

Vergide Gündem

Tax Agenda

Temmuz / July 2014

Her fabrika bir gümrük olacak

Sercan Bahadır

Royalti ve lisans ödemelerinin gümrük idaresine beyanında yeni dönem

Yakup Güneş

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

Her fabrika bir gümrük olacak

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 bir yıla aşkın tartışılan ve sürekli gündemde olan "ithalat"a ilişkin uygulamalara yer verilmiştir.

Gümrük işlemlerinde radikal bir değişiklik niteliği taşıyan bu uygulama tüm dünyada kabul görmüş AEO (Authorized Economic Operator) uygulamasının yerel mevzuatımıza aktarılmasıdır. Bu uygulamada esas olan "güvenilir" olarak tanımlanan şirketlerin kayıt yolu ile gümrük işlemlerini yerine getirip eşyanın gümrük idaresi yerine doğrudan fabrikalarına veya fabrikalarından doğrudan sınır kapılarına sevk edilmesini sağlamaktır.

Bu uygulamanın iki yönlü bir avantaj sağlayacağını söylemek yanlış olmayacaktır. Öncelikle güvenilir olarak tanımlanan YYS şirketleri ithalat ve ihracat işlemlerinde gümrük idaresinde zaman harcamayacak ve girdi, hammadde gibi üretim için hayati önem taşıyan ürünler üretime vakit kaybetmeden doğrudan aktarılabilir. Diğer taraftan yasal ticaret kolaylaştırılarak, gümrük idarelerinin mevcut kaynakları yasal olmayan ticaretle mücadelede daha etkin ve verimli kullanılacaktır.

Bu uygulamanın daha kısıtlı hali Onaylanmış Kişi Statü Belgesinin (OKSB) 01.01.2017 tarihinden itibaren geri alınacağı da bu yönetmelikte düzenlenmiştir. OKSB uygulamasının imalatçı şirketlere ithal eşyasının gümrük idaresinde muayene hattı olarak "mavi hat" imkanı sağladığı ve 2017 yılından itibaren bu hakkın ortadan kaldırılacağı düşünüldüğünde, OKSB şirketlerin bir an önce YYS alım süreçlerini tamamlamaları büyük önem arz etmektedir.

YYS şirketlerine sağlanan avantajlar nelerdir?

Son yapılan düzenlemeler ile şirketlere sağlanan avantajlar iki başlıkta belirtilebileceği düşüncesindeyiz.

Basitleştirilmiş Uygulamalar	Emniyet ve Güvenlik İşlemlerinde Kolaylıklar
<p>↓</p> <ul style="list-style-type: none">▶ İhracatta ve ithalatta yerinde gümrükleme▶ Kısmi teminat▶ Götürü teminat▶ A.TR düzenleme▶ Eksik belgeyle beyan▶ Fatura beyanı, EUR.MED düzenleme▶ İzinli gönderici - izinli alıcı	<p>↓</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Eksik bilgili özet beyan▶ Yeşil hatta belge eklememe▶ Taşıt üstü + yeşil hat▶ Minimum kontrol▶ Öncelikli kontrol

Şüphesiz bu avantajlardan en öne çıkan uygulama her fabrikanın bir gümrük idaresi olarak tanımlanacağı "ithalatta yerinde gümrükleme" uygulamasıdır.

Yayımlanan yönetmelikle birlikte aslında bu alanda 2 yeni kavram gündemimize girmiştir: **"yeşil hat"** ve **"izinli alıcı"**.

Yeşil hat, ithalat ve ihracat işlemlerinde eşyanın belge kontrolüne veya muayeneye tabi tutulmadığı ve işlemlerin tesisten yapılabilmesini sağlayan hattır. İzinli alıcı ise ithalatta yerinde gümrükleme alanına eşya taşımaya yetkili taşıyıcı olarak tanımlanmaktadır.



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.
- ▶ İthalatta yerinde gümrükleme yerine getirilen eşyanın 2 saatlik süre içinde "kontrol türü" bildirim 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.
- ▶ 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 başlaması 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.

İthalatta yerinde gümrükleme uygulaması ile yukarıda belirtilen avantajlar imalatçı şirketlere ithal eşyasını gümrük idaresine boşaltmadan doğrudan fabrika sahasına getirme imkanı sağlamaktadır. Bunun anlamı da, ithalat aşamasında gümrük idaresine katılan ardiye, tahmil tahliye, nakliye, konteyner açma-kapama gibi masrafların tamamen ortadan kalmasıdır.

İthalat masraflarının olabilecek minimum düzeye indirilmesi, "ithalata dayalı büyüme" ve "ithalata dayalı üretim" modelimiz açısından ciddi bir girdi maliyetlerinin azalmasına neden olacaktır. Özellikle ithalata konu eşyalarımızın % 90'ını hammadde ve yarı mamul madde gibi girdi ürünler olduğu dikkate alındığında, ithalat maliyetlerinin azalması hem iç piyasada ürün fiyatlarının düşmesine hem de ithal girdi ile üretilen ihracat ürünlerinde uluslararası rekabet gücünün artmasını sağlayacaktır.

İthalatta yerinde gümrükleme imkânından yararlanma şartları nelerdir?

YYS sahibi olmak için, aşağıda sayılan ana unsurların şirketler tarafından sağlanması gerekmektedir. Bu koşullara bakıldığında esas olarak gümrük idaresinin dış ticaret konu eşyanın kayıt içinde izlenebilir olması; gümrük işlemleri için öngörülen yerlerin eşyanın gümrük işlemleri tamamlanmadan güvenli alanlardan çıkışının önüne geçecek gerekli alt yapının kuruluyor olması; şirketlerin gümrük işlemlerinde şeffaf, hesap verebilir ve iç denetime açık hale dönüştürülmesi olduğunu söyleyebiliriz.



Bu imkânlardan yararlanabilmek için gerekli olan ithalatta yerinde gümrükleme iznini 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'ni 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 teminat vermiş olmak,
- ▶ İzin kapsamı eşyanın depolanması, boşaltılması, muayenesi ve izin kapsamı eşyadan numune alınabilmesi için gerekli teçhizat ve donanıma sahip olmak.

Mavi hat uygulaması yürürlükten kaldırılacak mı?

Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği'nin geçici 3. maddesinde konusu geçen, tüm A ve B sınıfı Onaylanmış Kişi Statü (OKS) Belgelerinin 01.01.2017 tarihi itibarıyla geri alınacağı ve bu Yönetmeliğin yayım tarihinden (21 Mayıs 2014) itibaren yapılan A ve B sınıfı OKS Belgesi'ne ilişkin yeni başvuru taleplerinin reddedileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği incelendiğinde; ithalatta mavi hat uygulaması yerine yeşil hat uygulamasının yürürlüğe gireceği görülmüştür. Kapsam ve koşulları yukarıda belirtilen yeşil hat; eşyanın belge kontrolüne veya muayeneye tabi tutulmadığı hat olarak tanımlanmıştır. Yeşil hat uygulamasından sadece YYS sahibi kişiler yararlanabilecek olduğundan firmaların ileride olumsuzluklar ile karşılaşmamaları için A ve B sınıfı OKS Belge sahibi şirketlerinin YYS alım süreçlerine başlaması gerektiğini tavsiye etmekteyiz.





Royalti ve lisans ödemelerinin gümrük idaresine beyanında yeni dönem

Giriş

28 Haziran 2014 günlü Resmi Gazete'de Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 2 seri numaralı Gümrük Genel Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ'in amacı, 27.10.1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 24'üncü maddesi çerçevesinde yapılacak kıymet tespitlerine ilişkin olarak yine aynı Kanun'un 27'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan royalti veya lisans ücretlerinin gümrük kıymetine ilave edilmesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

Tebliğ ile özellikle royalti ve lisans ücretlerinin gümrük idaresine beyan edilmesine ilişkin özel beyan yöntemlerinin belirlenmiş olması ve Dünya Gümrük Örgütü'nün konuya ilişkin Teknik Komite Kararlarının da Tebliğ'de yer almış olması karşısında, söz konusu Tebliğ'in uygulamaya derinlik kazandırılması açısından önemli olacağı düşüncesindeyiz.

Bu çalışmamızda royalti ve lisans ücretlerine ilişkin genel gümrük mevzuatı ile bu Tebliğ'le yürürlüğe konulan yeni düzenlemeler ele alınacaktır.

