

Vergide Gündem

Tax Agenda

Temmuz / July 2016

Transfer fiyatlandırması uyuşmazlıklarında idari çözüm önerisi: Karşılıklı anlaşma usulü

Duygu Arsoy Alptekin

Mali tatilin dava açma sürelerine etkisi

Ayşe Uzun

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Çağdaş Gündüz

Onur Yıldız - Deniz Ünal

Dünyadan Vergi Haberleri

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information



Building a better
working world

Transfer fiyatlandırması uyuşmazlıklarında idari çözüm önerisi: Karşılıklı anlaşma usulü

I. Giriş

Çifte vergilendirme; vergilendirmeye tabi gelirin, hem gelirin elde edildiği ülkede hem de geliri elde eden kişinin yerleşik olduğu ülkede vergilendirilmesi olarak tanımlanmaktadır. Bir başka deyişle çifte vergilendirme ile aynı mükellefin aynı gelir üzerinden birden fazla ülkede vergiye tabi tutulması mümkün bulunmaktadır. Diğer yandan vergi mükelleflerinin ülkeler arasındaki mevzuat farklılıklarından yararlanarak vergi ödememesi de küresel vergi sorunlarından biri olarak son dönemlerde ön plana çıkmaktadır. Bunun gibi uluslararası vergi sorunlarına karşı sistemin etkin çalışması ve uluslararası vergilendirme sorunlarının önlenmesi amacı ile ülkeler, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları imzalayarak uygulama ve anlayış birliğine varmayı hedeflemektedirler.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında anlaşma hükümlerinin taraf devletlerin vergi idarelerince uygulanması sırasında ortaya çıkan hatalı işlemler, hatalı yorumlar veya anlaşma hükümlerinin dikkate alınmaması gibi ihtilaflı durumların çözülmesine yönelik düzenlemeler bulunmaktadır. Karşılıklı anlaşma usulü de ülkelerin vergi idarelerinin çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarından kaynaklanan ihtilaflı durumları çözüme kavuşturmak amacı ile başvurdukları idari bir yöntemdir. Karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin esaslar OECD model vergi anlaşması modelinin 25. maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde açıklanmaktadır. Bu hükümler doğrultusunda karşılıklı anlaşma usulü temel olarak;

- ▶ OECD model vergi anlaşmasının hükümlerine aykırı olarak vergilendirmeye ilişkin,
- ▶ Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının yorumundan veya uygulanmasından kaynaklanan,
- ▶ OECD model vergi anlaşması hükümlerinin arasında yer almayan ancak çifte vergilendirmeye sebep olan,

ihtilafların çözümünde uygulama alanı bulmaktadır.

OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinde¹ transfer fiyatlandırması ihtilaflarının çözümüne ilişkin düzenlemelere ve uygulama esaslarına yer verilmiştir. Buna göre OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinde, OECD model vergi anlaşmasının 25. maddesinde yer alan karşılıklı anlaşma usulüne de atıfta bulunulmuştur. Rehberde, karşılıklı anlaşma usulünün hukuki çifte vergilendirme sorunları ile birlikte ekonomik çifte vergilendirme konularında da etkili bir mekanizma olabileceği vurgulanmıştır.

Yasal çifte vergilendirme, vergilendirilebilir aynı gelirin birden fazla ülkede vergilendirilmesi olarak tanımlanırken, ekonomik çifte vergilendirme aynı vergiye tabi gelirin birden fazla kişi üzerinden birden fazla gelir idaresi tarafından vergiye tabi tutulması ile ortaya çıkmaktadır.

¹ OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, Chapter IV, 4.29

Ekonomik çifte vergilendirmenin en önemli örneklerinden biri transfer fiyatlandırması düzeltmeleridir. Transfer fiyatlandırması düzeltmelerinde, Türkiye’de bulunan şirketin, yurt dışındaki grup şirketleri ile gerçekleştirdiği işlemlerin emsallere uygun olmadığı kanaatine varılması neticesinde düzeltme yapılmaktadır. Düzeltme yapılan bu tutar aslında diğer ülkede öncesinde gelir olarak dikkate alınarak vergilendirilmiş olabilmektedir. Bu sebeple transfer fiyatlandırmasında fiyat düzeltmeleri, ilişkili firmalarla gerçekleştirilen faiz, kredi ve gayri maddi hak bedelleri gibi işlemlerin vergilendirilmesi olmak üzere, farklı ülkelerde grup şirketlerinin aralarındaki işlemlerde kazancın transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtıldığı iddia edilen tüm durumlarda karşılıklı anlaşma usulü çözüm mekanizması olarak uygulama alanı bulabilmektedir.

