

Vergide Gündem

Tax Agenda

Şubat / February 2016

Grup içi hizmet ve gayri maddi hak ödemeleri; OECD ve Türk Vergi İdaresinin görüşleri

Nur Karaduman - Sedat Nalçacı

Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası (YYS) süreci yeniden başladı

Bircan Altınoluk - Onuray Alkış

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Çağdaş Gündüz

Onur Yıldız - Deniz Ünal

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information



Building a better
working world

Grup içi hizmet ve gayri maddi hak ödemeleri; OECD ve Türk Vergi İdaresinin görüşleri

Türkiye’de dar mükellef olan yabancı kurumlarca elde edilen hasılatın kurumlar vergisi stopajına tabi olup olmadığının ve stopaj oranının tespitinde kazancın mahiyetine göre değerlendirme yapılmaktadır. Uygulamada danışmanlık niteliğindeki serbest meslek hizmetleri ile ticari, sınai veya bilimsel tecrübeye dayalı bilgi birikiminin aktarımı niteliğindeki gayri maddi hak bedellerini birbirinden ayırmakta güçlükler yaşanmaktadır.

Kazancın türünün net olarak belirlenememesi durumunda vergi kaybına neden olunması muhtemeldir. Dolayısıyla yurt dışından sağlanan hizmetin içeriğinin doğru olarak anlaşılabilmesi için alınan hizmetin niteliğinin doğru tanımlanması, ifade edilmesi ve sağlam destekleyici unsurlara dayandırılması gerekmektedir.

Makalemizde; yurt dışından sağlanan hizmetlerin birbirinden ayrılmasında karşılaşılan sorunlar, Türk vergi mevzuatında yer alan grup içi hizmet ve gayri maddi hak tanımları, esas alınabilecek kriterler, uygulamada dikkat edilmesi gereken noktalar ve Çifte Vergilendirmeyi Önleme (ÇVÖ) Anlaşmaları kapsamında yurt dışından alınan hizmetlerin vergilendirmesinde dikkat edilmesi gereken diğer hususlar yer almaktadır.

1. Grup içi hizmet, serbest meslek faaliyeti ve gayri maddi hak kavramları

a. Grup içi hizmetin tanımı

1 seri numaralı “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”e göre grup içi hizmet; ilişkili şirketler arasında gerçekleşen, genellikle ana şirketin bağlı şirketlerine veya aynı gruba bağlı şirketlerden birinin diğerlerine verdiği hizmetleri ifade etmektedir. Bu hizmetler tüm grup için yönetim, koordinasyon ve kontrol işlevlerinin sağlanmasını da içermekte olup, bu tür hizmetleri sağlamanın maliyeti, ana şirket, bu amaç için görevlendirilen bir grup üyesi veya diğer bir grup üyesi (grup hizmet merkezi) tarafından üstlenilebilmektedir.

Grup içi hizmetlerle ilgili olarak;

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

Emsallere uygunluk ilkesi gereği grup içi hizmetin verilir verilmemesinin belirlenmesinde, hizmeti alan grup üyesinin ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağlayıp sağlamadığı dikkate alınmalıdır. İlişkili bir şirketin ana şirketten veya aynı grubun üyesi olan diğer bir şirketten ihtiyacı olmayan bir hizmeti alması ya da bir hizmetin grup üyesine, sadece grup üyesi olması nedeniyle verilmesi durumunda, söz konusu şirketin grup içi hizmet elde ettiğinin kabulü mümkün bulunmamaktadır.

Söz konusu hizmetlerin analiz edilmesinde, bir grup şirketi tarafından, bir ya da daha fazla sayıda grup şirketine sunulan hizmet dolayısıyla hizmet alıcısının ticari konumunda farklılık yaratacak bir ekonomik veya ticari bir katkı veya fayda oluşup oluşmadığına bakılması gereklidir.

Fayda testi dediğimiz bu konseptte OECD rehberlerinde yer verilmiş olup, grup içi hizmetin sunulduğunun ispat edilmesi açısından söz konusu testin varlığı önem arz etmektedir.

Fayda testi uygulanmasında, öncelikle aşağıdaki soruların yanıtlanması gereklidir:

- Benzer koşullarda, bağımsız bir işletme, başka bir bağımsız bir işletmeden söz konusu hizmetleri satın alıp ilgili maliyetlere katlanmaya razı olacak mıdır?
- Bağımsız işletmenin, söz konusu hizmetleri harici olarak temin etmediği durumda, işletme kendi bünyesinde, bu hizmetleri sağlamak amacıyla kapasite oluşturma yoluna gidecek midir?
- Alınan hizmet ile elde edilen veya beklenen fayda arasında doğrudan bir ilişki mevcut mudur?

Benzer koşullarda, bağımsız işletme yukarıda sayılan ilk iki alternatifin hiçbirini tercih etmiyor ise ya da üçüncü soruya verilen cevabın "Hayır" olması durumunda söz konusu hizmetlere ihtiyaç duyulmadığı sonucuna ulaşılabilmektedir. Böylelikle bu hizmetin, hizmeti alan kuruma herhangi bir fayda sağlamadığı görülecektir.

Yukarıda belirtilen ana koşullarla birlikte, fayda testinde dikkate alınması gereken diğer unsurlar, hizmetin mükerrer olmaması ve hizmet aktarımı sırasında emsal fiyat veya bedelin uygulanmasıdır.

b. Serbest meslek faaliyetinin tanımı

Serbest meslek faaliyetlerinin tanımına hem mevzuatımızda Gelir Vergisi Kanunu'nda (md. 65) hem de OECD Model Vergi Anlaşmaları¹nda (md. 14) yer verilmiştir.

Serbest meslek faaliyetleri Gelir Vergisi Kanunu'nun 65. maddesinde aşağıdaki unsurları içerecek şekilde tanımlanmıştır:

- Sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanması,
- Ticari mahiyette olmayan işlerin bir işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması,
- Faaliyetlerin devamlı olarak yapılması.

Model anlaşmanın ilgili maddesinde ise serbest meslek teriminin; "Doktorların, mühendislerin, mimarların, dişçilerin ve muhasebecilerin bağımsız faaliyetlerinin yanı sıra, özellikle bağımsız olarak yürütülen bilimsel, edebi, artistik, eğitici ve öğretici faaliyetleri" kapsamına aldığı açıklanmıştır.

Anlaşıldığı üzere farklı düzenlemelerde yer verilen tanımlamalar birbirinden çok farklılaşmamaktadır.

c. Gayri maddi hakkın tanımı

1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ ve OECD Model Vergi Anlaşmalarının 12. maddesine göre gayri maddi haklar; sinema filmleri, radyo-televizyon yayınlarında kullanılan filmler ve bantlar dâhil olmak üzere edebi, artistik, bilimsel her nevi telif hakkının veya her nevi patentin, alameti farikinin, desen veya modelin, planın, gizli formül veya üretim yönteminin kullanma imtiyazı, kullanma hakkı veya satışı ile sinai, ticari, bilimsel tecrübeye dayalı bilgi birikiminin kullanma imtiyazı, kullanma hakkı veya satışı ile sinai, ticari, bilimsel teçhizatın kullanma imtiyazı veya kullanma hakkını ifade etmektedir.

Gayri maddi haklar özellikleri nedeniyle ticari gayri maddi haklar ve pazarlama amaçlı gayri maddi haklar olmak üzere iki grup altında değerlendirilmektedir:

Ticari gayri maddi haklar bir malın üretiminde ya da bir hizmetin sağlanmasında kullanılan patentler, know-how, dizaynlar ve modeller ile müşterilere transfer edilen ya da ticari faaliyetin işletiminde kullanılan (bilgisayar yazılım programları gibi) ticari varlık niteliğine sahip gayri maddi hakları ifade etmektedir.

Pazarlama amaçlı gayri maddi haklar ise bir ürün ya da hizmetin ticari amaçlı olarak kullanımına yardımcı olan ticari markalar ve ticari unvanlar, müşteri listeleri, dağıtım kanalları ile ilgili ürün açısından önemli bir promosyon değerine sahip nevi şahsına münhasır isimler, semboller ya da resimler gibi gayri maddi hakları ifade etmektedir.

2. OECD ve Türk vergi mevzuatı kapsamında değerlendirmeler

Günümüzde çok uluslu olarak faaliyet gösteren yüksek marka gücüne sahip ürünlerin üretim ve satış faaliyetleri ile işgal eden global şirketlerin oldukça büyük bir bölümü, sahip oldukları ticari marka haklarını diğer ülkelerde bulunan firmalara bir lisans sözleşmesi aracılığı ile kullandırarak ticari faaliyetlerini devam ettirmektedir.

Yine çok uluslu şirketler, ilgili ülkelerde faaliyette bulunurken ana merkezlerinden yönetim hizmetleri temin etmekte ve bu sayede ticari ve ekonomik bir değer yaratmaktadır.

