

Vergide Gündem

Tax Agenda

Haziran / June 2014

Yurt dışı reklamları ve reklam katılım bedeli yansıtılmaları

Pınar Gölet

Eşitlik ilkesi ve FATCA

Bilge Cansız

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır - Yakup Güneş

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information

EY

Building a better
working world

Yurt dışı reklamları ve reklam katılım bedeli yansıtmaları

Şirketlerin marka ve ürün tanıtımlarını yaparak satışları ile piyasadaki bilinirliklerini artırmak adına yüksek reklam bedellerine katlandıkları bilinmektedir. Firmaların rekabet gücünü artıran ve sürdürülebilirliklerini sağlayan reklam harcamaları vergisel açıdan birçok özellikli hususa sahip olup; bu yazımızda, yurt dışı reklam harcamalarının KDV ve kurumlar vergisi sorumluluğu ile grup şirketlerindeki reklam katılım bedeli yansıtmasının transfer fiyatlandırması boyutu değerlendirilmeye çalışılmıştır.

A. Yurt dışında yapılan reklam faaliyetlerinde KDV ve kurumlar vergisi sorumluluğu

Günümüzde ticaret hayatının sınırları olmayan bir dünyada devam etmesi sebebiyle, şirketlerin reklam stratejileri de bu doğrultuda şekillenmektedir. Gerek reklam projelerinin konsepti gerekse gösterim yerleri açısından, bölgesel seçimlerden ziyade dünya çapında yürütülen reklam faaliyetleri ön plana çıkmaktadır.

Burada, Türk menşeli firmaların ihracata ve yabancı müşterilere yönelik satış hedefleri ile yurt dışında yaptıkları reklamların yanı sıra, global firmaların yurt dışında hazırlanan ve Türkiye'ye uyarlanan reklam filmlerinin ülkemizde gösterimi gibi farklı uygulamalarda özellikle KDV ve kurumlar vergisi mevzuatları açısından farklı sorumluluklar ortaya çıkmaktadır.

1. Katma değer vergisi uygulamaları

KDV Kanunu'nun;

- ▶ 1/1. maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,
- ▶ 6/b. maddesinde, hizmetler açısından işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,
- ▶ 9. maddesinde, Maliye Bakanlığının gerekli görülen hallerde, vergiye tabi işleme taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Şirketlerin satışa konu mal ve hizmetleri için almış oldukları reklam hizmetlerinde, reklamların gösterim yerleri KDV uygulamaları açısından farklı değerlendirmeler gerektirmektedir. Şöyle ki; yurt içi satışa konu mal ve hizmetler için Türkiye içinde gösterilen reklamlarda, hizmetin verildiği ve faydalanıldığı yer Türkiye olduğundan, burada işlemin KDV'ye tabi olacağı açıktır. Bu kapsamda, yurt dışında hazırlanan ve Türkiye'ye uyarlanarak burada gösterilen reklamlar için de aynı uygulama geçerli olup, bu hizmet bedelleri üzerinden sorumlu sıfatı ile KDV hesaplanması zorunluluğu gündeme gelmektedir.

Türkiye'de mukim bir firmanın, yurt dışı satışlarına yönelik yurt dışında gösterilen reklamlarında ise; hem hizmetin verildiği yer hem de hizmetten faydalanma yeri yurt dışı olacağından, bu örnekteki hizmetin KDV'nin konusuna girmediği konusunda da bir tereddüt bulunmamaktadır.

Ancak, Türkiye’de mal ve hizmet satışlarına ilişkin yurt dışında gösterilen reklamlar açısından, hizmetin verildiği yer yurt dışı olmakla birlikte, hizmetten faydalanma yerinin tespiti ile ilgili farklı yorumlar yapılabilmektedir. Dolayısıyla bu konunun sağlıklı değerlendirilmesi için, KDV mevzuatında geçen “hizmetten faydalanma” ifadesinin tam olarak neyi ifade ettiğini incelemek faydalı olacaktır.

KDV Kanunu’nun ilgili hükümlerinin yanında, 60 numaralı KDV Sirküleri’nin 1.1. bölümünde, yurt dışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurt dışında ifa edilip yine yurt dışında yararlanan hizmetlerin KDV’nin konusuna girmediği ve Türkiye’de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanun’daki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesinin söz konusu olmadığı belirtilmiştir. İlgili maddenin devamında konuya ilişkin örnekler de paylaşılmış olup; bu örneklerden birinde, Türkiye’deki bir mükellefin yurt dışında düzenlenen bir fuara Türkiye’den katılan firmalara yurt dışında verdiği stant kurulumu, montajı, lojistik ve buna benzer hizmetlerin KDV’nin konusuna girmediği ifade edilmiştir.

Bu noktada, Türkiye’de mukim şirketlerin, Türkiye’deki satışlarını artırmaya yönelik yurt dışında gerçekleştirdikleri reklam ve tanıtım faaliyetlerine ilişkin, bu reklam hizmetinden nerede faydalandığının da bu açıklamalara paralel olarak incelenmesi gerekmektedir. Yurt dışında gösterilen reklamların nihayetinde Türkiye’deki satışlarla ilişkilendirilerek, bu hizmetten faydalanma yerinin Türkiye olarak belirlenmesi ve işlemin KDV’ye tabi olacağı savunulması oldukça muhafazakar bir yaklaşım olacaktır. Nitekim şirketlerin ister yurt içi ister yurt dışı olsun, reklam vermesinin başlıca sebebi satışlarını artırmak olduğundan, zaten satışlar ile ilişkilendirilemeyen reklam harcamalarının bu sefer de gider niteliğinde olup olmadığı tartışılacaktır.

Bununla birlikte, bu konu ile ilgili son dönemlerde verilmiş özelgelere bakıldığında, İdarenin de bu husus ile ilgili katı bir yaklaşım içinde olmadığı görülmektedir.

Nitekim Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının yurt dışında verilen reklamlarda KDV uygulamasına ilişkin vermiş olduğu ve aşağıda paylaşılan iki özalgede de, Türkiye’deki otellere ait yurt dışında gösterilen reklamların faydalanma yerinin yurt dışı olduğu ve buna bağlı olarak işlemlerin KDV’nin konusuna girmediği şeklinde yorum yaptığı görülmektedir:

09.02.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.
ÖZG.2010.114-76 sayılı mukteza:

“...Yurt dışı acenteye yaptığınız sözleşme ile Türkiye’de bulunan otellerle ilgili yurt dışına reklam verme, katalog gönderme ve yurt dışındaki fuarlarda stand açılması gibi yurt dışında verilen tanıtım ve reklam hizmeti, hizmet yurt dışında yapıldığından ve hizmetten yurt dışında faydalandığından KDV’ye tabi bulunmamaktadır...”

03.01.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV-
ÖZG-2010-116-18 sayılı mukteza:

“...Buna göre, yurt dışındaki tur operatörü tarafından katalog düzenlenerek yurt dışında verilen tanıtım ve reklam hizmeti, hizmet yurt dışında yapıldığından ve hizmetten yurt dışında faydalandığından KDV’ye tabi tutulmayacaktır.

Firmanız tarafından yurt içi otel ve konaklama tesislerinin reklamının yapılmasına aracılık edildiğinden, yurt dışındaki tur operatörünün firmanıza fatura ettiği tutarların yurt içi otel ve konaklama tesislerine yansıtılması KDV’ye tabi tutulmayacaktır.”

Yurt dışında yapılan reklam faaliyetlerinin KDV karşısındaki durumu ile ilgili olarak, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 03.02.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-436 sayılı muktezasında da; “...Yurt dışında mukim firmalar tarafından yurt dışında yapılan/yapılacak fuarlara katılım ve organizasyon hizmetleri, pazar araştırması, pazarlama ve yönetim hizmetleri, danışmanlık, proje çizimi, mühendislik ve eğitim hizmetleri, fuar alanlarının kiralanması, ilan ve reklam hizmetleri katma değer vergisinin konusuna girmediğinden KDV’ye tabi tutulmaması gerekmektedir.” şeklinde görüş verilmiştir.

Tüm bu değerlendirmeler ışığında, Türkiye’deki firmaların yurt dışında vermiş oldukları reklamlarla ilgili olarak, hizmetin verildiği ve faydalandığı yerin yurt dışı olmasından hareketle, söz konusu reklam faaliyetlerinin KDV’nin konusuna girmediği sonucuna varılmaktadır.