2. Dünyada karşılıklı anlaşma usulü uygulaması

Çifte vergilendirmenin veya gelirin hiç vergilendirilmemesinin önlenmesi dünyada vergi sisteminin etkinliğinin sağlanmasında ve vergi sistemindeki eksikliklerin giderilmesinde büyük önem taşımaktadır. Bu noktada söz konusu vergi sorunlarının ülkeler arasındaki uygulamalardan dolayı farklılık göstermesi sebebiyle, ülkelerin iç mevzuat hükümlerinde ortak noktanın bulunmasında yetersiz kalabilmektedir. Bu sebeple birçok ülkenin üyesi oldukları Birleşmiş Milletler ve OECD gibi ortak inisiyatiflerin bulunduğu kuruluşların oluşturduğu çerçeve ve yönlendirici modellerle çifte vergilendirme sorunlarını önlemeyi hedeflemektedir.

OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi’nin² 4. bölümünde çifte vergilendirmeye sebep olabilecek transfer fiyatlandırması ihtilaflarından kaçınma yöntemlerine veya ortaya çıkan ihtilafların çözümünde kullanılabilecek yaklaşımlara yer verilmiştir. OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinde yer alan bu yaklaşımlardan karşılıklı anlaşma usulü, uygulama alanının geniş olması sebebi ile ön plana çıkmıştır. Karşılıklı anlaşma usulü ile ülkeler çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarından kaynaklanan ihtilaflarda ilgili devletlerin yetkili makamlarının karşı karşıya gelerek sorunları ortak bir platformda tartışarak çözüm yolunu bulmayı hedeflemektedir. Söz konusu süreçte yetkili makamlar karşılıklı anlaşmaya varabilmek için yapacakları girişimlerde diplomatik yazışma kurallarını takip etmemekte doğrudan birbirleriyle iletişim kurarak sorunu değerlendirmektedirler. Bu yöntem ile sürecin daha hızlı işlemesi sağlanarak sorunun çözümü amaçlanmaktadır. Karşılıklı anlaşma usulünde taraf ülkeler uygun görürse yazılı veya sözlü irtibat kurarak ihtilafların çözülmesi için bağımsız ve etkin bir ortamda idareler arasında bilgi paylaşımı yapılabilmektedir.

Ayrıca usulün işleyişini daha etkin hale getirmek, mükelleflerin mağduriyetini önleyerek sorunun çözümünü idareler nezdinde hızlandırmak amacı ile model vergi anlaşmasındaki 2008 yılındaki güncellemeyle birlikte tahkim mekanizması sürece dâhil edilmiştir. Bu mekanizma ile mükelleflerin, yetkili makamların iki yıl içerisinde karşılıklı anlaşmaya varamadığı ve çözüme ulaştıramadığı konularda tahkim talep etme hakkı bulunmaktadır. Ülkelerin tahkim aşamasında ortaya çıkabilecek sorunları en aza indirmek amacıyla iç hukuk ve tahkim

sürecine ilişkin olarak benimsemiş olduğu yaklaşım temelde ortaktır. Bu doğrultuda;³

- ▶ Bir kişi aynı anda hem karşılıklı anlaşma usulüne hem de iç hukuk çarelerine başvuramaz. İç hukuk çarelerinin hala kullanılabilir olduğu durumlarda, yetkili makamlar genellikle mükellefin bu çareleri askıya almayı kabul etmesini şart koşarlar veya mükellef kabul etmezse, karşılıklı anlaşma usulünü bu çareler tükenene kadar ertelemektedirler.
- ▶ Önce karşılıklı anlaşma usulüne başvurulduğu ve karşılıklı anlaşmaya varıldığı durumlarda, mükellefe ve durumdan doğrudan etkilenen diğer kişilere, anlaşmayı reddetme ve askıya alınmış olan iç hukuk çarelerine başvurma olanağı sunulur; tersine eğer bu kişiler anlaşmayı geçerli hale getirmeyi tercih ederlerse, bunlar anlaşmanın ele aldığı konularla ilgili iç hukuk çarelerinin icrasından feragat etmek zorunda kalacaklardır.
- ▶ Bir Devlette önce iç hukuk çarelerine başvurulduğu ve bunların tükendiği durumlarda, diğer Devletteki çifte vergilendirme ile ilgili muafiyet elde etmek isteyen bir kişi sadece karşılıklı anlaşma usulünden yararlanabilmektedir.