İthal eşyanın gümrük kıymeti ve royalti - lisans ücretleri

Eşyanın gümrük kıymetinin belirlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 23 ila 31'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Kanun'un 24'üncü maddesinde eşyanın gümrük kıymetinin eşyanın satış bedeli olduğu, satış bedelinin ise Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta, Kanun'un 27 ve 28'inci maddelerine göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyat olduğu belirtilmiştir.

Gümrük Kanunu'nun 27'nci maddesinde; Kanun'un 24'üncü maddesine göre gümrük kıymeti belirlenirken, ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatına yapılacak ilaveler düzenlenmiş; anılan maddenin 1'inci fıkrasının (c) bendinde kıymeti belirlenecek eşyanın satış koşulu gereği, alıcının doğrudan veya dolaylı olarak ödemesi gereken, satış bedeline dahil edilmemiş royalti ve lisans ücretlerinin eşyanın gümrük kıymetine dahil edilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun yönetmelikle düzenlenmesini öngördüğü konuları düzenlemek ve uygulamaya yön verecek hususlara açıklık getirmek amacıyla yayımlanan Gümrük Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde "royalti ve lisans ücreti" deyimi; "ithal eşyasının imalatı, ihraç edilmek üzere satışı veya kullanımı ya da yeniden satışı ile ilgili olarak patent, dizayn, know-how, model, marka, tescilli tasarım, telif hakkı ve imalat prosesleri gibi adlar altında yapılan ödemeler" olarak tanımlanmıştır.

Yönetmeliğin 56'ncı maddesinde de royalti bedellerinin hangi koşullarda satış bedeline ekleneceği, başka bir ifadeyle ithal eşyanın gümrük kıymetine dahil edileceği, belirtilmiştir. Bu bağlamda iki koşul söz konudur:

- ▶ Royalti ödemesi kıymeti belirlenecek eşya ile ilgili olmalıdır.
- ▶ Royalti ödemesi bu eşyanın satış koşulu olarak yapılmalıdır.

Royalti veya lisans ücretinin ithal edilen eşya ile ilgili olması koşulu

Royalti ödemesinin hangi koşullarda kıymeti belirlenecek eşya ile ilgili olduğu konusu bugüne dek tartışmalı konulardan birini teşkil etmekte idi. 2 seri numaralı Tebliğ ile bu konuya açıklık getirilmiştir.

Tebliğ'e göre; lisans veya royalti sözleşmesi kapsamında devredilen haklar ithal konusu eşyada cisim buluyorsa veya ithal eşya söz konusu haklar kullanılarak imal ediliyorsa veya ithal eşya royalti veya lisans ücreti ödenen marka ile bağlantılı ise bu ücretin ithal eşya ile ilgili olduğu kabul edilmektedir.

Özellikle royalti veya lisans ücreti,

- İthal edilen eşyanın fiyatı, miktarı veya tutarına bağlı olarak belirleniyorsa,
- Aynı durumda ithal edilip satılan eşyanın yeniden satışına bağlı olarak hesaplanıyorsa,
- İthal edildikten sonra sulandırma, ambalajlama veya montaj gibi küçük işlem gören eşyada işlem sonrası elde edilen ürüne bağlı olarak hesaplanıyorsa,

ithal edilen eşya ile ilgili olduğu kabul edilmektedir.

Ayrıca, ithal eşyanın, küçük işlemler haricindeki imalat nedeniyle bir başka eşyanın bünyesindeki maddelerden biri veya bir parçası olması, royalti veya lisans ücretinin ithal edilen bu eşya ile ilgisinin kurulmasına engel teşkil etmemektedir. Royalti veya lisans ücretinin ithal edilen eşyanın yanında diğer eşya, hak veya hizmetleri de kapsaması durumunda, toplam ücretin sadece nesnel ve ölçülebilir verilere dayanılarak eşya ile ilgisi kurulup hesaplanabilen kısmı ithal edilen eşyanın gümrük kıymetine dahil edilmelidir.

Burada önemli olan, ödenen veya ödenecek royalti veya lisans ücretinin hesaplanabilmesi halinde nesnel ve ölçülebilir verilerin bulunduğu kabul edilmektedir.

Diğer taraftan, royalti veya lisans ücreti ödemesi;

- Patent hakkına ilişkin ödemelerde; patentli buluşlar, patentli bir metotla üretilen eşyalar, patentin tamamı veya bir parçası kullanılarak Türkiye'de üretilecek eşyaların parçaları, hammaddeleri veya bileşenleri veya patentli metodun hayata geçirilmesi için dizayn edilen araç, makine ve aparat (eşyaya esas karakterini veren parçaları ve diğerleri dahil) için yapılıyor ise,
- Dizayn hakkına ilişkin ödemelerde; ithal eşyası söz konusu dizayn hakkının tümü veya bir bölümünü içeriyor ve Türkiye'de üretilecek eşyaların dizayn, parça veya bileşenlerini ifade ediyorsa,
- Marka için ödemelerde; söz konusu marka ithal eşyasına eklenmiş veya seyreltme, karıştırma, sınıflandırma, basit montaj gibi önemsiz bir işçilik sonrası eklenmiş ise,
- Telif hakkına ilişkin ödemelerde; ithal eşyası buna ilişkin kelime, melodi, resim, bilgisayar yazılımını ve benzerlerini içeriyorsa,
- Faydalı model hakkı veya ticari sır ilişkili ödemelerde; söz konusu faydalı model hakkı veya ticari sır ithal edilen eşyalar ile ilgiliyse,

ithal eşyası ile ilgili olduğu değerlendirilmektedir.

Royalti veya lisans ücretinin ithal eşyasının satış koşulu olması

Royalti veya lisans ücretinin kıymeti belirlenecek eşyanın satış koşulu olması, ithal edilen eşyaya ilişkin olarak ithalatçı tarafından yapılan veya yapılacak royalti veya lisans ödemesinin ihracatçı ve ithalatçı arasındaki alım-satımın gerçekleşmesinde vazgeçilmez ve esaslı bir unsur olmasını ifade etmektedir.

Alicının royalti veya lisans ücretini satış koşulu olarak ödeyip ödemediğinin tespitinde belirleyici unsurlardan biri, alicının söz konusu eşyaları royalti veya lisans ödemesi yapmadan alıp alamayacağıdır. Royalti veya lisans ücreti satış koşulu olarak ödendiği sürece üçüncü kişiye ödeme yapılmasının satıcıya yapılan ödemeden bir farklılığı yoktur. Üçüncü taraflara ödenen royalti veya lisans ücretleri de dahil olmak üzere royalti veya lisans ödemesinin ithal edilen eşyaların satış koşulu olarak yapıp yapılmadığının tespit edilmesi için her olay bazında, satış ve lisans anlaşmaları ile diğer ilgili bilgiler arasındaki bağlantı da dahil olmak üzere satış ve ithalatı ilgilendiren tüm faktörlerin değerlendirilmesi gerekmektedir.

Tebliğ'e göre, royalti veya lisans ödemesinin satış koşulu olup olmadığının tespitinde;

- Satış sözleşmesi veya ilgili dokümanlarda royalti veya lisans ödemesine bir atıfta bulunulması,
- Royalti veya lisans sözleşmesinde eşyaların satışına ilişkin bir atıfta bulunulması,
- Satış sözleşmesi veya royalti veya lisans sözleşmesi şartlarına göre; satış sözleşmesinin, royalti veya lisans ücretinin lisans verene ödenmemesi sebebiyle söz konusu sözleşmeye aykırı davranıştan dolayı sona ereceği şeklinde bir hüküm içerip içermediği,
- Royalti veya lisans sözleşmesinde royalti veya lisans ücretinin ödenmemesi durumunda imalatçının lisans verenin hakları ile ilişkili eşyayı imal etmesini veya satmasını yasaklayan bir hüküm bulunması,
- Royalti veya lisans sözleşmesinin, kalite kontrolünü aşan, lisans verenin imalatçı ve ithalatçı arasındaki üretim veya satış kontrol edebilmesine imkan veren hükümler içermesi,

hususları dikkate alınır. Söz konusu şartlardan en az birinin bulunması halinde royalti veya lisans ödemesi eşyanın satış koşuludur.

Nesnel ve ölçülebilir verilere dayanma koşulu

Gümrük Kanunu'nun 27'nci maddesinde; bu maddeye göre fiilen ödenen veya ödenecek fiyata yapılacak ilaveler için nesnel ve ölçülebilir verilerin esas alınacağı belirtilmiştir.

