

Vergide Gündem

Tax Agenda

Şubat / February 2015



Aman, enflasyon farklarına dokunmayın!

M. Fatih Köprü

Helva, veraset ve intikal vergisi

Volkan Mekengeç

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır - Yakup Güneş

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Çağdaş Gündüz

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information

EY

Building a better
working world

Aman, enflasyon farklarına dokunmayın!

Enflasyon muhasebesi bitti, üzerinden 10 yıldan fazla zaman geçti. Bu konu da nereden çıktı, demeyin. Enflasyon düzeltilmesi sadece 2003 ve 2004 yıllarına ilişkin mali tablolar üzerinde yapılmış sonra da uygulamadan kalkmış olmasına rağmen, etkileri hala devam ediyor ve korkarız ki devam edecek.

Bunlardan en önemlisi enflasyon düzeltme farkları ile ilgili. Buna göre, pasif kalemlere ait enflasyon farklarının başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda, bu tutarlar üzerinden, işlemlerin yapıldığı dönemde kurumlar vergisi ödenmesi gerekiyor.

Birçok şirketin mali tablolarında hâlâ enflasyon farkları yer alıyor. En çok görülen "Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Olumlu Farkları". Çünkü bu tutar bilançoda özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalem olarak yer alıyor. Bir de görünmeyenler var tabii. Diğer özkaynak kalemlerine (örneğin yasal veya olağanüstü yedekler, geçmiş yıl kârları gibi) ilişkin enflasyon farkları ilgili hesap bakiyesi içerisinde yer alıyor.

Bu haftaki yazımızda, genel olarak enflasyon düzeltilmesinin şartlarına değindikten sonra, pasif kalemlere ait enflasyon farklarının işletmeden çekilmesi konusunu sermaye azaltımı ve tasfiye kapsamında ele alacağız.

Ne zaman yapıldı?

2003 yılı sonu. Bir yasa çıktı. Buna göre 2004 yılından itibaren mali tablolar enflasyon etkisini de içerecek şekilde düzenlenecekti. Bunun için öncelikle bir yıl öncesinin yani 2003 yılının mali tablolarının düzeltilmesi gerekiyordu. Esasen 2003 yılı mali tablolarında yapılan düzeltme işlemi sadece, enflasyonun 2004 yılı mali tabloları üzerindeki etkisini görebilmek için bir başlangıç noktası oluşturma amacını taşıyordu. Başka bir deyişle, 2003 yılı bilançosunda yapılan düzeltme işlemi, enflasyonun şirketin kurulduğu günden 31.12.2003 tarihine kadar geçen süredeki etkilerini belirleme amacıyla yapıldı.

Bu nedenle de enflasyon düzeltme işlemi sonucu ortaya çıkan kâr veya zarar, 2003 yılı kâr zararını değiştirmede. Tek kalemden geçmiş yıl kâr/zararı olarak bilançoya dahil edildi. Daha doğrusu düzeltme işlemleri, mükelleflerin 2003 yılına ilişkin kârları ve ödeyecekleri vergide bir değişiklik yaratmadı. Böyle bir değişiklik zaten mümkün de değildi. Çünkü düzeltme işlemleri 2003 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi verildikten ve hesaplanan vergi ödendikten sonra yapılmıştı.

Bu şekilde başlangıç noktası oluşturulduktan sonra 2004 yılına ilişkin bilançolar enflasyonu da içerecek şekilde hazırlandı. Yani 2004 yılında enflasyonu da içine alan kârlar beyan edilerek, vergi bu tutarlar üzerinden ödendi. Bu düzeltme işlemi bazı işletmelerde matrahı artırıcı etki yarattı, bazılarınınkini ise düşürdü.

Uzun sürmedi

Enflasyon düzeltilmesi yapılmasının iki şartı var. İlki içinde bulunulan yılın enflasyon oranının (TEFE veya Yİ-ÜFE) yüzde 10'u aşması. İkinci şart ise son üç yıla ilişkin enflasyon oranının yüzde 100'den fazla olması. Bu iki şartın bir arada gerçekleşmesi gerekiyor.

2004 yılı için bu iki şart bir arada sağlandığından enflasyon düzeltilmesi yapıldı. Ama uzun sürmedi. Bir kez başladıktan sonra sona ermesi de bu iki şartın birlikte ortadan kalkmasına bağlıydı. Nitekim 2005 yılında her iki şart da gerçekleşmediğinden enflasyon düzeltilmesi uygulamasının ömrü sadece 1 yıl oldu.

Yine olur mu?

Son yıllarda, yıllık enflasyon yüzde 10'lara dayanmış olmasına rağmen, son üç yıla ilişkin oranın yüzde 100'den çok düşük olması nedeniyle kısa vadede yine karşımıza çıkması zor görünüyor. Buna kimsenin üzüleceğini sanmıyoruz. Ne enflasyonun bu düzeylere çıkmasını ne de -o günleri yaşayanlar iyi bilirler- zorlu ve uykusuz geçen enflasyon düzeltme günlerine dönmeyi kimse istemeyecektir.

Bir muhasebe kaydı yeter

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesaplarının, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda, bu tutarlar üzerinden kurumlar vergisi ödenmesi gerekiyor. Yasa hükmü açık, illâ ki işletmeden çekmek şart değil, bir muhasebe kaydı yapılarak başka bir hesaba virman yapılması bile vergilendirilmesi için yeterli.

Hatta şirketin ilgili yıl zararda olması, önceki yıllardan devreden milyonlarca liralık zararı olması, Ar-Ge veya yatırım indirimi gibi indirimlerinin bulunması dahi bu vergilemeyi etkilemiyor.

Bir de zamanlama konusundan bahsetmekte fayda var. Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları ne zaman işletmeden çekilirse çekilsin, hiçbir süre sınırlamasına bağlı olmaksızın bu işlemin yapıldığı yıl vergiye tabi oluyor.

Ancak öz sermaye kalemlerine ilişkin enflasyon farklarının;

- ▶ Düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilmesi

veya

- ▶ Sermayeye ilave edilebilmesi,

durumunda kâr dağıtımı sayılmıyor ve bu işlemler yapıldığı aşamada kurumlar vergisi ödenmiyor.

Tasfiyede vergileniyor

Aslında yasada, tasfiye aşamasında enflasyon farklarının nasıl dikkate alınacağı ile ilgili özel bir düzenleme bulunmuyor. İdare, bu belirsizliği mükellefin aleyhine yorumluyor. Tasfiye sonucu tasfiye artığının ortağa verilmesini de işletmeden çekiş olarak değerlendiriyor ve vergi ödenmesi gerektiğini belirtiyor.

Örneğin bir muktezada "... tasfiye sonucu bilançosunda görülen pasif kalemlere ait enflasyon farkları, tasfiye nedeniyle ortaklara dağıtılmış olacağından tasfiye dönemi kârlarına ilave edilerek kurumlar vergisine tabi tutulacaktır." şeklinde görüş bildirmiştir. (İstanbul Defterdarlığı Vasitasız Vergiler Gelir Müdürlüğü: 04.03.2005 / 3597) Bu tür muktezalari çoğaltmak mümkün.

Sermayeye ilave kurtarır mı?

Yukarıda belirttik. Yasa öz sermaye enflasyon farklarının sermayeye ilavesini kâr dağıtımı olarak kabul etmiyor ve bu durumda söz konusu farklar üzerinden vergi ödenmeyeceğini söylüyor. Peki, bir mükellef, örneğin sermaye enflasyon olumlu farkları hesabında yer alan tutarı sermayeye ilave etti. Daha sonraki bir dönemde de çeşitli gerekçelerle şirket sermaye azaltımı yapmak zorunda kaldı veya tasfiyeye girdi. Bu durumda ne olacak?

Mali İdarenin konuya ilişkin birçok yazılı görüşü mevcut. Bunlarda genel olarak, "... sermayeye eklenmiş olan pasif kalemlere ait enflasyon fark hesaplarının, şirketin sermaye azaltımı yapması veya tasfiye edilmesi sebebiyle ortaklara dağıtılması halinde, işletmeden çekilen tutarların öncelikle kurumlar vergisine tabi tutulması, vergi sonrası dağıtılan kazancın da kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulması gerekmektedir." ifadelerine yer veriliyor. (GİB'in 01.02.2008 tarihli muktezası, Antalya VDB'nin 25.05.2011 tarih ve 122 sayılı muktezası gibi)

Peki, ortağa dağıtım yoksa?

Bu ve buna benzer birçok muktezada aslında bir ifade var ki galiba gözden kaçıyor. O da "...ortaklara dağıtılması halinde" ifadesi. Bu ifadeden, eğer tasfiye sonucunda sermaye tutarının ortaklara dağıtılması söz konusu olursa o zaman vergileme yapılacağı anlaşılıyor. Bunun için de tasfiyenin kârla sonuçlanmış olması gerekir. Ama uygulamada tasfiyelerin genellikle zararlı kapandığını yani ortaklara dağıtılacak olan bir sermaye tutarı kalmadığını görüyoruz. Zaten işin biraz da doğası bu. Güzel güzel çalışan, kâr eden bir şirket niye tasfiye edilsin. Tasfiyeye girdiğine göre zaten işler kötü gitmiş, zararlar katlanılamayacak düzeye gelmiş ki şirket tasfiye ediliyor.

İdare konuya ilişkin olarak verdiği her görüşte -genellikle muktezalar GİB'in bir görüşüne atıfta bulunuyor- "sermaye azaltımı yapması veya tasfiye edilmesi sebebiyle ortaklara dağıtılması halinde" ifadesine yer verdiği göre, böyle bir dağıtımın olmaması, örneğin tasfiyenin zararlı sonuçlanması durumunda, tasfiye dolayısıyla bir kâr dağıtımından bahsedilemeyeceğinden, sermayeye ilave edilmiş olan enflasyon farkları üzerinden kurumlar vergisi ödenmemesi gerektiği sonucuna varılabilir.

Bu güne kadarki uygulamalarda genel olarak tasfiye olan şirketler tarafından tasfiyenin sonucuna (kâr ya da zarar) bakılmaksızın sermaye içerisinde yer alan enflasyon farkları üzerinden kurumlar vergisi ödendiği veya sırf bu vergilerin ödenmemesi için tasfiyelerin tamamlanmadığı, birçok faaliyetli şirketin tasfiyeden kaçındığı görülüyor.

Vergi İdaresinin tasfiyenin zararlı sonuçlanması durumunda ortağa bir kâr dağıtımından bahsedilemeyeceği ve dolayısıyla bu durumda olan şirketlerin sermayeleri içerisinde yer alan enflasyon farklarının vergilendirilmeyeceğini daha açık ifade etmesi gerekiyor. Böyle olmadığı durumda, ilgili mükellefler tarafından ihtirazi kayıtlı beyanname verilerek konunun yargıya intikal ettirilebileceğini de hatırlatmak isteriz.