OECD model vergi anlaşmasında ve OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinde yer alan karşılıklı anlaşma usulü mekanizmasına ilişkin detaylar OECD tarafından yayınlanan “Etkif Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Kılavuz⁴”da yer almaktadır. İlgili kılavuzda OECD karşılıklı anlaşma usulünün tanımından başlayarak, başvuru süreci, sürecin işleyişi ve sürece ilişkin öneri niteliğinde zaman çizelgesine yer verilmiştir.

2013 yılında da G-20 ülkelerinin çağrısı üzerine OECD tarafından hazırlanan “BEPS Eylem Planı” yayımlanmış ve 2015 yılındaki G-20 zirvesine katılan tüm ülkeler tarafından onaylanmıştır. 14. eylem planı olan “İhtilaf Çözüm Mekanizmalarının Daha Etkin Hale Getirilmesi” hakkındaki nihai rapor, katılımcı ülkelerin şeffaflık ilkesi doğrultusunda uluslararası vergilendirmedeki ihtilafların çözümüne olan yaklaşımında köklü değişiklikleri uygulamaya koyma taahhüdünü yansıtmaktadır. Söz konusu nihai rapor karşılıklı anlaşma usulü sürecinin etkinliğini ve verimliliğini arttırmayı amaçlayan asgari önlemleri de içermektedir. Bu asgari önlemler;

- ▶ Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarındaki karşılıklı anlaşma usulü müessesesinin iyi niyet çerçevesinde uygulanması ve karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin sürecin makul bir süre zarfında çözümlenmesi,
- ▶ Anlaşmaya yönelik idari süreçlerin işletilmesindeki sorunların önlenmesinin ve zamanında çözümlenmesinin teşvik edilmesi,
- ▶ Karşılıklı anlaşma usulü müessesesinin vergi mükellefleri için gerekli durumlarda erişilebilir olmasıdır.

Bu asgari önlemlerin yanısıra birçok ülke bağlayıcı tahkim sürecini de uygulayarak karşılıklı anlaşma usulünü belirli bir zaman diliminde sonuçlandırmayı taahhüt etmektedir.

² OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, Chapter IV Administrative Approaches to Avoiding and Resolving Transfer Pricing Disputes

³ Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2014

⁴ Manual on Effective Mutual Agreement Procedures, February 2007 version

3. Türkiye'de durum nedir?

Türkiye'nin taraf olduğu çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının tamamında karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin hükümler yer almaktadır. Bu hükümlerin uygulanmasına ilişkin bilgilerin paylaşılması amacı ile Gelir İdare Başkanlığı tarafından 2009 yılında "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında Yer Alan Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Rehber" hazırlanmıştır.

2016 yılında, 1961 yılından itibaren yürürlükte olan ve gerekli görülen durumlarda değişiklikler yapılarak günümüzde kadar gelen Vergi Usul Kanununu yeniden yazılarak taslak Vergi Usul Kanunu hazırlanmıştır. Söz konusu Taslak Kanun'un 303 - 307. maddeleri arasındaki hükümlerde karşılıklı anlaşma usulünün uygulama esasları düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile tarh edilerek tebliğ edilen veya ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine tahakkuk eden ya da kesinti suretiyle ödenen bir vergi için karşılıklı anlaşma usulüne başvurulabilir. Bu başvuru çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasında öngörülen süre ve usullere uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'na yapılacaktır. Yapılan bu başvuru ile tarh ve tebliğ edilen vergi ve cezalar ile ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine tahakkuk eden vergiye dava açma süresini durdurulmaktadır. Gelir İdaresi Başkanlığı talebi uygun bulmaz veya sürecin sonunda anlaşmaya varılamaz ise durum mükellefe yazı ile bildirilmektedir. Mükellef, bildirim tarihinden itibaren dava açma süresi 15 günden az ise süre 15 güne tamamlanarak dava açabilmektedir. Sürecin sonucunda tebliği alan mükellef 30 gün içinde anlaşma sonucunu kabul ettiğini veya etmediğini bildirmektedir. Eğer bildirimde bulunmaz ise anlaşma kabul edilmemiş sayılmakta ve dava hakkı saklı kalmaktadır. Mükellef anlaşmayı kabul ettiğinde vergi, anlaşmaya göre düzeltilmektedir. Ayrıca bu vergi ve cezaya dava açılmamakta uzlaşma, ceza indirimi talebinde bulunulamamaktadır. Başvuru öncesinde açılan davalar varsa bu davalar da görülmemekte ve eğer verilen karar varsa geçersiz olmaktadır.