İnternet üzerinden sunulan reklamlar ise diğer reklam araçlarından farklı olarak, reklamın yayınlandığı yerden bağımsız, diğer bir ifade ile yurt içi yurt dışı ayrımı olmadan, tüm dünya çapında tüketicilere ulaşabilmektedir. İnternet reklamlarının bu özelliğinden kaynaklı olarak, bu hizmetten Türkiye’de faydalanılmadığının iddia edilmesi çok mümkün değildir. Bu durumda da yurt dışı internet sitelerinde yayınlanan reklamların KDV’ye tabi olarak değerlendirilmesi gerektiği sonucuna ulaşılmaktadır.

Reklamın yayın ve gösteriminden ayrı olarak reklam projelerinin hazırlanmasına ilişkin yurtdışından alınan hizmetlerin de KDV açısından ayrıca ele alınması gerekmektedir. Bu noktada, Türkiye’de kullanılmak üzere yurtdışında mukim firmalara hazırlatılan reklam projelerinde, projenin hazırlanıp tamamlanması yurtdışında yapılmış olsa da, bu hizmetten Türkiye’de faydalanılacak olmasına bağlı olarak, dar mükellef kurumlara reklam proje bedeline ilişkin ödenecek tutarlar üzerinden sorumlu sıfatı ile KDV hesaplanması gerektiğini hatırlatmak faydalı olacaktır.

2. Kurumlar vergisi açısından değerlendirme

Türkiye’de tam mükellef kurumların yurt dışında mukim gerçek kişi veya kurumlardan satın almış oldukları reklam ve bununla ilgili danışmanlık hizmetlerinde, yurt dışına ödenen hizmet bedelleri üzerinden hizmetin içeriğine ve buna bağlı olarak karşı tarafın elde ettiği gelirin türüne göre gelir ve kurumlar vergisi tevkifatı yapılması zorunluluğu gündeme gelebilmektedir.

Yurt dışından satın alınan reklam hizmetlerinin vergisel açıdan sağlıklı bir şekilde değerlendirilmesinde, öncelikle hizmet sözleşmesinin detaylı olarak incelenmesi ve alınan hizmete dair yapılan ödemenin karşı taraf açısından hangi gelir türüne girdiğinin tespit edilmesi gerekmektedir.

En genel yaklaşımla; örneğin, hizmetin içeriği teknik bilgi ve beceri kullanılarak verilen salt danışmanlık faaliyetinden oluşuyorsa, hizmetin serbest meslek faaliyeti kapsamında olduğu; yurt dışına ödenen tutarların içinde reklam işlerine ait bir hak temini, isim hakkı ve patent gibi değerlerin ayrıca

bulunması durumunda, bu ödemenin gayri maddi hak bedeli olarak ayrıştırılması; ya da hazırlanan reklam materyallerinin yalnızca yazılı ya da görsel medyada yayınlanmasına ilişkin bir ödeme mevcut ise dar mükellef kurumun bu hizmetten kazandığı gelirin ticari kazanç olduğu şeklinde yorum yapılması ve uygulanacak vergi tevkifatı oranının bu gelir türlerine göre ayrı ayrı ele alınması gerekmektedir.

Dar mükellef kurumlardan alınan bu hizmetlerin niteliğinin belirlenmesinin ardından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesi hükümlerinin esas alınması; ancak hizmeti veren dar mükellef şirketin mukimi olduğu ülke ile Türkiye arasında imzalanmış Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın bulunması durumunda, belirlenen gelir türü esas alınarak bu anlaşmanın ilgili madde hükümlerinin uygulanması söz konusu olacaktır.

B. Grup şirketlerindeki reklam katılım bedeli yansıtılması

Gerek yerli sermaye gerekse yabancı ortaklı grup firmalarında; ürün bazındaki reklamların yanı sıra, özellikle markanın toplumdaki değerine ve bilinirliğine yönelik reklam projeleri, tüm grup firmaları adına ortak olarak yürütülmekte ve sonrasında firmalara reklam katılım bedeli adı altında yansıtılmaktadır.

Söz konusu reklam katılım bedeli yansıtılmasında, kurumlar vergisi ve transfer fiyatlandırması mevzuatı açısından net ve doğru bir değerlendirme yapılması konusunda en önemli husus, yansıtma bedelinin hesaplanma yönteminin gerekli belge ve dokümanlar ile tevsik edilebilmesidir. Diğer bir ifade ile grup şirketleri adına düzenlenen reklam katılım bedeli faturalarında, öncelikli olarak yansıtılan tutarların ilgili firma ile ilişkilendirilebilir ve ispat edilebilir olduğunun tespit edilmesi gerekmektedir. Bu noktada, Kurumlar Vergisi Kanunu ve transfer fiyatlandırması mevzuatının ilgili hükümlerini daha yakından incelemek yararlı olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde, kurumlar vergisinin bir hesap dönemi içinde elde edilen safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun 40/1. maddesinde ise ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespit edilmesinde gider olarak indirilebileceği belirtilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesi ile düzenlenen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı müessesesine ilişkin açıklamaların yapıldığı 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ'in "11- Grup İçi Hizmetler" bölümünde, grup içi hizmetlerle ilgili olarak;

- ▶ Hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığı,
- ▶ Hizmeti alan şirket/şirketlerin söz konusu hizmete ihtiyacı olup olmadığı,
- ▶ Hizmetin alınmış olması halinde hizmet bedelinin emsallere uygunluk ilkesine uygun olup olmadığının belirlenmesi gerektiği,

açıklanmıştır.

Anılan Tebliğ'in "8.7. Holding şirketlerin genel idare giderlerinin bağlı şirketlere dağıtımı" başlıklı bölümünde ise holding şirketler tarafından bağlı şirketlere araştırma ve geliştirme, finansman temini, pazarlama ve dağıtım, yatırım projelerinin hazırlanması, hedeflerin tayini, planlama, örgütlendirme kararlarının uygulanması, bilgisayar hizmetleri, sevk ve idare, mali revizyon ve vergi müşavirliği, piyasa araştırmaları, halkla ilişkilerin tanzimi, personel temini ve eğitimi, muhasebe organizasyon ve kontrolü, hukuk müşavirliği konularında hizmet verilebildiği belirtilmiştir. İlgili bölümün devamında, bu tür hizmetlerin mutlaka verilmiş olması, düzenlenen faturada hizmet türünün ayrıntılı olarak belirtilmesi ve tek faturada birden fazla hizmet bedelinin bir arada yer alması halinde, her hizmet bedelinin ayrı ayrı gösterilmesi şartıyla, holding tarafından verilen hizmetlerin bağlı şirketlerce gider yazılabileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir bütün olarak ele alındığında; grup şirketlerinin ortak olarak yürüttüğü reklam faaliyetlerinde de, diğer tüm masraf yansıtılmasında olduğu gibi, yansıtılan reklam hizmetine, ilgili şirketin gerçekten ihtiyaç duyduğunun ispat edilebilmesi ve masraf dağıtımında, şirketin ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağladığının ispatlanabilir olması önem taşımaktadır.

İdarenin de, özellikle grup şirketlerindeki masraf aktarımlarını oldukça sıkı bir denetime tabi tuttuğu ve yeterli destekleyici doküman ve argümana ulaşamadığı zamanlarda eleştirerek, tarhiyat yoluna gittiği bilinmektedir. Aynı yaklaşım şirketlerin bütçesinde önemli bir yer tutan reklam harcamaları için de geçerli olmaktadır.

Örneğin, yalnızca grup firmasından mal alımı yaparak, yine yalnızca grup firmasına satış gerçekleştiren bir firmaya, grubun reklam harcamalarından pay verilmesi halinde, bu firmanın reklama ihtiyacı olmadığı ve dolayısıyla yansıtılan reklam katılım bedellerinin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile bir ilişkisinin bulunmadığı gerekçesiyle incelemelerde eleştiri konusu yapılabilecektir.

Eleştirel olarak yaklaşılacak örneklerden bir diğeri ise Türkiye'de distribütör olarak faaliyet gösteren firmalara yurt dışında mukim ana firmadan yapılan reklam katılım bedeli yansıtılmasıdır. Bazı yurt dışı ortaklı grup firmalarında, diğer masraflarda olduğu gibi reklam harcamalarında da masraf ya da harcamanın fiilen kullanımından ziyade, elde edilen karların esas alındığı bir dağıtım anahtarı uygulanmaktadır. Ancak burada da reklam faaliyetinden fiilen yararlanma esasının irdelenmesi ve gelen yansıtılmalarda bu yaklaşım ile gider yazılabilecek reklam harcamasının tespit edilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, Türkiye'de faaliyet gösteren yurt dışı ortaklı bir firmaya, ana merkezden yapılan reklam katılım bedeli yansıtılmasında, reklamın firmanın faaliyetiyle ilişkisi olduğunun tevsik edilmesinin ardından, söz konusu reklamın yazılı ya da görsel olarak servis edildiği ülkelerin incelenmesi de önem arz etmektedir. Nitekim yurt dışında mukim grup şirketi tarafından grubun Türkiye'deki firmasına yapılan yansıtma işlemlerinde beklenen; yansıtılan reklam bedelinin, Türkiye'deki firmanın fiilen faaliyet gösterdiği veya yatırım yaptığı ülkeler esas alınarak hesaplanmış olmasıdır. Aksi durumlarda, yansıtılan reklam katılım bedellerinin kurum kazancından indirim konusu yapılması izah edilemeyecektir.