Bununla birlikte son dönem vergi incelemelerinde sıklıkla eleştirilen konulardan birisi ise önceki bölümlerde de değinildiği üzere yönetim hizmetleri için yapılan ödemelerin gayri maddi hak bedeli olarak sınıflandırılmasıdır. Bu nedenle aşağıda öncelikle Türk vergi mevzuatı ile OECD Model Çifte Vergilendirme Anlaşmalarının bahsi geçen kavramlara ilişkin vergisel uygulamaları özetlenmiştir. Daha sonra Vergi İdaresinin uygulama ve eleştirilerine değinilmiştir.

a. Yasal mevzuat

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, dar mükellef kurumların elde ettikleri serbest meslek kazancı için yapılacak ödemelerden, ikinci fıkrasında ise ticari ve zirai kazançta dâhil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayri

¹ Makalede bundan sonra "model anlaşma" olarak anılacaktır.

maddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaba ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden, 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 20 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Türkiye'nin tarafı olduğu ve yürürlükte bulunan 80'in üzerinde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan gayri maddi hak bedelleri ve serbest meslek kazançlarının vergilendirilmesi ile ilgili düzenlemelerin yer aldığı maddeler genel olarak aşağıdaki gibidir:

► **Madde 12: Gayri maddi hak bedelleri**

Bir Akit Devlette doğan ve diğer Akit Devletin bir mukimine ödenen gayri maddi hak bedelleri, bu diğer Devlette vergilendirilebilir. Bununla beraber, söz konusu gayri maddi hak bedelleri elde edildikleri Akit Devlette ve o Devletin mevzuatına göre de vergilendirilebilir; ancak, gayri maddi hak bedeli elde eden kişi, gayri maddi hak bedelinin gerçek lehdarı ise bu şekilde alınacak vergi gayri maddi hak bedelinin gayrisafi tutarının % 10'unu aşmayacaktır.

► **Madde 14: Serbest meslek kazançları**

Bir Akit Devlet mukiminin Türkiye'ye gelinmeksizin icra edeceği serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği gelirleri vergileme hakkı yalnız bu Akit Devlete aittir. Bu kapsamda, eğer bu faaliyetler Türkiye'de bir işyeri vasıtasıyla icra edilirse veya Türkiye'de 12 aylık herhangi bir kesintisiz dönemde toplam 183 günden fazla sürede icra edilirse Türkiye'nin de bu gelirleri vergileme hakkı bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar uyarınca, gayri maddi hak ödemeleri için belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılmaktadır. Buna karşın profesyonel hizmetler için, yukarıda bahsi geçen Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları ile belirlenen kesinti şartları nadiren gerçekleştirildiğinden, bu ödemelere çoğunlukla kesinti uygulanmaması İdare ile mükellefleri karşı karşıya getirmektedir.

Vergi İdaresi ise gerçekleştirdiği vergi incelemelerinin bir kısmında dar mükellef kurumlara yapılan ödemelerin birçoğunun serbest meslek hizmeti kapsamında değerlendirilemeyeceğini ve esasen bu ödemelerin gayri maddi haklara ilişkin olduğunu iddia etmektedir.

Nitekim Gelir İdaresi Başkanlığının 21/11/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-1060-KV-94 sayılı özelgesinde;

"... şirketinden aldığınız bilgi teknolojileri hizmetleri ise sağlanan hizmetin niteliğine göre gayri maddi hak veya serbest meslek olarak değerlendirilecektir. ... şirketinin sunduğu hizmet Anlaşmanın 12. maddesinin dördüncü fıkrasında tanımlanan 'gayrimaddi hak bedelleri' terimi kapsamına girecek nitelikte bir hizmet ise bu hizmet karşılığı yapılacak ödemelerin gayrisafi tutarı üzerinden Anlaşmanın 12. maddesinin ikinci fıkrasına göre % 10 oranında vergi kesintisi yapılacaktır. Söz konusu hizmetler 'gayrimaddi hak bedelleri' terimi kapsamında değerlendirilebilecek nitelikte değilse Anlaşmanın 'Serbest Meslek Faaliyetleri'ni düzenleyen 14. maddesinin ikinci fıkrası kapsamında ele alınacaktır."

ifadelerine yer verilmiştir.

b. Grup içi hizmetlere ilişkin inceleme trendleri

Vergi İdaresinin ödemenin niteliğini yeniden sınıflandırmaya dair diğer ortak eleştirileri şu şekildedir:

- Serbest meslek hizmetleri için mükelleflerce yapılan ücret ödemelerinin royalti ödemelerinde olduğu gibi belli bir dönemde elde edilen cironun belli bir oranı olarak belirlendiğine işaret edilmiştir.
- Söz konusu hizmetlerin özellikle Türkiye'deki şirket için verilmediği belirtilmiştir.
- Söz konusu hizmetlerin temin edildiği mükelleflerce detaylı bir şekilde ispatlanamamıştır.
- Mükelleflere söz konusu hizmetlerin fiilen sağlandığına ilişkin yeterli destekleyici kanıtların bulunmadığı belirtilmiştir.
- Mükelleflerin grup şirketleriyle düzenlediği sözleşmelerin gayri maddi haklardan faydalanmayı içerdiği ve hizmetler ile gayri maddi haklar arasında hiçbir ayırım yapılmadığı belirtilmiştir.
- Türkiye mukimi olmayan şirketlerce sağlanan hizmetlerin, grup genelinde standardizasyon ve kalite güvencesini sağlamak amacıyla sunulması sebebiyle marka lisansından (royalti) bir farkı olmadığı iddia edilmiştir. Dolayısıyla ödenen tutarların aslında piyasada grubun markasının ve algısının kullanım hakkı için ödenen bir bedel olduğu öne sürülebilmektedir.

İdarenin eleştiri konusu ettiği durumlar için sunduğu birtakım gerekçelere ise aşağıda yer verilmiştir:

- Kurumun, yurt dışında mukim grup şirketleri tarafından gerçekleştirilen üretime yönelik teknik bilgiler, sınai alana ilişkin her türlü bilgi ve tecrübeyi içermekte, söz konusu teknik bilgiler olmadan kurumun üretim yapması mümkün bulunmamaktadır.
- Hizmeti grup içinden almak zorunluluk olduğundan dolayı bu firmadaki tecrübenin paylaşımı anlamına geleceğinden, ödeme, gruptaki tecrübenin paylaşılmasının karşılığıdır.
- Kurumun yurt dışında mukim grup şirketi tarafından geliştirilen üretime yönelik teknik bilgilerinin devredilebilir nitelikte olması, sınai bilginin, deneyimlerin ve uygulama tekniklerinin bir başkasına devredilme kriterini sağlamaktadır.
- Türkiye'deki şirketin, yurt dışında mukim grup şirketten aldığı hizmetin içeriğini, ne zaman alındığını ve ne işe yaradığını ortaya koyamamasından dolayı, sadece genel bir anlaşmanın ve genel ifadelerin varlığı ile gayri maddi hakka işaret etmektedir.
- Kurumun yurt dışındaki grup şirketleri tarafından gerçekleştirilen üretime yönelik teknik bilgiler gizli nitelikte olduğundan know-how sözleşmesinin bir unsuru olan gizlilik kriteri sağlanmaktadır.
- Grup şirketleri söz konusu teknik bilgileri kuruma iletmekte, uygulanması aşamasında aktif rol almamakta, uygulamanın sonucuna ilişkin herhangi bir taahhütte bulunmadığından, söz konusu hizmet bir teknik yardım hizmetinden ziyade know-how devridir.

3. Sonuç ve öneriler

Son dönemde süregelen vergi incelemelerinde, vergi inceleme elemanlarının özellikle grup içi hizmetler ve gayri maddi haklar üzerinde durduğu bilinmektedir. Uygulamada danışmanlık niteliğindeki serbest meslek hizmetleri ile teknik bilgi ve tecrübe aktarımı niteliğindeki gayri maddi hak bedellerini birbirinden ayırmakta güçlükler yaşanmaktadır.

Yukarıda bahsi geçen özelgeden anlaşılacağı üzere İdare, yurt dışından alınan her türlü danışmanlık hizmetinin royalti olarak değerlendirilmeyeceğine ve sağlanan hizmetin niteliğine bakılması gerektiğine vurgu yapmaktadır. Bu anlamda önerimiz grup şirketlerinden hizmet alımı gerçekleştiren şirketlerin, olası bir vergi incelemesinde yazımızda yer verilen risklerle karşılaşmamak adına;

- ▶ Anılan hizmetlerin niteliğini ortaya koyan güçlü bir dokümantasyon oluşturmaları,
- ▶ Gerçekleştirdikleri ve belgelendirdikleri fayda testi ile hizmetlerin nev'ini ortaya koymaları ve bu hizmetler aracılığıyla sağlanan faydaları somut olarak görünür kılmaları,
- ▶ Spesifik çıktılarla, alınan hizmetin sonucunu belgelendirmeleri ve böylelikle olası bir yeniden sınıflandırmayı önlemeleridir.



Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası (YYS) süreci yeniden başladı

Hükümet Programı açıklandığında, dış ticaret işlemlerine ilişkin yapılacak düzenlemeler arasında en öne çıkanın, ticaretin kolaylaştırılması adına yapılacak düzenlemeler (3 aylık eylem planı kapsamında) olduğunu söyleyebiliriz. Özellikle üretim, istihdam ve ihracatın ithalata bağımlı olması, ithalat işlemlerindeki maliyetin şirketler için hayati önem taşımaya neden olmaktadır. Tabii ki asıl olan üretimin büyük kısmının ülkemizdeki kaynaklar kullanılarak yapılmasıdır. Ancak ithalatımızın % 90'ının üretim girdisini kapsamaması nedeniyle kısa ve orta vadede bu dönüşümün çok da kolay olmayacağı açıktır. Bu nedenle üretim maliyetlerinin düşürülmesi ve buna bağlı olarak ihracatta rekabet avantajının kazanılması için dış ticaret işlemlerimizin kolaylaştırılması büyük önem arz etmektedir.

Her ne kadar Hükümet Programı'nda açıkça belirtilmese de, ticaretin kolaylaştırılmasına yönelik bir düzenleme yapılacak ise Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası (YYS) uygulamasının da dikkate alınması gerektiği düşüncesindeyiz. YYS süreci 2013 yılında uygulanmaya başlanmış olmasına karşın, cari açığı arttırır çekincesi ile son 1 yılda uygulama alanı genişleyememiş ve bu uygulama 20 şirket ile sınırlı kalmıştı. Ancak yeni Hükümet Programı sonrasında YYS başvurularının değerlendirilmeye alındığı ve YYS alım sürecine kaldığı yerden devam edildiği gözlemlenmiştir.

Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası (YYS) nedir?

Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası (YYS) uluslararası adı ile "Authorized Economic Operator (AEO)" güvenilir ve mevzuat uyarınca belirtilen koşulları yerine getiren şirketler için ithalat ve ihracat süreçlerinde gümrükleme işlemlerindeki süreyi en aza indiren ve bu şirketlerin ithal eşyasını doğrudan fabrikaya getirilebildiği veya ihraç eşyasını fabrikadan gümrük sınırına gönderebildiği bir konsepttir. YYS uygulaması, gümrük işlemlerinde sadece bir muayene avantajı yaratmamakta, aynı zamanda şirketlerin bir nevi gümrük idaresi gibi gümrük işlemi yerine getirmesine imkan sağlamaktadır. Bu bakımdan YYS uygulaması, gümrükleme işlemlerine tamamen farklı bir bakış açısı getiren uluslararası bir uygulamadır.

Bu düzenlemeyle şirketlerin; emniyet ve güvenilirlik, izlenebilirlik (eşyanın muhasebe kaydı ve stok hareketlerinden takip edilebilmesi), bilgi ve belgeye erişilebilirlik (fiziksel erişim yeterliliği) gibi bazı koşulları sağlamaları beklenmektedir. Ayrıca şirketlerin, kendi iç kontrolünü yaparak gümrük işlemlerinde eksikliklerini tespit etme ve gümrükte düzeltme yapabilmelerine ilişkin altyapıya sahip olmaları da beklenmektedir.

Bu uygulamada en öne çıkan konu, ithalat ve ihracatta yerinde gümrükleme konusudur. Bu uygulama ile YYS sahibi şirketler bir nevi gümrük idaresi olacaktır. Buradaki ana koşul, şirketlerin gümrük idaresine benzer bir fiziksel ortama ve gümrük idaresinin bakış açısına sahip olmaları gerekliliğidir. Bu bakış açısı ile hem personel sıkıntısı çeken gümrük idaresi yasal olmayan ticaret ile daha etkin mücadele edecek hem de YYS'ye sahip şirketler gümrük işlemlerini daha az maliyetli ve daha hızlı gerçekleştirebileceklerdir. "İthalatta yerinde gümrükleme" uygulamasına ilişkin düzenleme 21 Mayıs 2014 tarihinde değişen YYS Yönetmeliği ile mevzuatımıza dâhil edilmiştir. Şu an için 2 şirket bu hakkı elde etmiştir ancak şimdye kadar YYS uygulamasındaki bu avantaj hayata geçirilememiştir.

Mavi Hat Uygulaması yerine Yeşil Hat Uygulaması

Yapılan düzenlemelerde A ve B sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgeleri'nin (OKSB) 01.01.2017 tarihi itibarıyla geri alınacağı belirtilmiştir. C sınıfı OKSB uygulamasına ise (ihracat için) devam edilecektir. Şu ana kadar da bu tarihe ilişkin bir değişiklik yapılmamış olmasından, mer'i düzenlemelerin dikkate alınacağı, imalatçı şirketlerin kullanmış olduğu "mavi hat" (eşyanın teslim edilmesinden sonra beyanın kontrol edilmesi) imkânının 2017 yılından itibaren kaldırılacağı anlaşılmaktadır. Bu nedenle de "mavi hat" avantajı olan şirketlerin aynı avantajı koruyabilmeleri için YYS sahibi olup yeşil hat avantajına sahip olmaları gerekmektedir. Dolayısıyla A ve B sınıfı OKSB sahibi şirketlerin mavi hat avantajlarını devam ettirmek için 01.01.2017 tarihine kadar süreleri bulunmaktadır.

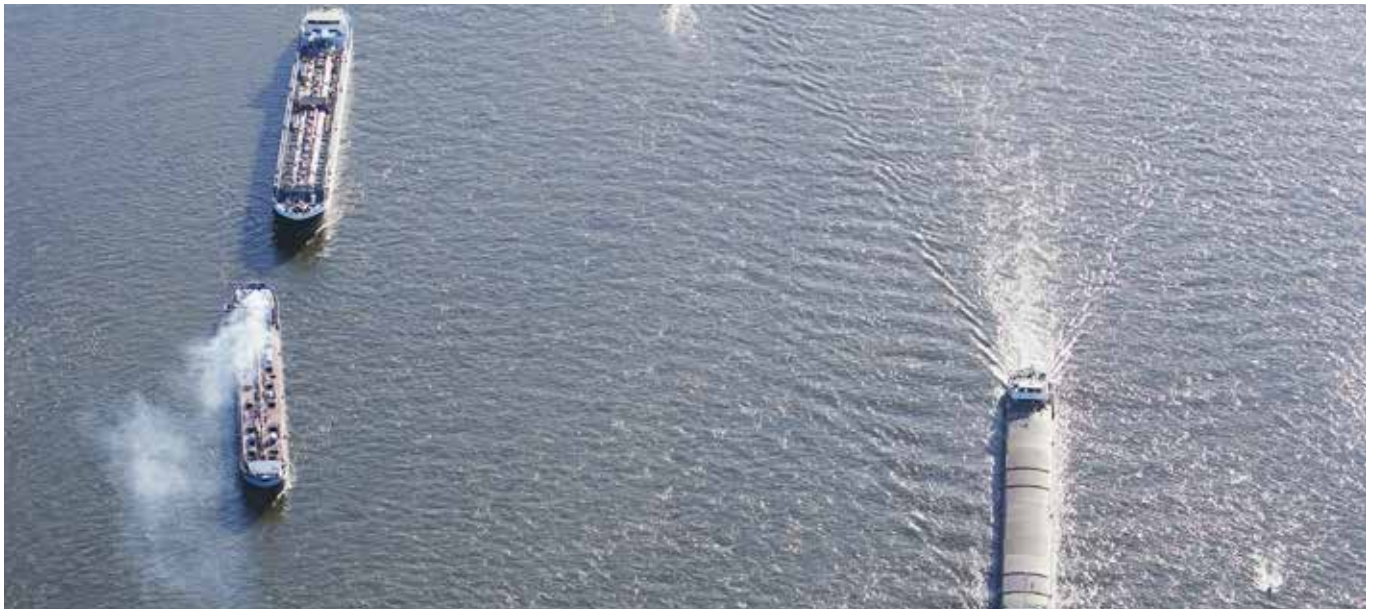
Bu süreçte en önemli konu, YYS alma sürecinde ön koşul olan ISO 27001 ve ISO 9001 belgelerinin temin edilmesidir. Bu belgelerin temin edilme sürecinin yaklaşık 5 ilâ 7 ay gibi bir zaman gerektirdiği bilinmektedir. Bu nedenle YYS'ye sahip olma sürecinde bu iki belgeyi temin etme süresinin de dikkate alınması gerekmektedir.

YYS almanın avantajları

Uluslararası bir düzenleme olan Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası uygulaması, OKSB uygulamasından tamamen farklı bir disipline sahiptir. Aşağıdaki tabloda genel olarak YYS'nin avantajlarına yer verilmiştir. Tablodan da anlaşılacağı üzere, YYS'ye sahip şirketler her avantajdan yararlanmak zorunda değildir. Bazı avantajlar YYS sahibi şirketlere herhangi bir talep gereksiz olarak sağlanırken, bazı avantajlar ise şirketin ayrıca talepte bulunması ve o konuya özel koşulları yerine getirmesi ile sağlanmaktadır.

