

Vergide Gündem

Tax Agenda

Mart / March 2015

**Dahilde İşleme İzin Belgesi sahibi
mükelleflerin ihrac kayıtlı veya doğrudan
ihracat teslimlerinde iade edilecek KDV
üst sınırı ve iade zamanı**

Hüseyin Feyzi Saltık

**Gayrimenkul satış ve kira gelirlerinin
vergilendirilmesi**

M. Fatih Köprü

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

Dahilde İşleme İzin Belgesi sahibi mükelleflerin ihraç kayıtlı veya doğrudan ihracat teslimlerinde iade edilecek KDV üst sınırı ve iade zamanı

1 Mayıs 2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliği'nde (KDVGUT) yapılan düzenlemelerle, Dâhilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) sahibi mükellefler tarafından belge kapsamında KDV ödemedi temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kayıtlı teslimi veya doğrudan ihracatında iade edilecek KDV tutarının hesaplanması ve iade zamanı konusunda önemli kısıtlamalar getirilmiştir.

Yazımızın aşağıdaki bölümlerinde Tebliğ ile getirilen bu yeni düzenlemeler irdelenecektir.

1. DİİB kapsamında KDV ödenmeden temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kaydıyla tesliminde iade edilecek KDV üst sınırı

Bilindiği üzere DİİB sahibi mükellefler tarafından ihraç kaydıyla teslim edilecek malların üretiminde kullanılacak hammadde ve yardımcı malzemelerin belge kapsamında yurt içi veya yurt dışından KDV ödenmeksizin temini mümkündür.

Tebliğ'de yapılan yeni düzenlemeye göre; KDV ödenmeden temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kaydıyla tesliminde iade edilebilir KDV tutarı; ihraç kayıtlı teslim faturasında hesaplanan ancak alıcıdan tahsil edilmeyen KDV tutarından teslim konu malın üretiminde kullanılan ve KDV ödenmeden temin edilen girdiler için ödenmeyen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır.

Bu husus Tebliğ'in (II/A-9) ve (IV/A-1.5) numaralı bölümlerinde ayrı ayrı ifade edilmiştir. Tebliğ'in (II/A-9) numaralı bölümünün son paragrafında, sadece, DİİB kapsamında satın aldığı girdilerle ürettiği malları yine DİİB sahibi bir başka mükellefe KDV Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslim eden DİİB sahibi mükellefe iade edilecek KDV tutarı düzenlenmişken, (IV/A-1.5) numaralı bölümünde ise, belge kapsamında KDV ödemedi temin ettikleri girdilerle ürettikleri malları KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslim eden DİİB sahibi mükelleflere iade edilecek KDV tutarı düzenlenmiştir.

Yeni uygulamanın doğuracağı sonuçlar farklı devir KDV durumları dikkate alınarak aşağıda gösterilmiştir.

Örnek (1):

DİİB sahibi (X) A.Ş. üretmiş olduğu ürünleri 2014/Temmuz döneminde 10.000 TL bedelle ihraç kaydıyla satmıştır. Teslim faturasında 1.800 TL KDV hesaplanmış ve faturaya gerekli şerh düşülerek alıcıdan tahsil edilmemiştir.

Bu teslimle ilgili olarak DİİB kapsamında 4.000 TL değerinde girdi KDV (720 TL) ödenmeden temin edilmiştir. KDV ödenmeden temin edilen bu girdilerin 3.000 TL'lik kısmı ihraç kaydıyla teslim edilen malların üretiminde kullanılmıştır. İhracatın bünyesine giren DİİB kapsamındaki alımlar nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı 540 TL'dir.

Firmanın dönem indirim KDV tutarı 1.900 TL'dir.

Yukarıdaki bilgilere göre firmanın ilgili dönem ihraç kayıtlı teslimlerinden dolayı iade alabileceği azami KDV iade tutar $1.800 - 540 = 1.260$ TL'dir. İşlemin KDV beyannamesinde gösterimi ise aşağıdaki gibi olacaktır:

2014/Mayıs - 2014/Aralık arası vergilendirme dönemlerinde verilen KDV beyannamelerinde veya verilecek KDV düzeltme beyannamelerinde beyan

2014/Mayıs-Aralık arası uygulama	
Hesaplanan KDV	1.800
İndirim KDV	1.900
Tecil Edilebilir KDV	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.800
Tecil Edilecek KDV	0
Sonraki Döneme Devir KDV	100

Firma, ihracatın gerçekleştiği dönemde **1.260 TL**'nin iadesine; **540 TL**'nin ise indirimine hak kazanacaktır.

Tebliğ'in yürürlüğe girdiği **2014/Mayıs** vergilendirme döneminden **2014/Aralık** dönemine kadar verilen beyannamelerin şekli yapılan hesaplamaların gösterimine uygun değildir. Beyannamenin ilgili satırında iade edilecek KDV **1.800 TL** olarak gösterilmesine rağmen fiilen iade edilecek KDV **1.260 TL** olacaktır. Bu hesaplamalar haricen yapıp bir dilekçe ekinde vergi dairesine bildirilecektir. Hesaplanan KDV olarak yazılan ancak alıcıdan tahsil veya vergi dairesinden iade alınmayan **540 TL**'lik KDV'nin ise ihracatın gerçekleştiği dönemde beyannamenin **107 No.lu satırına** yazılarak tekrar indirimlere alınması gerekmektedir.

Tebliğ'de yer alan ifadeye göre indirim hakkı **en erken ihracatın gerçekleştiği dönemde** kullanılabilir.

Bu düzenlemeye göre, ihraç kayıtlı teslim ile ihracatın aynı dönemde gerçekleşmesi halinde iade alınmayan kısım ile ilgili indirim hakkının aynı dönem beyannamesinde kullanılması yasal olarak mümkündür. Yukarıdaki örnekte ihracatın, ihraç kayıtlı teslim yapıldığı **2014/Temmuz** döneminde gerçekleşmesi durumunda, iade alınmayan **540 TL**'nin aynı beyannamenin **107 No.lu satırına yazılarak** tekrar indirimlere alınması mümkündür. Bu durumda sonraki döneme devir KDV **640 TL** olacaktır.

Ancak tecil KDV içeren beyannamelerde, indirim alma işleminin aynı dönemde yapılması, işin mantığına uymayan sonuçların ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Örnek(2):

Örnekteki mükellefin indirim KDV'sinin 1.400 TL olması durumunda eski formatlı beyannamelerde yer alacak bilgiler aşağıdaki gibi olacaktır.

2014/Mayıs-Aralık arası uygulama

Hesaplanan KDV	1.800
İndirim KDV	1.400
Tecil Edilebilir KDV	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.400
Tecil Edilecek KDV	400
Sonraki Döneme Devir KDV	0

Beynamedeki gösterim farklı olmasına rağmen, bu mükellefin ihracatın gerçekleştiği dönemde iade alacağı KDV **1.260 TL**; tekrar indirimlere aktaracağı KDV tutarı ise **140 TL** olacaktır.

Yazımızın bir önceki bölümünde de belirttiğimiz gibi ihraç kayıtlı teslim ile ihracatın aynı dönemde gerçekleşmesi halinde indirim hakkının aynı dönemde kullanılması yasal olarak mümkündür. Ancak eski formatlı beyannameler ile bu şekilde işlem yapılmasına uygun değildir.

Örnek(2)'deki indirimlere alınması gereken **140 TL**'nin aynı dönem KDV beyannamesinin **107 No.lu satıra** yazılması durumunda beynamede oluşacak yeni rakamlar aşağıdaki gibi olacaktır:

2014/Mayıs-Aralık arası uygulama

Hesaplanan KDV	1.800
İndirim KDV	1.540
Tecil Edilebilir KDV	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.540
Tecil Edilecek KDV	260
Sonraki Döneme Devir KDV	0

Görüldüğü gibi indirim hakkının aynı dönemde kullanılması halinde beynamede olması gereken tecil KDV ve iade edilecek KDV tutarlarında farklı rakamlar oluşacak ve muhasebe kayıtlarıyla uyumsuzluk ortaya çıkacaktır. Bu nedenle devir KDV oluşmayan dönemlerde indirim hakkının, ihraç kayıtlı teslim ile ihracatın aynı dönemde gerçekleştiği dönemde değil bir sonraki dönemde kullanılması gerekmektedir. Tebliğ'e sonradan eklenen **"en erken ihracatın gerçekleştiği dönem"** ifadesi bu uygulamaya cevaz vermektedir.

Diğer taraftan verilen bir muktezada, bu şekilde ortaya çıkan indirim hakkının iade talep dilekçesinin verildiği dönemde kullanılacağı ifade edilmiştir. Bu ifadeyi indirim hakkının iade talep dilekçesinin verilme şartına bağlandığı şeklinde yorumlamak gerekir. Zira KDV Genel Uygulama Tebliği'nde indirim hakkının en erken ihracatın gerçekleştiği dönemde kullanılacağı açık bir şekilde ifade edilmiştir.

2015/Ocak vergilendirme döneminden itibaren verilecek beyannamelerde ise bu sorun çözüme kavuşturulmuştur. Beyannamenin yeni formatına göre; yukarıda izah ettiğimiz şekilde iade tutarından düşülüp tekrar indirim alınması gereken KDV tutarı; ihracatın gerçekleşip gerçekleşmediği dikkate alınmadan, ihraç kayıtlı teslimin gerçekleştiği dönem beyannamesinde sonraki döneme devreden KDV tutarına dahil edilmektedir.

Beyannamenin yeni formatına göre beyan edilecek bilgiler aşağıdaki gibi olacaktır.

2015/Ocak vergilendirme döneminden itibaren verilecek KDV beyannamelerinde yer alacak bilgiler

Örnek (1) - İndirim KDV 1.900TL

	Eski beyanname	Yeni beyanname
Hesaplanan KDV	1.800	1.800
İndirim KDV	1.900	1.900
Tecil Edilebilir KDV	1.800	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.800	1.800
Yurt İçi ve Yurt Dışından KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV	0	540
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	0	1.260
Tecil Edilecek KDV	0	0
Sonraki Döneme Devir KDV	100	640

Örnek (2) - İndirim KDV 1.400 TL

	Eski beyanname	Yeni beyanname
Hesaplanan KDV	1.800	1.800
İndirim KDV	1.400	1.400
Tecil Edilebilir KDV	1.800	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.400	1.400
Yurt İçi ve Yurt Dışından KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV	0	540
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	0	1.260
Tecil Edilecek KDV	400	400
Sonraki Döneme Devir KDV	0	140

Örnek (3) - İndirim KDV 1.100 TL

	Eski beyanname	Yeni beyanname
Hesaplanan KDV	1.800	1.800
İndirim KDV	1.100	1.100
Tecil Edilebilir KDV	1.800	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.100	1.100
Yurt İçi ve Yurt Dışından KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV	0	540
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	0	0
Tecil Edilecek KDV	700	700
Sonraki Döneme Devir KDV	0	0

Bu durumda ihracatın gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV 1.100 TL olacaktır. İade tutarı azami iade edilebilir KDV tutarı olan 1.260 TL'nin altında olduğu için indirimlere aktarılacak bir meblağ olmayacaktır.

2. KDV ödenerek temin edilen girdilerle (eşdeğer eşya kullanılarak) üretilen malların DİİB kapsamında ihrac kaydıyla tesliminde iade edilecek KDV üst sınırı

Eşdeğer eşya (KDV ödenerek temin edilen girdi) kullanılarak üretilen ürünlerin ihrac kaydıyla teslim edilip DİİB kapsamında ihrac edilmesi durumunda; bu girdilerin daha sonra DİİB kapsamında KDV ödenmeden temini mümkündür. Bu şekilde gerçekleşen işlemlerde yukarıda izah ettiğimiz uygulamanın yapılıp yapılmayacağı tereddüt konusudur. Tebliğ'de, eşdeğer eşya kullanılarak üretilen ürünlerin belge sahibi tarafından **doğrudan ihracı** ile ilgili düzenlemeler yer almışken, bu şekilde üretilen ürünlerin **ihrac kaydıyla teslim** yöntemiyle aracılı ihracata konu edilmesiyle ilgili her hangi bir düzenlemeye yer verilmemiştir. **Sadece, önce DİİB kapsamında KDV ödenmeden girdi temini sonra bunlarla üretilen ürünlerin ihrac kaydıyla teslimi şeklindeki işlemlerle ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.** İhrac kayıtlı teslimler nedeniyle hesaplanan KDV'den **düşülecek KDV** ihracata konu ürünlerin üretiminde kullanılan girdilerin temininde **ödenmeyen KDV** olarak tanımlanmıştır. Yani bir anlamda fiili durum esas alınmıştır.