* Bu yazı Ekonomist dergisinin 25 Ocak 2015 tarihli ve 2015/04. sayısında yayınlanmıştır.

Helva, veraset ve intikal vergisi

Vergi kanunlarının ticari hayatın önünde engel olmaması arzulanır. Gerek kanunların yenilenmesi gerekse Gelir İdaresinin sürekli tebliğ yayınlaması zamanı yakalama çabasının sonuçlarıdır.

Servet üzerinden alınan vergiler, gündelik ticari hayata etkileri pek az olduğundan bu güncellemelere nadiren maruz kalırlar. Veraset ve intikal vergisi özelinde, Kanun'a ilişkin son on yılda sadece birer adet tebliğin yayınlanması duruma örnek gösterilebilir.

Belki de Kanun'un konusunun biraz da ölümle ilgili olması ve ölüm uygulamasında son birkaç milyon yıldır herhangi bir güncelleme yapılmamasından kaynaklıdır bu.

Sıradan insanın çoğunlukla yakınlarını kaybettiğinde karşılaştığı, müteveffanın; yasal varislerine son şakası olan veraset ve intikal vergisini, varisler gibi helva malzemesi, mezarcı bahşşi ve diğer genel cenaze masraflarından biri olarak görmek yerine bir bütün olarak ele alıp, nelerin cereyan etmesi neticesinde bizi kendisine mükellef ettiğine bakmakta yarar gördüm.

Verginin konusu

Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarikiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabidir. "İvaz"ın kelime anlamı "karşılık". Buna göre "ivazsız" da, bir malın mülkiyetinin veya bir menkul değer, bir kişiden bir başka kişiye, karşılığında herhangi bir bedel alınmadan veya öngörülmeden geçirilmesi oluyor.

Kanun, Türk vatandaşlarının yabancı ülkelerde aynı yollardan sahip olacakları malların da vergiye tabi olduğunu, yabancı şahısların ise Türk vatandaşlarının yurtdışındaki mallarını ivazsız biçimde iktisap etmeleri halinde kapsam dışı olduklarını ifade etmektedir.

Bakıldığında, eşimize dostumuza verdiğimiz hediyelerden, âcizlere yapmış olduğumuz yardım ve bağışlardan, talihin verdiği, kör Salih'in aldığı paradan bile vergi doğmaktadır.

Bu sebeple günlük hayatta yaşanması muhtemel vergiyi doğuran olayları ve istisnaları örneklem bazında ele aldım.

Miras

Ne ölüm hazindir ne de miras hazine¹. Soğukkanlı olmak, vakur durmak iyidir. Bir de irmik helvası iyidir, bol fıstıklı ve tarçınlı. Yetim büyüdüğümde olsa gerek bizim evde normal zamanlarda pişirmezdi annem. Ölümü hatırlatırmış. Canın her çektiğinde birisinin ölmesini istemek daha mı iyi sanki.

Miras yolu ile intikallerde, veraset ve intikal vergisinin doğduğunu, mirasın Mısır'daki paşa dedenizden kalması halinde bile sizi kendisine mükellef ettiğini yazımın başında belirtmiştim.

Yasal varislerin çıkartmış oldukları veraset ilamına (ilgili sulh hukuk mahkemeleri veya noterlerden) ya da atanmış mirasçıların miras haklarını kanıtlamalarını müteakiben hisselerine düşen mallar 2015 yılı için aşağıdaki nispetlerde vergilendirilecektir.

Matrah	Oran (%)
İlk 200.000 TL için	1
Sonra gelen 480.000 TL için	3
Sonra gelen 1.060.000 TL için	5
Sonra gelen 1.900.000 TL için	7
Matrahın 3.640.000 TL'yi aşan bölümü için	10

Bununla birlikte miras yolu ile intikallerde vergiden istisna edilecek tutarlar ise 2015 yılı için evlatlıklar dahil alt soy ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 161.097 TL, altsoy bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 322.392 TL'dir.

Görüldüğü üzere, Kanun istisna uygulaması için soy bağı aramaktadır. Bu sebeple atanmış mirasçıların istisna hükümlerinden faydalanmaları mümkün değildir. Hatta soy bağı bile çok sınırlı tutulmuş, ölen kişinin anne, baba ya da kardeşleri bile istisnadan yararlanamamaktadır.

Kanun'un 4. maddesinde veraset yoluyla intikal eden ev eşyası ile murise ait zat eşyası ve aile hatırası olarak muhafaza edilen tablo, kılıç, madalya gibi eşyaların veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Fakat Kanun'da "gibi" denilerek geniş bir yelpaze sunulduğu hissi uyandıran bu tip eşyaların intikal etmesi durumunda, eşyanın değerine göre beyanname verilmeden önce idarenin görüşünü almakta yarar vardır. Zira Gelir İdaresi 18/06/2007 tarih ve B.07.1.GİB.0.60/6003-161 sayılı özelgesinde; mirasçılara veraset yoluyla intikal eden silahları mal kapsamında değerlendirmiş, veraset yoluyla intikal eden silahların, murise ait zat eşyası ve aile hatırası olarak muhafaza edilen tablo, kılıç, madalya gibi eşya kapsamında değerlendirilmesini mümkün bulmayıp veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerektiğini ifade etmiştir.

Miras kalan ev ve araziler de beyanname verme aşamasında mirasçıları tedirgin eden bir diğer husustur. İnşaat sektöründe yaşanan gelişmeler ve büyükşehir arazilerinin kıymetlenmesi emlak bedellerinin de hızla yükselmesine sebep olmuş, bunun sonucunda İstanbul, İzmir ve Ankara gibi kentlerde konutlar astronomik fiyatlara çıkmıştır. Mamafih son yıllarda veraset

tarihiyle gerçekleşen intikallere konu olan gayrimenkuller pek tabiidir istisna hadlerini aşmaktadır. Gayrimenkullerin beyanında dikkat edilmesi gereken husus, söz konusu gayrimenkulün değeridir. Veraset yolu ile veya ivazsız bir şekilde intikal eden gayrimenkullerin, ticari işletmeye dâhil olsun veya olmasın, ölümün veya ivazsız intikalın meydana geldiği yıla ait emlak vergisine esas olan vergi değeri ile beyan edilmesi gerekmektedir. Herhâlde bu uygulama boğaza nazır yalıza konan mirasçıları sevinçlere gark etmektedir.

Miras yolu ile intikallerde verginin matrahı tespit edilirken aşağıda yazılı giderler matrahtan indirilebilir. Bunlar;

- 1) Murisin geçerli belgelere dayanan borçları ile vergi borçları,
- 2) Türkiye Cumhuriyeti uyruğunda bulunan şahıslara ait mallardan yabancı memleketlerde bulunanlara isabet eden borçlar ile yabancı memleketlerde bu mallar dolayısıyla ödenen veraset ve intikal vergileri (Ancak, söz konusu borçlar ve vergiler beyan edilen malların değerini geçemez),
- 3) Cenazenin donanımı, gömülmesi ve ölüm olayının duyurulması amacıyla mirasçılarda gazeteyle verilen ilan giderleridir.

Ayrıca, ölen kişinin sağlığında icra dairesine veya mahkemeye intikal etmiş ve takip edilmekte olan alacak ve borçları varsa, bu meblağlar beyanname gösterilmek şartı ile alacak ve borçların vergileri tahakkuk ettirilerek tahsilleri icra dairesi veya mahkemenin vereceği kati karar veya hüküm neticesine göre tecil olunur.

Son olarak şunu söyleyelim, veraset yoluyla gerçekleşen intikallerde, veraset ve intikal vergisi beyanamesi ölen kimsenin ikametgâhının bulunduğu yerdeki vergi dairesine verilir.

İvazsız intikaller

Öncelikle şunu belirtmek gerekir ki; veraset yoluyla meydana gelen intikaller dışında kalan ivazsız intikallerde, istisna haddinin altında kalan tutarlar için beyanname verilmez. İvazsız intikallerin bir önemli farkı da veraset ve intikal vergisi beyannamesinin, tasarrufu yapan şahsın ikametgâhının bulunduğu vergi dairesine verilmek zorunda olmasıdır. Vergi nispetleri de farklıdır. 2015 yılı için uygulanacak vergi tarifesi aşağıda yer almaktadır:

Matrah	Oran (%)
İlk 200.000 TL için	10
Sonra gelen 480.000 TL için	15
Sonra gelen 1.060.000 TL için	20
Sonra gelen 1.900.000 TL için	25
Matrahın 3.640.000 TL'yi aşan bölümü için	30

Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinilenlere yapılan intikaller hariç) ivazsız mal intikalinde yukarıdaki oranların yarısı dikkate alınır.

Genel olarak ivazsız intikallerde uygulanacak istisna tutarı ise 2015 yılı için 3.711 TL'dir.

¹ Bu söz Volkan Mekengeç tarafından bulundu.

Bir örnek ile konuyu somutlaştıralım:

Şöyle ki, bir baba 2 oğluna mallarını hayattayken pay etmek isterse, söz konusu işlem çocukları için ivazsız intikal sayılacağından yukarıda yer alan vergi oranlarının yarısı dikkate alınarak tarhiyat yapılması gerekmektedir. Böyle bir durumda, babanın 600.000 TL'lik malı olduğunu varsayalım. Her bir oğlun hissesinin de 300.000 TL. Bu durumda bir çocuğun vergisi, istisna tutarı olan 3.711 TL düşüldükten sonra; ilk 200.000 TL için yüzde 5, bakiye 96.289 TL için ise yüzde 7,5 olacaktır.

İvazsız intikal çok geniş bir konu olduğundan, sıkça karşılaşılabilecek durum ve olaylar üzerinden değerlendirme yapmak daha doğru olacaktır.

Gönül dostlarına alınan hediyeler

Kıskandığımız, gıpta ettiğimiz hayatları yaşamakla meşgul olan insanlara çoğu zaman alaycı ve küçümser gözlerle bakıyoruz. Fakat zengin ve tanınmış bir iş adamının eşinin, saçlarını sarıya boyatması neticesinde kocası tarafından son model bir ciple ödüllendirilmesi, hali vakti yerinde bir babanın oğluna, üniversite sınavında barajı geçerek gösterdiği üstün başarıdan dolayı "hadî biraz da sosyal arkadaş edin" diyerek hediye ettiği spor araba ya da cemiyet hayatının tanınmış çapkınlarından bir tanesinin fırtınalı bir aşka yelken açtığı sevgilisine aldığı göz kamaştırıcı mücevherler değil mi çoğumuzun keşkesi. Hâlbuki ne bedeller ödeniyor bu malların tasarruf hakkına sahip olmak için bir bilseniz.