Kimler başvurabilir?	Çifte Vergilendirmeyi Anlaşmasına aykırı vergilendirildiğine yönelik emareler bulunan mükellefler başvurabilir.
Transfer fiyatlandırması ile ilgili hangi konularda başvurulabilir?	Yurt dışı grup şirketleri ile gerçekleştirilen işlemlerdeki transfer fiyatlandırması düzeltmeleri, gayrimaddi hak bedelleri, faiz ödemeleri gibi karşılıklı iki ülkede düzeltme yapılmasını gerektiren konularda başvurulabilir.
Nereye başvurulur?	Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvuru yapılmaktadır.
Nasıl başvurulur?	Dilekçe ve dilekçenin eki olarak Rehber'in ⁵ 3. ekinde yer alan bilgiler ile başvurulmaktadır.
Başvuru süresi nedir?	İlgili ülke ile imzalanan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasındaki hükümler dikkate alınmaktadır.
Sonuçların bağlayıcılığı var mı?	Sonuçların bağlayıcılığı bulunmamaktadır. Mükellefin 30 gün içerisinde sonucu kabul ettiğini belirtmesi gerekmektedir.

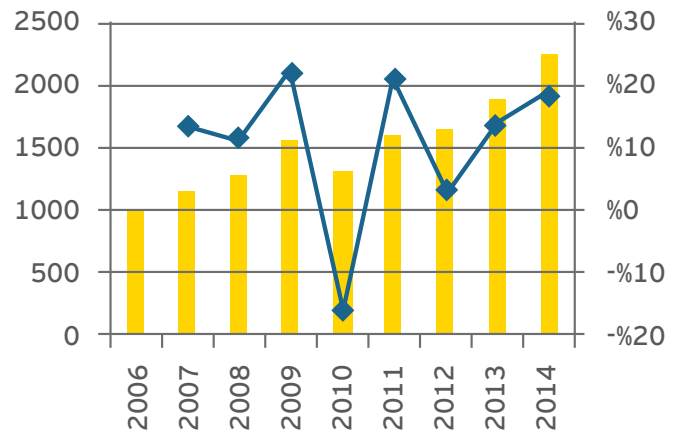
Türkiye'deki yasal düzenlemelerin, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasındaki 25. madde hükümleri, OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi ve BEPS 14. eylem planında yer alan öneriler ile aynı doğrultuda ilerlediği görülmektedir.

4. Sayılarla karşılıklı anlaşma usulü uygulamaları

23 Ekim 2015 tarihinde OECD 2014 yılı hesap dönemine ilişkin olarak OECD ve diğer işbirliği içerisinde olduğu ülkelerdeki⁶ karşılıklı anlaşma usulü istatistiklerine ilişkin rapor yayınlamıştır.⁷ Söz konusu raporda, karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin 2006-2014 döneminde yapılan ve tamamlanan başvurular, geri çekilmiş olan başvurular ve başvurunun tamamlanması veya geri çekilmesi sürecinde harcanan ortalama zaman gibi istatistiki bilgilere yer verilmiştir.

Bu istatistiklere göre 2014 yılı sonu itibarıyla OECD ülkelerinde toplam 5.423 adet devam eden karşılıklı anlaşma usulü başvurusu bulunmaktadır. Bu sayı 2013 yılında 4.566 olarak gerçekleşmiş olup toplam devam eden karşılıklı anlaşma usulü başvurularının 2014 yılında 2013 yılına kıyasla % 18 oranında arttığı görülmektedir.

Diğer yandan 2010 yılından itibaren yeni karşılıklı anlaşma usulü dosyalarında da yıllar itibarıyla artış olduğu gözlemlenmektedir. OECD'ye üye ülkelerdeki yeni başvuru sayısı 2014 yılında toplamda 2.266, OECD ile işbirliği içerisindeki ülkelerde ise toplamda 34 olarak gerçekleşmiştir. Karşılıklı anlaşma usulüne yapılan 2014 yılındaki yeni başvuruların yıllar itibarıyla dağılımına ve artışına ilişkin grafik aşağıda yer almaktadır.⁸



Söz konusu istatistikler ülke bazında incelendiğinde Almanya'nın, 2013 yılında 267 olan başvuru sayısının 2014 yılında 374'e çıktığı en yüksek yeni başvuru sayısına sahip olan OECD üyesi ülke olduğu görülmektedir. Türkiye'de ise 2014 yılsonu itibarıyla toplamda 4 başvuru bulunmakta olup 2014 yılında 2 yeni başvuru yapılmıştır. Aşağıdaki tabloda 2014 yılında karşılıklı anlaşma usulüne yapılan yeni başvurular ve 2014 yılı sonu itibarıyla devam eden karşılıklı anlaşma usulü başvuru süreçlerinin sayısına ülke bazında yer verilmiştir:⁹

⁵ Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında Yer Alan Karşılıklı Anlaşma Usulü'ne İlişkin Rehber

⁶ Arjantin, Çin, Kosta Rika, Letonya, Güney Afrika

⁷ <http://www.oecd.org/ctp/dispute/oecd-releases-2014-map-statistics.htm>.