Mevcut düzenleme, eşdeğer eşya kullanarak üretilen ürünleri ihrac kaydıyla teslim eden mükellefler lehine bir durum yaratmaktadır. Bu mükellefler açısından girdilerin temininde ödenmeyen KDV olmayacağından ihrac kaydıyla teslim bedelinin % 18'i iade olarak alınabilecektir. Anlatmak istediğimiz husus aşağıdaki örnek yardımıyla açıklanmıştır:

Örnek (4):

Yukarıda yer alan örnek olaydaki mükellefin **2014/Temmuz** döneminde ihrac kaydıyla teslim ettiği ürünleri eşdeğer eşya kullanarak ürettiğini ve bu ihracat nedeniyle elde ettiği KDV ödemediği girdi temin hakkını (3.000 TL) 2014/ Kasım döneminde kullandığını varsayalım. Beyannamenin yeni formatına göre bu mükellefin iki farklı durum için iade hesaplaması aşağıdaki gibi olacaktır.

	Önce ihracat sonra DİİB kapsamında girdi temini	Önce DİİB kapsamında girdi temini sonra ihracat
Hesaplanan KDV	1.800	1.800
İndirim KDV	1.900	1.900
Tecil Edilebilir KDV	1.800	1.800
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilebilir Tecil Edilmeyen KDV	1.800	1.800
Yurt İçi ve Yurt Dışından KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV	0	540
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	1.800	1.260
Tecil Edilecek KDV	0	0
Sonraki Döneme Devir KDV	100	640

Bakanlığın böyle bir sonucu amaçladığını düşünmek zordur. Ancak, Tebliğ'deki "girdi temininde ödenmeyen KDV" fiili durumu işaret etmektedir. Zira Örnekteki mükellefin 2014/ Temmuz döneminde DİİB kapsamında temin edeceği girdi için

ödemeyeceği KDV henüz belli değildir. Bu tutar DİİB kapsamında girdi temininin yapılacağı 2014/Kasım döneminde belli olacaktır. Böyle bir durumda, aynen DİİB kapsamındaki doğrudan ihracatta olduğu gibi iade hakkının KDV'siz girdi temininden sonra kullanılması gerektiği şeklinde yorumlar yapılması ihtimal dâhilindedir. Ancak bu şekilde bir uygulama yapılabilmesi için Tebliğ düzenlemesine ihtiyaç olduğu kanaatindeyiz. Ayrıca onlarca malzemeyi içeren DİİB uygulamalarında bu işin takibinin kolay olmayacağını belirtmek isteriz.

Diğer taraftan yapılan bu düzenlemelerin mantıklı bir tarafı olmakla birlikte, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi lafzına uygun olup olmadığı ayrı bir tartışma konusudur.

3. DİİB kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların doğrudan ihracında iade edilecek KDV üst sınırı

DİİB kapsamında KDV ödemeden temin edilen girdilerle üretilen malların DİİB sahibi mükellefler tarafından doğrudan ihrac edilmesi halinde bu mükelleflere iade edilecek KDV tutarı; ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin yurt içi veya yurt dışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranının uygulanması suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır.

Bilindiği üzere, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-1.1, 1.2 ve 1.3) numaralı bölümlerinde bir vergilendirme döneminde iade edilebilecek azami KDV üst sınırıyla ilgili düzenlemeler mevcuttur. Buna göre iade hesabına genel gider ve ATİK alımları nedeniyle yüklenen vergiler dahil edildiğinde bir vergilendirme döneminde iade edilecek KDV tutarı, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin % 18'ini aşamayacaktır.

DİİB sahibi mükellefler açısından bu sınır; ihracat işlem bedelinden, DİİB kapsamında KDV ödenmeden temin edilen girdiler düşüldükten sonra kalan tutarın % 18'i olacaktır.

Bu husus Tebliğ'in "IV/A-1.5 DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kayıtlı Tesliminde İade Edilecek KDV" başlıklı bölümünün üçüncü paragrafının son cümlesinde aşağıdaki şekilde ifade edilmiştir:

"Bu durumda, iade edilecek KDV tutarı ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin yurt içi veya yurt dışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranının uygulanması suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır."

4. Eşdeğer eşya kullanılarak üretilen malların DİİB kapsamında doğrudan ihracında iade zamanı

Eşdeğer eşya kullanarak ürettikleri ürünleri doğrudan ihrac eden DİİB sahibi mükelleflerin, bu ihracatlarıyla ilgili iade hesabı ve iade zamanı konusunda Tebliğ'in iki farklı bölümünde birbiriyi çelişen iki farklı düzenlemeye yer verilmiştir.

Tebliğin DİİB kapsamında yurt içi alımlarda tecil-terkin uygulamasına ilişkin düzenlemelerin yer aldığı (II/A-9.4) numaralı bölümünde aşağıdaki ifadeler yer almaktadır.

"Dahilde işleme rejimi kapsamında alınan maddelerin, işlendikten sonra elde edilen mamul mal içerisinde ihrac

edilmesi esastır. Önceden satın alınan maddeler kullanılmak suretiyle vücuda getirilen ve söz konusu rejim kapsamında ihraç edilen malların bünyesine giren maddelerin (eşdeğer eşya) belge kapsamında olsa dahi sonradan belge sahiplerine tesliminde veya ithalinde KDV tahsil edilmeksizin işlem yapılması mümkündür. Ancak bu uygulama kapsamında DİİB sahibi mükellefin veya ihracatçının iade talebi DİİB kapatılmadan yerine getirilmez."

Bu düzenleme ile KDV ödenerek temin edilen girdilerle imal edilen malların DİİB kapsamında önceden ihrac edilerek, ihrac edilen malların üretiminde kullanılan bu girdilerin daha sonraki bir tarihte yine DİİB kapsamında KDV ödenmeden temin edilmesi, şekilde özetleyebileceğimiz eşdeğer eşya kullanım uygulamasının, geçici 17. madde kapsamındaki yurt içi işlemlerde de uygulanabilmesi imkânı getirilmiştir. Tebliğ'in yürürlük tarihinden önceki uygulamada, DİİB kapsamında yurt içinden temin edilen girdilerin, ihrac edilen ürünün üretiminde bire bir kullanılması şartı aranmaktaydı. Tebliğ'deki düzenleme ile DİİB kapsamındaki yurt içi alımlar, DİİB kapsamındaki ithalatlarla aynı konuma getirilmiştir. İthalat lehine olan avantajlı durum ortadan kaldırılarak yurt içi üreticilerin haklı talepleri karşılanmıştır.

Ancak; Tebliğde yer alan "**bu uygulama kapsamında DİİB sahibi mükellefin veya ihracatçının iade talebi DİİB kapatılmadan yerine getirilmez**" şeklindeki ifade, bu isabetli düzenlemeyi fiilen uygulanabilir olmaktan çıkarabilecek niteliktedir.

Tebliğin "IV/A-1.5 DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kayıtlı Tesliminde İade Edilecek KDV" başlıklı bölümünün üçüncü paragrafında ise aşağıdaki ifadeler yer almaktadır:

"Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihrac eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda, iade edilecek KDV tutarı ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin yurt içi veya yurt dışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranının uygulanması suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır."

Bu düzenleme Tebliğin "IV/A-1.5 DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kayıtlı Tesliminde İade Edilecek KDV" başlıklı bölümünde yer almasına rağmen "*Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihrac eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellef*" ifadesi eşdeğer eşya kullanarak ürettiği ürünleri kendisi ihrac eden DİİB sahibi mükellefi tanımlamaktadır. Paragrafın "*Bu durumda, iade edilecek KDV tutarı ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin yurt içi veya yurt dışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranının uygulanması suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır*" şeklindeki son cümlesi de bu görüşü pekiştirmektedir.

Düzenlenen konu ile bölüm başlığının uyumlu olamaması tereddütlere yol açmaktadır. Başlıktan hareketle zorlama bir yorumla düzenlemenin ihraç kayıtlı teslimde bulunana DİİB sahibi mükellefi de kapsadığı iddia edilebilir. Ancak böyle bir yorum düzenlemeyi içinden çıkılmaz bir uygulamaya dönüştürecek, paragrafın son cümlesi ile yapılan üst sınır düzenlemesini uygulanmaz hale getirecektir.

Yapılan bu düzenlemeler, doğrudan ihracat yapan DİİB sahibi mükelleflere iade edilecek KDV tutarının hesaplanması açısından son derece doğru ve haklı gerekçelere dayanmaktadır. Ancak iade zamanı konusunda aynı şeyleri söylememiz mümkün değildir.

Eşdeğer eşya kullanımı halinde iade edilecek KDV zamanını KDV'siz girdi temin tarihi veya belgenin kapanma tarihine başlayan bu düzenlemelerin, önceden ihracat durumunda, DİİB kapsamında temin edilen bir girdinin hem iade yoluyla, hem de KDV ödenmeden temin yoluyla iki kez KDV'den arındırmanın (mükerrer iade) önüne geçmek amacıyla getirildiği anlaşılmaktadır. Oysa, aynı sonuç, önceden ihracata konu malların bünyesine giren KDV hesabı yapılırken, DİİB belgesinde yazılı girdiler nedeniyle ödenen vergilerin iade hesabına dahil edilmemesi yöntemi ile de sağlanabilir. Zira Tebliğde de belirtildiği gibi mükellef, DİİB kapsamında önceden ihracat yaparak, ihraç edilen malın üretiminde kullanılan bu girdileri KDV ödemediği temin etme hakkını kazanmıştır. Söz konusu girdiler nedeniyle ödenen vergiler iade yapılmayarak haksız iadenin önüne geçilmiş olacaktır. Böylece DİİB sahibi mükellef, belge kapsamı dışındaki girdiler nedeniyle hak kazandığı iade tutarı için belgenin kapanmasını veya girdi teminini beklemesine gerek kalmayacaktır. Bakanlığın, bu şekilde işlem yapan mükelleflerin iade taleplerini girdi temini şartına bağlamayan bir düzenleme yapmasına ihtiyaç vardır.

Diğer taraftan, bu uygulamada iade hesabına dahil edilmeyen girdi miktarı kadar DİİB kapsamında KDV'siz alım yapılmadığı takdirde, eksik iade alma durumu ortaya çıkabilecektir. Eksik alınan iadenin, belgenin kapanıp DİİB'ne saydırılan ihracatlar ve bu ihracatlarla ilgili belge kapsamındaki KDV'siz alımlar netleşip fiili durum ortaya çıktıktan sonra düzeltme yoluyla ikmal edilmesi imkân dâhilindedir.

Yukarıda anlatmaya çalıştığımız üzere özellikle eşdeğer eşya kullanılarak üretilen ürünlerin ihraç kayıtlı veya doğrudan, DİİB kapsamında ihraç edilmesi halinde iade edilecek KDV tutarı ve zamanı konusunda net olmayan gri alanlar oldukça fazladır. Haksız veya erken iade riski ile karşılaşmamak için mükelleflerin mümkünse bu konular netleşinceye kadar eşdeğer kullanımı uygulamalarından kaçınmaları yerinde olacaktır.



Gayrimenkul satış ve kira gelirlerinin vergilendirilmesi

2014 yılı içerisinde gayrimenkulünü (işyeri, konut veya arsa) satanlar, kira geliri elde edenler, menkul kıymet işlemleri yapanlar, doktor, avukat gibi serbest meslek erbabı ile gerçek usulde vergilendirilen esnaf için gelir vergisi beyan dönemi 1 Mart 2015 tarihinde başladı. Gerçek kişilerce bu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin 25 Mart'a kadar gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekiyor.

Esnaf ve serbest meslek erbabı tarafından kazanç olsa da olamasa da her yıl beyanname verilmesi gerekiyor. Diğerleri için aynı şey söz konusu değil. Örneğin gayrimenkulünü kiraya veren veya satan kişiler sadece kiralardan tahsil edildiği veya satışın gerçekleştiği yıla ilişkin beyanname vermek zorundalar.

Bu yazımızda; ticari faaliyet kapsamı dışında, konut veya işyerlerinden 2014 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi konusunu iki ana başlık (kira geliri ve satış kazancı) altında ele alacağız.