Aman dikkat! Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na göre, sayılan örneklerin tamamı ivazsız intikal olup Kanun'da belirtilen istisna tutarını aştıklarından vergiye tabidirler. İntikalın gerçekleşmesi ve malların hukuken iktisap edildiği tarihi izleyen bir ay içerisinde tasarruf sahibinin ikametgahının bulunduğu yerin vergi dairesine beyanname vermek suretiyle beyan edilmelidirler.

Şans oyunları, meşrubat kutularındaki açma halkaları ve TV yarışmaları

Her türlü ivazsız intikalın vergiye tabi olduğunu daha önce de ifade etmiştim. Yarışma ve çekilişlerde kazananlara ödenen ikramiyelerin istisna tutarını aşan kısmının da bu kapsamda değerlendirildiğini belirtmek gerek. Fakat çekiliş ve ikramiyelerden kazanılan tutar veya malların beyanı diğer ivazsız intikallerin beyanından farklılık göstermektedir.

Şöyle ki, veraset ve intikal vergisinde genel usul, ivazsız şekilde mal iktisap eden şahsın beyanname vermesidir. Bununla birlikte, 5602 sayılı Kanun'da tanımlanan şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazananlara ödenen ikramiyeler üzerinden kesilen vergilerle ilgili beyanname verme ödevi karşılıksız intikali sağlayan kişiye yüklenmiştir. 28 ve 34 seri numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerinde konu ile ilgili açıklamalar yapılmış olup, yarışma ve çekiliş düzenleyen gerçek ve tüzel kişiler, ödeyecekleri ikramiyelerin istisna tutarını aşması halinde, ikramiyelerin bu tutarı aşan kısmı üzerinden % 10 oranında vergi tevkifatı yapmak zorundadırlar.

Burada bir parantez açmak lazım, Milli Piyango İdaresinin düzenlemiş olduğu çekilişler vergiden muaftr.

Düzenlenen yarışma ve çekiliş sonucu ödül kazanan hak sahiplerinden veraset ve intikal vergisi beyannameyi vermeleri beklenmez. Tevkif edilen tutar nihai vergidir. Fakat bu demek değildir ki, verginin mükellefi çekiliş düzenleyen kişi veya kuruluştur. Ödüle ilişkin veraset ve intikal vergisini sorumlu sıfatıyla beyan eden kişi veya kuruluş doğacak olan vergileri hak sahiplerinden isteyebilir. 28 seri numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliği'nde konuya ilişkin çok detaylı açıklama ve örnekler bulunmaktadır.

Yarışma ve çekilişlerde verilecek ödüllerin mal veya eşya gibi aynı ürünler olması durumunda kazanan şahıslara sağlanan menfaatler; KDV ve ÖTV gibi diğer işlem vergilerini de içereceğinden, veraset ve intikal vergisi matrahını oluşturacak tutar, işlem vergilerini de kapsayacaktır.

Böyle bir durumda meşrubat kutularındaki açma halkalarından çıkacak spor arabalar ya da televizyondaki yarışmalarda kazanan çiftlere verilen ödüllerin vergisi çok ciddi meblağlara ulaşabilmektedir. Yarışmayı ve çekilişi düzenleyen kuruluşun kazanan şahıslardan doğacak vergileri ödemesini istemesi halinde pek çok hak sahibi, ödülünden feragat etmek ya da asıl ödül bedelinden çok daha ufak ikramiye bedellerini almaya ikna olmaktadır.

Tevatürdür, yarışmalarda ödül kazanan çiftler, vergisini ödeyebilecek kadar para biriktirip, ödülü teslim almaya geldiklerinde kucaklarında bir de bebekleri olurmuş.

Yurtdışında oynanan kumar ve yabancı internet sitelerindeki müşterek bahisler

Veraset ve intikal vergisi açısından, kumarı ya da bahsi kazanan Türk vatandaşı olduğu sürece ivazsız intikalın nerede gerçekleştiğinin bir önemi yoktur. Üstelik yurtdışında kumar ve müşterek bahisleri organize eden kişi-kuruluşların dağıtılan kazançlardan vergi tevkifatı yapma olanakları bulunmadığından, verginin mükellefi olan şanslı kişiler; kendi veraset ve intikal vergisi beyannamelelerini diğer ivazsız intikallerde olduğu gibi paranın ya da malın iktisabından sonraki bir ay içerisinde vermekle yükümlüdürler.

Bağış ve yardımlar

Kanun, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapların tamamını ivazsız intikal olarak nitelendirmekle birlikte, kamu kurumları, kamu yararına çalışan dernekler gibi bazı kurum ve kuruluşlara yapılan bağışlar ile bilimum sadakaları vergiden istisna olarak değerlendirmiştir.

Son söz

İnsan bazen düşünüyor, gelirin her unsurunun vergisi var, her türlü servet aktarımının vergisi var, yapılan her işlemin ayrı vergisi var. Ne çok vergimiz var.



Oh, don't touch inflation differences!

Inflation accounting is history; it ended more than 10 years ago. Don't ask why this matter came up now. Although inflation adjustment was applied to financial statements only for the years 2003 and 2004 and then abolished, its effects still continue and unfortunately will continue.

The most important one among them pertain to inflation adjustment differences. Accordingly, in cases where the inflation differences of liability items are transferred to another account or withdrawn from the enterprise, corporate tax needs to be paid on these amounts, in the period when the said transactions are conducted.

The financial statements of many companies still contain inflation differences. The most common one among these are "Inflation Positive Differences from Capital Adjustment", since this amount is a separate item within the equity on the balance sheet. And there are of course the invisible ones. Inflation differences pertaining to other equity items (e.g. statutory and extraordinary reserves, previous years' profits) are included in the balance of the account in question.

In this week's article, we will first discuss the conditions for inflation adjustment in general scope, and then address the issue of withdrawal of inflation differences of liability items from the enterprise, in terms of capital reduction and liquidation.

When was it introduced?

At the end of the year 2003, a law was enacted. According to this law, as of 2004 financial statements had to be prepared in a way which includes the inflation's effect as well. To do this, first of all, the financial statements of the previous year, i.e. 2003, had to be adjusted. As a matter of fact, the adjustment procedure applied to the financial statements of 2003 had the sole purpose of identifying the effects of inflation in the timeframe between the date of establishment of the company until 31.12.2003.

Therefore, the profit or loss arising from the inflation adjustment procedure did not change the profit-loss of 2003. It was included in the balance sheet as previous years' profit/loss with one entry. To be more precise, adjustment procedures did not change the taxpayers' profits of 2003 and payable tax. This change was not possible anyway, since the adjustment procedures were applied after filing the corporate tax return of 2003 and paying the calculated tax.

After creating a starting point in this way, the balance sheets of 2004 were prepared to include inflation as well. In other words, profits which included inflation were declared in 2004 and taxes were paid on these amounts. This adjustment procedure increased the tax base in some enterprises, while decreasing it in others.

It didn't last long

There are two conditions for applying inflation adjustment. The first condition is that the inflation rate (Wholesale Price Index or Producer Price Index) of the current year should exceed 10 per cent. The second condition is that the inflation rate of the last three years should exceed 100 per cent. These two conditions should be fulfilled together.

Inflation adjustment was applied since these two conditions were fulfilled together for the year 2004. But that didn't last long. Once the application started, its end depended on the elimination of these two conditions together. And since both conditions were not realized in 2005, the inflation adjustment practice did not last for more than one year.

Will it happen again?

Although the annual inflation rate has been pushing 10 per cent in recent years, it seems difficult for the inflation adjustment practice to be effective again since the rate of last three years is much lower than 100 per cent. We don't think that this will upset anyone. No one would want to see the inflation rate rise to such levels -those who went through those days would know-, nor would anyone want to go back to the difficult and sleepless times of inflation adjustment.

An accounting entry would suffice

In cases where the inflation difference accounts of liability items are transferred to another account by any means or withdrawn from the enterprise, corporate tax needs to be paid on these amounts. The provision of the law is clear: it is not absolutely necessary for it to be withdrawn from the enterprise; the transfer of it to another account through an accounting entry is sufficient for taxation.

As a matter of fact, even if the company has loss in the year in question, has millions of liras of loss carried forward from previous years or has deduction items such as R&D or investment allowance, it would not prevent taxation.

Timing is another matter worth mentioning. No matter when the inflation difference accounts of liability items are withdrawn from the enterprise, they are taxable in the year this transaction is conducted, without any time restriction.

However, in cases where the inflation differences of equity items are;

- ▶ offset against previous years' losses arising from adjustment
- or
- ▶ added to the capital

these procedures shall not be deemed as profit distribution and corporate tax shall not be paid for stages they're applied.

Taxed during liquidation

There is no specific regulation in the law regarding how inflation differences will be taken into account during the liquidation stage. The Administration interprets this ambiguity to the disadvantage of taxpayers. They consider the allocation of liquidation remainders to the shareholder as a result of liquidation as withdrawal from the enterprise and states that taxes must be paid in this case.

For example, it is stated in a tax ruling "...inflation differences of liability items shown on the balance sheet at the end of the liquidation would be distributed to shareholders due to the liquidation; therefore, they shall be added to the profits of the liquidation period and subjected to corporate tax." (Istanbul Revenue Office Direct Taxes Revenue Directorate: 04.03.2005 / 3597) There are many other examples to such tax rulings.

Will addition to the capital save the day?

As we have noted above, the law does not deem the addition of equity inflation differences to the capital as profit distribution and in this case, taxes shall not be paid on the differences in question. Let's assume that a taxpayer added the amount in the capital inflation positive differences account to the capital and the taxpayer either had to apply capital reduction or entered liquidation due to various reasons in a subsequent period. What would happen then?

There are many opinions of the Fiscal Authority regarding the issue. It is generally stated in these opinions that "...in cases where the inflation difference accounts of liability items added to the capital are distributed to shareholders due to the company's capital reduction or liquidation, corporate tax must first be applied to the amounts withdrawn from the enterprise and then tax withholding on profit distribution must be applied to the profit distributed after taxation (e.g. the tax ruling dated 01.02.2008 of the Revenue Administration, tax ruling no. 122 dated 25.05.2011 of Antalya Tax Office Directorate).

What if there is no distribution to the shareholder?

It seems that there is an expression that goes unnoticed in this tax ruling as well as many other similar rulings. The expression is "...if distributed to shareholders". It is understood from the expression that taxation will be applied if the capital amount is distributed to shareholders at the end of the liquidation which requires the liquidation to conclude with profit. However, in practice, we observe that liquidation processes are generally concluded with loss; that is, there is no capital amount distributable to the shareholders. It is actually in the nature of business; why would a company operating well and generating profits be liquidated? When a company enters liquidation, it means that its business went bad and losses reached an extreme level; otherwise, the company would not be liquidated in the first place.

