Tax Law has been amended as prescribed in the attachment of this law. With this amendment, certain goods (e.g. Ksilol/Ksilen with the GTIP no. 2707.30.00.00.00) have been added to the schedule (B) of the list no. (I) attached to the SCT Law for the first time and have become subject to SCT.

Afterwards, under the article 4 of the Council of Ministers Decision no. 2013/5595 which became effective on the day following its publication in the Official Gazette no. 28838 dated 01.12.2013, the list in the article 1 of the Council of Ministers Decision no. 2012/3792 was revised and the new goods included in the scope of SCT under the article 30 of the Law no. 6487 have been included in the SCT refund system. Briefly,

these new regulations have included the goods subjected to SCT on 11.06.2013, in the refund system on 02.12.2013.

## **Status of those using the new goods subject to SCT in their production activities between the dates of 11.06.2013 - 02.12.2013**

Taxpayers who previously used the goods included in the refund system as of 02.12.2013 in their production activities, may not receive SCT refund at the rate of 99,25% for certain goods and at the rate of 71,50% for other goods. This is due to the fact that these goods were not included in the refund system when they were included in the scope of SCT as of 11.06.2013 under the Law no. 6487.

Taxpayers who acted without paying attention to this situation between the aforementioned dates requested SCT refund, and tax offices that did not pay attention to this situation fulfilled their deduction requests. However, the error in this application has now been recognized; tax offices issue letters of deficiency to taxpayers, declaring that the requests for SCT refund deduction for goods that were included in the refund system later within the aforementioned framework shall be considered invalid.

## **The problem is the complexity of the legislation**

Since the postponement-cancellation system could be completely repealed by annulling the provisions of the article 8/1 of the SCT Law with an amendment of the law, the Council of Ministers has not only repealed the postponement-cancellation application in practice, but also managed to introduce a brand new system in its place, using the authority granted under the article 8/1. Of course, this situation may need to be thoroughly examined from the legal aspect; the Law grants such authorities to the Council of Ministers that the Council is able to practically annul the postponement-cancellation system prescribed in the law and introduce a new system in its place, without even amending the law.

Taxpayers determined the sales prices of the goods they manufactured, assuming that the SCT amounts pertaining to the raw materials of these goods would somehow be refunded to them and have ultimately encountered a tax burden higher than the sales price of certain goods.

Applications such as postponement-cancellation and/or refund system, which basically aim to reduce the tax burden to arise during the use of these goods in manufacturing activities by industrialists, would help in achieving more stable practices in the medium and long term, if they are introduced through amendments to the law. Otherwise, the result is an application that is entirely contradictory with the said purpose and that is difficult to be understood by taxpayers, just like the situation we have discussed above.

# Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır  
Yakup Güneş

2014 yılının ilk ayının "Gümrükte Gündem"ini, 31.12.2013 tarihinde yayınlanan mükerrer Resmi Gazete'ler ile 2014 yılı için yürürlüğe giren "İthalat Rejim Kararı" ve "muhtelif tebliğler" oluşturmaktadır. Her yıl düzenli olarak yenilenen bu düzenlemeler, gümrük ve dış ticaret uygulamaları açısından önem arz etmektedir. Genel olarak bu tebliğler bir önceki yıl ile aynı olmakla birlikte zaman zaman yeni değişiklikleri de içermektedir. Bu nedenle, bir önceki yıl ile karşılaştırmalı bir tablo bu çalışmada da yer almaktadır.

Gümrük işlemlerinde yeni bir yaklaşım olan "Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası" uygulamasında, ithalata ilişkin beklenen düzenlemelerin taslak metni yayınlanmasına karşın halen yürürlüğe girmemiştir. Bu kapsamda beklentiler devam etmektedir. Ancak bu sertifika sahiplerine "Sektörel Desteleme" adında yeni bir uygulama yürürlüğe konulmuştur. Özellikle sorun teşkil eden konularda gümrük idaresi ile paylaşımlar yapılarak birlikte hareket edilmesinin önü açılmıştır. 2014 yılı içinde de "Yetkilendirilmiş Sertifika" uygulaması konusunun "Gümrükte Gündem" olmaya devam edeceği düşüncesindeyiz.