I. Kira gelirlerinin vergilendirilmesi

A. Vergileme esasları

Kira gelirleri konut veya işyerinden elde edilebileceği gibi, her iki gayrimenkulden kira alan kişiler de bulunabilmektedir. Aşağıda bu gelirlerin ayrı ayrı veya birlikte elde edilmesi durumunda vergileme esaslarına özet olarak yer verilmektedir:

1. Konut kira gelirleri

Konut olarak kiraya verilen gayrimenkullerden 2014 yılında elde edilen kira gelirinin 3.300 TL'si gelir vergisinden istisnadır. Bu tutardan daha az bir gelir elde edildiği durumda beyanname verilmez.

Ancak istisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi hallerinde, bu istisnadan yararlanılması mümkün değildir. Ayrıca ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar da bu istisnadan faydalanamazlar.

Diğer taraftan 2014 yılında 3.300 TL'lik istisna tutarını aşan konut kira geliri elde edenlerden, beyana tabi olup olmadığına bakılmaksızın, elde ettikleri gelirlerin (ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar) gayri safi tutarları toplamı 97.000 TL'yi aşanların da bu istisnadan yararlanabilmesi mümkün değildir.

İstisna hakkı olan mükellefler tarafından 2014 yılında istisna tutarını aşan konut kira geliri elde edilmesi durumunda, gayrisafi hasılatın önce istisna tutarı (3.300 TL) düşülmekte, daha sonra da giderler (gerçek veya götürü gider) indirilerek, üzerinden vergi hesaplanması gereken tutara (matrah) ulaşılmaktadır.

Bu tutara 2014 yılında geçerli olan gelir vergisi tarifesinde gösterilen vergi oranları uygulanmak suretiyle, ödenecek gelir vergisi hesaplanmaktadır.

2. İşyeri kira gelirleri

Gayrimenkullerin gerçek kişiler tarafından kiraya verilmesinden elde edilen gelirler, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi kapsamında tevkifat (vergi kesintisi - stopaj), kapsamındadır. Tevkifat, kiralamaya konu gayrimenkulün sahibinin gelir vergilerinde mahsup edilmek üzere, kira ödemesi aşamasında, kiracı tarafından yapılan vergi kesintisidir. Tevkifatın oranı % 20'dir ve kira bedelinin nakden veya hesaben (avans olarak ödemeler de dahil) ödendiği sırada yapılır.

Yukarıda açıklandığı şekilde tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirleri için geçerli olan ve her yıl ayrıca belirlenen "beyan sınırı" söz konusudur. Bu sınır ilgili yıl gelir vergisi tarifesinin 2. gelir dilimidir. Buna göre 2014 yılında elde edilen işyeri kira gelirleri için beyan sınırı 27.000 TL olarak uygulanmaktadır.

Buna göre 2014 yılında elde edilen tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirlerinin brüt tutarı 27.000 TL'nin altında ise bu gelirlerin beyan edilmesine gerek yoktur. Ancak söz konusu 27.000 TL'lik beyan sınırının hesabında, yukarıda belirtilen gelirlerin yanı sıra, beyana tabi diğer menkul sermaye iratlarının toplamının dikkate alınması gerektiği unutulmamalıdır.

Brüt işyeri kira gelirinin beyan sınırını aşması durumunda, gelirin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu tutar üzerinden, geliri elde eden kişinin tercihi doğrultusunda götürü veya gerçek gider yöntemlerinden biri seçilerek giderler düşülecek ve vergi hesaplanması gereken tutara ulaşılabilecektir.

Bu tutar üzerinden gelir vergisi tarifesine göre hesaplanan gelir vergisinden, kiracı tarafından yıl içerisinde kesilen vergiler (tevkifat) mahsup edilebilmektedir.

Diğer taraftan basit usulde vergilendirilen ticari kazanç sahibi mükelleflere işyeri olarak kiralanan gayrimenkulün kira bedeli üzerinden, bu mükellefler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılmadığını da hatırlatmak isteriz. Bunun gibi vergi kesintisine ve istisna uygulamasına konu olmayan kira gelirlerinde beyan sınırı 1.400 TL olarak uygulanmaktadır. 2014 yılında bu tutarı aşan işyeri kira gelirlerinin (tevkifata tabi olmayan) tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

3. Hem işyeri hem de konut kirası olursa

Hem konuttan hem de işyerinden kira alınması durumunda öncelikle konut kirasının beyan edilip edilmeyeceği kontrol edilmelidir. Buna göre, istisna uygulaması kapsamında olan mükelleflerin, 2014 yılında tahsil ettikleri konut kira bedelleri 3.300 TL'den fazla ise bu tutarı aşan gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.

İstisnayı aşan konut kira geliri ile tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirinin brüt tutarının toplamı 27.000 TL'lik beyan sınırını aşıyorsa, bu beyannameye işyeri kira gelirinin de dahil edilmesi gerekmektedir. Toplam 27.000 TL'den az ise sadece konut kira geliri beyan edilecek, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilmeyecektir.

İstisna uygulamasından yararlanabilecek olan mükelleflerle konuttan elde edilen kira gelirinin 3.300 TL'den az olması durumunda ise bu kez sadece işyerinden elde edilen tevkifata tabi tutulmuş kira gelirinin brüt tutarı 27.000 TL ile

karşılaştırılacaktır. Bu tutardan daha az bir gelir elde edilmesi durumunda işyeri kira geliri de beyan edilmeyecek, 27.000 TL'den fazla olması durumunda ise sadece işyeri kira gelirinin tamamı beyan edilecektir.

Yukarıdaki istisna veya beyan sınırını aşan kira gelirleri dolayısıyla beyanname verilmesi durumunda, geliri elde eden kişinin tercihi doğrultusunda götürü veya gerçek gider yöntemlerinden biri seçilerek safi irat bulunacak ve üzerinden gelir vergisi tarifesine göre vergi hesaplanacaktır.

İşyeri kira gelirlerinin beyan edilmesi durumunda, beyanname üzerinde hesaplanan vergiden, kiracı tarafından yıl içerisinde kesilen vergiler (tevkifat) mahsup edilecektir.

B. İndirilecek giderler

Beyan edilen kira gelirinin tespitinde dikkate alınabilecek giderler iki farklı yöntemle tespit edilebilmektedir. Bunlar "götürü gider" ve "gerçek gider" yöntemleridir. Bu yöntemlerin seçimi konusunda mükellefler serbest bırakılmışlardır. Ortaya çıkacak vergi yükünü dikkate alarak belirtilen gider usulleri arasında serbestçe tercih yapabilirler.

1. Kolay yöntem; götürü gider

Gider indiriminde birçok kişi tarafından götürü gider yöntemi kullanılmaktadır. Bu yöntemde kira bedelinin % 25'lik kısmı doğrudan gider olarak düşülebiliyor. Kazancın bir kısmı istisna ise (örneğin konut kira gelirlerinin 2014 yılı için 3.300 lirası gelir vergisinden istisnadır) kira tutarından önce istisna düşülerek, kalan gelir üzerinden yüzde 25 oranındaki götürü giderin indirilmesi gerekiyor.

Örneğin 2014 yılında konut olarak kiraya verilen bir gayrimenkulden 12.000 lira kira alındığını varsayalım. Bu tutardan önce 3.300 liralık istisna düşülüyor, kalan 8.700 lira üzerinden de yüzde 25 oranında (2.175 lira) götürü gider indiriliyor. Ödenecek vergi ise istisna ve götürü gider sonrası beyan edilen 6.525 lira üzerinden gelir vergisi tarifesine göre hesaplanıyor.

İşyerinden elde edilen kiralar için ise herhangi bir istisna tutar söz konusu olmadığından, alınan kiranın % 25'i götürü gider olarak düşülerek, kalan tutarın beyan edilmesi gerekiyor.

Bu yöntemde, gerçekte herhangi bir giderin yapılmamasının önemi olmadığı gibi, gider indirimi için belge temin edilmesine de ihtiyaç bulunmamaktadır. Ancak bu yöntemi kabul edenlerin, 2 yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemedikleri de unutulmamalı.

2. Bilinmeyen yöntem; gerçek gider

Gerçek gider yönteminde, kira gelirinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 74. maddesinde sayılan ve belgeye dayandırılması gereken giderler indirilebilmektedir.

Ancak beyannameye gerçek giderlerin konut kira gelirinden indirimi sırasında bir hesaplama yapılması gerekmektedir. Bu hesaplamanın nedeni konutlardan elde edilen kiranın belli bir tutarının (2014 yılı için 3.300 lira) gelir vergisinden istisna olmasıdır.

Hasılatın 3.300 lirası üzerinden vergi hesaplanmadığı için giderlerin de sadece vergiye tabi olan kazançta isabet eden kısmının indirimine izin veriliyor. Bunun için öncelikle istisna dışı hasılatın, toplam hasılat içerisindeki oranının bulunması gerekiyor. Bulunan bu oranla, toplam giderlerin çarpılması suretiyle beyannamede kira gelirlerinden indirilebilecek gider tutarına ulaşıyor.

Örneğin 2014 yılında 20.000 lira konut kirası alan bir kişinin, o yıl yapmış olduğu ve yasaya göre indirilebilir nitelikte olan giderlerinin (gerçek gider) 12.000 lira olduğunu varsayalım. Bu durumda beyannamede kira gelirlerinden indirilebilecek gerçek gider tutarı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Toplam hasılat	20.000 TL
İstisna tutar	3.300 TL
İstisna dışı hasılat	16.700 TL
İstisna dışı hasılatın toplam hasılat oranı (16.700 / 20.000)	% 83,5
İndirilebilecek gider (12.000 x % 83,5)	10.020 TL

Gerçek gider yönteminde indirilebilecek olan giderlere ilişkin bilgiler aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

a. Kredi faizleri

Kredi ile alınan gayrimenkul kiraya verildiyse, elde edilen kira gelirinden kredi için ödenen faizler düşülebiliyor. Hatta kredi faizleri kira gelirinden fazlaysa, bu tutar gider fazlası olarak da kabul ediliyor. Yani kira gelirinden indirilemeyen bu kısım beyan edilen diğer gelirlerden de düşülebiliyor.

Örneğin yukarıdaki örnekteki konutun kredi kullanılarak alındığını, 2014/Ocak-Aralık döneminde yapılmış olan 12.000 liralık masrafın da bu kredi dolayısıyla ödenmiş olan faiz olduğunu varsayalım. Bu gayrimenkul konut olduğundan kira bedelinden öncelikle 3.300 liralık istisna düşülecek ve yukarıdaki şekilde hesaplanan 10.020 liralık gider de indirildikten sonra kalan 6.680 lira üzerinden 1.002 lira vergi ödenecektir.

Oysa aynı örnekte götürü gider yöntemine göre indirilebilecek gider [(20.000 - 3.300) x % 25=] 4.175 lira olacaktır. Buna göre istisna ve gider indirimi sonrası kalan 12.525 liralık matrah üzerinden 2014 gelir vergisi tarifesine göre 1.955 lira vergi hesaplanacaktır.

b. Konut alış bedelinin yüzde 5'i

Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün alış bedelinin % 5'i, alındığı yıldan itibaren 5 yıl süre ile gider olarak düşülebiliyor. Bu gider kalemi amortismanla benzetmekle birlikte, amortisman uygulamasından bağımsız olarak, ayrıca dikkate alınabiliyor.

Örneğin 300.000 liraya alıp, yıllık 20.000 liraya kiraya verilen bir konuta ilişkin olarak, 300.000 liranın % 5'i olan 15.000 liranın, istisna dışı hasılatla isabet eden kısmı olan 12.525 lira, beş yıl boyunca hasılatından indirilebilir. Ancak bu şekilde hesaplanan giderin elde edilen kira gelirini aşması durumunda, aşan kısmın diğer gelirlerden indirimi veya gelecek yıllara devretmesi mümkün değildir.

c. Oturulan konutun kirası

Bir diğer gerçek gider kalemi ise sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin kira ile oturdukları konut için ödedikleri kira bedelidir. Ödenen bu kiraların istisna dışındaki kazançta isabet eden kısmı, gerçek gider yöntemi kapsamında hasılatından indirilebiliyor. Ancak yukarıdaki gibi, bu giderin kira gelirini aşması durumunda, aşan kısmın diğer gelirlerden indirilmesi veya gelecek yıllara devretmesi mümkün değildir.

d. Diğer gerçek giderler

Kiraya verilen gayrimenkulle ilgili olmak şartıyla, kira gelirinin beyanında dikkate alınabilecek diğer bazı gerçek gider kalemlerine aşağıda yer almaktadır:

- ▶ Aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri,
- ▶ Yönetim giderleri,
- ▶ Sigorta giderleri ile ödenen vergi, resim, harç ve şerhifeler,
- ▶ Amortismanlar (% 2),
- ▶ Onarım giderleri, bakım ve idame giderleri,
- ▶ Kiraladıkları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralar ve diğer gerçek giderler.