YYS sahiplerine sağlanan kolaylıklar

	Talep gereksiz	Talep edilmesi halinde
Basitleştirilmiş uygulamalar	<ul style="list-style-type: none">▶ Eksik beyan usulü▶ Kısmi teminat uygulaması	<ul style="list-style-type: none">▶ Götürü teminat uygulaması▶ Onaylanmış ihracatçı yetkisi;<ul style="list-style-type: none">- A.TR, EUR-MED ve fatura beyanı düzenleme- İhracatta yerinde gümrükleme izni▶ İthalatta yerinde gümrükleme izni▶ İzinli gönderici yetkisi▶ İzinli alıcı yetkisi
Beyanın kontrolüne ilişkin uygulamalar	<ul style="list-style-type: none">▶ Yeşil hat uygulaması▶ Belge kontrollerine tabii tutulması halinde öncelikli kontrol yapılması▶ Muayeneye tabii tutulması halinde öncelikli muayene yapılması	
Emniyet ve güvenlik kontrolüne ilişkin uygulamalar	<ul style="list-style-type: none">▶ Azaltılmış zorunlu bilgilerden oluşan özet beyan verme kolaylığı▶ Özet beyana ilişkin gümrük kontrollerinin azaltılması ve bu kontrollerin öncelikle yapılması▶ Sınır kapılarında öncelikli geçiş hakkı	



Intragroup services and royalty payments; views of OECD and the Turkish Tax Authority

Whether the revenue generated by foreign corporations subject to limited tax liability in Turkey is subject to corporate tax and the rate of the withholding tax are evaluated according to the nature of the income. In practice, there are difficulties experienced in distinguishing royalties paid for the transfer of knowledge based on commercial, industrial or scientific experience from independent personal services in the nature of advisory services.

If the type of the income cannot be determined precisely, this would probably result in tax loss. Therefore, in order to be able to understand the content of the service procured from abroad correctly, the nature of the service received should be defined and expressed correctly and should be based on solid supportive elements.

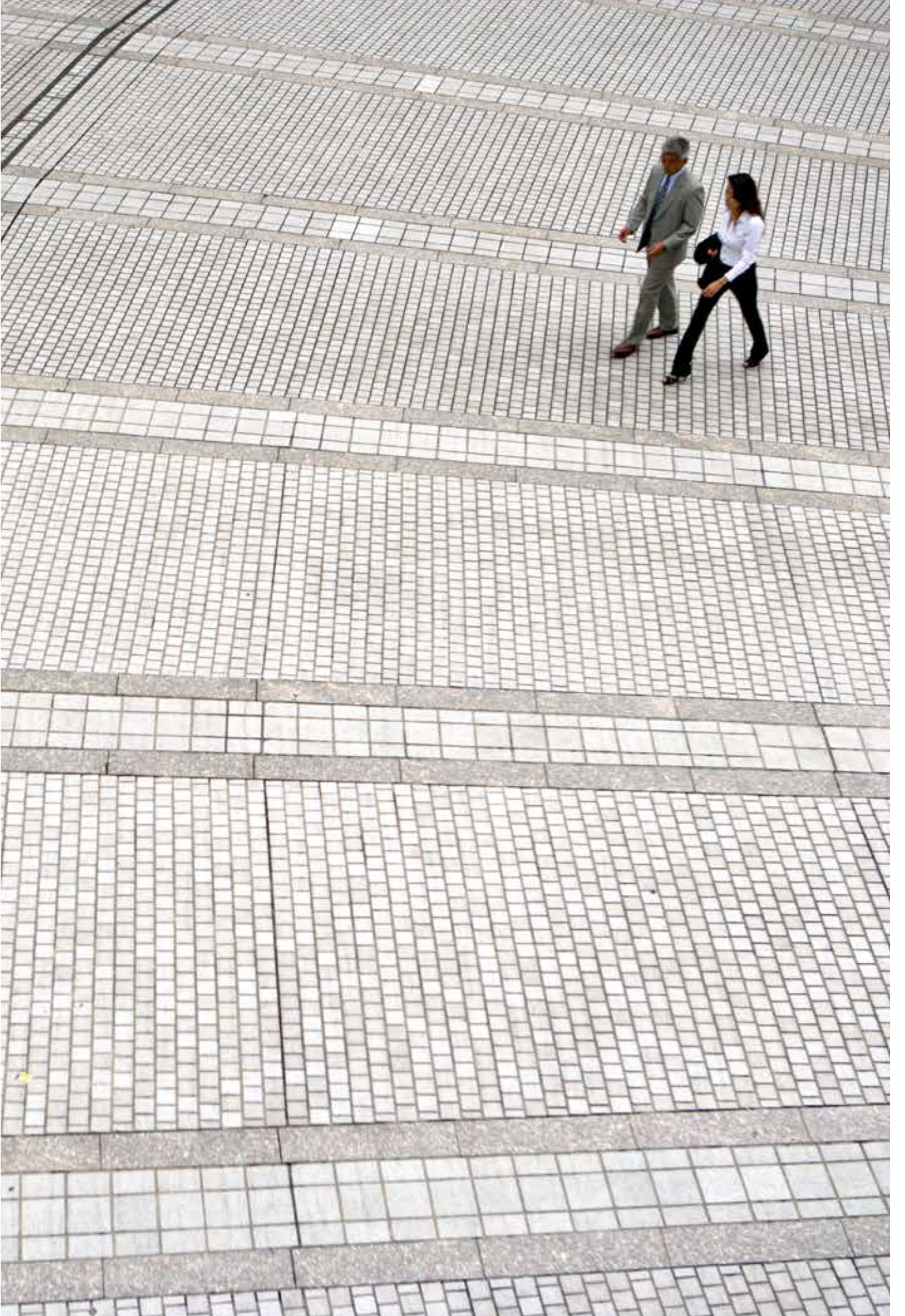
Our article covers the issues encountered in distinguishing services procured from abroad from each other, definitions of intra-group services and intangible rights in the Turkish tax legislation, the criteria that can be used, some considerations that should be taken into account in application and other matters that should be paid attention in the taxation of services received from abroad in the scope of Double Tax Treaties (DTT).

Authorized Economic Operator (AEO) Certificate process has been resumed

Dependence of production, employment and export on importation causes import costs to be of critical importance for companies. Therefore, facilitation of our foreign trade transaction is highly important in order to reduce production costs and therefore to gain competitive advantage in exportation. At this point, it has been observed that the applications for AEO certificate, which is a regulation aimed to facilitate foreign trade after the New Government Program, are now evaluated and the process of obtaining AEO certificate is resumed.

Authorized Economic Operator (AEO) certificate is a concept which minimizes the duration of customs clearance in import and export processes for reliable companies which fulfil regulatory requirements and where such companies can bring the imported goods directly into the factory or send exported goods from the factory to the customs border.

Authorized Economic Operator, which is an international arrangement, is completely different from the Certificate of Customs Approved Operator Status (OKSB) in terms of discipline. Additionally, regulations have stated that class A and B Approved Operator Status Certificates shall be revoked as of 01.01.2017. It is inferred from this regulation that the "blue line" (verification of the declaration after the delivery of goods) used by manufacturing companies shall be cancelled as from 2017. Therefore, companies with the "blue line" advantage must hold an AEO certificate and the "green line" advantage in order to maintain the same advantage.



Ocak ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen en önemli konunun 22 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Gümrük Yönetmeliği'ndeki değişiklikler olduğunu düşünmekteyiz.

Gümrük Yönetmeliği'nde ana hatlarıyla gümrük gözetimi ve kontrolü kapsamında işletmelerin yükümlülükleri, laboratuvar tahliline tabi tutulacak eşya, havayolu ile taşımalara ilişkin basitleştirilmiş usul, antrepodaki eşyanın başkasına devri, geçici depolama yeri işletme izni, antrepo açma ve işletme izni ile gümrük müşaviri ve yardımcılarının yükümlülükleri konularında değişiklikler yapılmıştır.

Öte yandan, bilindiği üzere Avrupa Birliği Gümrük Kanunu'nda yapılan değişikliklerin bir bölümü 2016 yılının Mayıs ayında yürürlüğe girecek olup, bu değişikliklere paralel olarak Türk Gümrük Kanunu'nda da mevzuat uyumu açısından değişiklikler yapılacağını belirtmek isteriz.

Ocak ayında öne çıkan diğer konular aşağıda yer almaktadır:

1. "Genelleştirilmiş Tercihler Sisteminden Yararlanacak Ülkeler" listesi yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan düzenlemeyle Botsvana, Honduras, Namibya, Nikaragua ve Türkmenistan "Gelişme Yolundaki Ülkeler"; El Salvador, Kostarika, Moldova, Panama ve Peru "Özel Teşvik Düzenlemelerinden Yararlanacak Ülkeler" listesinden çıkartılmıştır. Bu ülkeler ile yapılan ticarete 01.01.2016 tarihi itibarı ile Form A Belgesi kullanılmayacaktır.

2. Kullanılmış veya yenileştirilmiş olarak ithal edilebilecek bazı maddelere ilişkin usul ve esaslarda değişiklikler yapılmıştır.

2015/1 Tebliğin Ek-1/A, Ek-1/B ve Ek-2'de yer alan GTİP'ler, yeni düzenleme ile Ek-1 ve Ek-2 olarak iki ayrı listede birleştirilmiştir. Yapılan düzenleme ile kullanılmış veya yenileştirilmiş olarak ithal edilebilecek eşyaların kapsamında bir değişiklik yapılmış ve Ek 1 no.lu listede belirtilen birim CIF kıymetine eşit veya daha az birim CIF kıymete haiz olan eşyaların ithaline izin verilmeyeceği düzenlenmiştir. Daha önce bu kapsamda olan eşyaların ithal izni için Ekonomi Bakanlığına başvuru yapılabilmekte idi.