Now that the Authority includes the statement "in case of distribution to shareholders due to liquidation or capital reduction" in every opinion that it provides regarding the issue -tax rulings generally refer to an opinion of the Revenue Administration- , if there is no such distribution, if the liquidation is concluded with loss for example, there would not be any profit distribution due to the liquidation and it could thus be concluded that corporate tax does not need to be paid on inflation differences added to the capital.

In the practices to date, it is observed that companies in liquidation generally pay corporate tax on inflation differences within the capital regardless of the result of liquidation (profit or loss) or do not complete liquidation processes solely for the purpose of not paying these taxes and many inactive companies also avoid liquidation for this reason.

The Tax Authority should provide a clearer statement that there would be no profit distribution to the shareholder if the liquidation is concluded with loss and therefore the inflation differences in the capital accounts of companies in such positions shall not be taxed. Otherwise, the taxpayers in question could bring the issue to court by filing tax returns with reservation.

** This article was published on the issue no. 2015/04 dated 25 January 2015 of the journal Ekonomist.*



Halva, inheritance and transfer tax

In this article, I would like to take an overall look at the inheritance and transfer tax, which ordinary people mostly encounter when they lose their relatives and which is the deceased's last joke to their legal heirs, as well as under which circumstances this tax becomes applicable to us.

Subject of tax

Transfer of properties belonging to the citizens of the Republic of Turkey and properties located in Turkey from one person to another through inheritance or in any other gratuitous manner is subject to Inheritance and Transfer Tax. "Gratuitous" means "without any consideration". Accordingly, gratuitous transfer means the transfer of the title of a property or a movable property from a person to another without collecting or charging any price in return for this transfer.

The Law states that this tax is also applicable to the properties which Turkish citizens shall acquire in foreign countries in the same manner, but foreign persons who acquire a Turkish citizen's property outside the territories of Turkey in gratuitous manner shall not be subjected to this tax.

Inheritance

For 2015, the following tax rates shall be applied to heirs' shares in the property following the issuance of certificate of inheritance for legal heirs (by relevant civil courts of peace or by notaries) or after designated heirs have proven their inheritance rights.

Tax base	Rate (%)
For the first TL 200.000	1
For the following TL 480.000	3
For the following TL 1.060.000	5
For the following TL 1.900.000	7
For the portion exceeding TL 3.640.000	10

On the other hand, the amounts that will be exempted from tax in transfers through inheritance are TL 161.097 for the shares of inheritance corresponding to each descendant and spouse including adopted children and TL 322.392 for the share of inheritance corresponding to the spouse in case there is not any descendant.

Inherited houses and lands are another issue that concerns heirs during the filing of declaration. Developments in the construction industry and appreciation of metropolitan lands have led to a rapid increase in real estate prices as well, which has resulted in astronomical house prices in cities such as Istanbul, Izmir and Ankara. Besides, the real properties subject to transfers through inheritance have been naturally exceeding the exemption thresholds in recent years.

The significant point in the declaration of real properties is the value of the real property in question. Real properties which are

transferred through inheritance or without consideration must be declared at their tax value serving as a basis for the property tax of the year when the death or gratuitous transfer has occurred, regardless of whether or not the property is included in the commercial enterprise.

In transfers through inheritance, the following expenses may be deducted from the tax base during the assessment of tax base:

- 1) Testator's tax debts and debts based on valid documents,
- 2) Debts corresponding to Turkish citizens' properties which are located in foreign countries and inheritance and transfer taxes paid in foreign countries due to such properties (However, these debts and taxes may not exceed the value of declared properties),
- 3) Expenses for the preparation and burial of the corpse and the announcements made in newspapers by heirs for pronouncing the death.

Gratuitous transfers

It should be primarily noted that in gratuitous transfers other than the transfers through inheritance, no declaration shall be filed for the amounts below the exemption threshold. Another important distinction of gratuitous transfers is the obligation to file the transfer and inheritance tax declaration to the tax office of the place where the owner is resident. Tax rates are different as well. The tariff applicable for 2015 is as follows.

Tax base	Rate (%)
For the first TL 200.000	10
For the following TL 480.000	15
For the following TL 1.060.000	20
For the following TL 1.900.000	25
For the portion exceeding TL 3.640.000	30

In case of gratuitous transfer of property to a person by their mother, father, spouse and children (except for transfers from adopted children to parents), half of the rates above shall be applied.

In general, the amount of exemption applicable for gratuitous transfers is TL 3.711 for 2015.

Games of chance, pull tabs on soda cans and TV game shows

I had stated above that any kind of gratuitous transfer is subject to tax. It should be noted that the portion of prizes paid to the winners of competitions and lotteries which exceeds the exemption threshold is also considered in this scope. However, the declaration of the amounts or properties won in competitions and lotteries is different than the declaration of gratuitous transfers.

The general procedure in inheritance and transfer tax is the filing of declaration by the person who acquires the property in a gratuitous manner. On the other hand, the obligation to file declaration for the taxes applied to the prizes paid to the winners of the games of chance and competitions and lotteries held by real and legal persons as defined in Law no. 5602

has been imposed on the person who provides the gratuitous transfer. General Communiqués no. 28 and 34 on Inheritance and Transfer Tax Law have made explanations on the matter; accordingly, in case the prizes to be paid exceed the exemption threshold, real and legal persons holding the competitions and lotteries must apply 10% withholding tax to this exceeding portion.

It should be noted there that the lotteries held by Milli Piyango İdaresi (National Lottery Administration) are exempt from tax.

Right holders who win a prize from competitions or lotteries may not be expected to file inheritance and transfer tax declarations. The withheld amount is the final tax. However, this does not mean that the tax liability pertains to the person or entity holding the lottery. The person or entity declaring the inheritance and transfer tax on the prize through reverse charge mechanism may demand applicable taxes from right holders. General Communiqué no. 28 on Inheritance and Transfer Tax contains many detailed explanations and examples regarding the issue.

If the prizes to be awarded in competitions and lotteries are non-cash products such as property or goods, the benefits granted to winners will include other transaction taxes such as Value Added Tax and Special Consumption Tax; therefore, the amount constituting the inheritance and transfer tax base shall also cover transaction taxes.

Under these circumstances, the taxes on the sports cars awarded in lotteries involving the pull tabs on soda cans or the prizes given to winning couples in the game shows on television can reach quite high amounts. If the entity organizing the competition and lottery asks the winners to pay applicable taxes, many right holders become convinced to waive the prize or to settle for much less prize than the actual prize.

Gambling abroad and pari-mutuel bets on foreign websites

In terms of inheritance and transfer tax, the place where gratuitous transfer occurs is of no importance as long as the winner of the gamble or bet is a Turkish citizen. Besides, as the persons or entities organizing the gambles and pari-mutuel bets abroad are not capable of applying withholding tax to the gains distributed, lucky persons who assume this tax liability are obliged to file their own inheritance and transfer tax declarations within one month from the acquisition of money or property as is the case with other gratuitous transfers.

Grants and donations

As the gratuitous transfers by means of grant or any other form are characterized as gratuitous transfer under the Law, donations and all grants to foundations (entitled to tax exemption by the Ministry) and public entities have been exempted although they are included in the subject of tax.

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır
Yakup Güneş

"Gümrükte Gündem" açısından 31 Aralık, gümrük ve uluslararası ticaret uygulamalarında bazı değişikliklerin ve yeniliklerin yapıldığı önemli bir tarihtir. Bu nedenle 2014'ün son günkü Resmi Gazete'si birden çok mükerrer olarak yayınlanmaktadır. Bu mükerrer Resmi Gazetelerde bazı gümrük ve uluslararası ticaret uygulamalarına devam edilmesine karar verilirken, bazılarının da değiştirilmesine karar verilmiş olmaktadır. Bu ayki "Gümrükte Gündem" konumuzu ağırlıklı olarak söz konusu Resmi Gazeteler ile getirilen değişiklikler oluşturmaktadır.

Ancak aralık ayında gümrük işlemlerinde alışıla gelmeyen şekilde bir kontrol yoğunluğu ve ithalat işlemlerinde zorluklar ile karşılaşmıştır. Birçok sektörde ithalat işlemlerinde ciddi sıkıntılar ile karşılaşıldığı gözlemlenmiştir. Gümrük işlemlerinde yaşanan bu son gelişmelerin ana kaynağı olarak 2015-2017 dönemini kapsayan Orta Vadeli Ekonomik Program'ı (OVP) incelemenin uygun olacağı düşüncesindeyiz. Çünkü aşağıda belirtilen amaçlar dikkate alındığında yakın zamanda da gümrük işlemlerinin olağan seyrinde gitmeyeceğini söylemek yanlış olmayacaktır:

- ▶ Program döneminde yurt içi tasarrufları artırmaya ve ekonominin üretim yapısının ithalata olan yüksek bağımlılığını azaltmaya yönelik politika önceliklerinin katkısıyla, büyümede öngörülen artışa rağmen, 2015 yılında yüzde 5,4 olarak gerçekleşmesi beklenen cari işlemler açığının GSYH'ya oranının dönem sonunda yüzde 5,2'ye inmesi hedeflenmektedir (enerji ihtiyacı tahmini ile çalışmaktadır).
- ▶ Yurt içi tasarrufları artırmak amacıyla, uluslararası yükümlülükler gözetilerek, lüks ve/veya ithalat yoğunluğu yüksek tüketim malları tespit edilerek caydırıcı vergilendirme yapılacaktır.
- ▶ İthalatta piyasa gözetimi ve denetim sisteminin etkinliği artırılarak ithal ürünlerin teknik düzenlemelere uygun ve güvenli olmaları sağlanacaktır.
- ▶ Dahilde işleme rejimi, yurt içi üretim, ihracat ve dış ticaret dengesine etkisi açısından bütüncül bir şekilde değerlendirilerek gerekli düzenlemeler yapılacaktır.

Diğer taraftan, 2014 yılı dış ticaret rakamları açıklanmıştır. Buna göre ithalat rakamımız 242 milyar dolar gerçekleşerek, hedeflenen rakamının yaklaşık 2 milyar dolar altında kalmıştır. Buna paralel olarak ihracat 157,7 milyar dolar gerçekleşerek bu kısım da hedefin altında kalmıştır. Bir önceki yıla göre dış ticaret açığı ise 99,9 milyar dolardan 84,5 milyar dolara gerilemiştir. Özellikle son dönemdeki ithalat işlemlerinin gümrükleme süreçlerinde yoğun, etkili ve maliyet artırıcı (gümrük işlem maliyeti ve ilave gümrük vergisi gibi) bir kontrol yapılmasına karşın, ithalat miktarında ciddi bir azalış yaşanmamasının, üretim yapımızın ithalata bağımlı olmasıyla yakın ilgisi olduğunu düşünmekteyiz.