II. Gayrimenkul satış kazançları

Satın alınan gayrimenkulün, gerçek kişiler tarafından ticari faaliyet kapsamı dışında satılmasından sağlanan kazançlar, "değer artış kazancı" olarak kabul ediliyor. Bu kazançlar normal şartlarda gelir vergisine tabi olmakla birlikte miras kalan ya da bağış olarak edinilen gayrimenkulün satılması halinde, kazanç kaç lira olursa olsun gelir vergisi ödenmesi söz konusu değildir.

A. Elde tutma süresi ve vergilemeye etkisi

Miras veya bağış dışında edinilen (satın alınan, inşa ettirilen vb.) gayrimenkullerin satılması durumunda kazanç üzerinden vergi ödenmemesi için gayrimenkulün en az 5 yıl süreyle elde tutulmuş olması gerekiyor. Başka bir ifadeyle, gayrimenkullerin 5 yıldan daha az bir süre elde tutulduktan sonra satılması durumunda, prensip olarak elde edilen kazanç üzerinden gelir vergisi ödenmesi gerekiyor.

Beş yıllık süre gün olarak hesaplanıyor. Örneğin 10 Haziran 2009'da alınan bir gayrimenkulün satışından sağlanan kazançtan gelir vergisi ödenmemesi için en erken 11 Haziran 2014 tarihinde satılması gerekiyor. Bu tarih veya sonrasında satış yapılması durumunda 5 yıllık süre dolmuş olduğundan, satıştan elde edilen kazancın tutarı ne olursa olsun gelir vergisi ödenmiyor.

Buna göre 2014 yılında satılan gayrimenkul;

- ▶ 2008 ve öncesinde alınmışsa, satış kazancının beyan edilmemesi,
- ▶ 2010 ve sonrasında alınmışsa, satıştan sağlanan kazancın (istisna sonrası) beyan edilmesi ve hesaplanan verginin ödenmesi,

gerekiyor.

2009 yılında alınmış olan gayrimenkullerin 2014 yılında satılması halinde ise 5 yıllık sürenin dolup dolmadığına, yani kazancın beyan edilip edilmeyeceğine, yukarıdaki örnekteki gibi alış ve satış tarihlerine gün olarak bakılarak karar verilmesi gerekiyor.

B. Edinim tarihinin tespiti

Gayrimenkulün alış tarihi, satış kazancı üzerinden vergi ödenip ödenmeyeceğini veya ne kadar vergi ödeneceğini etkiliyor. Satın alınan ya da kat karşılığı müteahhide verilen arsa nedeniyle edinilen gayrimenkullerin iktisap (edinim) tarihi, tapuya tescil tarihi olarak kabul ediliyor. Bazen gayrimenkulün tapuya tescilden önce, sahibinin fiilen kullanımına bırakıldığı durumlar da olabiliyor. Bu durumun tahsis belgesi, teslim tutanakları, su, elektrik, telefon, doğalgaz faturaları ve benzeri belgelerle kanıtlanması halinde, alış tarihi olarak fiilen kullanıma başlama tarihi kabul edilebilir.

Kooperatiflerde ise gayrimenkulün ortağa tahsis edildiği tarih, alım tarihi olarak kabul ediliyor. Dolayısıyla 5 yıllık sürenin hesaplanmasında bu tarihin esas alınması gerekiyor.

Cins tashihi, bir taşınmaz malın cinsinin, yapısız iken yapıli veya yapıli iken yapısız hale; bağ, bahçe, tarla vb. iken arsa; arazi iken, bağ, bahçe vb. duruma dönüştürmek için paftasında ve tapu sicilinde yapılan işlem olarak tanımlanıyor. Arazi olarak alınan bir gayrimenkulün belediyelerce ifraz ve taksim işlemine tabi tutulduktan sonra satılması halinde, alım tarihi olarak arazinin alındığı tarih değil, belediyenin ifraz işlemi sonucu arsa vasfını kazanarak, cins tashihi yapıldığı tarihin esas alınması gerekiyor.

Önce kat irtifakı daha sonra da kat mülkiyeti tapusunun alındığı durumda ise gayrimenkulün alım tarihi olarak kat irtifakı tapusunun tarihi dikkate alınıyor.

C. Endeksleme

Beş yıllık süre dolmadan satılan bir gayrimenkulden sağlanan ve beyan edilmesi gereken kazancın hesaplanması sırasında, enflasyonun etkisinin giderilmesi mümkün. Buna kısaca "endeksleme" denilmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından her ayın başında bir önceki ayın enflasyon oranının hesaplanmasında kullanılan yurt içi üretici fiyat endeksleri (Yİ-ÜFE) açıklanıyor. 2014 yılında satılan gayrimenkullerle ilgili endekslemede bu Yİ-ÜFE'lerin kullanılması gerekiyor. 2006-2014 dönemine ilişkin Yİ-ÜFE listesi yazımızın sonunda dikkatinize sunulmaktadır.

Gayrimenkulün satıldığı aydan bir önceki ayın endeksi ile alındığı aydan bir önceki ayın endeksi arasındaki artış oranı hesaplanıyor. Alış bedeli bu oran kadar artırılmak suretiyle yeni bir maliyet bedeli belirleniyor. Bu şekilde bulunan yeni maliyet bedeli ile satış bedeli arasındaki farktan, varsa giderler de düşüldükten sonra kalan tutar, net kazanç olarak kabul ediliyor. Ancak bu uygulamadan yararlanılabilmesi için endeks farkının yüzde 10'dan fazla olması şart. Aksi halde kazancın, satış bedelinden ilk alış bedeli ve giderlerin düşülmesi suretiyle hesaplanması gerekiyor.

Örneğin 28 Haziran 2010'da 150.000 liraya alınan bir gayrimenkul, 22 Mart 2014'te 230.000 liraya satıldıysa, kazanç 80.000 liradır. Ancak verginin bu tutar üzerinden ödenmesi söz konusu değil. Birkaç işlem daha yapılması gerekiyor. Önce endekslemeyle başlayalım:

Mayıs 2010 endeksi (172,95) ile Şubat 2014 endeksi (232,27) arasında artış yüzde 34,3 oranında gerçekleşmiş. Bu oran yüzde 10'un üzerinde olduğundan endeksleme yapılabilecektir.

Alış bedeli olan 150.000 lira bu oranda artırıldığında endekslenmiş alış bedeli olan 201.448 liraya ulaşmaktadır. Vergisel açıdan kazanç da (230.000 - 201.448 =) 28.552 lira olarak hesaplanacaktır.

D. İstisna uygulaması

Bir gayrimenkulün 5 yıl içerisinde satılmasından sağlanan kazancın 2014 yılı için 9.700 lirası gelir vergisinden istisnadır. Endeksleme yapılması mümkünse endeksleme sonrası bulunan kazanç, mümkün değilse satış ve alış bedeli arasındaki fark 9.700 liradan az ise beyanname verilmiyor, dolayısıyla vergi ödenmiyor. Bu tutarı aşan bir kazanç elde edilmesi durumunda ise aşan kısmın gelir vergisi beyanname ile beyan edilerek, vergisinin ödenmesi gerekiyor.

Yukarıdaki örnekte bulunan 28.552 liralık kazanç, 2014 yılı için belirlenen 9.700 liralık istisnayı aştığı için aşan kısım, gelir vergisi beyanname ile beyan edilmeli. Buna göre üzerinden vergi hesaplanması gereken tutar yani matrah (28.552-9.700 =) 18.852 lira oluyor. Görüldüğü gibi satıştan elde edilen kazanç 80.000 lira olmasına rağmen, üzerinden vergi hesaplanması gereken kazanç 18.852 lira olarak hesaplandı. Bu tutarın vergisi ise 2014 yılı gelir vergisi tarifesine göre 3.220 TL olmaktadır.

III. Beyanname indirimler, verginin hesaplanması, beyan ve ödeme usulü

A. Beyanname indirimler

Gelir vergisi matrahının tespitinde, yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden bazı indirimlerin yapılabilmektedir. Bu indirim haktan, 2014 yılına ilişkin beyan edilen gelir ve kazancın türüne bakılmaksızın, gelir vergisi beyanname veren tüm mükellefler yararlanabilmektedirler.

Söz konusu indirimlerden en önemlileri ve dolayısıyla en sık karşılaşılanları, ödenen özel sigorta primleri ile eğitim ve sağlık harcamalarıdır.

Bunlar dışında, kamu kurumlarına, kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara makbuz karşılığı yapılan bağışların bir kısmının (beyan edilen gelirin % 5'ine kadar) indirimi de mümkündür. Kamu kurumlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi ve ibadethanelere ilişkin olarak yapılan harcamaların ise tamamı beyan edilen gelirden indirilebilmektedir. Aşağıda bu indirim kalemlerinden sadece özel sigorta primleri ve eğitim, sağlık harcamalarına ilişkin indirim konusunda özet açıklamalar yer verilmektedir. Bunlar ve bunlar dışındaki diğer indirim kalemleri Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinde sıralanmaktadır.

1. Özel sigorta primleri

Beyan edilen gelirin % 15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını (2014 yılında 13.230 TL) aşmamak şartıyla; mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin % 50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri, beyanname üzerinde, beyan edilen gelirden indirilebilmektedir.

Ancak bu indirimin yapılabilmesi için aşağıdaki koşullara uyulması gerekmektedir:

- ▶ Sigortanın Türkiye'de kurulu ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması,
- ▶ Prim tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması,
- ▶ Ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunmasıdır. (Eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.)

2. Eğitim ve sağlık harcamaları

Gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları da beyanname üzerinde, beyan edilen gelirden indirilebilmektedir.

B. Gelir vergisi oranı

Gelir vergisi artan oranlı bir vergidir. 2014 yılında elde edilen gelirlerle ilgili olarak beyanname verilmesi durumunda, verginin aşağıdaki gelir vergisi tarifesine göre hesaplanması gerekmektedir. (Ücret gelirleri hariç)

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

C. Beyan zamanı

Gerçek kişiler elde ettikleri kira gelirini veya gayrimenkullerinin satışından sağladıkları kazançları, ertesi yılın Mart ayının 1-25. günleri arasında yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorundadırlar.

Buna göre 2014 yılında elde edilen söz konusu gelirlerin; 1 Mart 2015 tarihinden başlamak üzere, 25 Mart 2015 Çarşamba gününe kadar beyan edilmesi gerekmektedir.

D. Beyannamenin verilme şekli

Kira gelirlerine veya gayrimenkul satış kazancına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi vergi dairesine gidilerek elden verilebilir. Bu beyannamelerin posta ile gönderilmesi de mümkün. Taahhütlü posta ile gönderilmesi halinde, beyanname verme tarihi olarak, beyannamenin postaya verildiği tarih kabul ediliyor. Adi postayla gönderilirse vergi dairesi kayıtlarına girdiği

tarih, beyannamenin verilme tarihi olarak kabul ediliyor. Postadaki gecikmelerden kaynaklanacak sorunlarla karşılaşmamak için, yıllık gelir vergisi beyannamelerinin posta ile gönderilmesi isteniyorsa taahhütlü posta usulünün tercih edilmesinde yarar vardır.

Kiradan başka beyana tabi geliri olmayan mükellefler ise "Önceden Hazırlanmış Kira Beyanname Sistemi"ni kullanarak da vergi dairesine gitmeden beyannamelerini verebilmektedirler. Kira geliri dışında ticari, zirai veya serbest meslek faaliyetlerinden ya da menkul kıymetlerden kazanç ve irat elde eden mükellefler, bu sistemden beyanname veremiyorlar.

"Önceden Hazırlanmış Kira Beyanname Sistemi"; kira geliri elde eden mükellefler için Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından önceden hazırlanarak internet ortamında mükelleflerin onayına sunulan beyanname sistemidir. Bu beyannameler mükelleflerin tapu, Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi, banka, PTT, TOKİ, inşaat, sigorta, elektrik, su ve doğalgaz şirketleri gibi kurumlardan alınan bilgileri kullanılarak sistem tarafından hazırlanmaktadır.

2014 yılına ilişkin kira gelirlerinin beyanı sırasında da kullanılabilecek olan sisteme;

- ▶ İnternet Vergi Dairesi şifresi kullanılarak (Şifre yoksa, herhangi bir vergi dairesine kimlikle başvurularak ücretsiz olarak alınabilir.) veya
- ▶ Kişiyi özel hazırlanmış güvenlik soruları (T.C. kimlik numarası, nüfus cüzdanı seri ve no bilgisi gibi) cevaplanarak,

giriş yapılabiliyor.