Diğer yandan, Ek-1'de yer alan listede GTİP'leri belirtilen kullanılmış veya yenileştirilmiş eşyanın karşısında birim CIF kıymeti belirtilmeyenlerin ve karşısında gösterilen birim CIF kıymetinden daha fazla birim CIF kıymeti (diğer yurt dışı giderler kalemi dahil) haiz olanlarının ithalatına, İthalat Rejimi Kararı'nın 2 ve 7. maddesi çerçevesinde izin verilmiş ve Ek-2'de yer alan liste kapsamı kullanılmış veya yenileştirilmiş eşyanın ithalatında listede belirtilen kurumdan alınan uygunluk yazısının aranacağı belirtilmiştir.

Ayrıca 20 Ocak 2016 tarihinde yayımlanan Tebliğ ile Kullanılmış veya Yenileştirilmiş Eşyanın İthalat İznine İlişkin İthalat Tebliği (2016/1)'ne geçici madde eklenmiştir. Geçici maddeye göre, 01.01.2016 tarihinden önce Türkiye'ye sevki yapılmak üzere yüklemesi yapılmış olan Ek-1 kapsamındaki kullanılmış veya yenileştirilmiş eşyanın ithal izni için 01.03.2016 (dâhil) tarihine kadar <http://ith7.ekonomi.gov.tr> genel ağ adresinde duyurulan belgelerle birlikte Genel Müdürlüğe başvurulması halinde başvurular Genel Müdürlükçe sonuçlandırılacaktır.

Ayrıca bu geçici madde çerçevesinde "Ek-1'deki listede GTİP'leri belirtilen kullanılmış veya yenileştirilmiş eşyanın; karşısında gösterilen birim CIF kıymetine (diğer yurt dışı

giderler kalemi dahil) eşit veya daha az birim CIF kıymete haiz olanlarının ithalatına izin verilmez" hükmünün uygulanmayacağı belirtilmiştir.

3. KDV Kanunu'ndaki geçici 17. maddenin süresi uzatılmıştır.

01.01.2016 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 6655 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile KDV Kanunu'nun "Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31.12.2015 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir." hükmünün yer aldığı geçici 17. maddesindeki 31.12.2015 tarihi 31.12.2020 olarak değiştirilmiş; bu kapsamda maddenin uygulanması 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır.

4. Katma değer vergisi, özel tüketim vergisi ve tütün fonu tutarında değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Karar'da özetle;

a) Bazı eşyalar (Küspe, tam yağlı soya, kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka, sorgum ve her türlü fenni karma yemler, saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri gibi) 2007/13033 sayılı Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın (II) sayılı listesinden çıkartılıp (I) sayılı listeye eklenmiş ve böylece bu ürünlerin KDV oranı % 1'e düşürülmüştür.

Diğer taraftan "Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi" de (I) sayılı listeye eklenerek KDV oranı % 18'den % 1'e düşürülmüştür.

b) Cep telefonu için alınan asgari ÖTV tutarı 120 TL'den 160 TL'ye çıkarılmıştır.

c) Yabancı tütün ile yurt içinde harmanlanmış ve imal edilmiş (blended) sigaraların bünyesine giren yabancı tütünün ithali sırasında CİF bedel üzerinden 900 \$/ton şeklinde alınan tütün fonu, 600 \$/ton'a indirilmiştir.

5. Ürün Güvenliği ve Denetim Tebliğlerinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklik ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkındaki Karar'ın 112'nci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen ticari miktar ve mahiyet arz etmeyen eşyanın ithalatında TAREKS muafiyetinden yararlanılacağı düzenlenmiştir.

6. 2016/2 sayılı Genelge'yle ayniyet tespitine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından 18.04.2012 tarih ve 2012/12 sayılı Genelge'de değişiklik yapılmasına dair 2016/2 sayılı Genelge'nin 4'üncü paragrafına "Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikasına sahip firmalar" ifadesi de eklenmiş olup, paragraf aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"A, B ve C Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesine sahip firmalar ile Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikasına sahip firmaların 2153, 2353, 3153, 3158, 4053, 4058, 4253, 4258, 5300, 5321, 5323, 5341, 5351, 5352, 5371, 5391, 5800, 7153, 7158 rejim kodları kapsamında aşağıda belirtilen GTİP'lerden beyan edilen ambalaj, palet, uçak ve uçak motorlarının fiziki kontrolü gerektirir özel durumlar hariç olmak üzere sadece ayniyet tespiti gereğiyle kırmızı hatta yönlendirilmemesi gerekmektedir."

Ayrıca, muafiyete konu GTİP listesine, 7309.00.90.00.11, 7309.00.90.00.12, 7310.10.00.90.00, 7326.90.50.00.00 numaralı GTİP'ler de ilave edilmiştir.

7. Polistirenlerin Mısır'dan ithalatında dampinge karşı kesin önlem getirildi.

14 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (2015/51) ile Türk Gümrük Tarife Cetvelinde "3903.19.00.00.00-Diğerleri" GTİP'i altında sınıflandırılan stiren polimerlerin Mısır Arap Cumhuriyeti'nden ithalatında CIF bedeli üzerinden % 11,3 oranında dampinge karşı kesin önlem yürürlüğe konulmuştur.



Ekonomi Yorumları

Levent Topçu
Çağdaş Gündüz
Onur Yıldız
Deniz Ünal

Türkiye ekonomisi

- **Orta Vadeli Plan güncellendi:** En son Ekim 2015'te, yani seçimlerden önce güncellenen OVP tekrar gözden geçirildi. Buna göre, temel büyüklükler içinde büyüme tahmininin 2016 için % 4,5'e yükseltildiği (eski tahmin % 4,0), enflasyonun ise % 7,5'e yükseltildiği (eski tahmin % 6,5) görülüyor. OVP'nin tahminleri ile gerçekleştirmeler arasındaki farkların çok açılması nedeniyle son dönemde piyasada kredibilitésinin düştüğünü söylemek zorundayız, ancak ekonomi yönetiminin eğilimlerini göstermesi açısından önemli bir gösterge olmaya devam ediyor.

Orta Vadeli Plan Hedefleri (Ocak 2016)

	2014	2015GT	2016P	2017P	2018P
GSYH Büyümesi (%)	2,9	4,0	4,5	5,0	5,0
GSYH (Milyar TL)	1.747	1.963	2.207	2.489	2.770
Kişi Başına Milli Gelir (\$)	10.390	9.286	9.364	10.030	10.659
TÜFE Yıllık Artış Hızı* (%)	8,2	8,8	7,5	6,0	5,0

- **2015 yılı enflasyonu % 8,8 oldu ve hedefi aştı:** Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından açıklanan enflasyon verilerine göre, 2015 yılsonu enflasyonu % 8,81 olarak gerçekleşti ve bütün resmi tahmin ve hedeflerin üzerinde kaldı. Hatırlanacağı üzere resmi hedef % 5, Orta Vadeli Plan tahmini ise % 6,3 seviyesindeydi.

Diğer yandan, çekirdek enflasyon ise 2015 yılını % 9,5 ile kapattı. Çekirdek enflasyon, doğa olayları ve enerji fiyatlarından etkilenmeyen, doğrudan uygulanan para politikası ile alakalı olan bir endeks olup; Merkez Bankası tarafından yakın takip ediliyor. Çekirdek enflasyondaki çift haneye yakınsayan bu artış, ekonomide enflasyonun düşmesi yönündeki beklentilerin henüz oluşmadığını gösteriyor. Para politikası tarafında enflasyonu düşürmeye yönelik kararlı adımlar atılmaması enflasyon açısından olumsuz bir tablo sunuyor. Ocak ayında revize edilen Orta Vadeli Plan ve MB'den yapılan açıklamalar ise enflasyonla mücadele konusunda, en azından 2016 yılı için, çok ciddi umut vaatmiyor. Yeni OVP'ye göre 2016 resmi enflasyon tahmini % 6,5'ten % 7,5'e yükseltildi. Uzun yıllardır hedeflenen % 5 enflasyonu ise resmi tahminlere göre 2018 sonunda göreceğiz.

- **2016 başına yapılan zamlar ve enflasyon etkisi:** Sigara ve alkollü içecekler (% 5-15), elektrik (% 6,8), otoyol ve köprü geçişi (% 12-24 arası) ve cep telefonu vergisi (% 33) gibi ürün ve hizmetlere yapılan zamların enflasyona doğrudan toplam etkisinin 60 baz puan civarında olacağı piyasa uzmanlarınca tahmin ediliyor. Asgari ücret artışının enflasyona etkisini ise TCMB % 1,5 olarak hesaplamıştı. Yani % 6,5'lik resmi tahminin hemen hemen üçte biri yılın başında tüketilmiş durumda.
- **2015 yılında ihracat önceki yıla göre % 8,7 geriledi:** Türkiye İhracatçılar Meclisi (TİM) verilerine göre ihracat bir önceki yıla göre % 8,7 gerileyerek 143,7 milyar dolar oldu. Yılın son ayında ise ihracat, % 12 düşüşle 11,5 milyar dolara geriledi. Bu gerilemenin sebeplerini dört ana nedene bağlayabiliriz:

(i) Euro'nun Dolar'a karşı değer kaybetmesi, ihracatının yarısından fazlasını Euro bazında yapan Türkiye'nin ihracatının dolar bazındaki değerini olumsuz etkiliyor. Euro bazında ihracat artmasına rağmen, parite etkisinden dolayı dolar bazında ihracat geriliyor.