Örnek vermek gerekirse, Türkiye'deki yurt içi satışlarının yanında yalnızca Azerbaycan'a ihracat yapan bir firmaya, sadece grup üyesi olması nedeniyle grubun Afrika bölgesini de içeren reklam ve pazarlama projelerinden pay verilerek katılım bedeli yansıtılması, yukarıda ele alınan mevzuat hükümleri çerçevesinde eleştirisi konusu yapılacaktır.

C. Sonuç

Bu yazımızda, şirketlerin pazarlama ve satış giderleri içinde büyük bir önemi olan reklam harcamaları ile ilgili, yurt dışında yapılan reklam faaliyetlerinden doğan KDV ve kurumlar vergisi sorumlulukları ile grup şirketlerindeki reklam katılım bedeli yansıtılmalarının transfer fiyatlandırması boyutu ele alınmıştır.

Türkiye'de mukim şirketlerin yurt içi ve yurt dışında yürüttükleri reklam faaliyetlerinin KDV açısından değerlendirilmesinde, hizmetin verildiği ve hizmetten faydalanılan yerin doğru bir şekilde tespit edilmesi gerektiği belirtilerek; özellikle hizmetten faydalanma kriteri, KDV mevzuatının ilgili hükümleri çerçevesinde incelenmiş ve İdarenin son dönemde verdiği özelge örneklerinden yola çıkılarak bu konudaki yaklaşımı paylaşılmıştır. İnternet reklamlarının KDV karşısındaki durumunda ise bu reklamlara erişimin teknik farklılığı dikkate alınarak değerlendirme yapılmıştır.

Ayrıca, yurt dışındaki dar mükellef kurumlardan alınan reklam hizmetleri için ödenen bedellerin kurumlar vergisi stopajı açısından değerlendirilmesinde, öncelikle gelir türünün tespit edilmesi, ardından varsa ikili anlaşmaların ilgili maddeleri, ikili anlaşmaların bulunmadığı durumlarda ise bu gelir türleri için kurumlar vergisi mevzuatında yer alan vergileme oranlarının dikkate alınması gerektiği hatırlatılmıştır.

Son olarak, grup şirketlerinde ortak yürütülen ve sonrasında tüm grup firmalarına reklam katılım bedeli adı altında yapılan yansıtılmaların, ilgili firma ile ilişkilendirilebilmesi ve ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapıldığının ispat edilebilir nitelikte olması gerektiği, aksi durumlarda transfer fiyatlandırması mevzuatı açısından oluşturabileceği riskler örnekler bazında izah edilmeye çalışılmıştır.



Eşitlik ilkesi ve FATCA

2010 yılında ABD Maliye Bakanlığı tarafından yürürlüğe konulan FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act - Yabancı Hesaplar Vergi Mevzuatına Uyum Yasası) düzenlemesinde tanımlanmış yabancı finansal kuruluşlara ABD kişisi müşterilerinin ABD kaynaklı bazı gelirlerinde stopaj uygulanmaması için başta ilgili müşterilerinin finansal bilgilerinin raporlanması olmak üzere bir takım yükümlülükler getirmektedir. Söz konusu yükümlülüklerle ilişkin ABD'nin hazırlamış olduğu Model I ve Model II olmak üzere iki ana tip hükümetler arası anlaşma modeli bulunmaktadır. İlgili anlaşmalar uyarınca raporlama direkt olarak finansal kuruluş tarafından yahut finansal kuruluşun tabi olduğu ülke yetkili makamları tarafından yapılabilmektedir.

Bilindiği üzere Türkiye, ABD ile Model I A (reciprocal) tipi sözleşmenin imzalanması için müzakerelerini sürdürmektedir. Ancak 1 Temmuz 2014 tarihine kadar hükümetler arası anlaşmanın imzalanmaması halinde finansal kuruluşlar bağlı buldukları şirketler topluluğu (expanded affiliate group) bünyesinde IRS (Internal Revenue Service-ABD Gelir İdaresi) sistemine kayıt olma yükümlülüğü altına girmek zorunda kalabileceklerdir.

Farklı statüler altında IRS kaydı yapılmasının sonuçları

Burada değinmek istediğimiz husus ise hükümetler arası anlaşmanın imzalanmaması ihtimalinde şirketler topluluğu bünyesinde IRS sistemine kaydolun (IRS ile doğrudan anlaşma yapılması alternatifini hariç) finansal kuruluşların uyması gerekecek olan;

- ▶ Amerikan kişisi kapsamındaki müşterilerin hesaplarını kapatma veya uyumlu sayılan başka bir finansal kuruluşa aktarma ya da,
- ▶ Amerikan kişisi kapsamındaki müşterileri kabul etmeme,

yükümlülüklerinin temel haklardan "eşit işlem görme ve ayırım gözetilmemesini isteme hakkı" açısından uygulanabilirliği meselesidir.

Eşitlik ilkesine genel bakış

Eşitlik ilkesi kavramı hem temel haklar hem de ekonomik ve siyasal haklar bakımından düzenlenmiş olan ve haktan faydalanana eşit işlem görme ve ayırım gözetilmemesini isteme hakkını doğuran hukuk devleti temel ilkelerinden birisidir.

Eşitlik ilkesi temel olarak herkesin, dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebeplerle ayırım gözetilmeksizin eşit olmasını ifade etmektedir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Genel Esaslar" ana başlıklı kısmının 10. maddesi ile söz konusu ilke anayasal sistemin temel yapısını belirleyen (laiklik, sosyal devlet, hukuk devleti ilkeleri gibi) ilkelere bir tanesi olarak Anayasal düzlemde güvence altına alınmıştır.

Bilindiği üzere Türkiye gerek temel hak ve özgürlükleri gerekse ekonomik ve siyasal hakları düzenleyen birçok uluslararası antlaşmaya taraftır. Anayasa ile sistemin temel yapısını belirleyen ilkelere biri olarak kabul edilen eşitlik ilkesi aynı zamanda Türkiye Cumhuriyeti tarafından da taraf olunan Birleşmiş Milletler İnsan Hakları Beyannamesi, Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi ve Türkiye Cumhuriyeti tarafından da 15 Ağustos

2000 tarihinde kabul edilerek 4 Haziran 2003 tarihinde onay belgeleri düzenlenen Ekonomik, Sosyal ve Kültürel Haklara İlişkin Uluslararası Sözleşmede de düzenlenmektedir.

Anılan tüm uluslararası antlaşmalarda yer alan genel eşitlik ilkesi kapsamında taraf devletler belirtilen tüm hakların ırk, renk, cinsiyet, dil, din, siyasal ya da başka fikir, ulusal ya da toplumsal köken, mülkiyet, doğum ya da başka bir statü bakımından herhangi bir ayırım gözetilmeksizin uygulanacağını ve bu kapsamda yerel mevzuatlarını da uyumlu hale getireceklerini taahhüt etmektedirler.