Mer'i Gümrük Yönetmeliği'nin 56'ncı maddesinde; eğer royalti veya lisans ücretleri kısmen ithal edilen eşya ile kısmen de ithal edilmelerinden sonra eşyaya eklenen unsur ya da parçalarla veya ithalat sonrası faaliyetler veya hizmetler ile ilgiliyse, uygun bir paylaştırmanın sadece nesnel ve ölçülebilir verilere dayalı olarak yapılacağı belirtilmektedir.

Bugüne kadar uygulamada, ithal eşyanın gümrük kıymetine eklenmesi gereken royalti ve lisans ücretlerinin nesnel ve ölçülebilir verilere dayalı olarak hesaplanmadığı hallerde; bu royalti ve lisans bedellerinin ithalatta gümrük kıymetine dahil edilmemesi yönünde işlem tesis edilmekteydi.

Yürürlüğe giren son Tebliğ ile bu konuda da düzenleme yapılmıştır. Anılan Tebliğ'e göre; "Royalti veya lisans ücretlerine ilişkin alınacak kararlar nesnel ve ölçülebilir verilere dayanmalıdır. Bu tür verilerin olmadığı anlaşıldığında satış bedeli 24'üncü madde hükümlerine göre belirlenemez. Bu durumda eşyanın gümrük kıymeti Gümrük Kanunu'nun 25 ve 26'ncı maddelerine göre tespit edilir."

Gümrük Kanunu'nun 25 ve 26'ncı maddelerinde; ithal eşyanın gümrük kıymetinin satış bedeli yöntemine göre belirlenemediği hallerde, uygulanacak olan diğer kıymet belirleme yöntemleri düzenlenmekte olup bu yöntemler şunlardır:

- ▶ **Aynı Eşyanın Satış Bedeli:** Türkiye'ye ihraç amacıyla satılarak, kıymeti belirlenecek eşya ile aynı veya yakın bir tarihte ihraç edilen aynı eşyanın satış bedeli,
- ▶ **Benzer Eşyanın Satış Bedeli:** Türkiye'ye ihraç amacıyla satılarak, kıymeti belirlenecek eşya ile aynı veya yakın bir tarihte ihraç edilen benzer eşyanın satış bedeli,
- ▶ **İndirgenmiş Kıymet:** İthal eşyasının veya aynı ya da benzer eşyanın Türkiye içinde satıcılardan müstakil kişilere yapılan en büyük miktardaki satışına ait birim fiyata dayalı kıymet,
- ▶ **Hesaplanmış Kıymet:** İthal eşyasının üretiminde kullanılan malzeme ve imalat veya diğer imal işlemlerinin bedel veya kıymetleri ile Türkiye'ye ihraç edilmek üzere ihraç ülkesindeki üreticiler tarafından üretilen, kıymeti belirlenecek eşya ile aynı sınıf veya cins eşyanın satışında mutad olan kâr ve genel giderlere eşit bir tutar ve ithal eşyası için Türkiye'deki giriş liman veya yerine kadar yapılan nakliye ve sigorta giderleri ile eşyanın giriş liman veya yerine kadar nakliyesi ile ilgili olarak yapılan yükleme ve elleçleme giderleri,
- ▶ **Son Yöntem:** Yukarıdaki yöntemlere göre belirlenemeyen kıymetin; 1994 Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşmasının VII'nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Anlaşmanın, 1994 Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşmasının VII'nci Maddesinin ve Gümrük Kanunu'nun ilgili hükümlerinin prensip ve genel hükümlerine uygun yöntemlerle ve Türkiye'de mevcut veriler esas alınarak belirlenmesi.

Tebliğ ile getirilen yeni düzenlemenin, ithalatçı firmalar üzerinde ciddi etkiler yaratabileceğini; daha evvel nesnel ve ölçülebilir verilere göre paylaşırma yapılmadığı gerekçesiyle gümrük kıymetine dahil edilmeyen royalti ve lisans ödemelerinin, yeni dönemde Tebliğ'in anılan maddesine dayanılarak Gümrük İdaresince satış bedeli yönteminin terki için gerekçe oluşturabileceği; bu yolla ithal eşyanın gümrük kıymetinin firmalar açısından belirsizlik oluşturacağı; diğer kıymet belirleme yöntemlerine göre belirlenen gümrük kıymetin, satış bedelinden yüksek olması durumunda, bunun firmaya ilave gümrük vergisi olarak yansıtacağı; ayrıca, satış bedelinin terk edilerek diğer kıymet belirleme yöntemlerine başvurulmasının hem ithalat sürecinin uzaması, hem de ithalatçı ve/veya ihracatçı firmadan ilave bilgi ve belge talep edilmesi anlamına geldiği; bu durumunun da ithalatçıları açısından külfet oluşturacağı tarafımızca değerlendirilmektedir.

Royalti veya lisans ücretinin beyan edilmesi

Royalti ve lisan ücretlerinin gümrük idaresine beyan edilmesine ilişkin tüm usul ve esaslar da Tebliğ'de düzenlenmiştir. Çalışmamızın bu bölümünde, beyan yöntemleri üzerinde durulacaktır.

a) İthal anında beyan

İthal eşyasının gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken royalti veya lisans ücretinin ithal anında belirli olması durumunda, söz konusu ücret ithal anında gümrük kıymetine dahil edilerek gümrük idaresine beyan edilir.

b) İstisnai kıymetle beyan uygulaması

İthal eşyasının gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken, ancak tutarı ithalattan sonra belli olacak royalti ve lisans ücretleri ile ilgili olarak, Gümrük Yönetmeliği'nin 53'üncü maddesi çerçevesinde istisnai kıymetle beyanda bulunulabilir. Mer'i Gümrük Yönetmeliği'nin 53'üncü maddesinde istisnai kıymetle beyan uygulaması yer almaktadır. Anılan maddeye göre ithal eşyasının gümrük kıymetinin satış bedeli yöntemine göre yapıldığı hallerde; gümrük kıymetine ilave edilmesi gereken, ancak ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği söz konusu kıymet unsurları gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak eşyanın gümrük kıymetinin tespitinde, beyan sahibinin talebi üzerine, gümrük idaresince basitleştirilmiş usuller uygulanır.

Bu durumda yükümlülerin, anılan kıymet unsurlarının mevcudiyetini gösteren sözleşmelerin örneği ve onaylı çevirisini gümrük idarelerine sunmaları gerekir.

İstisnai kıymetle beyanda, vergi tahakkuku mevcut belgelerde belirtilen kıymet esas alınarak yapılır. Tamamlayıcı beyana göre gözden geçirilmiş kıymetin daha yüksek olması halinde ek vergi tahakkuku yapılır. Daha düşük olması halinde ise; farka isabet eden kıymetin iade alındığının tevsiki ve satış sözleşmesine göre kıymetin yeniden belirlenmesini gerektiren işleme ait tahlil raporu gibi bir belgenin onaylı örneğinin sunulması koşullarıyla ve gümrük idaresince yapılacak inceleme sonucunda söz konusu hususların tespiti üzerine Gümrük Kanunu'nun 211'inci maddesi çerçevesinde geri verme veya kaldırma işlemi yapılır.

Aynı Yönetmeliğin 150'nci maddesine göre tamamlayıcı beyan, eksik kıymet unsurunun mahiyet ve tutar itibarıyla tahakkuk ettiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar verilir ve vergileri de aynı süre içinde ödenir.

i- Tahmini olarak ithal anında beyan

Royalti veya lisans ücreti tutarının net veya brüt satış hasılatı veya kâr üzerinden hesaplanması gereken durumlarda, yükümlülerin talebi ve gümrük idaresinin uygun bulması şartıyla, ithal eşyasının gümrük kıymetine dahil edilecek royalti veya lisans ücreti, eşyanın FOB bedeli esas alınarak sözleşme gereği net veya brüt satış hasılatı veya kârına uygulanacak royalti oranına göre yapılacak uygun bir paylaşırma sonucunda hesaplanır. Bu durumda, Gümrük Yönetmeliği'nin 53'üncü maddesinin ikinci, üçüncü, dördüncü ve altıncı fıkralarına göre işlem yapılır. Tamamlayıcı beyan, royalti veya lisans ücreti ödemesinin tahakkuk ettiği ayı takip

eden ayın 26. günü akşamına kadar verilir ve vergileri de aynı süre içinde ödenir.

ii- Dönemsel olarak beyan:

Royalti veya lisans ücreti ödemelerinin dönemsel olarak belirlendiği durumlarda, yükümlünün talep etmesi ve gümrük idaresinin izin vermesi şartıyla; royalti veya lisans ücretlerinin dönemsel olarak beyan edilmesi 2 seri numaralı Tebliğ ile mümkün kılınmıştır.