(ii) Türkiye'nin önemli ihracat pazarlarındaki siyasi kargaşa ve ikili ilişkilerdeki bozulma bir diğer önemli etkeni oluşturuyor. Ukrayna, Libya, Irak ve Suriye'de yaşanmakta olan olayların Türkiye ihracatı üzerinde 6 milyar dolarlık etkiye sahip olduğu tahmin ediliyor.

(iii) Rus savaş uçağının düşürülmesinin ardından iki ülke arasında yaşanan politik gerilim, Kasım ayı ortasından itibaren, Türkiye ihracatını olumsuz etkilemeye başladı. Zaten ekonomik daralma içindeki Rusya pazarına bir de bu sıkıntı eklendiğinde 2016'da devam etmesi beklenen bir sorun olarak görülüyor.

(iv) Dünya ekonomisindeki yavaşlama ve düşük petrol fiyatları Türkiye'nin ihracat pazarlarındaki ekonomik yavaşlamayı da yansıtıyor ve talep kanalı üzerinden ihracatımızı olumsuz etkiliyor.

► **Tasarruf artırıcı önlemler:** Hanehalkı tasarruf oranının ciddi gerilediği ve % 15'lerde seyrettiği Türkiye'de, Maliye Bakanı Naci Ağbal, tasarrufları artırıcı teşviklerin yakın zamanda açıklanacağını söyledi. Amaçlarının düşük seyreden tasarruf oranını % 25-30 bandına çekmek olduğunu söyleyen Ağbal, uygulamaya sokulması planlanan teşvik programı ile otomatik sisteme dahil edilecek olan çalışanlara 3 ay kadar bu sistemde kalma zorunluluğu getireceklerini, sonrası için sistemde kalma kararını kendilerine bırakacaklarını belirtti. Biz Türkiye'de tasarruf probleminin bir miktar da kaynakların "nitelsiz tasarruf" sayılan gayrimenkul, konut ve yastıkaltı altın gibi enstrümanlara akmasından kaynaklandığını düşünüyoruz.

► **Enerjide 2016'da planlanan yatırım 6 milyar euro:** AA'nın haberine göre, Türkiye'nin elektrikteki kurulu gücü 2015'te 73 bin megavattı aştı. 2016 içerisinde toplamda 6.254 megawatt kapasite daha eklenecek. Bu kapasitenin 1.716 megawattı doğalgaz, 1.300 megawattı hidroelektrik, 1.000 megawattı rüzgar, kalanı ise diğer kaynaklara dayalı olacak. Planlanan enerji yatırımlarının maliyetinin yılsonunda 6 milyar euroyu aşacağı hesaplanıyor.

► **Türkiye'de kayıtdışı ekonomi OECD'nin en yükseği olarak ölçüldü:** Boğaziçi Üniversitesi Ekonomi Bölümü Öğretim Üyesi Doç. Dr. Ceyhan Elgin'in araştırmasına göre Türkiye ekonomisindeki % 28,7'lik kayıtdışılık OECD'nin 34 ülkesinin en yükseği. Aynı çalışmaya göre, Türkiye'de son 10 yılda kayıt dışı ekonomide hiçbir başarı sağlanamadı. 1950'lerde % 50'yi aşan kayıt dışı ekonomi oranı 1990'ların sonlarına doğru yüzde 30 seviyelerine düşürüldü. Ancak bu yıllardan sonra yüzde 27-29 arasında kayıtdışı ekonomi kronikleşti. Elgin, kayıt dışı ekonomiyi azaltmak için çarenin kayıt altındaki ekonomiyi büyütmeğe geçtiğini belirtti.

Bankacılık ve finans

► **BDDK'tan bankaları rahatlatan düzenleme:** Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) bankaların farklı kredi türlerinde uygulanan risk ağırlıklarını düşürdü. BDDK çeşitli yönetmelikleri değiştirdi ve bankalar açısından rahatlatıcı adımlar atılmış oldu. Buna göre, konut kredilerinde risk ağırlığı % 50'den % 35'e düşürüldü. Teminatsız tüketici kredileri ve kredi kartlarında şu anda % 100 ile % 250 arasında değişen risk ağırlıkları da % 75 düzeyine indirildi. 2016'nın ilk çeyreği sonunda yürürlüğe girecek olan Basel 3 uygulamalarının sektörün sermaye yeterliliğini 100-150 baz puan kadar olumsuz etkilemesi bekleniyordu. Tüketici ve ev kredilerine gelen bu rahatlatma Basel 3 uygulamalarının sermaye oranları üzerinde ilk etapta görülecek olumsuz etkileri de bertaraf edilebilir. Sektörün sermaye yeterlilik rasyoları 2010 yılında % 19 seviyelerindeyken, Kasım 2015 itibarıyla % 15,5 seviyelerine inmişti.

► **BDDK merkezi İstanbul'a taşınıyor:** BDDK, kurumun faaliyetlerinde yaşanan yönetsel bölünmüşlüğü ortadan kaldırmak ve denetimi altındaki kuruluşlarla daha yakın çalışma ortamının sağlanması amacıyla İstanbul'da yeni bir bina kiralanarak mevcut Ankara ve İstanbul binalarının tek bir merkezde toplanmasına karar verdi. Bilindiği gibi finans merkezi projesi kapsamında kamu bankaları da İstanbul'a taşınmıştı.

► **Visa satışından bankacılık sistemine kar sürprizi:** Visa Inc. ve Visa Europe; Kasım ayında Visa Inc.'in Visa Europe'ü toplam 21,1 milyar euro bedelle devralması konusunda anlaşmıştı. Anlaşmaya göre, Visa üyesi bankalar satış bedelinden çeşitli kriterlere göre pay alacaklar. Piyasa uzmanlarının yaptıkları hesaplara göre, Türk bankaları bu işlemde dolayı yaklaşık 2 milyar lira pay alabilirler. 2016'da bu miktarın 1,1 milyar lirasını nakit olarak bankalara gelir kaydedilebilir. Bankacılık sisteminin yıllık karının yaklaşık 25 milyar TL olduğu düşünülürse, bu işlem sonunda Türk bankalarının özkaynak karlılığı % 0,5 kadar olumlu etkilenebilir. Karlılık baskısı altındaki sektör için olumlu bir haber olarak değerlendiriyoruz.

► **HSBC Türkiye pazarından çıkış kararını yeniden değerlendirebilir:** Basında yer alan haberlere göre, HSBC'nin Türkiye'de ticari ve kurumsal bankacılığa odaklanarak kalması söz konusu olabilir. Çeşitli alıcılara ilerleme sağlayamayan bankanın operasyonlarını ticari ve kurumsal bankacılık alanına odaklayarak Türkiye pazarında kalabileceği belirtiliyor. Ancak bankadan bu konuda yapılan bir açıklama olmadığını ekleyelim.

Merkez bankaları ve para politikası

► **MB Faiz koridorunu terk etmeyi düşünmüyor:** Davos'ta yaptığı açıklamalarda Avrupa ve ABD'de enflasyonun hedefin oldukça altında olduğunu belirten Başçı, "Bizim problemimiz ise enflasyonun hedefin üzerinde olması. Şu aşamada geniş faiz koridorunu terk etmek için erken olduğuna karar verdik" dedi. Başçı, küresel sorunlar ve diğer politika araçlarındaki etkinliğin sadeleşmede belirleyici olduğunu kaydetti ve "Ya küresel problemler çözülecek ya da bizim diğer araçlarımızın

etkili olduğuna kani olunacak, o zaman geniş faiz koridorunu daraltabiliriz" dedi.

Gelişmekte olan ülkeler

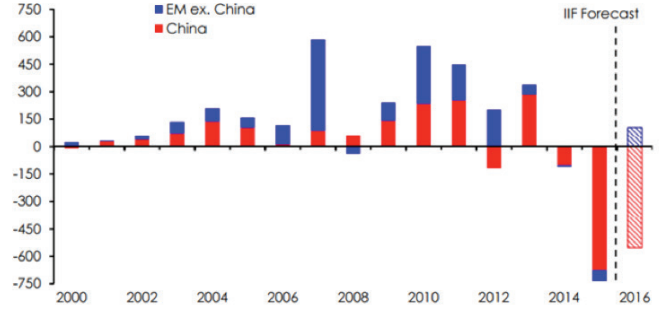
► **Çin 2016'ya piyasaları sallayarak başladı:** 2016'nın ilk ayında Çin küresel ekonomiyi öncü şoklar ile salladı. Çin ekonomisi 2015'i son 25 yıldaki en kötü oran olan % 6,9 büyüme ile tamamladı. Çin'de büyümenin yavaşlaması, devasa boyuttaki atıl kapasite, şirketlerin artan borca karşın karlılık ve satış baskısı yaşaması ve yaşanan sermaye çıkışları sonucunda; Çin sermaye piyasasında günlük % 7'lere varan düşüşlere yol açtı. Devlet otoritelerinin Yuan'ın değerini korumaya çalışması (bazen duyuru ile ve bazen gizli olarak) ve borsada büyük kayıpları önleme amaçlı işlem sıralarının durdurulması gibi olağandışı durumlar Ocak ayına damga vurdu.