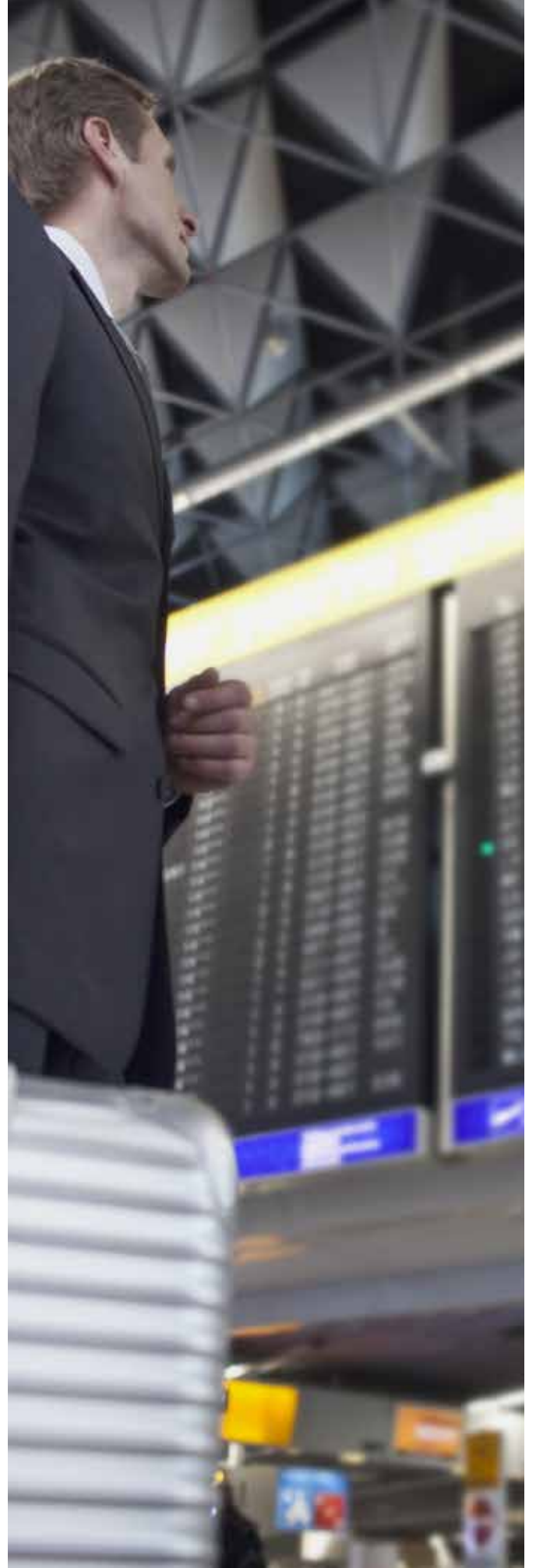
Bir finansal kuruluşun, Amerikan kişisi kapsamına giren kişilere hizmet vermeyi reddetmesi veya vermekte olduğu hizmetleri durdurması her ne kadar başka bir devletle imzalanan anlaşma dolayısıyla vuku bulmakta veya bazı ekonomik sonuçlardan kaçınmak adına kendisine yüklenmiş olan yükümlülüklerin ifasından ibaret olmakta ise de muhakkaktır ki ülkelerin temel yasaları ve birçok uluslararası antlaşma ile güvence altına alınmış olan eşit işlem görme hakkı iki devlet arasında akdedilen bir sözleşmeden doğan yükümlülükten çok daha temel ve dokunulmaz bir haktır. Dolayısıyla finansal kuruluşların bu tarz işlemlerinin, eşitlik ilkesinin ihlali olarak kabul edilmesi ihtimali bulunmaktadır.

Bu süreçte değinilmesinde büyük fayda olan ve oldukça ilgi çekici bir karar ise Hollanda İnsan Hakları Komitesi tarafından 2 Nisan 2014 tarihinde verilmiştir. Söz konusu karar, Hollanda ve Amerika olmak üzere çift vatandaşlığa sahip bir kişinin BinckBank N.V. aleyhine söz konusu bankadaki hesabının kapatılması akabinde "ayrımcılık" yapıldığı iddiası ile Hollanda İnsan Hakları Komitesi'ne başvurması üzerine alınmıştır.

BinckBank N.V.'nin yapmış olduğu uygulamanın Hollanda'nın taraf olduğu hükümetler arası sözleşme nedeniyle hukuki bir altyapısının olduğu, aksi bir yaklaşım durumunda büyük ekonomik külfetle karşılaşacağı ve söz konusu ekonomik külfetten kaçınmak adına böyle bir işlem gerçekleştirdiği temeline dayanan savunması haksız bulunarak Amerikan vatandaşı kişi aleyhine gerçekleştirilen işlemin "direkt ayırım" olduğunu kabul edilmiştir. İlgili kararda direkt ayırımın kanun tarafından açıkça istisna kabul edilen durumlar hariç yasaklandığı ve fakat bankanın ticari sebeplerle Amerikan vatandaşı kişiye, tabiiyeti dolayısıyla ayırım yaptığı belirtilmiş ve davacı kişinin talebi haklı görülmüştür.

Sonuç

Yukarıda açıklananlar ışığında konumuza döndüğümüzde ise kanımızca finansal kuruluşların, Türkiye'nin 1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla hükümetler arası anlaşmayı imzalamaması halinde ABD Gelir İdaresi ile doğrudan anlaşma imzalama ya da bağlı buldukları şirketler topluluğu (expanded affiliate group) bünyesinde IRS (Internal Revenue Service) sistemine kayıt olma hususlarını diğer yasal yükümlülükler ve sınırlamaların yanı sıra söz konusu ihtimaller sonucu doğabilecek yükümlülüklerden olan Amerikan kişilerinin hesaplarını kapatma, devretme veya Amerikan kişilerini müşteri olarak kabul etmeme durumlarında kendilerine yöneltilebilecek olan "Eşitlik İlkesinin ihlali" eleştirisi açısından da değerlendirmeleri uygun olacaktır.



Cross-border advertisements and advertisement participation cost recharges

It is known that companies incur high amounts of advertisement costs in order to increase their recognition in the market and boost their sales through brand and product promotions. Advertisement expenses, which enable companies to boost their competitiveness and sustainability, have many specific aspects for tax purposes. In this article, we have discussed the VAT and corporate tax liability pertaining to advertisement expenses incurred abroad, as well as the transfer pricing aspect of advertisement participation cost recharges in group companies.

A. VAT and corporate tax liability in advertisement activities carried out abroad

Today, business life progresses in a world without limits, which also shapes companies' advertisement strategies accordingly. Worldwide advertisement activities prevail over regional choices, both in terms of the concept and locations of presentation of advertisement projects.

1. Value added tax applications

Under the VAT Law, it is stipulated that,

- ▶ Deliveries and services performed in relation with commercial, industrial and agricultural activities and independent personal services in Turkey are subject to VAT (art. 1/1),
- ▶ *In terms of services, transactions should be done in Turkey, as well as the service itself or the service should be utilized in Turkey (art. 6/b)*
- ▶ *The Ministry of Finance may hold those ensembles that are liable with taxable transactions, responsible for the payment of taxes in cases where deemed necessary (art. 9).*

As to the advertisement services received by companies for the goods and services they offer for sale, the location of the advertisements require different evaluations for purposes of VAT implementations. Such that; advertisements presented within Turkey for goods and services offered for domestic sale, the services are provided and utilized in Turkey and therefore the transaction would clearly be subject to VAT. In relation to this, the same applies to advertisements prepared abroad and presented in Turkey with the adapted version, and so VAT must be calculated through reverse charge mechanism on these service costs.

In case of advertisements presented abroad for the cross-border sales of a Turkish resident company, the service would both be rendered and utilized abroad; therefore, there are no hesitations with respect to whether the service in this example is subject to VAT.

However, in case of advertisements presented abroad, for the services and sales of goods in Turkey, the service would be rendered abroad, while the locations where the service is used could be interpreted differently. Therefore, an accurate evaluation of this

issue requires analysis of the following expression found in the VAT legislation “service utilization”

At this point, Turkish resident companies that have advertisements and promotion activities carried out abroad aiming to boost their sales in Turkey, should also be analyzed with respect to the location of utilization of the advertisement service as well as the explanations mentioned. It would be quite a conservative approach to ultimately associate the advertisements presented abroad with sales in Turkey, to accept that such services are used in Turkey and would be subject to VAT. Companies engage in advertisement activities, international or domestic, primarily for the purpose of boosting their sales, as a result of which advertisement expenditures which cannot be associated with sales, would be questioned in terms of their expense character.

In the light of the tax rulings issued recently with respect to this matter, it is observed that the Authority also does not adopt a strict approach towards the issue.

Considering all these evaluations, it is concluded that in case of advertisements presented abroad by companies in Turkey, the service is rendered and utilized abroad and therefore the advertisement activities are not subject to VAT.

Advertisements presented online on the other hand can reach all consumers worldwide regardless of whether they are in Turkey or abroad and regardless of where the advertisement is made, unlike other means of advertisement. Due to this character of internet advertisements, it is not quite possible to argue that the service is not utilized in Turkey. In this case, it is concluded that advertisements published on foreign websites should be deemed to be subject to VAT.

2. Corporate tax applications

In case of advertisement services and relevant advisory services received by Turkish resident entities from non-resident real persons or entities, income and corporate tax withholding might have to be applied depending on the content of the service and consequently the type of income received by the other party, over the service costs paid to companies abroad.