İzin talebinde Tebliğ ekindeki 1 no.lu form kullanılacaktır. İlgili sözleşmeler ve onaylı çevirileri de talebe eklenerek izin verilmesi halinde bölge müdürlüğü ilgili gümrük idarelerini bilgilendirilecektir.

Bu izin kapsamında yapılacak her bir ithalat için ayrıca başvuru yapılmasına gerek kalmayacaktır. Tamamlayıcı beyan, Tebliğ eki 2 no.lu form kullanılarak royalti veya lisans ücretinin tahakkuk ettiği ayı takip eden ayın 26. günü akşamına kadar ilgili gümrük idarelerine verilecek ve vergileri de aynı süre içinde ödenecektir.

Netice olarak, şirketler her bir ithalat beyannamesi ile royalti ve lisans ücretleri ödemesini gümrük idaresine beyan etmeyecek; dönemsel başvurular ile bu ilave kıymet unsurlarının gümrük idaresine beyan edilerek daha az bürokrasi ile vergilendirmeler gerçekleşmiş olacaktır.

Royalti ve lisans ücretlerinin gümrük idaresi yerine vergi dairesine beyan edilmesi

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2011/48 sayılı Genelgesi'nde, gümrük idaresine ödenmesi gerekirken, 2 no.lu KDV beyannamesi ile vergi dairesine beyan edilerek KDV'si ödenen bazı gümrük kıymet unsurlarına ilişkin işlemler düzenlenmiştir. Buna göre, Gümrük Kanunu ve Gümrük Yönetmeliği hükümleri uyarınca ithal eşyasının gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken, ancak ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği miktarı gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak royalti ve lisans ücretlerinin gümrük idaresine beyan edilmemesi durumunda; beyan edilmeyen royalti ve lisans ücretine ilişkin fark Gümrük Vergisi, ÖTV ve KDV'nin ilgili gümrük idaresince yükümlüsünden gümrük mevzuatı hükümleri uyarınca takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Genelge'de gümrükte ödenmeyen royalti bedeline ilişkin KDV'nin 1 veya 2 no.lu KDV beyannamesi ile vergi dairesine ödenmesi durumunda, bu tutara ilişkin KDV ek tahakkuku yapılmaması gerektiği belirtilmiştir. Bu şekilde mükerrer KDV ödemesinin önüne geçilmesi planlanmıştır.

Ayrıca sonradan kontrol denetimleri neticesinde tespit edilen, Gümrük Yönetmeliği'nin 53'üncü maddesi kapsamında istisnai kıymet uygulaması ile beyan edilmesi mümkün olduğu halde bu şekilde beyan edilmeyen gümrük kıymeti unsurları ile ilgili KDV'nin, 2 No.lu KDV beyannamesi ile vergi dairelerine yatırıldığı tespit edildiği durumlarda da, aynı şekilde ek KDV tahakkuku yapılmaması gerektiği belirtilmiştir.

Netice olarak, gümrük idareleri ve gümrük incelemelerinde ithalat işlemlerinde sadece KDV söz konusu ise bu eşyaya ilişkin royalti ödemelerinin 2 nolu KDV beyannamesi ile KDV'sinin ödenmesinin kabul edildiği bilinmektedir.

Ancak bu Tebliğ ile ithal eşyasının gümrük kıymetinin bir parçası olmasına karşın gümrük idaresine beyan edilmeyen royalti veya lisans ücreti ödemesine ilişkin KDV'nin 1 veya 2 nolu KDV beyannamesi ile vergi dairesine ödenmesi durumunda, gümrük idaresine beyan edilmeyen ve sadece KDV'ye tabi her bir beyan için Gümrük Kanunu'nun 241'inci maddesi uyarınca usulsüzlük cezası uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Böylece, ithalatta sadece KDV olması durumunda royalti ve lisan ücretlerinin vergi dairesine ödenmesinin önüne geçilmesi adına 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 241'inci maddesi uyarınca usulsüzlük cezası tatbik edilmesi öngörülmüştür. Bu getirilen ilave cezai uygulama mevcut royalti ve lisan ücretlerinin vergilendirilme yöntemlerinin tekrar gözden geçirilmesine neden olacaktır.

Değerlendirme ve sonuç

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca yayımlanan 2 seri numaralı Gümrük Genel Tebliği'nin (Gümrük Kıymeti) royalti ve lisans bedellerinin ithalatta gümrük kıymetine dahil edilmesine ilişkin Gümrük Kanunu, Gümrük Yönetmeliği ve çeşitli tebliğ ve genelgelerde yer alan düzenlemeler bir araya getirmenin yanı sıra, bunlardan farklı olarak bazı önemli düzenleme ve değişiklikler getirdiği görülmektedir. Örneğin Tebliğ ile;

- ▶ Birçok firma açısından tartışma konusu teşkil eden royalti ve lisans bedellerinin ithalatta gümrük kıymetine dahil edilip edilmemesi konusunda somut kriterler getirildiği,
- ▶ Royalti/lisans bedelinin ithal eşyanın satış koşulu olması konusunun açıklığa kavuşturulduğu;
- ▶ Royalti/lisans bedeli ile ithal eşya arasında hangi şartlarda ilişki bulunduğu kabul edileceğine açıklık getirildiği;
- ▶ İthal eşyaya ilişkin royalti/lisans bedelinin nesnel ve ölçülebilir verilere dayanılarak belirlenememesi durumunda, ithal eşyanın gümrük kıymetinin satış bedeli yöntemine göre değil, diğer kıymet belirleme yöntemlerine göre belirlenmesi yönteminin benimsendiği;
- ▶ Royalti/lisans bedelinin istisnai kıymetle beyanının ilk kez Genel Tebliğ düzeyinde düzenlendiği;
- ▶ Royalti/lisans bedellerinin dönemsel olarak beyan edilmesinin önünün açıldığı;
- ▶ Royalti ve lisan ücretlerinin gümrük idaresi yerine vergi dairesine beyan edilmesi halinde her bir beyan için Gümrük Kanunu'nun 241'inci maddesi çerçevesinde usulsüzlük cezası tatbik edilmesinin öngörüldüğü;
- ▶ Dünya Gümrük Örgütü Gümrük Kıymeti Teknik Komitesinin royalti veya lisans ücretlerinin değerlendirilmesine ilişkin bazı Tavsiye Kararlarının, karşılaşılabilecek durumların değerlendirilmesinde yönlendirici mahiyette dikkate alınması amacıyla Tebliğe eklendiği;

görülmektedir.

Söz konusu Tebliğ yürürlüğe girmiş olup; Tebliğdeki yeni düzenlemelerin ithalatçı firmalar açısından ciddi sonuçlar doğurabileceği de dikkate alınarak, firmalarca ödenen royalti ve lisans bedellerinin özellikle gümrük kıymetine dahil edilmesi ve bu bedellerin gümrük idaresine beyan edilmesi konularının yeni düzenlemeler çerçevesinde bir kez daha ele alınmasında yarar görmekteyiz.

Each factory will become a customs administration

Arrangements have been made in the "Authorized Economic Operator Certificate", which is a new approach in customs procedures, in order to meet the expectations related to importation as well.

The Regulation on the Facilitation of Customs Procedures, which abolished the regulation promulgated in the Official Gazette dated 10 January 2013, has become effective by being promulgated in the Official Gazette dated 21 May 2014. The new regulation has provided practices related to "importation", which have been discussed for more than one year and always remained at issue.

This practice, which is in the nature of a radical change in customs procedures, is the adaptation of the globally accepted AEO (Authorized Economic Operator) practice to our local legislation. The main point in this practice is to enable companies defined as "reliable" to perform their customs procedures through registration and enable goods to be shipped directly to their factories instead of the customs authority or directly to border gates from their factories.

It would not be wrong to say that this practice will offer a bidirectional advantage. First of all, AEO companies identified as reliable will not spend time at the customs authority for import and export transactions, and products crucial for production such as input and raw material can be directly transferred to production without loss of time. On the other hand, legal trade will be facilitated, and customs authority's current resources will be used more effectively and efficiently in coping with illegal trade.

This regulation also stipulates that the Approved Status Certificate (ASC), which is the more limited form of this practice, shall be revoked as from 01.01.2017. Considering that the ASC practice offers "blue channel" advantage to manufacturing companies as the inspection channel of imported goods at the customs administration and this right will be revoked as from 2017, it is highly important for ASC companies to complete their procedures for obtaining AEO certificate as soon as possible.

What are the advantages offered to AEO companies?