Kira geliri yönünden ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis ettirecek olanlar da bu sistemden yararlanabiliyorlar. Bu kişiler tarafından internet vergi dairesinde hazırlanan kira beyannamesi elektronik ortamda onaylandığı anda, şahıs adına vergi dairesinde mükellefiyet tesisi ve vergi tahakkuk işlemleri otomatik olarak gerçekleştiriliyor. Bu sistem kullanılarak internet üzerinden beyanname onaylanıp gönderilmesi durumunda tekrar vergi dairesine gidilmesine gerek bulunmuyor.

Sistemde mükellefin onayına sunulan bilgilerin eksik ya da hatalı olduğu tespit edildiğinde (örneğin tahsil edilen kira tutarı, kira tahsilatı yapılan ay sayısı vb.) düzeltme imkanı var. Bu durumda beyannamenin, mükellef tarafından gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra onaylanması gerekiyor. Her türlü vergi beyanında olduğu gibi, beyannamenin düzeltilen ve onaylanan şekli mükellefin beyanı olarak kabul ediliyor.

E. Verginin ödenme zamanı

Beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinin ilk taksitinin Mart ayının sonuna, ikinci taksitinin ise Temmuz ayının sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte ödenmesi gerekir.

Buna göre 2014 yılına ilişkin beyan edilen gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin;

- ▶ İlk taksitinin 31 Mart 2015 Salı gününe,
- ▶ İkinci taksitinin de 31 Temmuz 2015 Cuma gününe

kadar ödenmesi gerekmektedir.

IV. Örnekler

Örnek 1 (Konut ve işyeri kira geliri):

Gerçek kişi (A)'nın 2014 yılında elde ettiği kira gelirleri, bu gelirler üzerinden ilgili kişi veya kurumlarca yapılan stopaj tutarları ve elde edilen net gelirlere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir. Bu kişinin başka bir geliri ve kiraya ilişkin belgeli gideri bulunmamaktadır (götürü gider yöntemi kullanılacaktır).

Gelir türü	Brüt kira (TL)	Stopaj (TL)	Net kira (TL)
Konut kira geliri	14.400	---	14.400
İşyeri kira geliri	20.000	4.000	16.000
Toplam	34.400	4.000	30.400

Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- ▶ Konut olarak kiraya verilen gayrimenkulden 2014 yılında elde edilen 14.400 TL'lik kira geliri, 3.300 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan beyan edilmesi gerekmektedir.
- ▶ 2014 yılında elde edilen gelirler toplamı olan 34.400 TL, 2014 yılı için geçerli olan 97.000 TL'lik sınırı aşmadığından, kira gelirinin beyanı sırasında 3.300 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.

Beyan sınırı ile karşılaştırma

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	14.400
İstisna tutar (-)	3.300
İstisna sonrası kalan konut kira geliri (1)	11.100
Brüt işyeri kira geliri (2)	20.000
Beyan sınırı ile karşılaştırılacak toplam gelir (1+2)	31.100

İşyerinden elde edilen stopaj yoluyla vergilendirilmiş (brüt) kira tutarı, tek başına, 2014 yılında 27.000 TL olarak uygulanan beyan sınırının altında kalmaktadır. Ancak işyeri kira gelirinin beyannameye dahil edilip edilmeyeceğinin tespiti sırasında, stopaj yolu ile vergilendirilmiş olan işyeri kira geliri (brüt) ile istisna sonrası kalan konut kira gelirinin toplamının dikkate alınması gerekmektedir. Buna göre (11.100 + 20.000 =) 31.100 TL, 2014 yılı için belirlenen 27.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, konut kira geliri dolayısıyla verilen beyannameye, işyeri kirası da dahil edilecektir.

Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	14.400
İstisna tutar (-)	3.300
İstisna sonrası kalan konut kira geliri (14.400 - 3.300)	11.100
Brüt işyeri kira geliri	20.000
Toplam GMSİ (11.100 + 20.000)	31.100
Götürü gider (31.100 x % 25) (-)	7.775
Gelir vergisi matrahı (31.100 - 7.775)	23.325
Hesaplanan gelir vergisi 11.000 TL için 1.650 TL (23.325 - 11.000) x % 20 = 2.465 TL	4.115
Yıl içerisinde kesinti yolu ile ödenen vergiler (tevkifat) (-)	4.000
Ödenecek gelir vergisi (4.115 - 4.000)	115

Örnek 2 (Konut kira geliri, özel sigorta primi ve okul ücretinin indirimi):

(B) çalıştığı işyerinden 2014 yılında stopaj yoluyla vergilendirilmiş 54.000 TL brüt ücret geliri elde etmiştir. Ayrıca konut olarak aylık 2.800 TL'den kiraya verdiği gayrimenkulden de aynı yıl (2.800 x 12 =) 33.600 TL kira almıştır. Başka geliri olmayan (B) beyan sırasında götürü gider yöntemini kullanmaktadır.

(B) aynı yıl Türkiye'deki bir özel okulda okuyan çocuğu için 20.000 TL okul ücreti ödemiştir. Özel okul kurumlar vergisi mükellefidir ve faturası alınmıştır. Ayrıca aynı yılda kendisi, eşi ve çocukları için 6.000 TL tutarında sağlık sigortası primi ödemiştir. Ödenen primler ücretin safi tutarının tespitinde indirim olarak dikkate alınmamıştır.

Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- ▶ Konut olarak kiraya verilen gayrimenkulden (B)'nin 2014 yılında elde ettiği kira geliri, 3.300 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan beyan edilmesi gerekmektedir.
- ▶ 2014 yılında elde edilen gelirler toplamı olan (54.000 + 33.600 =) 87.600 TL, 2014 yılı için geçerli olan 97.000 TL'lik sınırı aşmadığından, kira gelirinin beyanı sırasında 3.300 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.

Beyanname indirimleri

- ▶ (B) tarafından ödenen 20.000 TL'lik okul ücreti yukarıda sayılan şartları taşıdığından beyan edilen gelirin % 10'u ile sınırlı olmak şartıyla, beyanname üzerinde beyan edilen gelirden indirilebilecektir.
- ▶ Ödenen 6.000 TL'lik sağlık sigortası primi 2014 yılında uygulanan yıllık asgari ücret tutarından (13.230 TL) az olduğundan, beyan edilen gelirin % 15'ine kadar olan kısmı, beyanname üzerinde beyan edilen gelirden indirilebilecektir.

Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	33.600
İstisna tutar (-)	3.300
İstisna sonrası kalan konut kira geliri (33.600 - 3.300)	30.300
Götürü gider (30.300 x % 25) (-)	7.575
Beyan edilecek gayrimenkul sermaye iradı (30.300 - 7.575)	22.725
Diğer indirimler (-) - Eğitim masrafları (22.725 x % 10 = 2.272,50) - Sağlık sigortası (22.725 x % 15 = 3.408,75)	5.681,25
Gelir vergisi matrahı (22.725 - 5.681,25)	17.043,75
Hesaplanan (ödenecek) gelir vergisi 11.000 TL için 1.650 TL (17.043,75 - 11.000) x % 20 = 1.208,75 TL	2.858,75

TÜİK Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi (Yİ-ÜFE) Listesi

Dönem	Yİ-ÜFE
Ocak 2006	123,51
Şubat 2006	123,83
Mart 2006	124,14
Nisan 2006	126,54
Mayıs 2006	130,05
Haziran 2006	135,28
Temmuz 2006	136,45
Ağustos 2006	135,43
Eylül 2006	135,11
Ekim 2006	135,73
Kasım 2006	135,33
Aralık 2006	135,16
Ocak 2007	135,09
Şubat 2007	136,37
Mart 2007	137,70
Nisan 2007	138,80
Mayıs 2007	139,34
Haziran 2007	139,19
Temmuz 2007	139,28
Ağustos 2007	140,47
Eylül 2007	141,90
Ekim 2007	141,71
Kasım 2007	142,98
Aralık 2007	143,19
Ocak 2008	143,80
Şubat 2008	147,48
Mart 2008	152,16
Nisan 2008	159,00
Mayıs 2008	162,37
Haziran 2008	162,90
Temmuz 2008	164,93
Ağustos 2008	161,07
Eylül 2008	159,63
Ekim 2008	160,54
Kasım 2008	160,49
Aralık 2008	154,80

Dönem	Yİ-ÜFE
Ocak 2009	155,16
Şubat 2009	156,97
Mart 2009	157,43
Nisan 2009	158,45
Mayıs 2009	158,37
Haziran 2009	159,86
Temmuz 2009	158,74
Ağustos 2009	159,40
Eylül 2009	160,38
Ekim 2009	160,84
Kasım 2009	162,92
Aralık 2009	163,98
Ocak 2010	164,94
Şubat 2010	167,68
Mart 2010	170,94
Nisan 2010	174,96
Mayıs 2010	172,95
Haziran 2010	172,08
Temmuz 2010	171,81
Ağustos 2010	173,79
Eylül 2010	174,67
Ekim 2010	176,78
Kasım 2010	176,23
Aralık 2010	178,54
Ocak 2011	182,75
Şubat 2011	185,90
Mart 2011	188,17
Nisan 2011	189,32
Mayıs 2011	189,61
Haziran 2011	189,62
Temmuz 2011	189,57
Ağustos 2011	192,91
Eylül 2011	195,89
Ekim 2011	199,03
Kasım 2011	200,32
Aralık 2011	202,33

Dönem	Yİ-ÜFE
Ocak 2012	203,10
Şubat 2012	202,91
Mart 2012	203,64
Nisan 2012	203,81
Mayıs 2012	204,89
Haziran 2012	201,83
Temmuz 2012	201,20
Ağustos 2012	201,71
Eylül 2012	203,79
Ekim 2012	204,15
Kasım 2012	207,54
Aralık 2012	207,29
Ocak 2013	206,91
Şubat 2013	206,65
Mart 2013	208,33
Nisan 2013	207,27
Mayıs 2013	209,34
Haziran 2013	212,39
Temmuz 2013	214,50
Ağustos 2013	214,59
Eylül 2013	216,48
Ekim 2013	217,97
Kasım 2013	219,31
Aralık 2013	221,74
Ocak 2014	229,10
Şubat 2014	232,27
Mart 2014	233,98
Nisan 2014	234,18
Mayıs 2014	232,96
Haziran 2014	233,09
Temmuz 2014	234,79
Ağustos 2014	235,78
Eylül 2014	237,79
Ekim 2014	239,97
Kasım 2014	237,65
Aralık 2014	235,84

Upper limit and refund time of refundable VAT in export listed delivery or deliveries of direct export made by taxpayers holding Inward Processing Authorization Certificate

VAT General Application Communiqué became effective on 1 May 2014. This Communiqué has made significant arrangements regarding the refundable VAT and refund time in cases the goods manufactured with inputs procured without VAT payment under an Inward Processing Authorization Certificate (IPAC) are delivered as export listed or directly exported by taxpayers holding an IPAC.

Accordingly;

- a. According to 11/1-c article of the Law; VAT to be refunded in export listed delivery for the goods produced with the inputs procured within the scope of IPAC shall not exceed the amount calculated by deducting the unpaid VAT incurred by the inputs within IPAC from the amount incurred in delivery but not received.
- b. The Ministry of Finance has amended the form of VAT returns upon an announcement published on 03.02.2015. Upon this amendment, the above mentioned practice can now be stated on tax returns.
- c. In case the products manufactured by use of equivalent goods are exported by the taxpayer holding an IPAC, the refundable VAT may not exceed 18% of the amount that remains after the price of inputs procured under IPAC is deducted from the price of exports.
- d. Taxpayers which export the products they manufacture by use of equivalent goods will not receive the refund of the value added tax paid for equivalent goods. Refund claims of such taxpayers shall be filed after the supply of inputs without VAT payments in the scope of IPAC.

Taxation of incomes derived from the sale and rental of immovable property

Income tax declaration period has begun on 1 March 2015 for those who have sold their immovable property (workplace, house or land), have derived rental income and have conducted marketable securities transactions in 2014 and for independent personal service providers such as doctors and lawyers and merchants who are taxed under actual method. Income derived by these persons from such activities must be declared with an income tax return until 25th of March.

Merchants and independent personal service providers must file tax return annually regardless of whether profit is generated. This is not applicable to others. For example, persons who rent or sell their real property are obliged to file tax return for the year when the rents are collected or the sale is realized.