An accurate analysis of advertisement services purchased from abroad for tax purposes requires detailed examination of the service agreement first and then determination of the type of income received by the other party as the payment made in return for the service.

After determining the nature of these services received from non-resident entities, the provisions of the article 30 of the Corporate Tax Law should be taken into account. However, if there is a Double Tax Treaty signed between Turkey and the country where the non-resident service provider is resident, then the provisions of the relevant articles of this treaty would be applied, based on the type of income that is determined.

B. Advertisement participation cost recharges in group companies

In group companies both with foreign and local capital, advertisement projects aiming to achieve brand recognition and

value among the society in addition to advertisements made for a specific product are carried out in common for all group companies and then recharged to companies in the name of advertisement participation cost.

In recharges of these advertisement participation costs, the most important point to make a clear and accurate analysis for corporate tax and transfer pricing legislation purposes is the ability to substantiate the method of calculation of the cost recharged, through the necessary documents. In other words, in case of advertisement participation cost invoices issued in the name of group companies, the first step is to determine that the amounts recharged are associable with the company in question and provable. At this point, it would be beneficial to take a closer look at the relevant provisions of the Corporate Tax Law and transfer pricing legislation.

Under the article 6 of the Corporate Tax Law, it is stipulated that corporate tax shall be calculated on the net corporate profit derived in a fiscal period and provisions of the Income Tax Law regarding business profits shall be applied in the determination of the net corporate profit. The article 40/1 of the Income Tax Law on the other hand states that general expenses incurred to derive and maintain business profits are deductible as expense in the determination of the net profit.

On the other hand, in the section “11-Intra-group Services” on the General Communiqué series no. 1 on Disguised Profit Distribution through Transfer Pricing”, which provides explanations regarding disguised profit distribution through transfer pricing regulated under the article 13 of the Corporate Tax Law, it is stated that with respect to intra-group services, the following should be determined;

- ▶ Whether the service is actually provided,
- ▶ Whether the company/companies that receive the service need the service in question,
- ▶ If the service was received, the arm’s length character of the service charge.

Considering all the legislative provisions above as a whole, in case of advertisement activities carried out in common for all group companies, it is important to prove that the advertisement service that is recharged is actually needed by the mentioned company and provides the company with a commercial or economic value that would enhance its business position, just like other cost recharge transactions.

Furthermore, in case of advertisement participation costs recharged from the headquarters to a company with foreign shareholders operating in Turkey, it is also important to substantiate that the advertisement is related with the company’s activity, and then to examine the countries where the advertisement is served in visual or printed media. In recharges made to the Turkish group company by non-resident group companies, the recharged advertisement cost is supposed to be calculated based on the countries where the company in Turkey actually operates or makes investment. Otherwise, deduction of the advertisement participation costs from the corporate profit would not be justifiable.

Principle of equality and FATCA

As known, Turkey continues its negotiations with the USA for signing the Model I A (reciprocal) agreement. However, if the intergovernmental agreement is not signed by 1 July 2014, financial institutions might be liable to register at IRS (Internal Revenue Service) system within the group of companies to which they are affiliated (expanded affiliate group).

Consequences of IRS registry under different statuses

In case the intergovernmental agreement cannot be signed, financial institutions registered at the IRS system within their group of companies (except the alternative of directly concluding an agreement with IRS) would be liable to;

- ▶ Close the accounts of customers who are US persons or transfer them to another financial institution that is deemed complaint or,
- ▶ Reject clients who are US persons.

The point we would like to underline here is the applicability of these liabilities in terms of the “right to equal treatment and demand non-discrimination”, which is one of the fundamental rights.

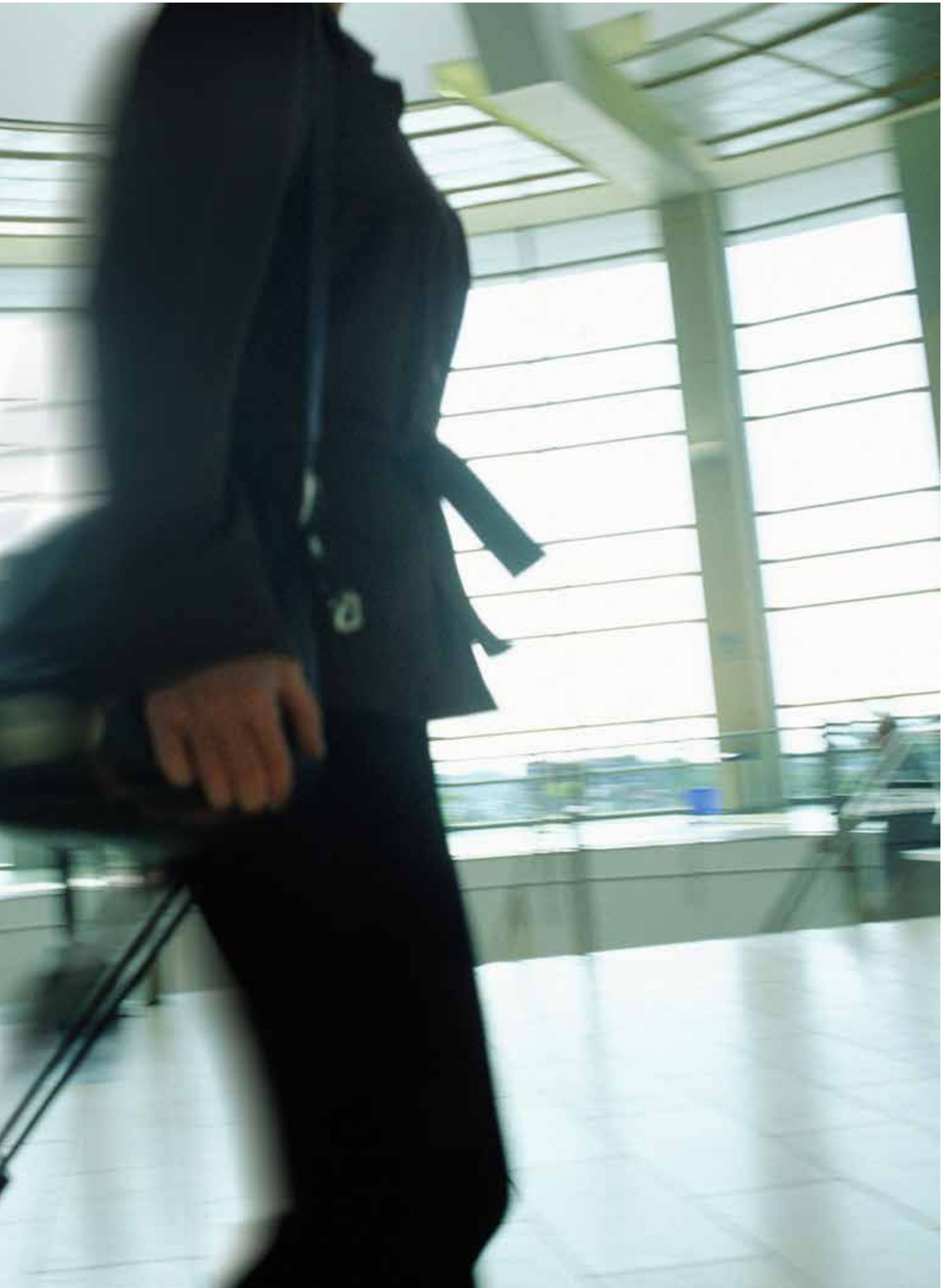
Overview of the principle of equality

Being one of the basic principles of a state of law, the principle of equality is prescribed both for purposes of fundamental rights and economic and political rights and entitles individuals to demand equal treatment and non-discrimination.

The principle of equality means that everybody should be treated equally regardless of their language, race, color, gender, political belief, philosophical belief, religion, sect, etc. and is secured not only in the Constitution of the Republic of Turkey, but also in many international agreements concluded by Turkey.

In the light of the aforementioned legislation, it would be beneficial to consider that if a financial institution refuses to provide or ceases services to US persons, this situation could be a violation of the principle of equality.





Gümrükte Gündem

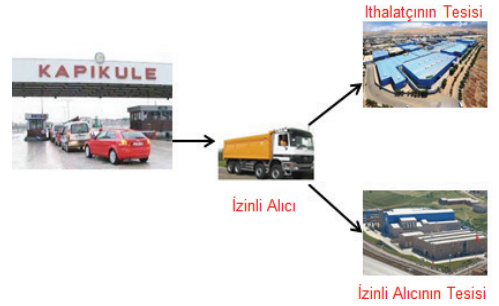
Sercan Bahadır
Yakup Güneş

"Gümrükte Gündem" yazılarımızla sıklıkla bahsettiğimiz ve gümrük işlemlerini kolaylaştırması sebebiyle ciddi bir gündem konusu olan Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü (YYS) bu ayki yazımızda da öne çıkan konuların başında gelmektedir. Özellikle gümrük işlemlerinde yeni bir yaklaşım olan "Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası" uygulamasında ithalata ilişkin beklentileri de karşılamak üzere düzenlemeler yapılmıştır.