Gümrük ve dış ticaret mevzuatında 01.01.2015 tarihi itibarıyla yapılan önemli değişikliklerin detayları aşağıda yer almaktadır:

1. İthalat Rejimi Kararına Ek Karar (2014/7098) yayımlanmıştır.

İlgili Karar'da yapılan önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- a) "Genelleştirilmiş Tercihler Sisteminden Yararlanacak Ülkeler" listesi yeniden düzenlenmiştir. Yapılan düzenlemeyle Çin, Maldivler, Tayland "Gelişme Yolundaki Ülkeler" listesinden çıkartılmıştır. 01.01.2015 tarihi itibarıyla, bu ülkelerden yapılacak ithalatta Form A belgesi geçerli olmayacaktır. Diğer yandan, Botswana, Fiji, Fildişi Sahilleri, Gana, Kamerun, Kenya, Namibya ve Svaziland "Gelişme Yolundaki Ülkeler" listesine ilave edilmiştir.

Ayrıca yayımlanan Karar ile Ekvator, "Özel Teşvik Düzenlemelerinden Yararlanacak Ülkeler" listesinden çıkartılmıştır.

b) 29 Ocak 2014 tarihinde Tahran'da imzalanan ve 10.09.2014 tarihinde kanunlaşan "Türkiye Cumhuriyeti ile İran İslam Cumhuriyeti Arasında Tercihli Ticaret Anlaşması" 01.01.2015 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır.

c) Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi çerçevesinde Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ithal edilip işlem görmüş ürün olarak ihraç edilen Pakistan menşeli eşyanın varsa telafi edici verginin hesaplanmasında; II sayılı listede yer alan G.Y.Ü. sütunu yerine Ö.T.D.Ü. sütununda belirtilen vergi oranlarının uygulanması kararı alınmıştır.

2. GTS Kapsamında Tercihli Rejimden Yararlanacak Eşyanın Menşeinin Tespitine İlişkin Karar (2014/7064) yayımlanmıştır.

31 Aralık 2014 tarihli 4. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Ocak 2015 tarihinde yürürlüğe giren 2014/7064 sayılı "Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi Kapsamında Tercihli Rejimden Yararlanacak Eşyanın Menşeinin Tespitine İlişkin Karar" ile 22.11.2001 tarihli ve 2001/3485 sayılı Karar'da değişiklik yapılmıştır.

Karar'ın 2 numaralı ekinde yer alan "İmal Edilen Ürünün Menşe Statüsü Kazanabilmesi İçin Menşeli Olmayan Maddelere Uygulanması Gereken İşçilik ve İşlem Listesi"nde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler arasında en öne çıkan, 61 ile 63'üncü fasılları arasında yer alan bazı tekstil ve konfeksiyon ürünlerinin En Az Gelişmiş Ülkelerde (EAGÜ) "kumaştan üretilmesi" olmuştur. Belirlenen ürünlerin EAGÜ'lerde kumaştan üretilmesi Form A tanzim edilmesi için yeterli olacak ve GTS'den faydalanılacaktır.

3. 2015/1 sayılı İthalat Tebliği yayımlanmıştır.

Aşağıda yer verilen Tebliğleri yürürlükten kaldırarak eşyanın ithalatına yönelik bazı usul ve esasları yeniden düzenleyen 2015/1 sayılı İthalat Tebliği, 31 Aralık 2014 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Aşağıda yer verilen listedeki Tebliğler yürürlükten kaldırılmış olup; mülga Tebliğ'de yer alan usul ve esaslar İthalat Tebliği'nde (2015/1) aynı şekilde düzenlenmiştir:

- ▶ Yurt İçinde Düzenlenen Uluslararası Fuarlara İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/1)
- ▶ Çift Kullanımlı Malzeme ve Teknolojilere Dair Nihai Kullanım Sertifikalarının Kayda Alınmasına İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/12)
- ▶ Kimyasal Silahlar Sözleşmesi Ekinde Yer Alan Kimyasal Maddelerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/17)
- ▶ Bazı Tekstil ve Konfeksiyon Ürünlerinin Denetimine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/15)
- ▶ Genelleştirilmiş Tercihler Sistemine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/19)

- ▶ Askıya Alma Sistemine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/18)
- ▶ Bazı Patlayıcı Maddeler, Ateşli Silahlar, Bıçaklar ve Benzeri Aletlerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/11)
- ▶ İş Sağlığı ve Güvenliğini Etkileyen Bazı Maddelerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/13)
- ▶ Radyoaktif Maddeler ile Bunların Kullanıldığı Cihazların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/3)
- ▶ Yüksek Yoğunluklu Tatlandırıcıların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/4)
- ▶ Haritalar ve Harita Bilgisi İçeren Eşyanın İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/5)
- ▶ Karayolu Taşıt Araçlarının İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/7)
- ▶ Sivil Hava Taşıtlarının İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/8)

Aşağıdaki tebliğlerde ise bazı değişiklikler yapılmıştır:

a. Kullanılmış veya Yenileştirilmiş Olarak İthal Edilebilecek Bazı Maddelere İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/9):

Yeni düzenlemeye göre Ekonomi Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğünden alınan izin belgesinin geçerlilik süresi 6 aydan 3 aya düşürülmüştür.

İthal eşyası ile ilgili olarak ithalat işlemi öncesinde veya sonrasında başvurularda yer alan belge, bilgi ve beyanların doğruluğuna ilişkin Bakanlığın inceleme yapmaya veya yaptırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir. Ayrıca, diğer mevzuatlara ilişkin olarak bu Tebliğ kapsamında verilen izin ve uygunluk yazılarının Ürün Güvenliği ve Denetimi mevzuatı ve diğer mevzuat kapsamında alınması gereken izin ve belgelerin yerine geçmeyeceğine ve ilgili mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilmesine engel teşkil etmeyeceğine yer verilmiştir.

Daha önce 2014/9 sayılı Kullanılmış veya Yenileştirilmiş Olarak İthal Edilebilecek Bazı Maddelere İlişkin Tebliğ ekinde belirtilen eşya listelerinde de değişiklik yapılmıştır.

b. Banknot ve Benzeri Kıymetli Evraka Mahsus Kâğıtların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/10):

Uygunluk yazısına tabi olan 4802.55.15.99.11; 4802.55.25.99.11; 4802.55.30.99.11; 4802.55.90.99.11 ve 4802.56.80.99.11 G.T.İ.P'li yalnız hisse senedi, tahvilat ve diğer sermaye piyasası araçlarının basımında kullanılan kağıtlardan 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamı dışında kalan ve halka açık ortaklık statüsü olmayan şirketlerin hisse senetlerinin basımında kullanılacak filigranlı kağıtlar hariç tutulmuştur.

Ancak, 4802.55.15.99.11; 4802.55.25.99.11; 4802.55.30.99.11; 4802.55.90.99.11 ve 4802.56.80.99.11 G.T.İ.P'li diğer kâğıtların ithali için, Sermaye Piyasası Kanunu kapsamı dışında kalan ve halka açık ortaklık statüsü olmayan şirketlerin hisse senetlerinin basımında kullanılacak söz konusu G.T.İ.P'li filigranlı kağıt ithali için ilgili Tebliğ'de belirtilen belgelere ek olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığından alınacak uygunluk yazısı ile birlikte Genel Müdürlüğe başvurmaları gerekmektedir.

c. Gübre İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/16):

Gübre İthaline İlişkin Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'ndan Uygunluk Yazısı Alınacak Eşya Listesinde değişiklikler yapılmıştır.

d. Ozon Tabakasını İncelten Maddelerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/14):

İthal yasak eşya listesinde değişiklik yapılmış olup, ithal lisansına ilişkin olarak:

"İthal lisansı kapsamında gerçekleştirilecek ithalat, sadece bu Tebliğ'in ekindeki başvuru formunda ithalatçı tarafından beyan edilen ve ithal lisansında belirtilen Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüğüne bağlı gümrük kapılarından yapılabilir." ifadesi Tebliğ'den çıkarılmış ve

Ozon Tabakasını İncelten Maddelere Dair Montreal Protokolü Pekin Değişikliklerine Taraf Ülkeler listesine Kazakistan eklenmiştir.

e. Harp Silahları, Bunların Aksam ve Parçalarının İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2014/2):

Olağanüstü Hal Bölge Valiliğinin bu gibi eşyayı ithal etme yetkisi kaldırılmıştır.

4. Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri yayımlanmıştır.

31 Aralık 2014 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri, 1 Ocak 2015 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aşağıda yer verilen listedeki Tebliğler yürürlükten kaldırılmış olup; mülga Tebliğ'de yer alan usul ve esaslar yeni Tebliğlerde aynı şekilde düzenlenmiştir.

- ▶ Japonya'dan İthal Edilecek Gıda ve Tarım Ürünlerinin Radyasyon Kontrolü Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2014/2)
- ▶ Oran Yetiştirme Materyallerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2014/17)
- ▶ Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Metal Hurdaların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2014/23)

Aşağıdaki Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerinde ise bazı değişiklikler yapılmıştır, yapılan değişikliklere ilişkin detaylar www.vergidegundem.com internet adresimizde yer alan 4 nolu Gümrükte Gündem Sirküleri'nde yer almaktadır.

- ▶ İthalatta Standartlara Uygunluk Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/1)
- ▶ Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Atıkların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/3)
- ▶ Sağlık Bakanlığının Özel İznine Tabi Maddelerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/4)

- ▶ Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının Kontrolüne Tabi Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/5)
- ▶ Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Kimyasalların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/6)
- ▶ Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Katı Yakıtların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/7)
- ▶ Telsiz ve Telekomünikasyon Terminal Ekipmanlarının İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/8)
- ▶ "CE" İşareti Taşınması Gereken Bazı Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/9)
- ▶ Oyuncakların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/10)
- ▶ Kişisel Koruyucu Donanımların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/11)
- ▶ Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca Denetlenen Bazı Tüketici Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/12)
- ▶ 4703 Sayılı Ürünler İlişkin Teknik Mevzuatın Hazırlanması ve Uygulanmasına Dair Kanunla Düzenlenmiş Olan İdari Para Cezalarının Yeni Değerlerinin Duyurulmasına İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/13)
- ▶ Yapı Malzemelerinin İthalat Denetimine İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/14)
- ▶ Pil ve Akümülatörlerin İthalat Denetimine İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/15)
- ▶ Tıbbi Cihazların İthalat Denetimine İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/16)
- ▶ Bazı Tüketici Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/18)
- ▶ Tütün, Tütün Mamulleri, Alkol ve Alkollü İçkilerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/19)
- ▶ Sağlık Bakanlığınca Denetlenen Bazı Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2014/20)
- ▶ Bazı Tarım Ürünlerinin İhracatında Ve İthalatında Ticari Kalite Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/21)
- ▶ İhracatta Ticari Kalite Denetimlerinin Risk Esaslı Yapılması Amacıyla Firmaların Sınıflandırılmasına İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/22)

5. Dahilde işleme rejimine ilişkin ihracat sayılan satış ve teslimlerde (D3) İhracatçı Birliklerin tüm yetkileri bölge müdürlüklerine aktarılmıştır.