We can classify the advantages offered to companies under the latest regulations under two titles.

Simplified Applications	Facilitation of Safety and Security Procedures
<p>↓</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Local customs clearance in importation and exportation▶ Partial guarantee▶ Lump sum guarantee▶ A.TR issuance▶ Incomplete declaration▶ Invoice declaration, EUR.MED issuance▶ Authorized consignor - authorized consignee	<p>↓</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Summary declaration with reduced data▶ Not adding any documents in green line▶ On-vehicle + green line▶ Fewer control▶ Priority treatment if selected for control

Without question, the most outstanding one of these advantages is the "on-site customs clearance", where each factory will be identified as a customs administration.

Under the new regulation, 2 new concepts in this field have been introduced to us: **"green channel"** and **"authorized recipient"**.

Green channel is the channel where the goods are not subjected to document checks or inspection in import and export transactions and which enables procedures to be carried out from premises. Authorized recipient on the other hand is defined as the transporter that is authorized to transfer goods to the on-site customs clearance area in importation.

Conveniences offered by on-site customs clearance in importation regulated by the regulation are as follows:

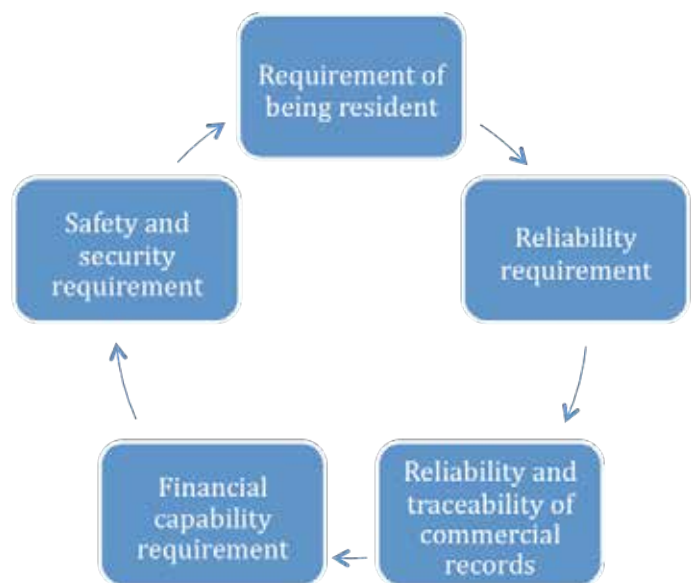
- ▶ Procedures can be conducted from premises without submitting the goods to the customs authority (Green Channel).
- ▶ In order to ensure rapid transition to production, procedures can be conducted on vehicle within premises for goods whose procedures will be completed in 48 hours at the latest.
- ▶ 2-hour notification time has been prescribed for type of control for the imported goods.
- ▶ Unloading permit is granted within maximum 15 minutes following the delivery notification.
- ▶ Procedures may be conducted out of working hours provided that notification is sent beforehand.
- ▶ Declaration on the importation of goods is registered electronically by the owner of goods or his representative with the customs administration that will perform the procedures.
- ▶ Authorized recipient has been authorized for unsealing.
- ▶ Procedures can be conducted from safe warehousing site or safe parking site.
- ▶ Containers and large-volume goods can be preserved in premises without requiring closed area.
- ▶ Inspection of the goods to be inspected begins within 3 hours from the notification that the goods are ready for importation.
- ▶ Goods to be inspected are preserved in safe warehousing site, and the goods which will not be inspected are allowed to exit the safe warehousing site by payment of their taxes or provision of guarantee for them.
- ▶ Goods subject to authorization have been excluded from measures regarding identification.
- ▶ Goods located in the safe warehousing site have been enabled to be subjected to handling procedures.
- ▶ Authorized recipient has been enabled to unload goods to the same transportation vehicle in more than one premise.
- ▶ Changing the transportation vehicle within the country has been allowed.
- ▶ Goods of class A and B approved persons have been allowed to be transported to the premises of authorized recipient.
- ▶ Provided that relevant conditions are fulfilled, goods can be imported in unsealed form in the scope of authorized recipient capacity.

The abovementioned advantages offered by the on-site customs clearance in importation enable manufacturing companies to bring imported goods directly to the factory without unloading them to the customs administration. This means that costs such as storage, loading, transportation, container opening and closing etc. incurred for the customs administration are totally eliminated.

Minimization of importation costs will cause input costs to decrease substantially with respect to our "import-based growth" and "import-based production" model. Especially considering that 90% of the goods we import consist of inputs such as raw material and semi-finished goods, reduction of importation costs will both lead to the decrease of product prices in the local market and improvement of international competitive power in export products manufactured with imported inputs.

What are the conditions for benefiting from on-site customs clearance in importation?

In order to obtain AEO certificate, the main conditions listed below must be fulfilled by companies. When we look at these conditions, we can conclude that the essential points are as follows: the customs authority should be able to track the goods subject to foreign trade in registries, necessary infrastructure should be established in areas allocated to customs procedures in order to prevent goods from exiting safe areas before their customs procedures are completed, and companies should become transparent, accountable and open to internal audit in customs procedures.



In order to receive the authorization for on-site customs clearance in importation required to benefit from these advantages, the following requirements should also be met in addition to the requirements for AEO certificate.

- ▶ Being a manufacturer, except for group importers operating in the automotive industry: If the Group's importer wants to use the premises of the group's manufacturer holding AEO certificate in the scope of this authorization, the applicant must also submit the original of the sworn-in certified public accountant's report showing that at least 60% of the imports made by the group's importer correspond to the importation

of the goods used in the production of the group's manufacturers operating in the automotive industry.

- ▶ Having performed an exportation of at least 5 million US dollars or exportation and importation of 20 million US dollars in total,
- ▶ Having submitted the customs authority a letter of guarantee or cash guarantee at the amount of 500 thousand Euros,
- ▶ Having the necessary equipment and hardware for storing, unloading, examining the goods subject to authorization and taking sample from the goods subject to authorization.

Will blue channel be cancelled?

As mentioned in the provisional article 3 of the Regulation on the Facilitation of Customs Procedures, all class A and B Approved Status Certificates (ASC) shall be revoked as of 01.01.2017, and new applications filed for class A and B ASC as from the promulgation date of this Regulation (21 May 2014) shall be rejected.

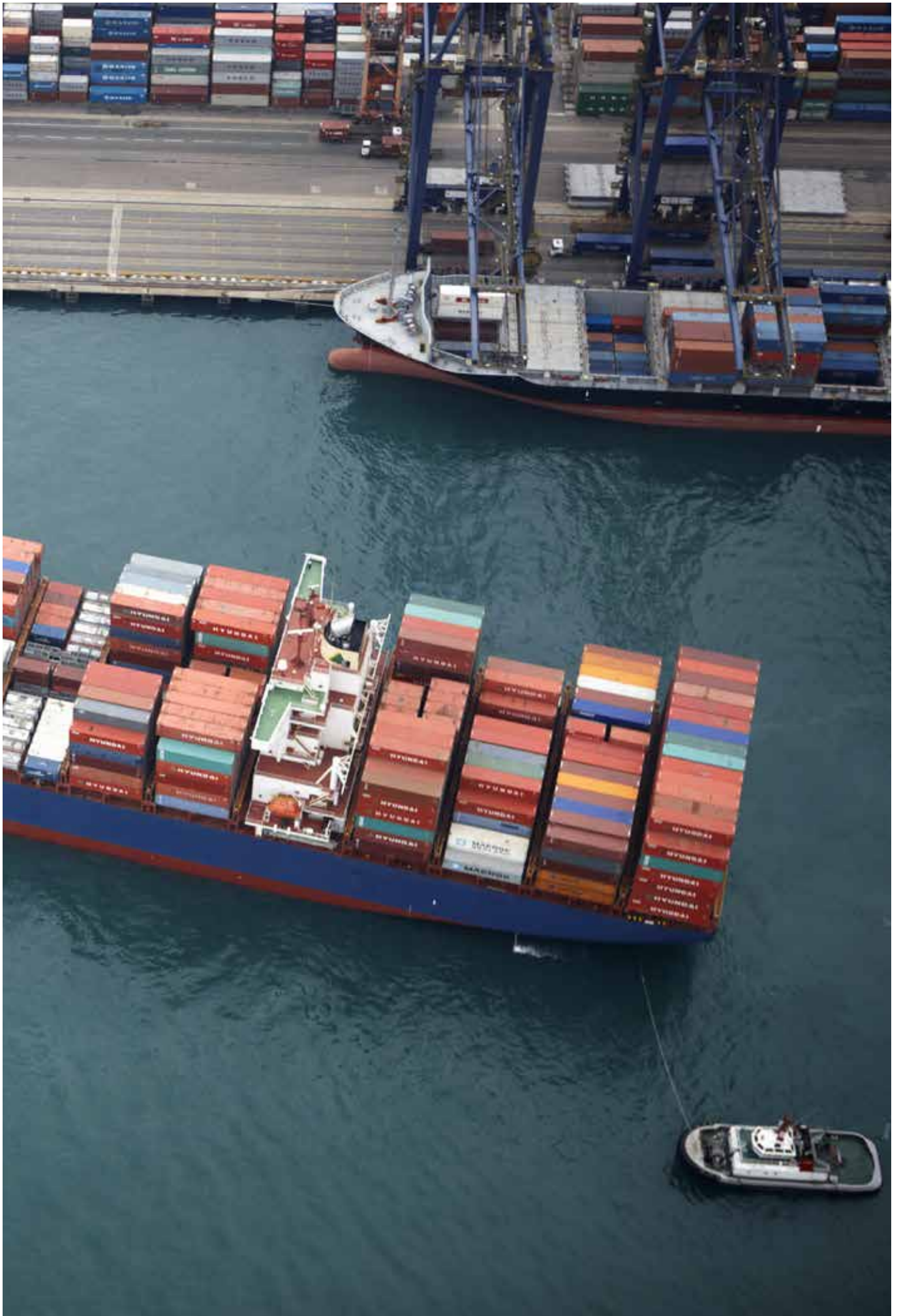
On the other hand, when we examine the Regulation on the Facilitation of Customs Procedures, we see that green channel will become effective in importation in replacement of the blue channel. Green channel, whose scope and requirements are specified above, has been defined as the channel where goods are not subjected to document checks or inspection. Since green channel may only be enjoyed by AEO certificate holders, we recommend that companies which hold class A and B ASC initiate the procedures to obtain AEO certificate in order to avoid any potential problem.