⁸ OECD; OECD releases 2014 Mutual Agreement Procedure Statistics, EY Global Tax Alert Library

⁹ <http://www.oecd.org/ctp/dispute/oecd-releases-2014-map-statistics.htm>

Ülke	Yeni başvuru sayısı	Devam eden başvuru sayısı
Almanya	374	1.029
ABD	354	956
Belçika	205	492
Fransa	201	549
Kanada	127	257
İngiltere	117	190
Türkiye	2	4

Karşılıklı anlaşma usulünün işleyişine yönelik önemli bir gösterege olan başvuruların sonuçlanmasına ilişkin süreç OECD ülkelerinde 2013 yılında ortalama 23,57 ayda tamamlanırken, 2014 yılında ortalama 23,79 ayda tamamlanmıştır. Ayrıca 2015 yılındaki G7 zirvesinde karşılıklı anlaşma sürecinin belirli bir sürede tamamlanmasına yönelik olarak bağlayıcı tahkim mekanizmasına mevzuatlarında yer vereceklerine yönelik yükümlülüklerini beyan eden ülkeler; Almanya, Amerika Birleşik Devletleri, Avustralya, Avusturya, Belçika, Birleşik Krallık, Fransa, Hollanda, İrlanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Kanada, Lüksemburg, Norveç, Polonya, Slovenya ve Yeni Zelanda'dır. Bu ülkelerin, OECD'nin istatistik raporlarında yer aldığı üzere karşılıklı anlaşma başvurularının % 90'ının gerçekleştirildiği ülkeler olması sebebi ile bu gelişme uluslararası vergilendirmeye ilişkin ihtilafların çözümünde geleceğe doğru atılan büyük bir adım olarak yorumlanmaktadır.

5. Sonuç

2015 yılında, OECD tarafından yayınlanan öneri niteliğindeki BEPS eylem planının uygulanması konusundaki ülke faaliyetleri yoğunlaşmış ve ülkeler, uluslararası vergilendirmedeki vergisel sorunları çözümlenebilmek amacı ile mevzuatlarını BEPS'in öngördüğü düzenlemeler ile uyumlu hale getirmeye başlamıştır. Beklendiği üzere bu süreç, OECD tarafından nihai raporların yayınlanmasından sonra daha da yoğunlaşmış olup, ülkelerin vergi ve hukuk sistemlerinde idare ve diğer uygulamalardaki değişikliklerin de yolunu açmıştır.

OECD Model Anlaşması'nın 25. maddesi, ülkelerin yerel mevzuatlarında yer alan hukuki çözümlerden bağımsız olarak taraf ülkelerin ortak yorum ve çözümüne bir mekanizma olarak karşılıklı anlaşma usulünü sunmaktadır. Bu mekanizma çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının hükümlerinin yanlış veya eksik yorumlanmasının önüne geçmek, vergi anlaşmalarının özü ile uygun bir şekilde uygulanmasının ve yorumlanmasının sağlanmasında büyük önem taşımaktadır.

BEPS'in 14. eylem planı çerçevesinde geliştirilen önlemler, karşılıklı anlaşma usulüne ilişkin sürecin etkinliğini ve verimliliğini güçlendirmeyi hedeflemektedir. 14. eylem planı ile birlikte karşılıklı anlaşma usulü uygulamalarında yaşanan sorunların etkin ve zamanında çözülmesi hedeflenmektedir. Böylelikle belirsizliğin ortadan kaldırılması ve çifte vergilendirmeden doğan sorunların vergi anlaşmalarını tutarlı ve düzgün uygulanmasını sağlayarak ihtilafları en aza indirmek mümkün olmaktadır. Bununla birlikte karşılıklı iki taraflı vergi anlaşmalarında zorunlu ve bağlayıcı tahkimin birçok ülke tarafından uygulamaya konulması anlaşma usulüne ilişkin sürece zaman sınırlaması getirecektir. 14. eylem planının uygulamaları Türkiye'deki mevzuata hâlihazırda taslak olan

yeni Vergi Usul Kanunu ile yansımıştır. Bu doğrultuda gelecek dönemde Türkiye'nin de dâhil olduğu birçok ülkenin mevzuat ve idari uygulamalarında BEPS'in 14. eylem planına uyum göstermesi ve karşılıklı anlaşma usulünün buna bağlı olarak başta transfer fiyatlandırması olmak üzere çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları çerçevesinde ihtilaflı birçok konuda önemli bir çözüm mekanizması olarak benimsenmesi beklenmektedir.