Çin ekonomisi, global krizden sonra dünya büyümesinin motoru haline gelmişti. Dünyanın ikinci en büyük ekonomisi konumundaki Çin, son yıllarda % 3 civarına gerileyen küresel ekonomik büyümenin yaklaşık 1,2 puanını, dünya ticaretinin de yaklaşık % 15'ini tek başına oluşturuyor. Geçtiğimiz yıl piyasalar Çin'in "kur hamleleri" ile tanışmıştı. Bu; Çin'in küresel pazarlardaki ticari gücünü koruması amacı ile Yuan'ın değerini Dolar'dan kopartarak düşürmesi olarak açıklanabilir. Bu adımlar amacına belli oranda ulaşsa da, Çin'in rezervlerinin hızla erimesine neden olduğu gibi, varolan problemlerin acaba sanılandan daha mı büyük olduğu endişelerini de getirdi. Sonuçta şirketlerin ve bireylerin paralarını Çin'den daha hızlı bir şekilde çıkarmasına neden oldu ve Yuan üzerinde baskı daha da arttı. Çin ekonomisindeki düşük büyüme dünyadaki emtia (petrol, maden ve diğer hammaddeler) fiyatlarını rekor düzeyde aşağıya çekti. Çin'den gelen büyüme verisi, 2015 küresel ekonomik büyüme beklentisinin aşağı yönlü revize edilmesine sebep oldu.

IMF'in World Economic Outlook yayınında da belirttiği üzere Çin bir geçiş döneminde. İthalat, imalat ve devlet destekli yatırımlar temelli bir ekonomiden, iç tüketim ve hizmetler sektörüne doğru geçmeye çalışıyor. Son veriler ışığında imalat sanayindeki geçmişe göre zayıflık aslında düşük ekonomik büyümenin de ana unsuru, buna karşın hizmetler sektörünün bu yıl büyümeye katkısı arttı. Ekonominin odağını iç piyasaya çevirerek aslında Çin'in bir anlamda diğer ekonomilere olan bağımlılığını azaltmaya çalıştığı da söylenebilir. Bunların yanında devlet destekli özel yatırımların sonucu olarak kamu ve özel sektör borcundaki artış da göz ardı edilmemeli. Son olarak, 2015'teki tartışmaların bir boyutu da istatistiklerin manipüle edildiği yönündeydi. Çin otoritelerinin ekonominin gidişatının olduğundan daha iyi görünmesini sağlayan rakamlar ile göz boyadığı söylentileri hala da devam etmekte, ne kadar da Dünya Bankası ve IMF son rakamların beklentileri yansıttığını doğrulasa da. Bu durum aslında Çin'in Batı tarafından şeffaf olarak algılanmamasının bir neticesidir; eğer ki şeffaflığın seviyesi güç kontrolü ile ilişkiliyse. Sonuç olarak, dünyanın ikinci büyük ekonomisi açısından 2016 yılının da çok parlak geçmesi beklenmiyor.

► **IIF'in raporua göre 2015'te gelişen piyasalardan 735 milyar dolar çıktı:** Kuruluş, bu sermaye kaçışının son 15 yılın en büyük çıkışı olduğunu belirtti ve en büyük rakamın Çin'den çıkan 676 milyar dolar olduğu söyledi. Kuruluş, 2016'da sermaye çıkışlarının 348 milyar dolara azalarak devam etmesini bekliyor. Bu arada; raporda Brezilya, Çin ve Türkiye sermaye hareketleri açısından en riskli ülkeler arasında gösteriliyor.

Çin ve diğer gelişmekte olan ülkelerde net sermaye akışları (milyar \$)



Kaynak:IIF

Global ticaret ve emtia

► **İran sahnelerine geri dönüyor:** 1980'den beri İran'a uygulanan ambargoların kalkmasıyla, İran küresel ekonomide önemli bir yer almaya hazırlanıyor. 35 yıldır çeşitli sektörlerin gelişmesini engelleyen ve İran'ı yeni gelişmelerden uzak tutan bu ambargoların kalkması ile birlikte büyüme potansiyeli yüksek olan bir bölge oluşmuş oldu.

Çin Devlet Başkanı Ciping İran'ı ziyaret eden ilk ülke oldu. İran Cumhurbaşkanı Rouhani, ambargoların kalkmasının ardından gerçekleştirdiği Avrupa seyahatinde 17 milyar euroluk anlaşmalara imza attı. İran ilk etapta Airbus ile 114 adet uçak satın alınması için anlaşta. Ülkenin elinde uçabilir durumda 150 kadar uçağı olduğu tahmin ediliyor ki bu aynı zamanda yapılan yatırımın büyüklüğü konusunda fikir veriyor. Avrupa'nın İran'a yatırım ile ilgili ciddi ve agresif bir politika izlediğini rahatlıkla söyleyebiliriz. İran'ın mevcut durumda 1 milyon varille sınırlı olan petrol satışının da kademeli olarak 2,5 milyon varile çıkacağı belirtiliyor. Ayrıca bankacılık sisteminin açılması ile ikili yatırımların artmasının yanında İran'ın uluslararası piyasalarda dondurulmuş olan 30 milyar dolar civarındaki parasının serbest kalacağı da belirtiliyor. Yatırımların kalkması sonucu İran'da önümüzdeki iki yıl büyümenin % 5'i aşması bekleniyor (IMF). Bu potansiyel, birçok fırsatı da beraberinde getirebilir. Coğrafi ve kültürel açıdan Türkiye avantajlı görünse de ikili ilişkilerin son dönemde limoni olması ve agresif rekabet Türkiye için zorlayıcı unsurlar olarak öne çıkıyor.

Dünya gazetesinin haberine göre Türkiye'de çeşitli sektörler kısa ve uzun vadede bu gelişmelerden olumlu şekilde yararlanacak. Bu sektörlerin başını lojistik sektörü çekiyor. Artan ithalat ve ihracatı karşılayacak kapasitesi bulunmayan İran'lı şirketlerin dışarıdan destek alması gerekiyor. Aynı şekilde gelişmemiş olan kimya, deri, plastik ve perakende sektörlerinde de Türkiye için bir potansiyel görülüyor. TÜİK verilerine göre İran Türkiye'nin ihracat yaptığı en büyük

onuncu piyasa konumunda. Ticari ilişkilerin canlı olması ve İran'a olan yakın konumu Türkiye için bir avantaj yaratmakta. Türkiye İhracatçılar Meclisi Başkanı Büyükeşçi, ambargolar sonrasında ihracatta % 8-10 arası bir artış beklediğini dile getirmiş.

Ancak bölgede oluşan karmaşa ortamı Türkiye'yi de içine çekmekte. Suudi Arabistan, İran arasında çıkan Riyad krizi sonrası ortam iyice gerildi. Sunni-Şii krizinde taraf olmak bölgedeki ticari çıkarlarımıza da zarar verebilir.

- **Zengin malı:** Uluslararası yardım kuruluşu Oxfam'ın raporuna göre dünyada en zengin 62 kişinin bireysel serveti dünyanın en yoksul % 50'sinin (yani 3,6 milyar kişinin) servetine eşit. Aynı rapora göre, dünya nüfusunun %1'inin serveti, geri kalan nüfusun toplam servetinden daha fazla. Ayrıca, raporda gelir dağılımının yıllar içinde giderek bozulduğu da belirtiliyor.