In this article, we will discuss the taxation of income derived from houses or workplaces in 2014 outside the scope of business activity under two titles (rental income and profit from sale).

I. Taxation of rental income

A. Rental income derived from houses

TL 3.300 of the rental income derived from real properties leased for dwelling purposes in 2014 is exempt from income tax. No tax return shall be filed if the rental income is below this amount.

However, if the income exceeds this exemption threshold and is not declared or is declared deficiently, this exemption is not applicable. Furthermore, those obliged to report their commercial, agricultural or professional income with annual tax return may not benefit from this exemption either.

On the other hand, of those whose rental income from houses has exceeded TL 3.300 in 2014, those who have earned a gross income exceeding TL 97.000 in total (wage, income from marketable securities, income from immovable property and other profits and revenues) may not benefit from this exemption, regardless of whether such incomes are subject to declaration.

If taxpayers entitled to exemption derive rental income from houses exceeding the exempted amount in 2014, primarily the exempted amount (TL 3.300) is deducted from gross revenue; afterwards, expenses (actual or lump sum expense) are deducted as well, yielding the amount (tax base) that must be subjected to tax.

B. Rental income from workplaces

There is a "declaration threshold" which is applicable to workplace rental income subjected to withholding tax and which is determined again for each year. This threshold is TL 27.000 for the rental income derived from workplaces in 2014.

Accordingly, if the gross amount of rental income derived from workplaces in 2014 subjected to withholding tax is below TL 27.000, such incomes need not be declared. However, it should be noted that the total of other incomes from marketable securities subject to declaration should also be taken into account in the calculation of the declaration threshold of TL 27.000 in addition to the incomes mentioned above.

If the gross rental income from workplace exceeds the declaration threshold, the whole income must be declared. The taxable amount shall be determined after expenses are deducted from this amount according to lump sum or actual expense methods, depending on the income earner's preference.

Taxes applied by the tenant during the year (withholding taxes) may be deducted from the income tax calculated on this amount according to the income tax tariff.

On the other hand, we also would like to note that taxpayers earning business profit and taxed under the simple method do not apply income withholding tax to the rent of immovable property they have rented as their workplace. The applicable declaration threshold is TL 1.400 for such rental incomes which are not subject to withholding tax and exemption. Rental income from workplaces (not subject to withholding tax) which has exceeded this amount in 2014 must be declared completely.

C. Rental income derived from the use of both house and workplace

In case rental income is derived from both house and workplace, it should be primarily checked whether the house rent will be declared. Accordingly, if taxpayers entitled to exemption have collected more than TL 3.300 of house rent in 2014, the income exceeding this amount should be declared.

If the gross total of the house rent exceeding the exempted amount and workplace rent subject to withholding tax exceeds TL 27.000, the rental income from workplace should also be included in this tax return. If the amount is below TL 27.000 in total, only the house rent shall be declared, while the workplace rent shall not be included in the tax return.

In case tax return is filed due to the rental incomes exceeding the exemption or declaration threshold mentioned above, net revenue shall be calculated by selecting the lump sum or actual expense method depending on the income earner's preference, and this revenue shall be subjected to taxation listed in the income tax tariff.

If the rental income from workplace is declared, taxes (withholding taxes) applied by the tenant during the year shall be deducted from the tax calculated on the tax return.

D. Expenses deductible from rental income

Expenses that can be taken into account in the determination of the rental income declared by taxpayers can be calculated by means of two different methods. These are "lump sum expense" and "actual expense" methods. Taxpayers are free

to choose any of these methods. They may freely make their choice between these expense methods by considering the tax burden that will arise.

1. Lump sum expense method

In this method, 25% of the rent can be directly deducted as expense. If part of income is exempt (e.g. 3.300 liras of house rents are exempt from income tax for 2014), primarily the exempt amount should be deducted from the rent, and the 25% lump sum expense should be then deducted from the remaining income.

For rents derived from workplaces on the other hand, as there is not any exempted amount, 25% of collected rent should be deducted as lump sum expense, and the remaining amount should be declared.

Taxpayers who adopt this method may not shift to the actual expense method until 2 years have elapsed.

2. Actual expense method

Under the actual expense method, expenses which are listed in article 74 of Income Tax Law and which must be based on a document can be deducted from rental income.

However, as 3.300 liras of the revenue is exempt from tax for the incomes derived from house rentals, only the portion of expenses that corresponds to taxable income can be deducted.

a. Loan interests

In case of the rental of the immovable property purchased with a loan, the interests paid for the loan may be deducted from the rental income earned. Furthermore, if loan interests exceed the rental income, this amount is also treated as expense surplus. Therefore, this portion which cannot be deducted from rental income can be deducted from other declared incomes.

b. 5 % of purchase price of the house

5% of the purchase price of a real property leased as a house can be deducted as expense for 5 years from the year of its acquisition. However, if the expense so calculated exceeds the rental income derived, the exceeding portion may not be deducted from other incomes or carried forward to next years.

c. Rent paid by lessors for the residence they occupy

Another actual expense item is the rent paid for the houses occupied by those leasing their own houses to others. Portion of such rents that corresponds to the non-exempt income may be deducted from revenue in the scope of actual expense method. However, if this expense exceeds the rental income, the exceeding portion may not be deducted from other incomes or carried forward to next years as described above.

d. Other actual expenses

Provided that they are related to the leased real property, some other actual expense items that can be taken into account during the declaration of rental income are as follows:

- ▶ Lighting, heating, water and elevator expenses,
- ▶ Administrative expenses,
- ▶ Insurance expenses and taxes, charges, duties and goodwill paid,
- ▶ Depreciation (2%),
- ▶ Repair expenses and maintenance expenses,
- ▶ Rents and other actual expenses paid by those who lease the properties and rights they have leased from others.

II. Gains from the sale of immovable property

Gains derived from the sale of immovable property by real persons outside the scope of business activity are accepted as "capital gain". Although such gains are subject to income tax under normal circumstances, no income tax would arise if a real property which is inherited or acquired as a donation is sold, regardless of the amount of profit.

A. Term of retention and its effect on taxation

In case of the sale of real properties acquired except for inheritance or donation (e.g. properties purchased, constructed etc.), the real property must be retained for at least 5 years in order to avoid taxation of profit. In other words, if real properties are sold after they are retained for less than 5 years, in principle, income tax must be paid on the profit derived. This five-year term is calculated as days.

B. Indexation

It is possible to eliminate the effect of inflation during the calculation of the profit which is derived from a real property sold before the expiration of the five-year term and which must be declared. This is briefly called as "indexation". At the beginning of each month, Turkish Statistical Institute (TSI) announces the domestic producer price indices (D-PPI) used in the calculation of the inflation rate of the previous month. These D-PPI rates must be used in the indexation related to the real properties sold in 2014.

The rate of increase between the index of the month preceding the month of sale and the index of the month preceding the month of purchase is calculated. The new cost is determined by increasing the purchase price by this rate. After the expenses, if any, are deducted from the difference between the new cost and the sales price, the remaining amount is deemed as net profit. However, in order to benefit from this practice, the index difference must be more than 10 per cent.

C. Exempt amount

9.700 liras of the profit derived from the sale of a real property within 5 years are exempt from income tax for 2014. No tax return is filed, thus no tax is paid if the profit calculated upon indexation is less than 9.700 liras if indexation is applicable or if the difference between the sales and purchase price is less than 9.700 liras if indexation is not applicable.

In case the profit derived exceeds this amount, the exceeding portion must be declared under an income tax return, and its tax must be paid.

III. Calculation, declaration and payment method of tax

A. Income tax rate

Income tax is subject to progressive tax rate. In case tax return is filed for incomes derived in 2014, tax must be calculated according to the following income tax tariff. (Excluding wage incomes)

Income bracket	Tax rate
Up to TL 11.000 TL	15%
For TL 27.000; for the first TL 11.000, TL 1.650, for above	20%
For TL 60.000; for the first TL 27.000, TL 4.850, for above	27%
For more than TL 60.000; for TL 60.000, TL 13.760, for above	35%

B. Time of declaration

Real persons are obliged to declare their rental income or their profits from the sale of real properties with an annual tax return between the 1st and 25th days of March in the following year.

Accordingly, such incomes derived in 2014 must be declared until Wednesday 25th of March 2015 starting from March 1, 2015.

C. Form of tax return filing

Annual income tax return on rental income or profit from the sale of immovable property may be submitted personally by visiting the tax office. These tax returns can also be sent by mail.

Taxpayers who do not have any income subject to declaration other than their rental income can file their tax returns without visiting the tax office by using the "Pre-Prepared Rent Tax Return System".

D. Time of tax payment

The first and second instalment of the income tax calculated on the tax return must be paid until the end of March and until the end of July, respectively, in two equal instalments.

Accordingly, the income tax calculated on the incomes declared in relation with 2014 must be paid until the following deadlines:

- ▶ First instalment until Tuesday, March 31, 2015,
- ▶ Second instalment until Friday July 31, 2015.



Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır
Yakup Güneş

Bu ayki "Gümrükte Gündem" ağırlıklı olarak gümrük mevzuatında yapılan değişikliklerle şekillenmiştir. Yapılan düzenlemeler arasında, dahilde işleme rejimindeki aynıyet tespit işlemleri, çeşitli ürünlere getirilen ilave gümrük vergileri, Malezya ile imzalanan Serbest Ticaret Anlaşmasının TBMM tarafından onaylanması ve çevrenin korunması yönünden kontrol altında tutulan atıklara ilişkin düzenlemelerin ön plana çıktığını değerlendirmekteyiz.

Aşağıda daha detaylı ele alınacağı üzere, Şubat ayının ortalarında çevrenin korunması yönünden kontrol altında tutulan atıklara ilişkin yapılan bir düzenleme ay sonu itibarıyla plastik ve plastik mamullerinin ithalini durdurmuş; bu da çeşitli firmaların üretiminde aksamalara neden olduğu gibi başta sınır kapıları olmak üzere gümrük idarelerinde yığılmalara yol açmıştır.

Son yıllarda başvuru ilave gümrük vergisi uygulaması şubat ayında da devam etmiş ve halı, kilim, demir veya çelikten mamul el aletleri gibi ürünlerde % 25, % 45 veya % 50 oranında ilave gümrük vergisi getirilmiştir.

Şubat ayında öne çıkan Gümrükte Gündem konularının detayları aşağıda yer almaktadır.

1. TRT bandrol bedelinin ithalatta ÖTV ve KDV matrahına dahil edilmesi konusuna açıklık getirilmiştir.

11 Eylül 2014 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun'la 4/12/1984 tarihli ve 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu'nda değişikliğe gidilmiştir.

Bahsi geçen değişiklik ile 3093 sayılı Kanun'un 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine bandrol ücretlerinin, gümrük idarelerince ithalatta alınan gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunacağı hükmü getirilmiş, aynı maddeye eklenen (g) bendi ile de Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Genel Müdürlüğüne isteyen imalatçı ya da ithalatçı firmalara bandrollerin teminat mektubu karşılığı verileceği belirtilmiştir.

Yapılan düzenleme ile ilgili olarak Gümrük İdaresince Maliye Bakanlığına, bandrol bedellerinin ithalatta ÖTV ve KDV matrahlarına dâhil edilip edilmeyeceği sorulmuş ve alınan cevabi yazı 19.02.2015 tarihli 2015/11 sayılı Genelge'ye konu edilmiştir.

Anılan Genelge'de peşin ödenen veya teminata bağlanan bandrol bedellerinin, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesi kapsamında ithalatta ÖTV matrahına ve KDV Kanunu'nun 21/b maddesi kapsamında ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

2. Dâhilde işleme rejiminde ikincil işlem görmüş ürüne ilişkin genelge yayımlanmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğüne 30 Ocak 2015 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe giren 2015/7 sayılı Genelge ile A.TR dolaşım belgesi veya menşe ispat belgeleri eşliğinde dâhilde işleme rejimi (DİR) kapsamında ithal edilen ithal eşyasından işleme faaliyetleri sonucunda elde edilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma giriş anında vergilendirilmesi hususunda düzenleme yapılmıştır.

Bilindiği üzere, DİR kapsamında elde edilen ikincil işlem görmüş ürünlerin serbest dolaşıma girişinde vergilendirilmesi hususu Gümrük Kanunu'nun 114 ve 115. maddelerinde düzenlenmiştir.