31.12.2014 tarihli 4. mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan İhracat Sayılan Satış ve Teslimler Hakkında Tebliğ (İhracat: 2005/2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2014/10) ile yürütme yetkileri Ekonomi Bakanlığına geçmiştir ve ihracatçı birlikleri genel sekreterliği tarafından yapılan tüm işlemler bölge müdürlükleri tarafından gerçekleştirilecektir.

Diğer taraftan, yayımlanan Tebliğ (İhracat: 2014/10) ile firmaların ek süre başvuruları için elektronik ortamda Ekonomi Bakanlığına müracaat etme uygulaması geliştirilmiştir.

6. Hariçte işleme rejiminde ihracatçı birliklerinin yetkileri bölge müdürlüklerine aktarılmıştır.

Hariçte İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2007/5)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2014/11) 31.12.2014 tarihli 4. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

a) Bölge müdürlükleri tanımı Tebliğ'e eklenmiştir ve buna göre; Ekonomi Bakanlığı Taşra Teşkilatında yer alan Marmara Bölge Müdürlüğü, Batı Anadolu Bölge Müdürlüğü, Güney Anadolu Bölge Müdürlüğü, İç Anadolu Bölge Müdürlüğü, Batı Karadeniz Bölge Müdürlüğü, Doğu Karadeniz Bölge Müdürlüğü, Doğu Anadolu Bölge Müdürlüğü, Güneydoğu Anadolu Bölge Müdürlüğünü ifade etmektedir.

b) Hariçte işleme izin belgesinin kapatılması için müracaat edilmesi gereken merci Bakanlıkça (İhracat Genel Müdürlüğü) belirlenen ilgili "bölge müdürlüğü" olarak değiştirilmiştir. Ancak hariçte işleme izninin kapatılması için müracaat edilmesi gereken merci değişmemiş olup izni veren ihracatçı birlikleri genel sekreterliği olarak devam etmektedir. Ayrıca hariçte işleme izin belgesi taahhüdünün kapatılmasının ilgili "bölge müdürlüğü" tarafından yapılacağına yer verilmiştir.

c) Kullanılmayan belgenin, hariçte işleme izin belgesi sahibi firmanın talebi üzerine, Bakanlıkça iptal edileceği ve bu hususun ilgili "bölge müdürlüğüne" ve ilgili firmaya bildirileceği şeklinde değiştirilmiştir.

7. Transit Rejiminde değişiklik yapılmıştır.

31.12.2014 tarihli 4. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Transit Rejimi) (Seri No: 3)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Transit İşlemleri) (Seri No: 8) ile 3 seri numaralı Gümrük Genel Tebliği'nin "İlave bilgi ve belge ibrazı" bölümüne (Madde 9) aşağıdaki fıkralar eklenmiştir:

- ▶ "Bu Tebliğ kapsamında izin sahibi firma ve taşıyıcı firmaların sahibi, sermayesinin yüzde onundan fazlasına sahip gerçek kişi ortakları ile yönetim kurulu üyeleri ya da temsil ve ilzama yetkili yöneticilerinde değişiklik olması durumunda, söz konusu değişikliğe ilişkin Ticaret Sicili Gazetesi'nin bir örneğinin yayımını takip eden on gün içerisinde Bakanlığa (Gümrükler Genel Müdürlüğü) gönderilmesi gerekir.
- ▶ Bu Tebliğ kapsamında izin sahibi firma ve taşıyıcı firmaların sahibi, sermayesinin yüzde onundan fazlasına sahip gerçek kişi ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve temsil ve ilzama yetkili yöneticileri hakkında Cumhuriyet Başsavcılığından son on beş gün içinde alınmış arşiv bilgilerini içerir Adli Sicil Kaydının her takvim yılının ocak ayı sonuna kadar Bakanlığa (Gümrükler Genel Müdürlüğü) gönderilmesi gerekir.
- ▶ Bu Tebliğ kapsamında izin sahibi firma ve taşıyıcı firmaların merkez ve şube adresleri ile iletişim bilgilerinde değişiklik olması durumunda Bakanlığa (Gümrükler Genel Müdürlüğü) ve ilgili gümrük ve ticaret bölge müdürlüklerine gecikmeksizin bilgi verilmesi gerekir."

Ayrıca Tebliğ'in 10. maddesinin birinci fıkrasına ham petrol, benzin, motorin, gazyağı ve jet yakıtının transitinde çift yönlü olarak "Habur Gümrük Müdürlüğü-Nusaybin-Mardin-Diyarbakır-Bingöl-Karlıova-Erzurum-Bayburt-Gümüşhane-Trabzon Gümrük Müdürlüğü" güzergahı eklenmiştir.

8. Antrepolarda görevlendirilen memurların masraflarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğünün 13.01.2015 tarihli ve 40216608/010.06.01 sayılı Antrepoda Memur Görevlendirme konulu dağıtım yazısı yayımlanmıştır. Buna göre 12.12.2014 tarihli 2014/1 sayılı İç Genelge kapsamında antrepolarda görevlendirilen memurların;

- ▶ Antrepolara gidiş-dönüş ulaşımı ile,
- ▶ Gerektiğinde yemek ihtiyacı

antrepo işleticileri veya kullanıcıları tarafından karşılanacak olup işletici ve kullanıcılar tarafından söz konusu giderler için gümrük idaresine herhangi bir ödeme yapılmayacağı belirtilmiştir.

9. Gümrük Genel Tebliğinde (Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi) (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanmıştır.

17 Ocak 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile 15 Ekim 2008 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış olan Gümrük Genel Tebliği (Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi) (Seri No: 1)'nde aşağıdaki iki konuda değişiklikler yapılmıştır.

Birinci olarak, Gümrük Genel Tebliği (DTS) (Seri No:1)'nin 3'üncü maddesine "EK-1 ve EK-2'de yer alan tablolarda belirtilen ülkeler menşeli eşyanın Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi kapsamında tercihli rejimden faydalanabilmesi için eşyanın menşe ülkesinin, ithalatın yapıldığı tarihte yürürlükte olan İthalat Rejim Kararında Sistemden yararlanacak ülkeler arasında gösterilmiş olması gerekmektedir." fıkrası eklenmiştir.

İkinci olarak, Gümrük Genel Tebliği (Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi) (Seri No:1)'nin Ek-2'sinde yer alan Nikaragua, Belize, Peru, St. Lucia, Bahreyn, Kosta Rika, Kamboçya ve Irak'a ek olarak, bu Tebliğ ile iki ülke daha eklenmiştir. Bu ülkeler Madagaskar ve Bhuta'dır.



Türkiye'deki gelişmeler

- ▶ **TCMB 6 aydan sonra ilk kez faiz indirdi.** Ocak ayı para politikası kurulu toplantısında politika faizini (1 haftalık REPO) % 8,25'ten % 7,75'e indirdi. Düşen enerji fiyatlarının enflasyona önümüzdeki aylarda pozitif yansıtacağını belirten kurul açıklaması, büyümenin desteklenmesi için de yapısal reformların önemine değindi. Diğer taraftan, bankalar arası gecelik faizin belirlenmesinde etkili olan faiz koridorunun üst bandı % 11,25'te sabit tutuldu. Bu önemli ayrıntı sayesinde TCMB efektif fonlama maliyetini hala yüksek tutma imkanını elden bırakmamış oldu ve piyasaya yansıyan gerçek faiz indirimi daha düşük oldu. Tam da bu nedenle, siyaset cephesinden yapılan eleştiriler devam etti ve temel politika faizinde yapılan indirim yeterli görülmedi. Önümüzdeki aylarda faiz tartışmasının aynı hız ve hararetle devam etmesini bekliyoruz.
- ▶ **TCMB bankalara uyguladığı yabancı para zorunlu karşılık oranlarını ve rezerv opsiyon katsayılarını değiştirdi.** Alınan kararlar sonrası ortalama % 11,7 olan zorunlu karşılık oranı % 12,8 seviyesine yükseldi. Çok teknik detayına girmeden açıklamak gerekirse, bu adımlardan sonra TCMB'nin döviz rezervleri nette 700 milyon dolar kadar artmış olacak. Asıl önemlisi ise TCMB'nin rezervlerinin daha kalıcı olan kısmına 3,2 milyar dolar transfer edilmiş olacak. Geçtiğimiz Aralık ayında rezerv opsiyon mekanizmasıyla tutulan rezervlerde 5 milyar dolar azalma olmuştu. Banka yeni uygulamasıyla döviz rezervlerinin kalıcı olan kısmını artırmış oldu. Aynı zamanda, ticari bankalar kısa vadeli döviz borçlanmadan uzaklaştırılmaya çalışılıyor.
- ▶ **Eurodaki düşüşün Türkiye ihracatına etkisi:** TİM Başkanvekili Süleyman Kocaser, eurodaki düşüşün ihracata etkisini değerlendirdi. Buna göre 2014'ün ilk 11 ayında AB ülkelerine yapılan ihracat 48 milyar euro oldu. AB'ye yapılan ihracatın toplam ihracat içerisindeki payı da yüzde 44'e yaklaştı. Paritenin 1,11 seviyelerinde seyretmesi ve AB'ye yapılan toplam ihracatın değişmemesi durumunda ihracatta, paritedeki gerilemeden kaynaklanan değer kaybı 9 milyar euro civarında tahmin ediliyor. TİM tarafından gerçekleştirilen İhracatçı Eğilim Anketi sonuçlarına göre, ihracatçı firmaların yüzde 43'ünün döviz risklerinden korunmak için herhangi bir araç kullanmadığını hatırlatan Büyükeksi, "İhracatçılarımızın bu alanda mutlaka daha proaktif olması gerekiyor." dedi.
- ▶ **TCMB'den ihracata destek:** TCMB kullandığı ihracat kredisinin limitini 15 milyar dolardan 17 milyar dolara yükseltti. Döviz kazandırıcı faaliyet olarak ihracatın yanı sıra, turizm, sağlık, müşavirlik, yazılım ve mühendislik, taşımacılık ile bakım onarım da reeskont kredisi kapsamına alındı. TCMB tarafından kullanılan krediye, Libor oranında faiz uygulanıyor. Reeskont kredisini kullanan bankalar ise bunun üzerinden bir marj hesaplayarak döviz kazandırıcı faaliyetlere destek oluyor. Bu kararın, gerileyen Euro/TL kurunun yaratacağı ihracattaki kayıp etkisine karşı alındığı tahmin ediliyor.
- ▶ **Türkiye'de otomobil pazarı 2014 yılında daraldı.** Otomotiv Distribütörleri Derneği'nden (ODD) yapılan açıklamaya göre, Türkiye otomobil satışları 2014 yılında % 11,6 oranında daralırken, hafif ticari araç pazarı ise % 4,4 daraldı. ODD Genel Koordinatörü Hayri Erce, daralmanın nedenlerini "Kur ve faiz oranlarındaki yükselişler, otomobil ÖTV oranlarındaki artış, BDDK'nın kredi işlemlerine yönelik getirdiği sınırlamalar, büyümede ivme kaybı, özel sektör tüketim ve yatırımlarındaki zayıflık" olarak sıraladı.
- ▶ **Vakıflar Genel Müdürlüğü, yüzde 100 sermayesi kendisine ait olan bir katılım bankası kurmaya hazırlanıyor.** Daha önce Vakıfbank tarafından sürdürülen İslam Kalkınma Bankası'ndan 300 milyon dolar tutarında proje finansmanı temin edilmesi ile ilgili çalışmaların Vakıflar Genel Müdürlüğüne devredileceği belirtildi.