New period in the declaration of royalty and license payments to the customs authority

The Customs General Communiqué no. 2 promulgated by the Ministry of Customs and Trade in the Official Gazette dated 28 June 2014 has gathered the regulations included in the Customs Law, Customs Regulation and various communiqués and circulars regarding the addition of royalty and license fees to the customs value in importation, while it has also made certain significant arrangements and amendments differently from them. For instance, we see that the Communiqué has;

- ▶ Introduced material criteria regarding whether royalty and license fees should be included in the customs value in importation, which is a disputable matter for many companies;
- ▶ Clarified the issue of royalty/license fees serving as the sales requirement of the imported goods;
- ▶ Clarified under which conditions it will be accepted that there is a relation between the royalty/license fee and imported goods;
- ▶ Adopted other value assessment methods instead of the transaction value method for the determination of the customs value of the imported goods in case the royalty/license fee related to the imported goods cannot be determined on the basis of objective and measurable data;
- ▶ Regulated the declaration of the royalty/license fee with exceptional value at the level of General Communiqué for the first time;
- ▶ Paved the way for the periodical declaration of royalty/license fees;
- ▶ Prescribed the application of irregularity fine under article 241 of Customs Law for each declaration in case royalty and license fees are declared to the tax office instead of the customs administration;
- ▶ Included certain Recommendations of the World Customs Organization's Technical Committee on Customs Valuation regarding the evaluation of royalty or license fees to serve as guidance in the evaluation of potential cases.

The Communiqué in question has become effective; considering that the new regulations in the Communiqué might give rise to substantial consequences for importer firms, we would like to note that the addition of royalty and license fees paid by companies to the customs value and declaration of these fees to the customs administration should be re-evaluated in the framework of new regulations.



Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır
Yakup Güneş

"Gümrükte Gündem" in öne çıkan konusu yine Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü (YYS) uygulamasıdır. 21 Mayıs 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği ile gündeme gelen ve vurgulamak istediğimiz konu "mavi hat" uygulamasına ilişkin düzenlemelerdir.

Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği'nin geçici 3. maddesinde tüm A ve B sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgelerinin (OKSB) 01.01.2017 tarihi itibarıyla geri alınacağı ve 21 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yapılan A ve B sınıfı OKSB'ye ilişkin yeni başvuru taleplerinin reddedileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, A ve B sınıfı OKSB sahibi firmaların yararlanmakta olduğu ithalatta mavi hat uygulaması yerine yeşil hat uygulaması yürürlüğe girecektir. Eşyanın belge kontrolüne veya muayeneye tabi tutulmadığı yeşil hat uygulamasından sadece YYS sahibi kişiler yararlanabilecektir. Bu nedenle firmaların ileride olumsuzluklar ile karşılaşmalarını için A ve B sınıfı OKSB sahibi şirketlerin YYS alım süreçlerine ivedilikle başlamaları gerektiği görüşündeyiz.

Haziran ayında öne çıkan diğer mevzuat değişiklikleri aşağıda yer almaktadır.

1. İthalinde Garanti Belgesi Aranacak Maddelere İlişkin Tebliğ yürürlükten kaldırıldı, Garanti Belgesi Yönetmeliği, Satış Sonrası Hizmetler Yönetmeliği, Tanıtma ve Kullanma Kılavuzu Yönetmeliği yayımlandı.

28.05.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümleri uyarınca garanti belgelerinin Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca onaylanması uygulamasına son verilmiş ve bu alandaki bürokrasi ortadan kaldırılmıştır.

İlgili Kanun'a istinaden Ekonomi Bakanlığının 06.06.2014 tarih ve 220000421 sayılı yazısında "İthalinde Garanti Belgesi Aranacak Maddelere İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/6)'in yürürlükten kaldırılma çalışmaları tamamlanana kadar anılan Tebliğ'le öngörülen onaylı garanti belgelerinin yükümlülere istenmemesinin uygun olacağı belirtilmiş ve bu kapsamda Gümrükler Genel Müdürlüğünce 6 Haziran 2014 tarihli 20117910/111.01 sayılı tasarruflu yazı tüm gümrük idarelerine gönderilerek Tebliğ yürürlükten kaldırılınca kadar onaylı garanti belgelerinin beyanname ekinde aranmaması talimatlandırılmıştır.

18 Haziran 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile "İthalinde Garanti Belgesi Aranacak Maddelere İlişkin 2014/6 Sayılı Tebliğ" yürürlükten kaldırılarak ithalat beyanname ekinde garanti belgesi uygulamasına (aynı zamanda Bakanlık onayına) son verilmiştir. Ancak üretici ve ithalatçılar tarafından garanti belgesi düzenlenmesi uygulaması devam edecek ve bu belgelerde tüketicinin satın aldığı mala, üretici, ithalatçı ve satıcıya yönelik bilgiler ile tüketicinin hakları yer alacaktır. Bakanlık, bu belgenin düzenlenip tüketicilere verilip verilmediğini kontrol edecek ve verilmemesi halinde firmalara yaptırım uygulayacaktır.

Ayrıca, 13 Haziran 2014 tarihli Resmi Gazete ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından "Garanti Belgesi Yönetmeliği", "Satış Sonrası Hizmetler Yönetmeliği" ve "Tanıtma ve Kullanma Kılavuzu Yönetmeliği" yayımlanmıştır.

Yayımlanan Garanti Belgesi Yönetmeliği ile garanti belgesi ile satılmak zorunda olan mallar ve garanti belgesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir. Garanti belgesi düzenleme zorunluluğu; Yönetmelik ekinde yayımlanan mallar için üretici ve ithalatçılara

getirilmiş ve bahse konu Yönetmelik'te; garanti belgesinin süresi, belge üzerinde bulunması gereken zorunlu bilgiler, tüketicinin hakları, değiştirilen malın garanti süresi ve kullanım hataları gibi konular ile ilgili hükümler bulunmaktadır.

Satış Sonrası Hizmetler Yönetmeliği, üretici veya ithalatçıların satış sonrası montaj, bakım ve onarım hizmetlerini vermek zorunda olduklarını ve yönetmeliğe ekli listede yer alan mallar ile herhangi bir üretici veya ithalatçıya bağlı olmaksızın faaliyette bulunan servis istasyonları tarafından yürütülen hizmetleri kapsamaktadır.