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
15	29.01.2016	Gelir ve kurumlar vergisi iade taleplerinde Maliye Bakanlığınca belirlenen bazı bilgi ve belgeler elektronik olarak gönderilecek.
14	27.01.2016	Asgari ücret artışı kapsamında işverene verilecek Hazine desteği ve mali tatile ilişkin düzenlemeleri içeren 6661 sayılı Kanun yürürlüğe girdi.
13	22.01.2016	Mali tatil uygulamasında değişiklikler içeren 6661 sayılı Kanun Genel Kurulda kabul edildi.
12	20.01.2016	Asgari ücret artışı kapsamında, 2016 yılında işverene verilecek Hazine desteğini içeren 6661 sayılı Kanun Genel Kurulda kabul edildi.
11	15.01.2016	Türkiye-Kosova Çifte Vergilendirmeyi Önleme (ÇVÖ) Anlaşması ve eki Protokol yürürlüğe girdi.
10	14.01.2016	Türkiye-Meksika Çifte Vergilendirmeyi Önleme (ÇVÖ) Anlaşması ve eki Protokol yürürlüğe girdi.
9	08.01.2016	Ülke Bazında Raporlama (Country-by-Country Reporting - CbCR) uygulamasını transfer fiyatlandırması mevzuatına almış ülkelerde iştiraki olan Türkiye merkezli şirketleri 2016 yılında bekleyen yükümlülükler
8	06.01.2016	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.01.2016-30.06.2016).
7	06.01.2016	Menkul kıymetlerden 2016 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.
6	04.01.2016	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.01.2016-30.06.2016).
5	04.01.2016	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Aralık 2015 tarihli borsa rayıçları.
4	04.01.2016	Gübre ve gübre hammaddesi ile hayvan yemi teslimlerinde KDV oranı % 1'e indirildi.
3	04.01.2016	Alkollü içecekler, tütün mamulleri ve cep telefonlarından alınan ÖTV tutarları ile tütün fonu tutarları yeniden belirlendi.
2	04.01.2016	Sanayi sicil belgesine sahip mükelleflerce alınan makine ve teçhizatın finansmanında kullanılan kredilere BSMV istisnası getirildi.
1	04.01.2016	Başta GVK geçici 67. madde olmak üzere süresi 2015 sonunda biten bazı yasal düzenlemelerin uygulama süresi uzatıldı.
108	31.12.2015	Meslek mensuplarınca (SM, SMMM ve YMM) 2016 yılında uygulanacak olan asgari ücret tarifesi yayınlandı.
107	31.12.2015	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2016 yılında uygulanacak olan alt ve üst sınırları.
106	31.12.2015	2016 yılında uygulanacak asgari geçim indirim tutarları.
105	31.12.2015	2016 yılında uygulanacak aylık brüt asgari ücret tutarı 1.647 TL olarak belirlendi.
104	30.12.2015	Belirli tutarları aşan Türk parası ve dövizlerin yurt dışına çıkarılmasında uygulanacak usul ve esaslar belirlendi.
103	29.12.2015	Sinema, tiyatro, konser ve spor müsabakalarında e-bilet uygulamasının usul ve esasları belirlendi.
102	29.12.2015	Hava yolu şirketlerinin e-bilet uygulamasından yararlanma usul ve esasları belirlendi.
101	29.12.2015	Elektronik tebligat uygulaması 1 Nisan 2016'ya ertelendi.
100	28.12.2015	İktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ile amortisman oranlarını belirleyen listede bazı değişiklikler yapıldı.
99	28.12.2015	E-fatura kapsamındaki mükelleflerin, mal ihracında da e-fatura düzenlemesini öngören hükmün uygulaması 1 yıl ertelendi.
98	28.12.2015	Yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğuna ilişkin süre uzatıldı.
97	28.12.2015	2016 yılında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde ödenmesi gereken özel iletişim vergisi 46 TL olarak belirlendi.
96	28.12.2015	2016 yılında veraset ve intikal vergisinden istisna olarak dikkate alınacak tutarlar ile vergi tarifesi açıklandı.
95	25.12.2015	2016 yılında uygulanacak harç tutarları açıklandı.
94	25.12.2015	2016 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları açıklandı.
93	25.12.2015	İndirimli orana tabi işlemlerde 2016 yılında uygulanacak iade sınırı 20.600 TL olarak belirlendi.
92	25.12.2015	Vergi Usul Kanunu'nda yer alan bazı parasal büyüklüklerin 2016 yılında uygulanacak tutarları açıklandı.

Vergi Takvimi

2016 Şubat ayı mali yükümlülükler takvimi

1 Şubat 2016 Pazartesi	2015 yılı motorlu taşıtlar vergisi 1. taksit ödenmesi Aralık 2015 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi 2015 yılında kullanılan defterlerin 2016 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda yasal deftere ait ara tasdik Yıllık harçların ödenmesi Aralık 2015 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Aralık 2015 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi
10 Şubat 2016 Çarşamba	16-31 Ocak 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Şubat 2016 Pazartesi	2015 yılı 4. dönem (Ekim-Aralık) geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi Ocak 2016 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Şubat 2016 Çarşamba	2015 yılı 4. dönem (Ekim-Aralık) geçici verginin ödenmesi
22 Şubat 2016 Pazartesi	Ocak 2016 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Şubat 2016 Salı	Ocak 2016 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak 2016 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak 2016 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Ocak 2016 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Şubat 2016 Çarşamba	Ocak 2016 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Şubat 2016 Perşembe	1-15 Şubat 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2015 yılına ilişkin gelir vergisi beyanı
26 Şubat 2016 Cuma	Ocak 2016 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Ocak 2016 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
29 Şubat 2016 Pazartesi	Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2015 yılına ilişkin gelir vergisi 1. taksit ödemesi Diğer ücretlerin gelir vergisi 1. taksit ödemesi Ocak 2016 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ocak 2016 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Ocak 2016 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2016 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
12.600 TL'ye kadar	% 15					
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20					
110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL, fazlası	% 27					
110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.970 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2016 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
12.600 TL'ye kadar	% 15					
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20					
69.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL, fazlası	% 27					
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için 15.900 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2014	12,00					
2015	13,00					
2016	13,70					
Engellilik indirimi (2016)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	900					
İkinci derece engelliler için	460					
Üçüncü derece engelliler için	210					
Asgari geçim indirimi-TL (2016)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	123,53	142,05	160,58	185,29	197,64	209,99
Çalışmıyor	148,23	166,76	185,29	209,99	209,99	209,99
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2014	3.300					
2015	3.600					
2016	3.800					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2014	9.700					
2015	10.600					
2016	11.000					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2014	21.000					
2015	23.000					
2016	24.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.09.2015 - 31.12.2015	3.828,37					
01.01.2016 - 30.06.2016	4.092,53					

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 (%)
2013	3,93
2014	10,11
2015	5,58
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2014	800
2015	880
2016	900

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2014	800
2015	880
2016	900
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)
2014	1.545.852,40
2015	1.702.138,00
2016	1.797.117,30
Damga vergisi oran ve tutarları (2016)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	36,90 TL
Gelir tablosu	17,80 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	47,80 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	63,80 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	31,50 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	23,50 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2016)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	170.086 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	340.381 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	3.918 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	3.918 TL	
Vergi tarifesi (2016)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 210.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 500.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.110.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 2.000.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 3.820.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2016 - 31.12.2016 (TL)	
Brüt asgari ücret	1.647,00	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	230,58	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	16,47	
Gelir vergisi matrahı	1.399,95	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	209,99	
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	123,53	
Kesilecek gelir vergisi	86,46	
Damga vergisi (binde 7,59)	12,50	
Kesintiler toplamı	346,01	
Net asgari ücret	1.300,99	
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2014	13.230,00	
2015	14.850,00	
2016	19.764,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00	10.705,50

Income Tax

Income tax tariffs- 2016 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 12.600	15 %					
For TRL 30.000; for the first TRL 12.600, TRL 1.890, for above	20 %					
For TRL 110.000; for the first TRL 30.000, TRL 5.370, for above	27 %					
For more than TRL 110.000, for TRL 110.000, TRL 26.970, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2016 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 12.600	15 %					
For TRL 30.000; for the first TRL 12.600, TRL 1.890, for above	20 %					
For TRL 69.000; for the first TRL 30.000, TRL 5.370, for above	27 %					
For more than TRL 69.000, for TRL 69.000, TRL 15.900, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2014	12,00					
2015	13,00					
2016	13,70					
Disability allowance (2016)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	900					
For 2 nd degree disabled	460					
For 3 rd degree disabled	210					
Minimum living allowance-TRL (2016)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	123,53	142,05	160,58	185,29	197,64	209,99
Unemployed	148,23	166,76	185,29	209,99	209,99	209,99
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2014	3.300					
2015	3.600					
2016	3.800					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2014	9.700					
2015	10.600					
2016	11.000					
Exemption in incidental income						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2014	21.000					
2015	23.000					
2016	24.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.09.2015 - 31.12.2015	3.828,37					
01.01.2016 - 30.06.2016	4.092,53					

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 (%)
2013	3,93
2014	10,11
2015	5,58
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2014	800
2015	880
2016	900

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2014	800
2015	880
2016	900
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)
2014	1.545.852,40
2015	1.702.138,00
2016	1.797.117,30
Stamp duty rates and amounts (2016)	
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 36,90
Income statement	TRL 17,80
Annual income tax return	TRL 47,80
Corporate tax return	TRL 63,80
Value added tax and withholding tax returns	TRL 31,50
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 23,50

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2016)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 170.086	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 340.381	
For transfers conducted without any consideration	TRL 3.918	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 3.918	
Tax tariff (2016)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 210.000	1 %	10 %
For the next TRL 500.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.110.000	5 %	20 %
For the next TRL 2.000.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 3.820.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2016 - 31.12.2016 (TRL)	
Gross minimum wage	1.647,00	
Social security premium employee's contribution (14 %)	230,58	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	16,47	
Income tax base	1.399,95	
Income tax calculated (15 %)	209,99	
Minimum living allowance (Single) (-)	123,53	
Income tax to be withheld	86,46	
Stamp duty (7,59 per thousand)	12,50	
Total withholdings	346,01	
Net minimum wage	1.300,99	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2014	13.230,00	
2015	14.850,00	
2016	19.764,00	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00	10.705,50

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.

© 2016 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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