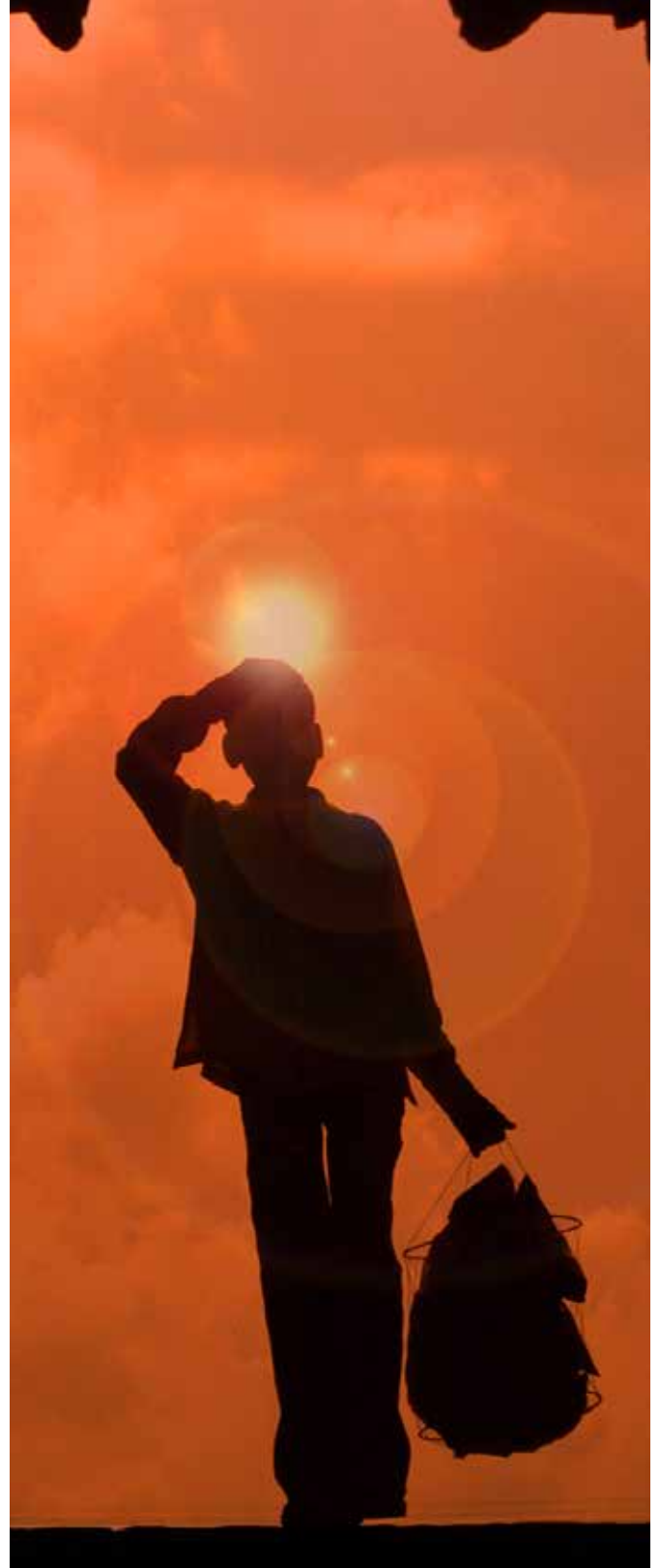
- ▶ **Ziraat Bankası sermaye artırıyor.** Banka, ödenmiş sermayesinin 2 milyar 500 milyon liradan, 5 milyar liraya yükseltilmesine karar verildiğini bildirdi. Yeni sermaye ağırlıklı olarak Mayıs'ta faaliyete geçmesi hedeflenen katılım bankasının kuruluşunda kullanılacak. Yeni bankanın sene sonunda 20 şubeye ulaşmasının hedeflendiği belirtildi.
- ▶ **2015'te 9 milyar dolarlık demiryolu yatırımı:** Ulaştırma Bakanı Elvan 2015'te 9 milyar dolarlık demiryolu yatırımı yapacaklarını açıkladı.
- ▶ **Migros'ta hisse satış süreci tamamlandı** ve BC Partners ile Anadolu Endüstri Holding (AEH) eşit ortak oldu.
- ▶ **TÜSİAD'ın yeni başkanı belli oldu:** 45. TÜSİAD Genel Kurul toplantısında Allianz Türkiye'nin Yönetim Kurulu Başkanı olan Cansen Başaran-Symes yeni başkan olarak seçildi.
- ▶ **EBRD Türkiye için 2015 büyüme beklentisini % 3,2'den % 3'e düşürdü.**

Global gelişmeler

- ▶ **Avrupa Merkez Bankası varlık alım programını açıkladı:** Uzun zamandır beklenen Avrupa Merkez Bankası'nın (AMB) Ocak ayı toplantısından tahminlerin de üzerinde bir varlık alım programını çıkı. Buna göre, Mart ayında başlayarak aylık 60 milyar euro tutarında tahvil ikincil piyasalardan alınacak ve ilk etapta Eylül 2016'ya kadar devam edecek program ile piyasaya 1,2 trilyon euro civarında likidite pompalanmış olacak. Teknik detaylarını bir kenara bırakırsak, bu program ile AMB'nin amacı euro bölgesindeki tüketim ve yatırımları artırarak ekonomiye canlılık kazandırmak. Amerika ve Japonya'da benzer versiyonlarının bugüne kadar başarılı olduğu bu uygulamayı sonunda AMB de benimsemiş oldu. Almanya'nın ciddi itirazları ise her merkez bankasının ağırlıklı olarak kendi ülkesinin riskini satın alması kuralı ile aşılmış oldu. Bu gelişmenin Türkiye'ye etkisi üç kanaldan olabilir:
 - i) Euronun zayıf kalması Türkiye'nin ihracat gelirlerini ciro açısından olumsuz etkileyecektir,
 - ii) Euro bölgesinin orta vadede canlanması Türkiye'nin ihracatını hacim olarak olumlu etkileyecektir,
 - iii) Euro likiditesinin artması ile getiri peşindeki kısa vadeli fonlardan Türkiye'ye giriş olabilir ve sermaye akımları ve ucuz fonlama açısından Türkiye olumlu etkilenebilir.
- ▶ **Yunanistan'da radikal sol Syriza seçimleri kazandı.** Syriza lideri Alexis Tsipras, ülkenin borçlarını ve kemer sıkma tedbirlerini yeniden müzakere edeceği taahhüdünde bulundu. Bu durum, ülkenin eurodan çıkmasını tetikleyeceği endişesine neden oluyor. Syriza'nın seçim zaferi, Avrupa Birliği'nin diğer bazı ülkelerde de uygulamaya çalıştığı mali disiplin tedbirlerine yönelik muhalefetin güçleneceği endişelerini de artırdı.
- ▶ **İsviçre Merkez Bankası kurdaki sınırı kaldırdı, piyasalar dalgalandı.** 2008 krizinden sonra güvenli liman olma özelliğini koruyan İsviçre, parasındaki aşırı değerlenmenin önüne geçmek için 2011 yılında 1 euro= 1,20 İsviçre frangı seviyesinde sınır koymuştu. Ancak euronun önüne geçilemez şekilde sürekli değer kaybetmesi İsviçre'nin de para politikasını değiştirmesi ile sonuçlandı ve ani bir kararla parasını serbest dalgalanmaya bıraktı. Bu kararın ardından, İsviçre frangı, euro karşısında yüzde 20 civarında değer kazandı. İsviçre Merkez Bankasının çok ciddi kur farkı zararı yazmasına ve ihracat odaklı İsviçre ekonomisinin rekabet

kaybına rağmen alınan bu karar, eurodaki değer kaybının uzun süreli olacağına işaret edebilir.