Tanıtma ve Kullanma Kılavuzu Yönetmeliği ile tüketicinin kullanımına sunulan malların tanıtım, kullanım, kurulum, bakım ve basit onarımına yönelik hazırlanan tanıtma ve kullanma kılavuzuna ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Yönetmelikte ithalatçıların Türkçe tanıtma ve kullanma kılavuzlarının hazırlanması sorumluluğunda olduğu belirtilmiştir. Tanıtma ve kullanma kılavuzu düzenleme zorunluluğu olmayan mallar, kılavuzda bulunması gereken bilgiler, üretici, ithalatçı ve satıcının sorumlulukları hakkında hükümler bulunmaktadır.

Satış Sonrası Hizmetler Yönetmeliği, "Malın kullanıcı ara yüzünde yer alan yazılı, sesli ve görüntülü ifadelerin Türkçe olması zorunluluğu" hükmü hariç olmak üzere; yayımlandığı 13 Haziran 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir. "Malın kullanıcı ara yüzünde yer alan yazılı, sesli ve görüntülü ifadelerin Türkçe olması zorunluluğu" hükmü ise 1 Ocak 2015 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. Akaryakıt Haricinde Kalan Petrol Ürünlerinin Yurt İçi ve Yurt Dışı Kaynaklardan Teminine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Değişiklik Yapan Tebliğ Yayımlandı.

5 Haziran 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile akaryakıt haricinde kalan petrol ürünlerinin yurt içi ve yurt dışı kaynaklardan teminine ilişkin usul ve esaslar hakkında değişiklik yapıldı. Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir:

Aşağıda sayılan lisans sahipleri hariç olmak üzere aynı kişiye hem sanayici hem de ithalatçı sıfatıyla uygunluk yazısı verilmeyecektir:

- ▶ Madeni yağ lisansı sahibi kişiler,
- ▶ Lisansına madeni yağ faaliyeti ile iştigal edebileceği hususu işlenmiş dağıtıcı lisansı sahibi kişiler,
- ▶ Piyasa faaliyeti kapsamındaki ürünler içerisinde madeni yağ işli ihrakiye teslimi lisansı sahibi kişiler,
- ▶ Lisansına ihrakiye teslimi faaliyeti ile iştigal edebileceği hususu ve ihrakiye teslimi faaliyeti kapsamındaki ürünler içerisinde madeni yağ işlenmiş dağıtıcı lisans sahibi kişiler.

Uygunluk yazısı aranmayacak durumlar için aşağıdaki düzeltme ve eklemeler yapılmıştır:

- ▶ Ek-1 kapsamındaki akaryakıt harici petrol ürünlerinin; her bir serbest dolaşıma giriş beyannamesi başına 250 kilogramı ve ayda 4 beyannamesi aşmaması ya da temin edilecek ürünün azami 1 kg kapasiteli ambalajlar içinde olması koşuluyla yurt dışından temininde ve azami 25 kg kapasiteli ambalajlar içinde olmak koşuluyla yurt içinden temininde uygunluk yazısı aranmayacaktır.
- ▶ Akaryakıt haricinde kalan petrol ürünlerinin dahilde işleme rejimi kapsamında geçici ithalinde veya serbest bölgelere girişinde uygunluk yazısı aranmayacaktır.

Akaryakıt harici petrol ürünü temin etmek isteyenler için başvurular aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

- ▶ Akaryakıt haricinde kalan petrol ürünü temin etmek isteyen kişiler, öncelikle Kurum tarafından belirlenerek duyurulan elektronik altyapıyı kullanarak, bu alanlarda talep edilen bilgilerin girişini yapacak ve bu bilgiler ile bu bilgilere göre sistem tarafından otomatik oluşturulan başvuru formunu ilgili mevzuata uygun olarak temin ettikleri nitelikli elektronik sertifika kullanarak elektronik imza ile imzaladıktan sonra, imzalanan bu başvuru formunun bir sureti ve gerekli diğer belgelerle birlikte Kuruma müracaat edecektir.
- ▶ Daha önce uygunluk yazısı başvurusu kapsamında alınarak Kurum kayıtlarına aktarılan, değişmediği ve halen geçerli olduğu başvuru sahibi tarafından yazılı olarak beyan edilen belgeler, onaylanma tarihi üzerinden 6 aydan fazla süre geçmemiş olmak koşuluyla uygunluk yazısı başvurusu için yeniden istenmeyecektir.

Yayımlanan Tebliğ ile aşağıda sayılan başvuru için gerekli belgeler yürürlükten kalkmıştır:

- ▶ Kapasite raporunu düzenleyen sanayi odasından son altı ay içerisinde alınmış teyit yazısı,
- ▶ 10.08.2005 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğe göre durumuna uygun olarak alınan ruhsat.

3. İthalatta Haksız Rekabeti Önlemek Amacıyla İran Menşeli Bazı Cam Eşyanın İthalatında Kota Uygulamasına Geçildi.

İran menşeli olup 70.13 tarife pozisyonunda yer alan "sofra, mutfak, tuvalet, yazıhane, ev tezyinatı ve benzeri işler için cam eşya" ithalatında uygulanmakta olan korunma önleminin 4 yıl süre için uzatılmasına ve önlemin kota uygulamasına çevrilmesine ve kota miktarının aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekilde belirlenmesine karar verildiği belirtilmiştir.

	1. Dönem (14.6.2014-13.6.2015)	2. Dönem (14.6.2015-13.6.2016)	3. Dönem (14.6.2016-13.6.2017)	4. Dönem (14.6.2017-13.6.2018)
Kota Miktarı (Net kg)	1.255.000	1.267.550	1.280.226	1.293.028

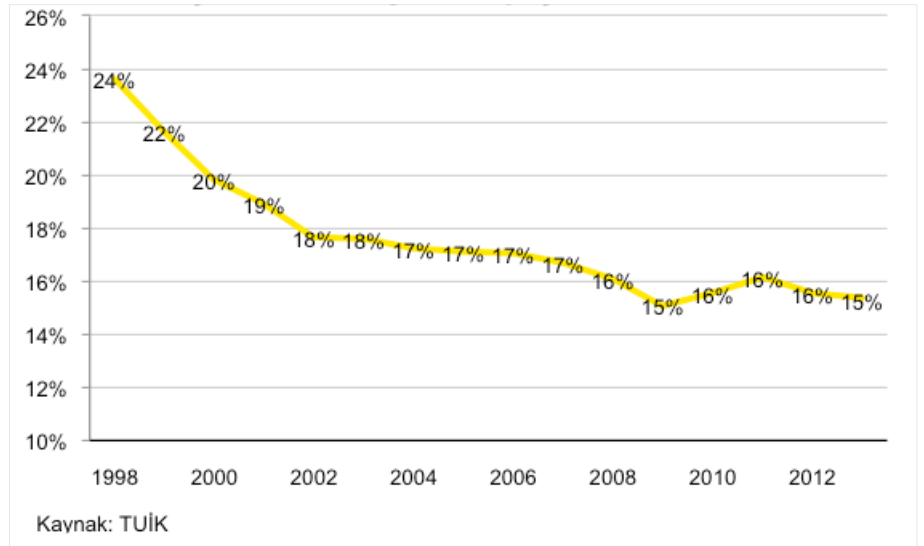
Buna göre, kota kapsamındaki eşyanın İran menşeli olanlarının ithalatı ancak Ekonomi Bakanlığınca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek ithal lisansı ile yapılacaktır.

Bu ay İSO tarafından Türkiye'nin 500 büyük sanayi kuruluşu 2013 yılı araştırmasının sonuçları açıklandı. İSO'nun çalışması Türkiye sanayisine dair gözden kaçan önemli bilgiler içerdiği için, bu ay sadece bu çalışmanın sonuçlarından bahsedeceğiz.

a. Türkiye'de imalat sanayinin GSYH'ye yaptığı katkı giderek azalıyor.

2000 yılında GSYH içinde % 20 ağırlığa sahip olan imalat sanayinin payı 2013 sonunda % 15 seviyesine gerilemiş durumda. Henüz sanayileşmesini tamamlamamış olan Türkiye'de sanayinin katkısının da giderek azalıyor olması arzulanan bir görüntü değil.

İmalat sanayinin GSYH içindeki payı



b. Karlılık azalırken borç seviyeleri yükseliyor.