Bu çerçevede ilgili Genelge'de Kanun'un ilgili maddeleri kapsamında;

- ▶ Vergilendirmenin 114'üncü maddeye göre yapılması durumunda, ikincil işlem görmüş ürünün elde edilmesinde kullanılan ithal eşyasının ithali esnasında ibraz edilen A.TR dolaşım belgesi ve menşe ispat belgelerinin dikkate alınması,
- ▶ Vergilendirmenin 115'inci maddeye göre yapılması ve tüm ithal girdilerin aynı tercihli tarife uygulamasından faydalandığı durumda, kullanılan ithal eşyasının ithali esnasında ibraz edilen A.TR dolaşım belgesi ve menşe ispat belgelerinin dikkate alınması,
- ▶ Vergilendirmenin 115'inci maddeye göre yapılması ancak tüm ithal girdilerin aynı tercihli tarife uygulamasından faydalanmadığı durumda, kullanılan ithal eşyasının ithali esnasında ibraz edilen A.TR dolaşım belgesi ve menşe ispat belgelerinin dikkate alınmaması,

gerektiği belirtilmiştir.

3. Dâhilde işleme rejiminde ayniyet tespitine ilişkin genelge yayımlanmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğüne 30 Ocak 2015 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe giren 2015/8 sayılı Genelge ile gümrük idarelerince dahilde işleme rejimi kapsamındaki eşyanın ayniyet tespitine ilişkin tesis edilmesi gereken işlemler hususunda düzenleme yapılmıştır. Bu bağlamda, önceden ihracat ve önceden ithalat durumlarında yapılması gereken işlemler ayrı başlıklar halinde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

a. Eşdeğer eşya kullanımı (Önceden ihracat);

İhracatın yapıldığı gümrük idaresi;

- ▶ Ayniyet tespit usullerinden birini belirleyerek eşdeğer eşyanın ticari kalite, teknik özellik ve 8'li GTİP'ini tespit eder.
- ▶ Tespit tutanağının bir örneğini ithalat gümrük idaresine ibrazı için yükümlüsüne verir, diğer nüshayı muhafaza eder.

İthalatın yapıldığı gümrük idaresi;

- ▶ Eşdeğer eşya karşılığı ithali yapılan eşyanın eşdeğer eşya ile ticari kalite, teknik özellik ve 8'li GTİP uyumuna ilişkin tespitleri yapar ve yükümlüsüne ibraz edilen tespit tutanağında yer alan bilgiler ile karşılaştırılmak suretiyle ithalata izin verir.

b. İhraç eşyasının ithal eşyasından elde edilmesi (Önceden ithalat);

İthalatın yapıldığı gümrük idaresi;

- ▶ Ayniyet tespit usullerinden birini belirleyerek gerekli tespit işlemini yapar.

- ▶ Tespit tutanağının bir örneğini ihracat gümrük idaresine ibrazı için yükümlüsüne verir, diğer nüshayı ithalat gümrük idaresi muhafaza eder.

İhracatın yapıldığı gümrük idaresi;

- ▶ İthal eşyasının işlem görmüş ürün bünyesinde kullanıldığının belirtilen usullerden birine göre belirlenmesi ve Tespit Tutanağındaki bilgilere uyumunu kontrol eder.
- ▶ Tutanaktaki bilgilerin yanlış ve sahteliğinden şüphelenilmesi halinde, tutanakları her bir gümrük idaresinde mevcut nüshası üzerinden teyit eder.

4. Antrepolara kurulacak kameraların taşınması gereken asgari şartlarda değişiklik yapılmıştır.

31 Ocak 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile özel antrepolara kurulacak kameraların taşınması gereken asgari şartlarda değişiklikler yapılmıştır.

Sadece özel antrepolara yönelik olarak yer alan, antrepoya eşya giriş çıkışı yapılan kısmı görececek şekilde ve sayılan özelliklere sahip kamera konumlandırılması zorunluluğu, söz konusu Yönetmelik değişikliği ile kaldırılarak, özel antrepolara ilişkin olarak yapılmış olan ayrıma son verilmiştir.

5. İthalat Rejimi Kararı'na ekli II sayılı listede yer alan bazı eşyalar için ilave gümrük vergisi getirilmiştir.

06.02.2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2015/7241 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile İthalat Rejimi Kararı'na ekli II sayılı listede yer alan ve Karara ekli tabloda GTİP ve ismi belirtilen maddelerin ithalatında ilave gümrük vergisi (İGV) alınmasına karar verilmiştir.

Bahse konu İGV, AB üyesi ülkeler, EFTA üyesi ülkeler, İsrail, Makedonya, Bosna-Hersek, Fas, Batı Şeria ve Gazze Şeridi, Tunus, Mısır, Gürcistan, Arnavutluk, Ürdün, Şili, Sırbistan, Karadağ, Kosova, Güney Kore ve Morityus için % 0, diğer tüm ülkeler için % 25 oranında uygulanacaktır.

Ancak, İthalat Rejim Kararı'na ekli II sayılı listede yer alan gümrük vergisi ile bu Karar kapsamında alınacak olan ilave gümrük vergisinin toplamının 474 sayılı Gümrük Giriş Tarife Cetveli Hakkında Kanun'da gösterilen hadlerin % 50 artırılmış düzeyini aşamayacağı; aksi durumda % 50 artırılmış düzeyin uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, Karar'a ekli tabloda yer alan ve A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilen Avrupa Birliği, Türkiye ve Türkiye'nin taraf olduğu serbest ticaret anlaşmaları çerçevesinde bir çapraz menşe kümülasyon sistemine dahil ülkeler menşeli olmayan eşyadan "Diğer Ülkeler" sütununda belirtilen oran (% 25) üzerinden ilave gümrük vergisi alınacaktır.

Liste kapsamında yer alan eşyaların Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ithal edilip işlem görmüş ürün olarak ihraç edilmesi halinde, varsa telafi edici vergisinin hesaplanmasında veya eşyanın aynı zamanda İthalat Rejimi Kararına ekli V sayılı listede yer alması durumunda ilave gümrük vergisi dikkate alınmayacaktır.

6. Dahilde İşleme Rejiminde taahhüt kapamalarının elektronik ortamda gerçekleştirilebilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

1 Ekim 2014 tarihli Resmi Gazete'de 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2014/5) yayımlanmıştır.

İlgili Tebliğ ile 1 Kasım 2014 tarihinden itibaren tescil edilen beyannamelerin aslı aranmaksızın elektronik ortamda yer alan bilgilerin Dahilde İşleme İzin Belgelerinin (DİİB) taahhüt hesaplarının kapatılmasında kullanılabileceği bildirilmiştir.

Ekonomi Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü'nün 13.02.2015 tarihli yazısı ile bu imkandan yararlanılmasına olanak sağlanmış ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından DİR Otomasyon Sistemi vasıtasıyla Ekonomi Bakanlığına elektronik ortamda aktarılan veriler üzerinden işlemlerin yerine getirileceği belirtilmiştir.

7. Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Atıkların İthalat Denetimi Tebliği'nde değişiklik yapılmıştır.

17.02.2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Tebliğ ile Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Atıkların İthalat Denetimi Tebliği'nde (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2015/3) değişiklik yapılmıştır.

2015/3 no.lu Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliği'nde yer alan istisnai durumlara ilişkin 7'nci maddede değişiklik yapılmış olup Tebliğ'e ekli Ek-1'de yer alan ve atık olmadığı, yeni ürün olduğu beyan edilen eşya için herhangi bir belge aranmayacağı yönündeki kurala 39.01-39.14 tarife pozisyonlarında (39.03 hariç) yer alan eşya için istisna getirilmiştir.

Aynı Tebliğ'in 8'inci maddesine bir fıkra eklenerek 39.01-39.14 tarife pozisyonlarında (39.03 hariç) sınıflandırılan plastik ve plastik mamullerinden atık olmayan, yeni ürün olduğu beyan edilen eşyalar için Türkiye veya Avrupa Birliği ülkelerinde yerleşik bir uygunluk değerlendirme kuruluşundan alınmış raporların aslı ve onaylı tercümesiyle birlikte sınır gümrük idaresinin bulunduğu ilin Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne başvurulacağı; başvurunun değerlendirilmesi sonucunda ithal edilmek istenen maddelerin Ek-1'deki tanıma uygun ve yeni ürün olarak kabul edilebileceğinin tespiti halinde Kapsam Dışı Yazısı düzenleneceği ve ilgili sınır gümrük idaresine iletileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, bu eşyalara ilişkin gümrük işlemleri maddesine (Madde 11) de ekleme yapılmıştır ve 8'inci madde uyarınca Kapsam Dışı Yazısı düzenlenen maddelerin Türkiye Gümrük Bölgesine girişine ilgili sınır gümrük idarelerince izin verileceği ifade edilmiştir.

Öte yandan, Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne tanzim edilecek Kapsam Dışı Yazısına esas alınacak raporun Türk Akreditasyon Kurumu (TÜRKAK) tarafından akredite edilen uygunluk

değerlendirme kuruluşları veya Avrupa Birliğinde yerleşik uygunluk değerlendirme kuruluşları tarafından düzenlenmiş olması zorunludur.

Şubat ayı sonu itibarıyla TÜRKAK tarafından bu konuda akredite edilen Türkiye'de herhangi bir kuruluş bulunmadığı; akreditasyon sürecinin laboratuvar gereksinimleri nedeniyle zaman alabileceği; gerek sınır kapılarında, gerekse de iç gümrüklerde bu düzenleme nedeniyle ithalat işlemleri tamamlanamayan çok miktarda plastik ve plastik mamulü; bahse konu ürünlerin ithalata dayalı ve üretim gidisi mahiyetinde olmasından ötürü birçok sektörde üretim aksamalarına neden olduğu öğrenilmiştir.

8. Halı ve kilim cinsi bazı eşyalara ilave gümrük vergisi getirildi.

18 Şubat 2015 tarihli Resmi Gazete'de "İthalat Rejim Kararına Ek Karar" yayımlanmıştır. Buna göre Karara ekli tabloda gümrük tarife istatistik pozisyon (GTİP) ve ismi belirtilen halı ve kilim cinsi eşyaların ithalatında % 45 veya % 50 oranında ilave gümrük vergisi alınması kararlaştırılmıştır.

A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilen Avrupa Birliği ve Türk menşeli olmayan eşyaların ithalinde "Diğer Ülkeler" sütununda belirtilen oran üzerinden ilave gümrük vergisi alınacaktır. STA çerçevesindeki ülkeler menşeli eşyadan tercihi menşenin tevsiki halinde ilave gümrük vergisi alınmayacaktır.

DİR kapsamında ithal edilen eşyanın işlem görmüş ürün olarak ihraç edilmesi halinde varsa telafi edici verginin hesaplanmasında bu Karar hükümleri uygulanmayacaktır.

Eşya gümrük gözetimi altında iken A.TR dolaşım belgesi düzenlenerek AB üye ülkelerine ihraç edilmesi halinde ilave gümrük vergisi alınmayacaktır.

9. Malezya ile imzalanan Serbest Ticaret Anlaşması onaylanmıştır.

20 Şubat 2015 tarihli Resmi Gazete'de, 6593 sayılı Türkiye Cumhuriyeti ile Malezya Hükümeti Arasında Serbest Ticaret Anlaşmasının (STA) Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun yayımlanmıştır.

Söz konusu STA'nın uygulamaya başlanabilmesi için Bakanlar Kurulu tarafından İthalat Rejim Kararında gerekli düzenlemelerin yapılması beklenmektedir.



Türkiye'deki gelişmeler

► **Faiz tartışması "Makroekonomi" ekseninden "Makrosiyaset" eksenine oturdu:**

Geçen ayki bültenimizde aynen aşağıdaki cümleyi yazmıştık: "Biz önümüzdeki aylarda faiz tartışmasının aynı hız ve hararetle devam etmesini bekliyoruz."

Sonuç olarak, bu ay da bültenimize faiz tartışmaları ile başlamak durumunda kaldık. Detaylardan arındırarak özetlemek gerekirse; Merkez Bankası (MB) aybaşında acil toplantı yaparak faiz indirebileceğini ima etmişti ancak TL hızlıca değer kaybedince bundan vazgeçti ve beklendiği gibi şiddetli eleştiriye maruz kaldı.