- ▶ **Rusya'nın kredi notuna indirimler:** Uluslararası kredi derecelendirme kuruluşu S&P, Rusya'nın kredi notunu yatırım yapılabilir seviyenin altına indirdi (BB+). Böylelikle Rusya'nın notu 10 yıldan uzun bir süredir ilk kez çöp (junk) seviyesine indi. Diğer iki büyük derecelendirme kuruluşları Moody's ve Fitch de bu ay Rusya'nın notunu indirdiler ancak bu iki şirket Rusya'yı yatırım yapılabilir seviyenin hemen üzerinde tutmaya devam ettiler. Fitch, Rusya'nın 2015'te % 4 küçülmesini beklediğini belirtti.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
9	26.01.2015	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde, onaylı bilgilerin üç aylık dönemi takip eden 60 gün içerisinde, yıllık mali denetim raporunun her yılın haziran ayı sonuna kadar Bakanlığa gönderilmesi gerekiyor.
8	20.01.2015	Banka, sigorta şirketi ve aracı kurumların Vergi Usul Kanunu'ndan doğan bildirim yükümlülükleri.
7	19.01.2015	"Mükellef Bilgileri Bildirimi" verme zorunluluğu kaldırıldı.
6	15.01.2015	2015 yılına ait finansal faaliyet harçlarının 2 Şubat 2015 tarihine kadar ödenmesi gerekiyor.
5	14.01.2015	Menkul kıymetlerden 2015 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.
4	05.01.2015	Yeminli mali müşavirlerce 2015 yılında uygulanacak asgari ücret tarifesinde değişiklikler yapıldı.
3	05.01.2015	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.01.2015-30.06.2015).
2	02.01.2015	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Aralık 2014 tarihli borsa rayıçları.
1	02.01.2015	Bazı alkollü içecekler, tütün ve tütün mamullerine ilişkin maktu ÖTV tutarları artırıldı.
113	31.12.2014	"Kayıt Saklama Gereksinimi" yükümlülüğünün kapsamına ilişkin açıklama yapıldı.
112	31.12.2014	2015 yılında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde ödenmesi gereken özel iletişim vergisi 44 TL olarak belirlendi.
111	31.12.2014	Meslek mensuplarınca (SM, SMMM ve YMM) 2015 yılında uygulanacak olan asgari ücret tarifesi yayınlandı.
110	31.12.2014	İndirimli orana tabi işlemlerde 2015 yılında uygulanacak iade sınırı 19.500 TL olarak belirlendi.
109	30.12.2014	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2015 yılında uygulanacak olan alt ve üst sınırları.
108	30.12.2014	2015 yılında uygulanacak asgari geçim indirim tutarları.
107	30.12.2014	2015 yılında uygulanacak asgari ücret tutarları belirlendi.
106	30.12.2014	2015 yılında veraset ve intikal vergisinden istisna olarak dikkate alınacak tutarlar ile vergi tarifesi açıklandı.
105	30.12.2014	2015 yılında uygulanacak harç tutarları açıklandı.
104	30.12.2014	2015 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları açıklandı.
103	30.12.2014	Vergi Usul Kanunu'nda yer alan bazı parasal büyüklüklerin 2015 yılında uygulanacak tutarları açıklandı.
102	30.12.2014	2015 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük ceza tutarları açıklandı.
101	30.12.2014	2015 yılında uygulanacak motorlu taşıtlar vergisi tutarları açıklandı.
100	30.12.2014	2014 yılında elde edilen bazı gelirlere uygulanacak enflasyon indirim oranı % 103,8 olarak açıklandı.
99	30.12.2014	Gelir Vergisi Kanunu kapsamında 2015 yılında uygulanacak bazı parasal büyüklükler açıklandı.
98	30.12.2014	2015 yılında elde edilen ücret ve ücret dışındaki gelirlere uygulanacak gelir vergisi tarifeleri açıklandı.
97	23.12.2014	Kıdem tazminatı tavanı, çocuk yardımı ve sigortalılara yapılan ödemelerdeki istisna tutarlar (01.01.2015-30.06.2015).
96	18.12.2014	2015 yılında kullanılacak yasal defterlerin 31 Aralık 2014 tarihine kadar tasdik ettirilmesi gerekiyor.
95	15.12.2014	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılacak oran % 10,5 olarak belirlendi.
94	12.12.2014	Vergi borçlarını yeniden yapılandırılanların 1 Aralık'tan itibaren tahakkuk eden vergilerini vadesinde ödemeleri gerekiyor.
93	08.12.2014	FATCA kapsamında ABD ile prensipte anlaşmaya varan ülkelere anlaşma imzalamaları için verilen süre uzatıldı.
92	04.12.2014	Kıymetli taş teslimindeki KDV istisna uygulamasına ilişkin açıklama yapıldı
91	01.12.2014	6552 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan bazı kamu alacaklarına ilişkin başvuru ve ilk taksit süreleri 1 ay uzatıldı.

Vergi Takvimi

2015 Şubat ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Şubat 2015 Pazartesi	2014 yılı motorlu taşıtlar vergisi 1. taksit ödemesi Aralık 2014 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Aralık 2014 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi 2014 yılında kullanılan defterlerin 2015 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda yasal deftere ait ara tasdik Yıllık harçların ödenmesi Aralık 2014 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
9 Şubat 2015 Pazartesi	Ocak 2014 dönemine ilişkin çeklere ait değerli kâğıtlar vergisinin bildirim ve ödenmesi
10 Şubat 2015 Salı	16-31 Ocak 2015 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
16 Şubat 2015 Pazartesi	Ekim-Kasım-Aralık 2014 dönemine ait 4. 3 aylık geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi Ocak 2015 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Şubat 2015 Salı	Ekim-Kasım-Aralık 2014 dönemine ait 4. 3 aylık geçici verginin ödenmesi
20 Şubat 2015 Cuma	Ocak 2015 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait yarışma ve çekilişler ile futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerle ilgili veraset ve intikal vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Şubat 2015 Pazartesi	Ocak 2015 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak 2015 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak 2015 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Ocak 2015 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Şubat 2015 Salı	Ocak 2015 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Şubat 2015 Çarşamba	1-15 Şubat 2015 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2014 yılına ilişkin gelir vergisi beyanı
26 Şubat 2015 Perşembe	Ocak 2015 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2015 (Ücretler)					
Gelir dilimi	Vergi oranı				
12.000 TL'ye kadar	% 15				
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20				
106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL, fazlası	% 27				
106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL, fazlası	% 35				
Gelir vergisi tarifesi- 2015 (Diğer gelirler)					
Gelir dilimi	Vergi oranı				
12.000 TL'ye kadar	% 15				
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20				
66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL, fazlası	% 27				
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL, fazlası	% 35				
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)					
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)				
2013	12,00				
2014	12,00				
2015	13,00				
Engellilik indirimi (2015)					
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)				
Birinci derece engelliler için	880				
İkinci derece engelliler için	440				
Üçüncü derece engelliler için	200				
Asgari geçim indirimi (2015)					
Çocuk sayısı/ Eşin durumu	Çocuk yok	1 çocuk	2 çocuk	3 çocuk	4 çocuk
Çalışıyor	90,11 TL	103,63 TL	117,15 TL	126,16 TL	135,17 TL
Çalışmıyor	108,14 TL	121,65 TL	135,17 TL	144,18 TL	153,19 TL
Konut kira geliri istisnası					
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)				
2013	3.200				
2014	3.300				
2015	3.600				
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)					
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)				
2013	9.400				
2014	9.700				
2015	10.600				
Arıza kazançlarına ilişkin istisna					
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)				
2013	21.000				
2014	21.000				
2015	23.000				
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı					
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)				
01.01.2015 - 30.06.2015	3.541,37				

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 (%)
2012	7,8
2013	3,93
2014	10,11
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2013	800
2014	800
2015	880

Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2013	800
2014	800
2015	880
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 9,00
Avans işlemlerinde	% 10,50
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 10,50
Not: Bu oranlar 14.12.2014 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
2015	1.702.138,00
Damga vergisi oran ve tutarları (2015)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	35,00 TL
Gelir tablosu	16,90 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	45,30 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	60,50 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	29,90 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	22,30 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2015 yılı)		
Evlatlıklar dahil furuş ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	161.097 TL	
Furuş bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	322.392 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	3.711 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	3.711 TL	
Vergi tarifesi (2015 yılı)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 200.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 480.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.060.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 1.900.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 3.640.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2015-30.06.2015 (TL)	01.07.2015-31.12.2015 (TL)
Brüt asgari ücret	1.201,50	1.273,50
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	168,21	178,29
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	12,02	12,74
Gelir vergisi matrahı	1.021,27	1.082,47
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	153,19	162,37
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	90,11	90,11
Kesilecek gelir vergisi	63,08	72,26
Damga vergisi (binde 7,59)	9,12	9,67
Kesintiler toplamı	252,43	272,96
Net asgari ücret	949,07	1.000,54
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2013	12.000,60	
2014	13.230,00	
2015	14.850,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50	7.809,90
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50	8.277,90

Income Tax

Income tax tariffs- 2015 (Salaries)					
Income bracket	Tax rate				
Up to TRL 12.000	15 %				
For TRL 29.000; for the first TRL 12.000, TRL 1.800, for above	20 %				
For TRL 106.000; for the first TRL 29.000, TRL 5.200, for above	27 %				
For more than TRL 106.000, for TRL 106.000, TRL 25.990, for above	35 %				
Income tax tariffs- 2015 (Other income)					
Income bracket	Tax rate				
Up to TRL 12.000	15 %				
For TRL 29.000; for the first TRL 12.000, TRL 1.800, for above	20 %				
For TRL 66.000; for the first TRL 29.000, TRL 5.200, for above	27 %				
For more than TRL 66.000, for TRL 66.000, TRL 15.190, for above	35 %				
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)					
Year	Amount (TRL)				
2013	12,00				
2014	12,00				
2015	13,00				
Disability allowance (2015)					
Degree of disablement	Amount (TRL)				
For 1 st degree disabled	880				
For 2 nd degree disabled	440				
For 3 rd degree disabled	200				
Minimum living allowance (2015)					
Number of children /Status of spouse	No children	1 child	2 children	3 children	4 children
Employed	TRL 90,11	TRL 103,63	TRL 117,15	TRL 126,16	TRL 135,17
Unemployed	TRL 108,14	TRL 121,65	TRL 135,17	TRL 144,18	TRL 153,19
Exemption for house rental income					
Year when the income is derived	Amount (TRL)				
2013	3.200				
2014	3.300				
2015	3.600				
Exemption in capital gains (Except securities)					
Year when the gain is derived	Amount (TRL)				
2013	9.400				
2014	9.700				
2015	10.600				
Exemption in incidental income					
Year when the gain is derived	Amount (TRL)				
2013	21.000				
2014	21.000				
2015	23.000				
The upper limit of severance pay exempt from income tax					
Period	Amount (TRL)				
01.01.2015 - 30.06.2015	3.541,37				

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 (%)
2012	7,8
2013	3,93
2014	10,11
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2013	800
2014	800
2015	880

Depreciation limit		
Year	Amount (TRL)	
2013	800	
2014	800	
2015	880	
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions		
In rediscount transactions	9,00 %	
In advance transactions	10,50 %	
In rediscount transactions under TPL	10,50 %	
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 14.12.2014.		

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2013	1.487.397,70
2014	1.545.852,40
2015	1.702.138,00
Stamp duty rates and amounts (2015)	
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 35,00
Income statement	TRL 16,90
Annual income tax return	TRL 45,30
Corporate tax return	TRL 60,50
Value added tax and withholding tax returns	TRL 29,90
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 22,30

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2015)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 161.097	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 322.392	
For transfers conducted without any consideration	TRL 3.711	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 3.711	
Tax tariff (2015)		
	Tax rate	
Tax base bracket amounts	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 200.000	1 %	10 %
For the next TRL 480.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.060.000	5 %	20 %
For the next TRL 1.900.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 3.640.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings			
Payments / withholdings	01.01.2015-30.06.2015 (TRL)	01.07.2015-31.12.2015 (TRL)	
Gross minimum wage	1.201,50	1.273,50	
Social security premium employee's contribution (14 %)	168,21	178,29	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	12,02	12,74	
Income tax base	1.021,27	1.082,47	
Income tax calculated (15 %)	153,19	162,37	
Minimum living allowance (Single) (-)	90,11	90,11	
Income tax to be withheld	63,08	72,26	
Stamp duty (7,59 per thousand)	9,12	9,67	
Total withholdings	252,43	272,96	
Net minimum wage	949,07	1.000,54	
Annual gross minimum wage			
Year	Amount (TRL)		
2013	12.000,60		
2014	13.230,00		
2015	14.850,00		
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium			
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)	
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50	7.809,90	
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50	8.277,90	

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.

© 2015 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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