2014 yılının ilk ayında öne çıkan mevzuat değişiklikleri aşağıda yer almaktadır:

## **1. 2014 yılı için Gümrük ve Uluslararası Ticaret Tebliğ'leri yayımlandı.**

31.12.2013 tarihli mükerrer ve 2. mükerrer Resmi Gazete'de söz konusu Tebliğ'ler yayımlanarak 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

"<http://bit.ly/VergideGundemTebliğler2014>" adresinde yer alan tablonun incelemesinden de görüleceği üzere, 2014 yılında yeniden yürürlüğe giren Tebliğ'ler arasında "2014/9 sayılı Kullanılmış veya Yenileştirilmiş Olarak İthal Edilebilecek Bazı Maddelere İlişkin Tebliğ"de yapılan değişiklik öne çıkmaktadır. Bu Tebliğ'de, kullanılmış veya yenileştirilmiş olarak ithal edilecek ve ithalinde izin gerekmeyen ürünler için TAREKS uygulamasına ilişkin yeni bir düzenleme getirilmiştir.

Bilindiği üzere, kullanılmış veya yenileştirilmiş olarak ithal edilecek ürünler için İthalat Rejim Kararı'nın 7'nci maddesi kapsamında Ekonomi Bakanlığından izin alınması gerekmektedir. Ancak Tebliğ'in ek-1/A ve ek-1/B listeleri kapsamı eşya ile CIF birim kıymetleri yine Tebliğ'in EK-2'de belirtilen değerlerin üstünde olan eşyanın ithalinde bu izin alınmaksızın gümrük işlemleri yerine getirilmektedir. Bu yeni düzenleme ile ithalinde izin gerekmeyen bu ürünler için TAREKS üzerinden işlem yapılması ön görülmektedir.

Söz konusu Tebliğ'lerde öne çıkan değişiklikleri gösteren tabloya "<http://bit.ly/VergideGundemTebliğler2014>" adresinden ulaşabilirsiniz.

## **2. "Sektörel destekleme faaliyetlerinin düzenlenmesi" amacıyla ilave bir kolaylık sağlandı.**

04.01.2014 tarihli Resmi Gazete ile 1 seri nolu Gümrük Genel Tebliği (Sektörel Destekleme) yayımlanmıştır. Bu tebliğ ile Gümrükler Genel Müdürlüğünden "Mevzuat Desteği", "Proje ve Yatırımlara Gümrük Mevzuatı Boyutuyla Destek Verilmesi", "Gümrük İdarelerinde Yaşanan Genel ve/veya Süreklilik Arz Eden Konuların Çözülmesi", "Gümrük İş ve İşlemleriyle İlgili Konular ile Bu Konuların Başvuru Mercileri Hakkında Bilgi" konularında destek alınabilecektir.



Söz konusu Tebliğ ile kişilere gümrük mevzuatı uyarınca sahip oldukları haklara ve gümrük işlemlerinin daha az maliyet ve bürokrasi ile tamamlanmasına yönelik bilgi verilmesi, gümrük idarelerinde yaşanan gümrük mevzuatı ile ilgili genel nitelikteki ve/veya süreklilik arz eden konuların tek noktadan koordinasyonunun sağlanması ve sonuçlandırılmasına yönelik Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yürütülecek sektörel destekleme faaliyetlerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğ ile gerçekleştirilecek sektörel destekleme faaliyetlerinden;

- ▶ Yetkilendirilmiş yükümlü sertifikasına sahip firmalar,
- ▶ Gümrük işlemlerinin kullanımını zorunlu kılan proje yürüten firmalar,
- ▶ Gümrük ve Ticaret Konseyinde temsil edilen sivil toplum kuruluşları

yararlanacaktır.