21 Mayıs 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak 10 Ocak 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmeliği yürürlükten kaldıran Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği yürürlüğe girmiştir. Yayımlanan yeni yönetmelikle sürekli gündemde olan ithalata ilişkin uygulamalar düzenlenerek konu açıklığa kavuşturulmuştur.

1. İthalat işlemlerinde kolaylıkları da içeren Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği yayımlandı.

Yayımlanan yönetmelikle birlikte 3 yeni kavram gündeme gelmiştir: Yeşil hat, ithalatta yerinde gümrükleme ve izinli alıcı. Yeşil hat, ithalat ve ihracat işlemlerinde eşyanın belge kontrolüne veya muayeneye tabi tutulmadığı ve işlemlerin tesisten yapılabilmesini sağlayan hattır. İthalatta yerinde gümrükleme ve izinli alıcı uygulamaları YYS'nin ithalatta da kullanılmasını sağlayan uygulamalardır.



Yönetmelikle düzenlemesi yapılan ithalatta yerinde gümrüklemenin sağladığı kolaylıklar aşağıdaki gibidir:

- ▶ Eşyayı gümrük idaresine sunmaksızın işlemlerin tesislerden yapılabilmesi sağlanmıştır (Yeşil Hat).
- ▶ Üretime hızlı geçişi sağlamak üzere işlemleri en geç 48 saat içinde tamamlanacak eşya için tesiste taşıt üstünde işlem yapılabilmesi sağlanmıştır.
- ▶ 2 saatlik kontrol türü bildirim süresi esas alınmıştır.
- ▶ Varış bildirimini takiben azami 15 dakika içinde boşaltma izninin verilmesi sağlanmıştır.
- ▶ Önceden bildirim koşuluyla mesai saatleri dışında işlem yapılabilmesi sağlanmıştır.
- ▶ Eşyanın ithaline ilişkin beyanname, eşya sahibi veya temsilcisi tarafından işlem yapılacak gümrük müdürlüğünden elektronik ortamda tescil edilmesi sağlanmıştır.
- ▶ İzinli alıcıya mühür kırma yetkisi verilmiştir.
- ▶ Mührü kırılan eşyanın güvenli depolama alanında 20 gün bekletilmesine olanak sağlanmıştır.
- ▶ Güvenli depolama alanı veya güvenli park alanından işlem yapılabilmesi sağlanmıştır.
- ▶ Konteynerlerin ve büyük hacimli eşyaların kapalı alan koşulu olmaksızın tesiste bekletilmesi sağlanmıştır.
- ▶ Eşyanın ithalata hazır olduğunun bildirilmesinden sonra muayeneye tabi tutulacak eşyanın muayenesine 3 saat içinde başlanması esas alınmıştır.
- ▶ Muayeneye tabi tutulacak eşya güvenli depolama alanında bekletilerek, muayeneye tabi tutulmayacak eşya için güvenli depolama alanından çıkışına vergilerinin ödenmesi ya da teminata bağlanmasıyla izin verilmiştir.

- ▶ İzin kapsamı eşya ayniyet tespitine yönelik tedbirlerin dışında tutulmuştur.
- ▶ Güvenli depolama alanında bulunan eşya elleçleme faaliyetine tabi tutulabilmesi sağlanmıştır.
- ▶ İzinli alıcının aynı taşıma aracına birden fazla tesiste boşaltma yapılabilmesi sağlanmıştır.
- ▶ Yurt içinde taşıma aracının değiştirilmesine izin verilmiştir.
- ▶ A ve B sınıfı onaylanmış kişilerin eşyasının izinli alıcının tesisine taşınabilmesi sağlanmıştır.
- ▶ İlgili şartların yerine getirilmesi koşuluyla izinli alıcı yetkisi kapsamında eşya mühürsüz olarak getirilebilmesi sağlanmıştır.

Bu imkânlardan yararlanabilmek için gerekli olan ithalatta yerinde gümrükleme izni alabilmek için YYS'nin koşullarına ek olarak aşağıdaki koşulların da sağlanması gerekmektedir:

- ▶ Otomotiv sektöründe faaliyet gösteren grup ithalatçıları hariç imalatçı olmak: Grup ithalatçısı tarafından YYS'si bulunan grup imalatçısının tesislerinin bu izin kapsamında kullanılmak istenilmesi halinde, grup ithalatçısının gerçekleştirdiği ithalatın en az yüzde altmışının otomotiv sektöründe faaliyet gösteren grup imalatçıların üretiminde kullanılan eşyanın ithalatı olduğunu gösterir yeminli mali müşavirce hazırlanan rapor aslının da ibraz edilmesi gerekmektedir.
- ▶ Asgari 5 milyon ABD Doları tutarında ihracat veya toplam 20 milyon ABD Doları tutarında ihracat ve ithalat yapmış olmak,
- ▶ Gümrük idaresine 500 bin Avro tutarında nakit teminat veya teminat mektubu vermiş olmak,
- ▶ İzin kapsamı eşyanın depolanması, boşaltılması, muayenesi ve izin kapsamı eşyadan numune alınabilmesi için gerekli teçhizat ve donanıma sahip olmak.

Ayrıca izinli alıcı yetkisinin alınabilmesi için sağlanması gereken koşullar aşağıdaki gibidir:

- ▶ Uluslararası taşımacı yetki belgesi sahibi olmak,
- ▶ Toplam 500 transit beyanı (TIR karnesi dâhil) ve özet beyan kapsamında işlem yapmış olmak,
- ▶ Gümrük idaresine 1 milyon Avro tutarında nakit teminat veya teminat mektubu vermiş olmak,
- ▶ Yetki kapsamı eşyanın depolanması, boşaltılması, muayenesi ve yetki kapsamı eşyadan numune alınabilmesi için gerekli teçhizat ve donanıma sahip olmak,
- ▶ Yetki kapsamında işlem yapılacak tesislerde, gerektiğinde eşya ve taşıma aracının tartımı için gerekli düzeneğe sahip olmak.

2. Hariçte işleme rejiminde bedelsiz fatura kullanımına ilişkin Genelge yayımlandı.

7 Mayıs 2014 tarihli 2014/14 sayılı genelge ile hariçte işleme rejimi kapsamında gönderilen eşyanın kesin satışının veya mülkiyet devrinin söz konusu olmaması, faturanın kesin satışlarda düzenlenen bir belge olması ve geçici ihraç edilen eşya için fatura düzenlemenin gümrük işlemlerinde zaman kaybına ve mağduriyetlere sebep olması gerekçesiyle hariçte işleme rejimi kapsamında ihracı yapılan eşya için fatura düzenlenmesine gerek olmadığı ve bu kapsamda cins, miktar, kıymet ve ayniyete ilişkin bilgileri içeren bedelsiz fatura ile gümrük çıkış işlemlerinin yapılabileceği açıklanmıştır.

3. 26 Nisan 2014 tarihinde yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile ithalatta KDV konusuna açıklık getirildi.