Mali tatilin dava açma sürelerine etkisi

1. Giriş

Vergi kanunlarında yazılı olan sürelerin ne şekilde hesaplanacağı 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ("VUK") "Sürelerin Hesaplanması" başlıklı 18. maddesinde düzenlenmiştir. Madde hükmüne göre, süreler üç şekilde belirlenmiş olabilir: Gün olarak, hafta olarak veya sonu belli bir gün olarak.

Şayet süre gün olarak belirlenmişse, sürenin başladığı gün hesaba katılmaz (süre ertesi günden başlar) ve son günün mesai bitiminde sona erer. Sürenin hafta veya ay olarak belirlendiği durumlarda ise süre, sürenin başladığı günün, sürenin bittiği hafta veya ayda tekabül ettiği günün mesai bitiminde sona erer. Sürenin sonunun belli bir gün olarak belirlendiği hallerde ise süre, o günün mesai bitiminde sona erer. Bunun yanında, söz konusu maddede resmi tatil günlerinin süre hesabında dikkate alınacağı ancak süre bitiminin resmi tatile denk gelmesi durumunda, süre bitiminin tatili takip eden ilk iş gününün mesai bitimi olarak ele alınacağı öngörülmüştür.

Ancak bahsedilen sürelerin bitimlerinin, 1 Temmuz - 30 Ağustos tarihleri arasında bir güne rastlaması halinde, söz konusu süreler uzayacaktır, zira 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun ("Kanun") ile 1 Temmuz - 20 Temmuz tarihleri arasının "mali tatil" uygulanması kararlaştırılmıştır. Mali tatilin bitiminde ise 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nda ("İYUK") yer verilen "çalışmaya ara verme süresi" başlamaktadır. Bitim gününün işte bu tarihler arasında yer alması halinde, sürelerin nasıl etkileneceği, makalemizin konusunu oluşturmaktadır.

2. Mali tatil uygulaması

Mali tatil, 28.03.2007 tarihli ve 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun ile uygulanmaya başlanmıştır. Kanun'un 1. maddesinde her yıl Temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) mali tatil uygulanacağı, Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatilin Temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlayacağı belirtilmektedir.

Buna göre içinde bulunduğumuz 2016 yılında mali tatil, 1 Temmuz 2016 Cuma gününde başlayacak ve 20 Temmuz 2016 Çarşamba tarihine kadar, bu tarih dahil olmak üzere devam edecektir.

3. Mali tatil süresinin kapsamı dışında kalan haller

Kanun'un 1. maddesinin 7. fıkrasında mali tatil uygulamasının kapsamında yer almayan vergiler sayılmıştır. Bunlar:

- ▶ Özel tüketim vergisi,
- ▶ Banka ve sigorta muameleleri vergisi,
- ▶ Özel iletişim vergisi,
- ▶ Şans oyunları vergisi
- ▶ Gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlar (ithalde alınan katma değer vergisi, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi)

olarak öngörülmüştür.

1 sıra numaralı Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ'de ise kaynak kullanımını destekleme fonu ve ödeme sürelerinin 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tayin edildiği hallerde de sürelerin mali tatil nedeniyle uzamayacağı belirtilmiştir¹.

4. Mali tatil sebebiyle sürelerin uzayacağı haller

Kanun'un 1 inci maddesinin 2. fıkrasında, aşağıda belirtilen sürelerin son gününün mali tatile denk gelmesi halinde ise, bu sürelerin mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre 2016 yılı için, mali tatil 20 Temmuz 2016 tarihinde sona ereceğinden, aşağıda sayılan sürelerin son günü 27 Temmuz 2016 tarihi olacaktır.

- Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri,
- İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi,
- Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler,
- Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler,

Bunun yanında, Kanun'un 1. maddesinin 6. fıkrasında, madde kapsamındaki kanuni ve idari sürelerin malî tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün² içinde bitmesi halinde, söz konusu sürelerin malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci³ günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır.

Örneğin, bir mükellef adına yapılan ikmalen tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamelerinin 22 Haziran 2016 tarihinde mükellefe tebliğ edildiği durumu ele alalım. Tarhiyat sonrası uzlaşma talebinin, vergi ve ceza ihbarnamelerinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yapılması gerekmektedir. Ancak bu sürenin son günü olan 22 Temmuz 2016 tarihi, mali tatilin sona erdiği günü izleyen beş günlük süre içinde yer almaktadır. Bu durumda bahsedilen hüküm uyarınca mükellefin uzlaşma talep etme süresi 25 Temmuz 2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzamış olacaktır.