Sektörel destekleme faaliyetleri;

- a) Bakanlığın "güvenli ve kolay ticaret" vizyonu kapsamında öngörülen hedeflere kısa sürede ve başarıyla ulaşılabilmesi için mevzuat desteği sağlanması,
- b) Proje ve yatırımların gümrük mevzuatı ve uygulamaları boyutuyla desteklenmesi,
- c) Gümrük idarelerinde yaşanan genel nitelikteki ve/veya süreklilik arz eden konuların tek noktadan koordinasyonunun sağlanması ve sonuçlandırılması,
- ç) Gümrük iş ve işlemleriyle ilgili konular ile bu konuların başvuru mercileri hakkında bilgilendirme ve yönlendirme yapılması,

hususlarını içermektedir.

Sektörel destekleme başvuruları Bakanlığa (Gümrükler Genel Müdürlüğüne) ve Tebliğ'in ekinde bir örneği yer alan başvuru formu veya bu formda yer alan bilgileri içeren bir dilekçe ile yapılacaktır. Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından başvuru ve eki belgeler incelenerek bir ay içerisinde sonuçlandırılması esas alınmaktadır.



## Hırvatistan

### Hükümetten vergi önerileri duyurusu

Hırvatistan Hükümeti 2014 bütçe tasarısıyla paralel olarak, ülkenin kurumlar vergisi, KDV ve gelir vergisi rejimlerini etkileyecek yeni kuralları barındıran vergi önlemlerini açıkladı.

#### Kurumlar vergisi

Finansal kurumlar, dava aşamasında olmamakla birlikte iflas riskiyle karşı karşıya olan kurumlar ve girişimcilerden olan ve tahsil imkanı kalmayan kredilerini defterden silebilecekler. Promosyon malzemelerine yönelik olarak ise malzemelerin şirket ismini içermesi, "satılamaz" bandrolü taşıması ve 160 HRK'dan (yaklaşık 28,46 dolar) daha değerli olmaması durumunda bu malzeme giderleri tamamen matrahtan indirilebilecek.

"1. derece" kalkınma bölgesinde bulunan şirketler, personelinin yüzde 50'sinden fazlasının bu bölgede ikamet etmesi şartı ile kurumlar vergisi istisnasından yararlanabilecek. İndirimli yüzde 10 oranı ise "2. derece" geliştirme alanlarında faaliyet gösteren kurumlar için uygulanacak. (Genel kurumlar vergisi oranı yüzde 20'dir.)

Diğer yandan Hırvatistan tarafından, vergi cenneti olarak tanımlanan yerlerde kayıtlı veya etkin yönetimi bu alanlarda bulunan şirketlere yapılan ödemeler üzerinden yüzde 20 oranında stopaj yapılacak. Bu hüküm Avrupa Birliği içinde veya Hırvatistan'ın çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması imzaladığı ülkelerden herhangi birinde ikamet eden ya da etkin yönetimi bu ülkelerde olan bir işe sahip kişilere uygulanmayacaktır.

#### Gelir vergisi

Personel hisse edindirme planı (employee stock ownership plan) kapsamında

elde ettiği gelirler, şirket hisselerinin borsaya kayıtlı olup olmamasına bakılmaksızın ücret olarak değerlendirilip vergilendirilecek.

#### KDV

Şu anda yüzde 10 seviyesinde olan KDV oranının yüzde 13'e çıkarılmasını ve topluluk içi alımlarda mal ve hizmetlerin tedarikçileri tarafından ücretlendirilen küçük masrafların yanı sıra yüklenilen tüm vergi ve resimlerin, KDV hariç olmak üzere, mükelleflerinin vergi matrahlarına dahil edilmesini içeriyor.

## Lüksemburg

### Yeni Hükümetten yatırımı artırmak için vergi reformları önerisi

Yeni kurulan Lüksemburg Hükümeti 2 Aralık'ta, yapısal reformlarla kamu finansmanını yeniden dengelemek üzere oluşturulan maliye politikasının unsurlarını da içeren, koalisyon programını açıkladı.