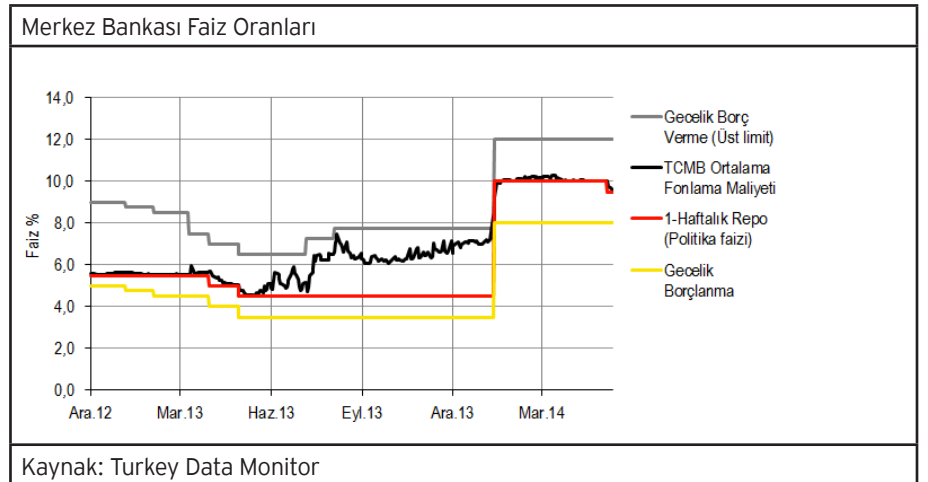
1 Mayıs 2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliği'nde ithalat KDV matrahı belirlenirken gümrük kıymetine ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve payların dahil edileceği ve gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve munzam sigorta ücreti, destekleme ve fiyat istikrar fonu ve konut fonuna katılma payları gibi ödemeler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan ve gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar oluşan fiyat farkı ve kur farkı gibi ödemelerin KDV matrahına dahil edileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda düzenlenecek faturaların iki şekilde (beyannamenin tescil tarihinden önceki ve sonraki döneme ilişkin tutarlar iki ayrı faturada ya da aynı faturada ancak üzerinde faturanın ne kadarlık tutarının gümrük beyannamesinin tesciline kadar olduğu belirtilerek) düzenlenebileceği açıklanmıştır.



Bu ay, Soma'daki maden faciasında hayatını kaybeden madencilerimizin ailelerine ve yakınlarına içten başsağlığı dileklerimizle yazımıza başlamak istiyoruz. BETAM'ın yaptığı çalışmaya göre, TÜİK'in 2012 yılı verileri ile Türkiye'de madencilik sektöründe 18 yaş altında olanların aylık net geliri 467 TL, 18 yaş ve üstündekilerin net geliri ise 1,172 TL'dir. Bu sektörde çalışanların yaklaşık % 5'i 15-19 yaş arasındadır ve 18 yaş altı istihdamın % 53'ü kayıt dışıdır. Bu acı tabloyu yorum yap(a)madan okuyucularımıza bırakarak devam ediyoruz.

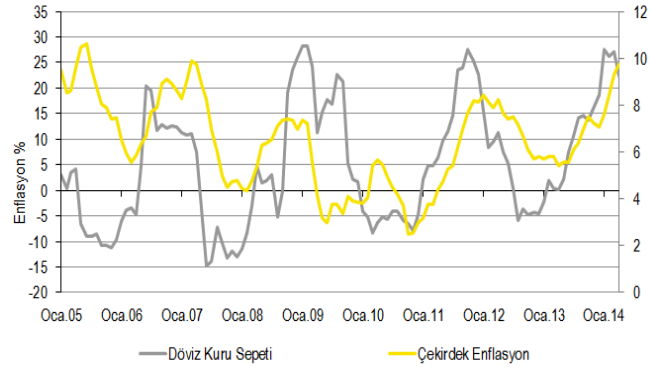
Faiz indirimi ve beraberinde gelen tartışmalar

Merkez Bankası Para Politikası Kurulu politika faiz oranını % 10'dan % 9,5'e, 50 baz puan indirdi. Hatırlanacağı üzere, Merkez Bankası Ocak ayı sonunda piyasadaki aşırı dalgalanmanın önüne geçebilmek için yapılan faiz değişikliği ile efektif fonlama faizi yaklaşık 250 baz puan artmıştı. Böylelikle bu faiz artırımının 50 baz puanı geri verilmiş oldu.



Faiz indiriminin sebebi olarak "Son dönemde azalan belirsizlikler ve risk primi göstergelerindeki iyileşme" gösterildi. Faiz indirimi sonucunda, normal şartlarda faize duyarlı sıcak paranın bir miktarının ülkeden çıkması, TL'nin bir miktar değer kaybetmesi ve ucuzlayan kredi maliyetleri sayesinde kredi büyümesinin ve tüketimin hızlanması beklenebilir. Ancak, son dönemde bozulan enflasyon oranları ise faiz artışından olumsuz etkilenebilir. Zaten TCMB Başkanı Başçı'nın da belirttiği gibi, "Kur geçişkenliği enflasyon üzerindeki sebepler arasında en önemlilerinden biridir".

Enflasyon ve döviz kuru ilişkisi



Kaynak: Turkey Data Monitor

Ancak tam bu noktada, Başbakan Erdoğan TCMB'nin para politikasına çok sert ifadelerle eleştirilerde bulundu. Erdoğan faiz indirimini yetersiz bulduğunu ve ekonomik teorinin tersine, enflasyonla- faizlerin doğru orantılı olduğuna inandığını söyledi. Bu sert açıklamalar sonrasında, TCMB'nin bağımsızlığının sınırları tekrar konuşulmaya başlandı. Biz de Merkez Bankası'nın bağımsızlığından ne anlamak gerekir sorusuna cevap olması için bazı bilgiler derledik:

Merkez bankasının bağımsızlığından kasıt, otoritenin para politikası ile ilgili kararların alınmasında ve uygulamasında doğrudan politik baskılardan uzak hareket edebilme yeteneğidir. Halka karşı sorumluluğu bulunan siyasi otorite karşısında merkez bankasının sınırsız bir bağımsızlığı mümkün değildir. Zaten Merkez bankalarına özerk denmesinin bir nedeni de sınırlı bir bağımsızlıktan kastediliyor olmasıdır. Bunları şu şekilde sınıflandırabiliriz:

a) Amaç bağımsızlığı: Merkez bankasının uygulayacağı politikalarda esas aldığı temel amaçları veya hedefleri seçmekte bağımsız olmasını ifade etmektedir. Sorumluluğun siyasi otoritenin üzerinde olduğu bir ortamda modern merkez bankalarının büyük bir çoğunluğunun hedef ve amacı siyasi otorite tarafından belirlenmektedir. TCMB'ye de siyasi otorite tarafından yasa ile fiyat istikrarını sağlama hedefi verilmiştir.

b) Araç bağımsızlığı: Merkez bankasının yasayla belirlenmiş olan nihai hedefine ulaşmak için kullanacağı para politikası araçlarını ve yöntemlerini, başka bir otoritenin onayına gerek duymaksızın serbestçe kullanabilmesi anlamına gelir. Merkez bankası bağımsızlığı denildiği zaman çoğunlukla araç bağımsızlığı kastedilir. TCMB'ye de yasa açık bir şekilde fiyat istikrarını sağlamak için uygulayacağı para politikasını ve kullanacağı araçları doğrudan belirleme hakkı verilmiştir.

c) Finansal bağımsızlık: Merkez bankasının yeterli mali kaynağa, kendi bütçesini belirleme ve harcama yetkisine sahip olması anlamına gelmektedir. TCMB'nin de arasında yer aldığı modern merkez bankalarının büyük bir kısmı bu konumdadır.

d) Kurumsal bağımsızlık: Kurumsal bağımsızlık, merkez bankasının üst düzey yöneticilerinin görev sürelerinin, atanma, çalışma, görevden ayrılma ve toplumla iletişim yollarının kurallarının yasalarla net bir şekilde ve siyasi baskıdan bağımsız olarak belirlenmesi anlamına gelir. TCMB'nin kurumsal bağımsızlığı da yasa ile belirlenmiş durumdadır.

Bu bilgilerin ardından, son günlerde TCMB'ye yöneltilen eleştirilere baktığımızda; aslında TCMB'nin kanun ile verilen fiyat istikrarı hedefi paralelinde yine kanun ile verilen araçları kullandığı görülüyor. Dolayısıyla, çözüm yolu siyasi otorite tarafından kanun değişikliği ile TCMB'nin amaçlarını değiştirmek veya yenilerini eklemek gibi gözüküyor. Bazı ülkelerde uygulandığı gibi ikili hedef verilmesi mümkün olabilir. Ancak, bunun dışında yapılanlar kurumlar arası koordinasyon zafiyeti olarak algılanarak kurumların itibarını zedeleyebilir ve Türkiye'nin risk primini artırabilir endişesi taşıyoruz.

Devlette kadro değişiklikleri devam ediyor

Sermaye Piyasası Kurulu'nda mevcut başkan yardımcılarının tamamı değiştirilirken, İstanbul temsilciliği dışında 12 daire başkanının 10 tanesinin yerine yenileri atandı. SPK'dan yapılan açıklamada, değişikliklerin "yönetimde görülen lüzum üzerine" yapıldığı belirtildi. Hatırlanacağı üzere, 17 Aralık sürecinden sonra BDDK'da da üç başkan yardımcısı görevden alma ve istifalar sonucu ayrılmıştı. BDDK yönetiminde 5 başkan yardımcısından 4'ü vekaleten görev yapıyor. Mali piyasalar açısından kritik önemde olan bu iki kurumda yakın dönemde yaşanan değişimleri takip etmeye devam ediyoruz.