En büyük 500 şirketin gelir tablosuna bakıldığında, 2013 yılında şirketlerin satışlarını genelde enflasyona paralel artırabildikleri ve reel büyüme olmadığı görülüyor. FVAOK (veya EBITDA) olarak bilinen esas faaliyet karlılık göstergesi de bu yıldan itibaren yayınlanmaya başladı ve 2013 yılı ortalama FVAÖK marjı % 11 oldu. Faaliyet kar marjındaki sınırlı yükselişe rağmen, şirketlerin finansman giderlerinin iki katından fazla arttığı ve sonuçta net karın düştüğü anlaşılıyor. 2013'te faaliyet karlarının yarısını götüren finansman giderlerindeki artışın takip edilmesi gerektiğini düşünüyoruz. Burada iki önemli neden görüyoruz;

- 2013'te piyasa koşullarının dalgalı olması,
- Şirketlerin borç/özkaynak oranının hızla artmakta olması.

Şirketlerin borç/özkaynak oranının geçtiğimiz on yıl içinde % 84'den % 132'ye çıktığı görülüyor. Mevcut durum sermaye oranının hâlâ yeterli olduğuna işaret etmekle birlikte, hızlı bir borç artışının da sürmekte olduğunu gösteriyor. Sonuç olarak, zarar eden şirket

sayısı 2013'te 129'a yükselmiş durumda ki bu sayı 2008'den beri en yüksek seviyesinde bulunuyor.

İSO-500 şirketleri kombine gelir tablosu		
(milyon TL)	2012	2013
Net Satışlar	432,621	454,991
FVAOK	n.a.	49,960
Faaliyet Karı	25,312	36,435
Finansman Gideri	8,624	19,185
Net Kar	24,192	22,137
FVAOK marjı	n.a.	11.0%
Faaliyet Kar Marjı	5.9%	8.0%
Net Kar Marjı	5.6%	4.9%

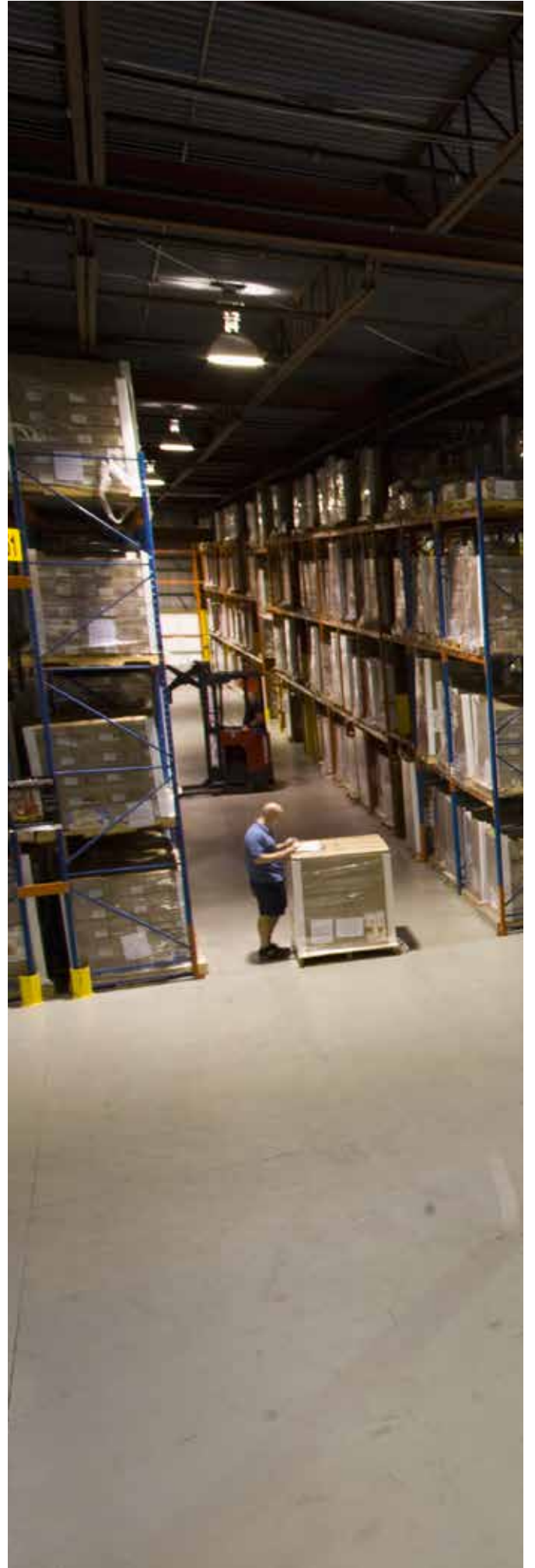
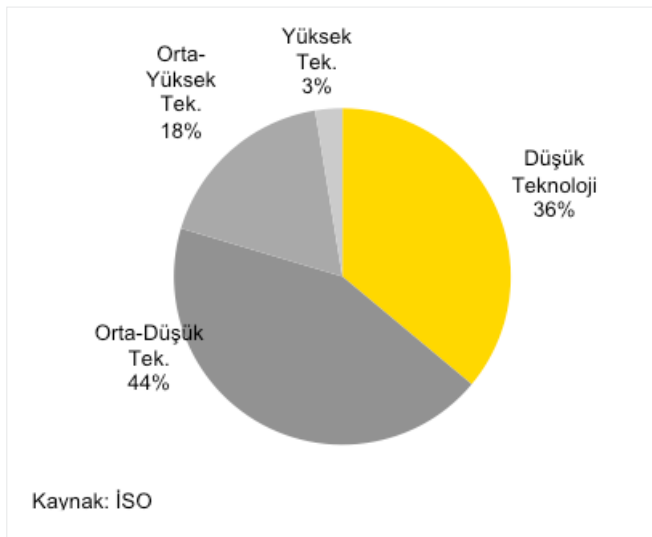
Kaynak: İSO verilerinden derlenmiştir.

c- Katma değer düşük teknolojiden yaratılıyor.

Bu önemli göstergeye göre, Türkiye'de İSO-500 şirketlerinde teknoloji yoğunluklarına göre katma değer yaratımında "Düşük Teknoloji" ve "Orta-Düşük Teknoloji" sanayilerin payı toplamda % 80. Yüksek teknoloji ise sadece % 2,6. İSO'nun verilerine göre bu oran, Güney Kore'de % 22, İsrail'de % 30, ABD'de % 21 ve Malezya'da ise % 11 seviyesinde bulunuyor.

Şirketlerin karlılıklarını kalıcı olarak artırabilmek için ileri teknoloji kullanabilmeleri ve üretebilmeleri gerekiyor. İSO'nun kendi listesinde ileri teknoloji şirketlerinin ortalama FVAOK marjı % 13 iken, imalat sanayi şirketlerinde aynı marj % 9,4'te kalıyor. Dolayısıyla, karlılığa doğrudan katkısı bulunan teknoloji yoğun sektörler konusunda Türkiye'nin mutlaka yol alması gerekiyor.

Teknoloji yoğunluklarına göre yaratılan katma değer dağılımı (%)



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
57	25.06.2014	Yıllık ve munzam oda aidatlarının 2014 yılı ilk taksitlerinin 30 Haziran 2014 tarihine kadar ödenmesi gerekiyor.
56	20.06.2014	İade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen vergileri iade yerine indirim yoluyla gidermek isteyen mükelleflerin beyannameyle birlikte ibraz edecekleri belgeler.
55	16.06.2014	İstisna işlemi bulunan mükelleflerce KDV beyannamesine eklenmesi gereken belge ve listeler.
54	13.06.2014	"Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği"nin geçiş dönemi uygulamasına ilişkin açıklamalar yapıldı
53	04.06.2014	Türkiye, FATCA Model 1-A metninde prensipte anlaşmaya varılan ülkeler listesine dâhil edildi.
52	03.06.2014	Bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin Kanun Teklifi TBMM Başkanlığına sunuldu.
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 rayıçları.
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.

Vergi Takvimi

2014 Temmuz ayı mali yükümlülükler takvimi

7 Temmuz 2014 Pazartesi	Haziran 2014 dönemine ilişkin çeklere ait değerli kâğıtlar vergisinin bildirim ve ödenmesi
15 Temmuz 2014 Salı	Haziran 2014 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
21 Temmuz 2014 Pazartesi	Haziran 2014 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi
31 Temmuz 2014 Perşembe	16-30 Haziran 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi ve ödenmesi
	Nisan-Mayıs-Haziran 2014 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi
	GVK geçici 67. madde uyarınca Nisan-Mayıs-Haziran 2014 döneminde yapılan tevkifatın muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	1-15 Temmuz 2014 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisinin elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi
	Haziran 2014 dönemine ait haberleşme vergilerinin beyanı ve ödenmesi
	2013 yılına ilişkin yıllık gelir vergisinin 2. taksit ödemesi
	2014 yılı motorlu taşıtlar vergisi 2. taksit ödemesi
	Haziran 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