Program yeniden dengelemeyi, kamu harcamalarını gözden geçirerek, ekonomik büyümeyi destekleyerek ve vergi sistemini yeniden biçimlendirerek başarmayı öngörürken, aynı zamanda temel ilke olarak vergi politikasında istikrar iddiasında bulunuyor. Bu durum, Lüksemburg'daki KDV oranını artıracak olmasına rağmen, yine de AB üyeleri arasında en düşük seviyede tutacak ve diğer vergileri artırmayacak. Program Lüksemburg'a yeni yatırımlar ve kurumsal genel merkezleri çekmeyi, ayrıca girişimcilerin ekonomik aktiviteler geliştirmesini sağlamayı hedefliyor.

Hükümet ayrıca, Lüksemburg'un kurumsal yönetim ve varlık kurallarını genişleterek, uluslararası standartlarla uyumlu olan kapsamlı transfer fiyatlandırması düzenlemeleri geliştirerek



Lüksemburg'un uluslararası rolünü güçlendirme önerisinde bulundu. Lüksemburg'un çok uluslu şirketler için küresel ve bölgesel genel merkez olarak cazibesini artırmak için; iştirak kazançları istisnası, gayrimaddi haklara ve geçerli para birimine yönelik kurallar gibi bazı işletme vergisi hükümlerinde değişikliğe gidilecek. Daha küçük şirketler de, sürdürülebilir ekonomik büyüme sağlamaya yönelik diğer yöntemlerle Lüksemburg'da yatırım yapmaya teşvik edilecek.

### **Vergi gelirlerinin desteklenmesi**

Hükümetin maliye politikası, ekonomik büyümeyi sağlayarak, vergi tahsilini destekleyerek, Genel Vergi Kanunu'nu modernize ederek ve vergi ceza hukukunu geliştirerek vergi gelirlerini artırmayı hedefliyor. Ancak Hükümet, kaçınılmaz olduğunu düşündüğü KDV artırımları dışında, vergi artırımlarını başvurulacak son çare olarak değerlendiriyor.

Vergi matrahında, elektronik ticaret kaynaklanması beklenen azalmadan ötürü KDV oranları artırılacak. Ancak Hükümet Avrupa Birliği içerisinde yüzde 15 ile en düşük seviyede olan standart oranı korumakta kararlı görünüyor.

### **Uluslararası rol**

Yeni Hükümet Lüksemburg'u işletmelerin genel merkezi olarak geliştirmeyi umuyor. Bunun için ilk adım mevcut yönetimi ve varlık kurallarını genişleterek, Lüksemburg'da şirketlerin fiziksel ve operasyonel varlığını ve vasıflı işçi sayısını artırmak olacak.

Hükümet daha fazla şeffaflık, tutarlılık ve kesinlik sağlayabilmek için uluslararası standartlarla uyumlu olan kapsamlı bir transfer fiyatlandırması mevzuatı geliştirecek. Bu durumun, aynı zamanda Lüksemburg'un vergi anlaşmaları ağını da genişletmesi bekleniyor.

Program şu anda önerildiği gibi bir Avrupa finansal işlem vergisini desteklemiyor. Ancak AB içerisindeki finansal faaliyetlerin şevkini kırmayacak, dünya çapında bir finansal işlem vergisini destekliyor.

Yeni Hükümet bir önceki Hükümetin sürdürdüğü, AB ve OECD içerisinde yapılan işlere katılım da dâhil olmak üzere, bilgi değişimi politikalarını devam ettirmeyi planlıyor. Fakat Hükümet otomatik bilgi değişimini yalnızca finansal sektörün istikrarını ve rekabetçiliğini garantiye alacak şekilde genişletebilecek.

### **İşletme vergilendirilmesi**

Program, Lüksemburg'u çok uluslu şirketlerin genel merkezi haline getirebilmek için, iştirak kazançları istisnası rejimini geliştirmeyi, gayrimaddi haklardan doğan gelirler için vergi kurallarını düzenlemeyi ve geçerli para biriminin kullanımını biçimlendirmeyi teklif ediyor.

Şirketlerin özsermaye ile sermaye miktarını güçlendirebilmek için; Hükümet teorik faiz kavramını tanıtarak, bazı şirketlerin sermaye miktarları üzerinden hesaplanacak olan tahmini faiz harcamalarının düşürülmesine izin verecek.