Özet global gelişmeler

OECD, Küresel Ekonomik Büyüme raporunu yayımladı. Rapor, küresel ekonominin önümüzdeki iki yıl içinde güçleneceğini, ancak işsizliği daha da azaltmak ve krizin diğer kalıntılarının üzerine gitmek için hala acil adım atılması gerektiğini belirtiyor. OECD'ye göre Türkiye, 2014'te % 2,8 büyüyecek (bir önceki tahmin: % 3,8 - Kasım 2013). Raporda BRIICS ülkelerinin 2014'te ortalama % 5,3 küresel ekonominin ise % 3,4 seviyesinde büyümesi bekleniyor.

Ukrayna'da devlet başkanlığı seçimlerinde AB yanlısı lider Petr Poroşenko kazandı. Ancak, ülkedeki huzursuzluk ve Ukrayna'daki olaylar üzerinden Rusya ile Batı dünyası arasında yaşanan gerginliğin nasıl bir hal alacağını takip edeceğiz.

Tayland ordusu da ülkedeki siyasi çalkantıların ardından darbe ile yönetime el koydu ve eski Başbakan dahil çok sayıda siyasetçi tutuklandı.

Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
51	27.05.2014	Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki yurt içi teslimlerde tecil-terkin uygulamasına ilişkin yeni düzenlemeler.
50	26.05.2014	Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında bulunan şirket, şube ve irtibat bürolarının bildirim yükümlülükleri.
49	26.05.2014	2014 yılına ilişkin emlak vergisi, veraset ve intikal vergisi ile çevre temizlik vergisinin ilk taksit ödeme süreleri.
48	12.05.2014	KDV Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan "İade konusu yapılacak KDV tutarının tespiti"ne dair düzenlemeler.
47	12.05.2014	Yatırım teşvik uygulamasına ilişkin 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 2012/1 sayılı Tebliğ'de değişiklikler yapıldı.
46	12.05.2014	KDV Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan indirimli teminat uygulama sistemi "İTUS" ile ilgili düzenlemeler.
45	06.05.2014	Gelir İdaresi sovtaj işlemlerinde BSMV uygulaması hakkında görüş bildirdi.
44	06.05.2014	KDV Uygulama Genel Tebliği'nin "altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme ve zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine yönelik teslim ve hizmetlerde istisna uygulaması" ile ilgili düzenlemeleri.
43	05.05.2014	KDV Uygulama Genel Tebliği'nin özel esaslara tabi tutulacak mükellefler ile ilgili düzenlemeleri.
42	29.04.2014	Türkiye-Malezya Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasını değiştiren Protokol yürürlüğe girdi.
41	28.04.2014	"Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği" 1 Mayıs'ta yürürlüğe giriyor.
40	25.04.2014	Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi 29 Nisan'a uzatıldı.
39	22.04.2014	34 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile Özel Tüketim Vergisi'ne tevkifat uygulaması getirildi.
38	16.04.2014	Mali İdare, indirimli kurumlar vergisi uygulamasında tereddüt bulunan bazı konulara ilişkin görüşünü açıkladı.
37	11.04.2014	Gümrükteki teminatların çözümü için verilecek dilekçe ile ÖTV iade uygulamasında verilmesi gereken tablo örneği yayınlandı.
36	10.04.2014	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Mart 2014 tarihli borsa rayiçleri.
35	08.04.2014	Gelir İdaresi, elektrik üretimi lisans harcı bildirimlerinin verilmesi ve harçların ödenmesine ilişkin açıklamalar yaptı.
34	04.04.2014	İthalat faktoringi işlemlerinde KKDF uygulaması.
33	03.04.2014	Finansman şirketlerine, BSMV'ye tâbi işlemleri nedeniyle dekont düzenleme zorunluluğu getirildi.
32	03.04.2014	Yeni nesil ödeme kaydedici cihaz fişleri ile banka POS harcama belgeleri (slip) birleştiriliyor.
31	01.04.2014	Gelir İdaresi, e-fatura uygulamasında dikkat edilmesi gereken hususları açıkladı.
30	25.03.2014	Gelir vergisi beyannamelerinin verilme süresi 28 Mart 2014 Cuma gününe kadar uzatıldı.
29	19.03.2014	1, 6, 18 ve 25 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğ'lerinde değişiklikler yapıldı.
28	14.03.2014	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği yayımlandı.
27	10.03.2014	Finansal kiralama kapsamında gayrimenkullerin satıp geri kiralınması işlemlerinde istisnadan vazgeçme uygulaması.
26	06.03.2014	2 Ocak 2013 tarihinden önce yurt dışından kullanılan döviz kredilerinin temdit edilmesi durumunda KKDF uygulaması.
25	26.02.2014	OECD, Matrah Aşındırması ve Kar Aktarımı (BEPS) Projesine yönelik zaman planını güncelledi.
24	18.02.2014	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların Ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
23	18.02.2014	Maliye Bakanlığı, konut kira geliri istisnasında 2013 yılından itibaren uygulanacak değişiklik hakkında açıklamalar yaptı.
22	17.02.2014	TBMM'de kabul edilen 6518 sayılı Kanun'un, engellilere ilişkin ÖTV istisnası uygulamasında değişiklik yapan düzenlemeleri.

Vergi Takvimi

2014 Haziran ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Haziran 2014 Pazartesi	Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 1. taksit ödemesi Nisan 2014 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Nisan 2014 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Veraset ve intikal vergisi 1. taksit ödemesi Vergi levhasının Internet Vergi Dairesi üzerinden yazdırılarak alınması Doğrudan yabancı yatırımlar kanunu kapsamında bulunan şirket, şube ve irtibat büroları için, 2013 yılı faaliyetleri ile ilgili bildirim yükümlülüğünün yerine getirilmesi Nisan 2014 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi. 2014 yılına ait mükellef bilgileri bildirimini elektronik ortamda gönderilmesi
9 Haziran 2014 Pazartesi	16-31 Haziran 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
16 Haziran 2014 Pazartesi	Mayıs 2014 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
20 Haziran 2014 Cuma	Mayıs 2014 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Haziran 2014 Pazartesi	Mayıs 2014 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Mayıs 2014 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Mayıs 2014 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Mayıs 2014 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Haziran 2014 Salı	Mayıs 2014 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Haziran 2014 Çarşamba	1-15 Haziran 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
26 Haziran 2014 Perşembe	Mayıs 2014 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
30 Haziran 2014 Pazartesi	Mayıs 2014 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Mayıs 2014 dönemine ait haberleşme vergilerinin beyanı ve ödenmesi Kayıtlı bulunulan odalara yıllık ve munzam aidatların 1. taksitlerinin ödenmesi Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2013 yılına ilişkin gelir vergisi 2. taksit ödenmesi Mayıs 2014 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi.

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2014 (Ücretler)					
Gelir dilimi	Vergi oranı				
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)					
Gelir dilimi	Vergi oranı				
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)					
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)				
2012	11,70				
2013	12,00				
2014	12,00				
Engellilik indirimi (2014)					
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)				
Birinci derece engelliler için	800				
İkinci derece engelliler için	400				
Üçüncü derece engelliler için	190				
Asgari geçim indirimi (2014)					
Çocuk sayısı/ Eşin durumu	Çocuk yok	1 çocuk	2 çocuk	3 çocuk	4 çocuk
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					
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)				
2012	3.000				
2013	3.200				
2014	3.300				
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)					
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)				
2012	8.800				
2013	9.400				
2014	9.700				
Arızî kazançlara ilişkin istisna					
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)				
2012	20.000				
2013	21.000				
2014	21.000				
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı					
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)				
01.01.2014 - 31.12.2014	3.438,22				

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
19.10.2010 tarihinden itibaren	1,40
Tecil faizi oranları (Yıllık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 tarihinden itibaren	12
Yeniden değerlendirme oranları	
Yıl	Oran (%)
2011	10,26
2012	7,8
2013	3,93
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2012	770
2013	800
2014	800

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
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
Not: Bu oranlar 27.12.2013 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2012	1.379.775,30
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
Damga vergisi oran ve tutarları (2014)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
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)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
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		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2014-30.06.2014 (TL)	01.07.2014-31.12.2014 (TL)
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
Net asgari ücret	846,00	891,03
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2012	10.962,00	
2013	12.000,60	
2014	13.230,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
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 st degree disabled	800				
For 2 nd degree disabled	400				
For 3 rd 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 %
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 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
Net minimum wage	846,00	891,03
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.

© 2014 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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