5. Mali tatil sebebiyle sürelerin duracağı haller

Kanun'un 1. maddesinin 3. fıkrasında ise sürelerin mali tatil süresince işlemeyeceği haller şu şekilde sayılmıştır:

- "d) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirli sürelerde yapılması gereken;

- Muhasebe kayıt süreleri,
- Bildirim süreleri ve
- Vergiyle ilgili işlemlere ilişkin **dava açma süreleri**"

Bu kapsamda, muhasebe kayıt süreleri, Vergi Usul Kanunu'nun 153 ilâ 170. maddelerinde düzenlenen bildirimlerin yapılması gereken süreler ve dava açma süreleri, mali tatile rastlamaları halinde, işlemeyecektir.

6. Mali tatilin dava açma sürelerine etkisi

Bilindiği üzere ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış olan tarhiyatlara karşı mükelleflerin dava açma süresi, tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gündür.

Ancak Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'da dava açma sürelerinin mali tatile denk gelmesi durumunda dava açma sürelerinin mali tatil süresince işlemeyeceği belirtilmiştir.

Bu durumu bir örnekle açıklamak gerekirse, bir mükellef adına yapılan ikmalen tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamelerinin mükellefe 29 Haziran 2016'da tebliğ edildiği halde dava açma süresi 1 Temmuz 2016'da duracaktır. Bu durumda mali tatile kadar işleyen 1 günlük süre dikkate alınacak ve süre mali tatilin sona erdiği 20 Temmuz 2016 tarihinden itibaren 29 günlük sürenin hesaplanması yoluyla tekrar belirlenecektir. Bu durumda dava açma süresinin son günü 18 Temmuz 2016 olarak yeniden belirlenmiş olacaktır.

7. Mali tatil ve çalışmaya ara verme süresi ilişkisi

Çoğu durumda dava açma süresinin mali tatile rastlaması sonucu dava açma süresinin mali tatilin bitiminden itibaren yedi gün uzaması, bu tarihin İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 61. maddesinde düzenlenen "Çalışmaya Ara Verme" süresine denk gelmesine sebep olmaktadır. Nitekim 1 sıra numaralı Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ'de dava açma süresinin son gününün İYUK m.61'de öngörülen çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda dava açma süresinin, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzayacağı belirtilmiştir⁴.

Örnek vermek gerekirse, 3 Haziran 2016 tarihinde ihbarname tebliğ edilen bir mükellef, dava açma süresi tebliğ tarihinden itibaren 30 gün olduğundan, 3 Temmuz 2016'ya dek tarhiyata karşı dava yoluna başvurabilecektir. Ancak sürenin bitimi mali tatile denk geldiğinden, sürenin işlemesi mali tatilin başlangıç tarihi olan 1 Temmuz 2016'da duracaktır. 1 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla mükellefin dava açmak için elinde kalan süre 3 gün olduğundan, bu 3 günlük süre mali tatilin bitiminden itibaren işlemeye devam edecektir. Bu durumda dava açma süresinin son günü 23 Temmuz 2016 olacak ancak bu tarih de malî tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde olduğundan dava açma süresinin son günü 25 Temmuz 2016 olacaktır.

¹ BAKMAZ, Zübeyir. Vergi Mevzuatı Yönünden Mali Tatil Uygulaması. Lebib Yalkın.

² (27.01.2016 öncesinde bu süre yedi gün olarak düzenlenmişti)

³ (27.01.2016 öncesinde bu süre yedinci gün olarak düzenlenmişti)

⁴ ÜNAL, Halil. Mali Tatil Uygulaması. Vergi Sorunları.

İYUK'un "Çalışmaya ara verme" başlıklı 61. maddesinde, bölge idare, idare ve vergi mahkemelerinin her yıl 20 Temmuz'dan 31 Ağustos'a kadar çalışmaya ara vereceği düzenlenmiştir⁵. Aynı Kanun'un 8. maddesinde ise İYUK'ta yazılı sürelerin bitmesinin çalışmaya ara verme zamanına rastlaması halinde, bu sürelerin ara vermenin sona erdiği gün izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacağı belirtilmiştir. Bu durumda, dava açma süresinin son gününün 20 Temmuz ile 31 Ağustos arasında bir tarihe rastlaması halinde, dava açma süresi ara vermenin son gününü - 2016 yılı için bu tarih 31 Ağustos'tur- izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacak, yani son günü çalışmaya ara verme süresine rastlayan dava açma süreleri 7 Eylül 2016 günü mesai bitimine dek uzamış sayılacaktır.