### **Fonlar**

Yeni Hükümet Lüksemburg'u alternatif yatırım fonları için Avrupa'daki en önemli merkez yapmayı ve özel sermaye fonları için çekici bir yer haline getirmeyi umuyor. Bu uygulama ile özel sermaye fonu, gayrimenkul fonu, özel yatırım fonu olarak kurulmuş serbest yatırım fonlarını da içermek üzere özel yatırım fonları için abonelik vergisi artırılmayacak.

Hükümet uygulanan faiz rejiminin Lüksemburg'da kurulan tüm fonlar için geçerli olması nedeniyle daha verimli olacağını belirtti.

### **Vergi danışmanları**

Hükümet profesyonelliği ve finansal merkez ile mali müşavirlerin saygınlığını artırmak için vergi danışmanlarının yetkileri ve denetim ile ilgili düzenlemeler çıkarmayı planlıyor.

## **Finlandiya**

### **Bütçe, kurum kazancı ve kâr paylarının vergilendirmesine ilişkin düzenlemeleri yeniledi**

Fin Parlamentosu 20 Aralık tarihinde 2014 yılı Bütçe Kanunu ile en önemlisi kurumlar vergisi ve temettü vergilendirmesi olan diğer vergi uygulamalarında meydana gelen değişiklikleri onayladı. Aşağıda yer verilen düzenlemeler 1 Ocak 2014 tarihinde yürürlüğe girdi.

Ülkenin gayrisafı milli hasılası birbirini takip eden 2 yılda düştü ve Finlandiya'nın kamu finansmanının yetersiz olacağı öngörüldü. Mali açığın azaltılması için toplam vergi oranının yüzde 42,4'ten yaklaşık yüzde 44,9'a yükseltilmesi bekleniyor. Bununla birlikte yatırımı teşvik etmek için hedeflenen vergi indirimi uygulanması bekleniyor.

Kurumlar vergisi oranı istihdam, büyüme ve yatırımı artırmak ve Avrupa'da düşürülen kurumlar vergisi oranları (2013 yılında İsveç'te kurumlar vergisi oranı yüzde 22'ye düşürülmüştü) ile rekabet edebilmek adına yüzde 24,5'ten yüzde 20'ye düşürüldü.

Vergi indirimi dolayısıyla meydana gelecek gelir kaybını dengelemek için kurumlar vergisi matrahı genişletildi. Düzenlemeler yürürlüğe girmeden önce yüzde 50 oranında indirilebilecek gider olarak dikkate alınan ağırlama giderleri, yeni uygulama ile birlikte indirilemeyecek gider olarak değerlendiriliyor. Faiz giderlerinin indirimi sınırlandı ve bazı vergi teşvikleri de yürürlükten kaldırıldı. 2013 yılında uygulanan araştırma geliştirme teşviki ve artırılan amortisman ayrıcalıkları 2014 yılından sonra uygulanmayacak. Buna göre 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren kurumlar üretim yatırımları üzerinden iki misli amortisman uygulayamayacaklar.

Yeni uygulama ile kâr paylarının vergi matrahı da yükseltildi. Buna göre; gerçek kişiler tarafından halka açık şirketlerden elde edilen kâr payları değer artış kazancı olarak değerlendirilecek ve vergilendirme oranı yüzde 75'ten yüzde

85'e yükseltildi. Fakat düşürülen kurumlar vergisi oranı da dikkate alındığında, kurumların toplam vergi yükünde büyük bir değişiklik olması beklenmiyor.

Alkol, tütün, akaryakıt, elektrik ve alkolsüz içkilere uygulanan tüketim vergisi oranı yükseltildi. Ayrıca yeni düzenleme ile birlikte eski elektrik santrallerine uygulanacak bir arazi vergi rejimi getirildi. Bu arazi vergi, AB emisyon ticaret sistemi tarafından uygulanan yüksek işletme maliyetine tabi olmayan eski elektrik santrallerine uygulanacak.