Cumhurbaşkanı'nın yurtdışına gitmesi ile ortam biraz sakinleşti. Ayrıca, Ali Babacan ve Beşir Atalay gibi hükümet temsilcilerinden sakinleştirici mesajlar ortamı yumuşattı. Ay sonundaki düzenli toplantıda MB politika faizini % 7,75'ten % 7,50'ye, piyasa faizinde daha büyük önemi olan üst sınırı ise % 11,25'ten % 10,75'e indirdi. Bu indirim hükümet tarafından "yetmez ama evet" bağlamında değerlendirilirken Cumhurbaşkanı daha da sert eleştirilerine devam etti. Bunun üzerine MB başkanı Başçı bir gün boyunca makamına gitmedi, banka meclisi toplantısına katılmadı. Bütün yetkili makamlarca ve Erdem Başçı'nın bizzat kendisi tarafından yalanlansa da, Ankara'daki medya temsilcileri Başçı'nın istifadan büyük zorlukla vazgeçirildiğine dair pek çok yorum ve haber yayınladı.

Yazının içeriğinden gördüğümüz gibi, biz MB'nin para politikasının artık "Makrosiyaset" penceresinden değerlendirmek ve analiz etmek gerektiğini kabul etmiş durumdayız. En azından seçime kadar MB'nin bütün kararlarına aynı zamanda siyaset yönüyle de bakmak zorunda kalınacaktır. Bu nedenle de, makro dengelerden bağımsız olarak, belirsizlik faktörünün giderek arttığı, dalga boyunun yükseldiği bir süreçte olduğumuzu düşünüyoruz.

Tabii, yazıyı kaleme aldığımız an itibariyle USD/TL kurunun tarihi rekorunu kırarak 2,52 seviyesini geçmiş durumda olduğunu 2 yıllık piyasa faizinin ise % 6,8'den yükselerek % 8,8'i aştığını eklemek zorundayız. Yani hem kurun hem de faizin arttığı bir süreçteyiz. Yaklaşık 175 milyar dolar açık pozisyonu bulunan reel sektörün ise faiz tartışmalarıyla geçen sürede TL'nin değer kaybetmesiyle kur farkı zararı yazmaya devam ettiğini söyleyebiliriz.

- **TMSF Bank Asya yönetimine el koydu:** BDDK yaptığı incelemede, Banka Asya'nın imtiyazlı pay sahiplerinin kuruculara aranan nitelikleri taşıdığına ilişkin bilgi ve belgelerin eksikliği nedeniyle, bankanın yönetiminin TMSF'ye devredilmesine karar verdi. Banka hissedarları bu durumun yeterli süre verilmemesinden kaynaklandığını ve politik amaçlarla girişilen hukuksuz bir işlem olduğunu iddia ederek dava açtılar.
- **İşsizlik yükselmeye devam ediyor:** TÜİK tarafından açıklanan işgücü istatistiklerine göre, Kasım 2014'te mevsimsel etkilerden arındırılmış işsizlik oranı % 10,7 oldu. Mayıs 2014'ten bu yana yükselen bir grafik çizen işsizlik oranı ise 2010'dan beri en yükseğinde. Global ekonominin içinden geçtiği durgunluk ve gerileyen dış talep işsizlik oranı üzerindeki yukarı yönlü baskısını önümüzdeki aylarda da sürdürebilir.
- **Otomotiv üretimi artıyor:** Türkiye'nin otomotiv toplam üretimi Ocak ayında % 37 artışla 102 bin adete yükselerek son 7 yılın en iyi Ocak ayı performansını gösterdi. Otomotiv Sanayii Derneği verilerine göre toplam ihracat % 54 artışla 79 bin adete yükseldi.

- ▶ **Libya'nın Tobruk bölgesi hükümeti Türk şirketlerini Libya'dan çıkarma kararı aldı:** Tobruk hükümetinin resmi internet sayfasında, "Türk şirketlerinin Libya'dan çıkarılması kararının alındığı" açıklaması yapıldı. Müteahhitlik şirketlerinin yurtdışındaki önde gelen pazarlarından olan Libya'da, TMB'nin verdiği bilgilere göre, Türk şirketleri 30 milyar dolar civarında proje gerçekleştirdi Libya'dan ve ciddi alacakları bulunuyor.
- ▶ **Rekabet Kurumu 2014 yılı birleşme devralma raporunu yayınladı:** Kuruma 2014 yılında toplam 215 birleşme ve devralma işlemi bildirildi. Buna göre, hedef şirketin Türkiye kökenli olduğu işlemlerde toplam işlem bedeli, yaklaşık 22 milyar lira oldu. Bu dönemdeki 18 özelleştirmenin toplam değeri ise 9 milyar lira seviyesinde gerçekleşti.
- ▶ **IMF, Dünya Bankası ve EBRD Türkiye tahminlerini güncelledi:** Dünya Bankası 2015 yılında Türkiye için enflasyonun % 6,2, büyümenin ise % 3,5 olmasını beklediklerini kaydetti. IMF Türkiye'nin bu yılki büyüme beklentisini % 3'den % 3,4'e yükseltti. EBRD ise Türkiye için 2015 büyüme beklentisini % 3,2'den % 3'e düşürdü.
- ▶ **Turkcell genel kurul toplantısını Mart ayında yapacak:** Şirket 2010'dan beri yapılamayan Olağan Genel Kurul Toplantısının 26 Mart'ta yapılacağını duyurdu. Toplantı gündeminde 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin kâr dağıtımının görüşülerek karara bağlanması ve kar dağıtım tarihinin belirlenmesi de bulunuyor. Hatırlanacağı üzere, şirket CEO'su Süreyya Ciliv geçtiğimiz ay istifa etmişti.

Global gelişmeler

- ▶ **FED en az birkaç toplantı daha faiz artırmayacak:** FED Başkanı Yellen ABD Kongresi'ndeki sunumunda "Ekonomideki koşulların en az birkaç toplantı daha faiz artırımını gerektirmeyeceğini düşünüyorum." ifadesinde bulundu. Sermaye akımlarının yönü ve miktarı açısından ABD'deki faizler önemini koruyor.
- ▶ **Ukrayna'da barış sağlandı:** Rusya, Ukrayna, Almanya ve Fransa Minsk'te, Ukrayna barış görüşmeleri için bir araya gelmişti. 15 Şubat'ta yürürlüğe giren ateşkes ile ağır silahların çekilmesi için bir mutabakata varıldı.
- ▶ **Rusya'daki son durum ve çevre ülkelere etkisi:** Moody's Rusya'nın yatırım notunu yatırım yapılabilir seviyenin altına indirdi. Böylelikle geçen ay S&P'nin yaptığı indirimden sonra Rusya'yı yatırım yapılabilir sınıfta tutan sadece Fitch kaldı. Bu arada, Rusya'nın sorunları sınırlarının ötesine geçmeye ve komşularını vurmaya başladı. Dış ticaretlerinde büyük paya sahip Rusya'nın parasındaki sert düşüş nedeniyle rekabet güçlerini yitiren komşuların bir kısmı parasını devalüe ederken, bazıları paralarının çökmesini engellemeye çalışıyor. Bunları özetlemek gerekirse:
 - ▶ **Azerbaycan:** İhracatını desteklemek için % 33 devalüasyon yapmak zorunda kaldı.
 - ▶ **Moldova:** Ülkenin parası leyn resmi kuru 2015'te % 25 düşürüldü.
 - ▶ **Ukrayna:** 5 Şubat'tan bu yana ülkenin parası hrivna, yüzde 40'tan fazla değer kaybı yaşadı.
 - ▶ **Türkmenistan:** Doğalgaz zengini Türkmenistan, 1 Ocak'tan itibaren geçerli olmak üzere parası manatı yüzde 19 devalüe etti.
 - ▶ **Belarus:** Ocak ayında Belarus rublesi % 18 devalüe edildi.

- ▶ **Ermenistan:** Merkez Bankası geçtiğimiz yıl % 15 değer kaybeden parasını desteklemek amacıyla 10 Şubat'ta faizleri % 9,5'ten % 10,5'e çıkardı.
- ▶ **Gürcistan:** Pra birimi lari, bu yıl % 15 zayıflayarak 2003 yılından bu yana en düşük seviyeye indi. Ekonomik Kalkınma Bakanı yaptığı açıklamada, rubledeki düşüşün ekonomiyi sarstığını, % 5 olan büyüme tahminini % 2,0-2,5 seviyesine çekebileceklerini bildirdi.
- ▶ **Kazakistan:** Geçtiğimiz yıl şubat ayında parası tengeyi yüzde 19 devalüe etmişti. Bu yıl yeniden para üzerindeki baskının artabileceği belirtiliyor ve vadeli işlemlerde tenge'nin gelecek üç ayda yüzde 15 devalüe edileceği fiyatlanıyor.
- ▶ **Yunanistan ve AB arasında dört aylık anlaşmaya varıldı:** Şubat ayında Yunanistan'da Syriza iktidarı ve AB arasında çok gergin görüşmeler gerçekleşti ve Yunanistan'ın Euro'dan çıkma ihtimali ciddi bir ihtimal olarak tartışılmaya başlandı. Ancak, sonunda taraflar dört aylık bir süre için anlaşmayı başardılar. Yunanistan'ın hazırladığı reformlar taslak metnini Troyka'ya gönderdi ve rapor onaylandı.

Buna göre,

- Bütçe fazlası verilecek ve bütçe yönetimi iyileştirilecek,
- Tamamlanmış özelleştirmeler iptal edilmeyecek,
- Bankalar piyasa koşullarında çalışacak,
- Vergi ve emeklilik sistemi modernize edilecek.

Uzun süren görüşmelerin ve pazarlıkların ardından, Yunanistan'ın Euro Bölgesi'nde kalma ihtimali arttı ve çözümsüzlük algısının yarattığı negatif yönelimlerden kaçınıldığı söylenebilir.

- ▶ **Dünyanın ilk "resmi" sanal para birimi Ekvador'da kullanılacak:** Ekvador, resmi para birimi olarak sanal para kullanmaya başlayan ilk ülke olacak. Devlet yetkilileri sanal para biriminin dolardan çıkmak anlamına gelmediğini, sadece daha ekonomik bir para birimi olacağına işaret etti. Ekvador, 15 yıl önce kendi para biriminden vazgeçip, ülkenin para birimini ABD doları olarak ilan etmişti. İsveç gibi ülkelerde de sanal para birimleri kullanılıyor. Ancak bu ülkelerde sanal para birimlerine devlet desteği yok.



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
18	27.02.2015	6606 Sayılı Kanun ile Türkiye-Kosova ÇVÖ Anlaşmasının onaylanması uygun bulundu.
17	24.02.2015	Damga vergisi beyannamelerinin verilme süresi 26 Şubat'a kadar uzatıldı.
16	24.02.2015	Muhtasar ve KDV beyannamelerinin verilme süresi 26 Şubat'a kadar uzatıldı.
15	20.02.2015	6594 Sayılı Kanun ile Türkiye- Meksika ÇVÖ Anlaşmasının onaylanması uygun bulundu.
14	13.02.2015	2015/1 numaralı İç Genelge ile kesinleşmiş vergi borçlarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin ek açıklamalar yapıldı.
13	11.02.2015	Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV'ler beyannamede gösterilebilecek.
12	10.02.2015	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların Ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
11	03.02.2015	Bazı malların KDV oranlarında değişiklik yapıldı.
10	02.02.2015	Borsada rayici olmayan yabancı paraların 31.12.2014 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar açıklandı.
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 rayiçleri.
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.

Vergi Takvimi

2015 Mart ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Mart 2015 Pazartesi	Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2014 yılına ilişkin gelir vergisi 1. taksit ödemesi Diğer ücretlerin gelir vergisi 1. taksit ödemesi Ocak 2015 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ocak 2015 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Ocak 2015 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi
9 Mart 2015 Pazartesi	Şubat 2015 dönemine ilişkin çeklere ait değerli kâğıtlar vergisinin bildirim ve ödenmesi
10 Mart 2015 Salı	16-28 Şubat 2015 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
16 Mart 2015 Pazartesi	Şubat 2015 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
20 Mart 2015 Cuma	Şubat 2015 dönemine ait belediyelere ödenecek vergilerin (haberleşme vergisi hariç) beyanı ve ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 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 Mart 2015 Pazartesi	Şubat 2015 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Şubat 2015 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Şubat 2015 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Şubat 2015 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Mart 2015 Salı	Şubat 2015 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Mart 2015 Çarşamba	2014 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi 1-15 Mart 2015 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
26 Mart 2015 Perşembe	Şubat 2015 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen gelir vergisi stopajının ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait muhtasar beyanname ile beyan edilen kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
31 Mart 2015 Salı	2014 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi 1. taksit ödemesi 2014 yılına ilişkin bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için kesin mizan bildirim Şubat 2015 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi Şubat 2015 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Şubat 2015 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi

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 base bracket amounts	Tax rate	
	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