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





## Sirküler indeks

| No  | Tarih      | Konu   |
|-----|------------|--|
| 15  | 27.01.2014 | 2014 yılında uygulanacak yurt dışı gündelik tutarlarını belirleyen Bakanlar Kurulu Kararı yayımlandı.  |
| 14  | 23.01.2014 | Banka, sigorta şirketi ve aracı kurumların Vergi Usul Kanunu'ndan doğan bildirim yükümlülükleri.   |
| 13  | 23.01.2014 | Borsada rayici olmayan yabancı paraların 31.12.2013 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar açıklandı.                      |
| 12  | 17.01.2014 | 2014 yılına ait finansal faaliyet harçlarının 31 Ocak 2014 tarihine kadar ödenmesi gerekiyor.  |
| 11  | 16.01.2014 | Menkul kıymetlerden 2014 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.   |
| 10  | 06.01.2014 | Gelir vergisinden istisna yurtiçi ve yurtdışı gündelik tutarları (01.01.2014-31.12.2014).  |
| 9   | 03.01.2014 | Kıdem tazminatı tavanı, çocuk yardımı ve sigortalılara yapılan ödemelerdeki istisna tutarları (01.01.2014-31.12.2014).                         |
| 8   | 03.01.2014 | Konut, işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalar için, 2014 yılında ödenecek çevre temizlik vergisi tutarları açıklandı.                      |
| 7   | 02.01.2014 | Binek otomobilleri ve cep telefonlarının ÖTV tutarları artırıldı.  |
| 6   | 02.01.2014 | Alkollü içecekler ve tütün mamullerinde uygulanan asgari maktu ÖTV tutarları artırıldı.  |
| 5   | 02.01.2014 | İndirimli orana tabi işlemlerde 2014 yılında uygulanacak iade sınırı 17.700 TL olarak açıklandı.   |
| 4   | 02.01.2014 | 2014 yılında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde ödenmesi gereken özel iletişim vergisi 40 TL olarak açıklandı.                          |
| 3   | 02.01.2014 | Oto biodizel ile harmanlanmış motorin tesliminde ÖTV indiriminin, iade yöntemiyle uygulanmasına ilişkin esasları belirleyen Tebliğ yayımlandı. |
| 2   | 02.01.2014 | E-arşiv uygulamasının usul ve esaslarını belirleyen ve e-fatura zorunluluğunda değişiklikler içeren Tebliğ yayımlandı.                         |
| 1   | 02.01.2014 | Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Aralık 2013 tarihli borsa rayiçleri.                              |
| 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.   |

## Vergi Takvimi

### 2014 Şubat ayı mali yükümlülükler takvimi

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 7 Şubat 2014 Cuma       | Ocak 2014 dönemine ilişkin çeklere ait değerli kâğıtlar vergisinin bildirim ve ödenmesi  |
| 10 Şubat 2014 Pazartesi | 16-31 Ocak 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi  |
| 14 Şubat 2014 Cuma      | Ekim-Kasım-Aralık 2013 dönemine ait 4. 3 aylık geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi   |
| 17 Şubat 2014 Pazartesi | Ocak 2014 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi<br>Ekim-Kasım-Aralık 2013 dönemine ait 4. 3 aylık geçici verginin ödenmesi |
| 20 Şubat 2014 Perşembe  | Ocak 2014 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi  |
| 24 Şubat 2014 Pazartesi | Ocak 2014 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı<br>Ocak 2014 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı<br>Ocak 2014 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı<br>Ocak 2014 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi  |
| 25 Şubat 2014 Salı      | 1-15 Şubat 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi<br>Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2013 yılına ait gelir vergisi beyanı   |
| 26 Şubat 2014 Çarşamba  | Ocak 2014 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi  |
| 28 Şubat 2014 Cuma      | Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2013 yılına ilişkin gelir vergisi 1. taksit ödemesi<br>Diğer ücretlerin gelir vergisi 1. taksit ödemesi<br>Ocak 2014 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi<br>Ocak 2014 dönemine ait mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba/Form Bs) elektronik ortamda gönderilmesi   |



## 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.