Örneğimize geri dönecek olursak, görüldüğü üzere, dava açma süresinin son günü olan 25 Temmuz 2016 çalışmaya ara verme zamanına rastlamaktadır. Bu durumda dava açma süresi, çalışmaya ara verme süresinin sona erdiği gün izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacak, yani dava açma süresinin son günü 7 Eylül 2016 olacaktır.

Mali tatilin dava açma süresi dışındaki savunmaya yanıt, temyiz, karar düzeltme sürelerine etkisi hakkında ise 5604 sayılı kanunda ve buna ilişkin ikincil düzenlemelerde herhangi bir açıklama bulunmamaktadır. Nitekim, Danıştay 3. Dairesi 23.02.2009 tarihli bir kararında (2007/3182 E., 2009/461 K.) idari yargılamada dava açma ve kanun yollarına başvurma sürelerinin durması veya kesilmesini gerektiren durumların ancak yasal bir düzenlemeyle yapılabileceğini, 5604 sayılı Kanun'da açıkça mali tatil süresince vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma sürelerinin işlemeyeceğinin kurala bağlanmasına karşın, temyiz başvurularına ilişkin benzer şekilde bir hüküm öngörülmediğinden bahisle, mali tatilin temyiz başvurularında etkisi olmayacağını belirtmiştir. Bu nedenle söz konusu sürelerle ilişkin kanun metninde ve ikincil düzenlemelerde herhangi bir açıklama bulunmadığından mali tatilin temyiz sürelerine etki etmeyeceğini söylemek mümkün görünmektedir.

8. Sonuç

Süreler, vergi yargılaması açısından son derece önem arz etmekte, özellikle dava açma süreleri, gözden kaçırılmaları halinde mükellef açısından hak kayıplarına sebep olacağından hayati önem taşımaktadır. Makalemizde dava açma sürelerinin son gününün 1 Temmuz - 30 Ağustos tarihleri arasında bir güne rastlaması halinde, söz konusu sürelerin mali tatilden ve mali tatil sebebiyle uzamaları neticesinde İYUK'da öngörülen çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda nasıl etkileneceği açıklanmıştır. Gerek mevzuatta düzenleme olmaması sebebiyle gerek de Danıştay içtihadı uyarınca sadece dava açma sürelerinin bu durumdan etkileneceği, bunun dışında kalan savunmaya yanıt, temyize ve karar düzeltmeye başvuru sürelerinin mali tatilden etkileneceği anlaşılmaktadır.

⁵ GÖMÜŞ, Erhan. Mali Tatil Tebliğindeki Dava Açma Süresi Değişti. Yaklaşım Dergisi.



Suggestion of administrative settlement in transfer pricing controversies: Mutual agreement procedure

I. Introduction

Double tax treaties contain regulations targeted to resolve controversial matters such as incorrect operations, false commentary or negligence of contract provisions arising in the implementation of agreements by the tax authorities of contracting states. Mutual agreement procedure stands as an administrative way that is resorted by the tax authorities of countries aimed at resolving controversial situations resulting from the double taxation agreements. Fundamentals concerning the mutual agreement procedure are explained within the context of provisions existing in the Article 25 of OECD's tax agreement model. In line with these provisions, mutual agreement procedure is basically implemented in the circumstances of controversies linked to the;

- ▶ Taxation contrary to the provisions of OECD's tax agreement model,
- ▶ Commentary or implementation of the double taxation agreement,
- ▶ Non-existence within the provisions of OECD's tax agreement model, but causing double taxation.

Regulations and implementation fundamentals regarding the resolution of transfer pricing controversies are provided in the OECD Transfer Pricing Guide. Pertaining to that, within the OECD Transfer Pricing Guide, there is a reference on the mutual agreement procedure existing in the Article 25 of OECD's tax agreement model. It's stressed in the guide that the mutual agreement procedure may be an effective mechanism on both the legal double taxation matters and economical double taxation issues.

Transfer pricing corrections are among the most significant examples to the economical double taxation. On transfer pricing corrections, in the circumstance that a conclusion pointing out that the transactions handled by the company in Turkey with the group companies resident abroad is not arm's length reached, a correction is applied. The amount subject to correction may in fact be taxed as being considered an income in the other country. For this reason, price corrections in transfer pricing, over the taxation of transactions like interest, credit and royalty, mutual agreement procedure stands as a resolution mechanism to be implemented in all situations under the claim that disguised profit distribution through transfer pricing is applied over the transactions among group companies in various countries.

2. Global implementation on mutual agreement procedure

With the mutual agreement procedure, the countries aim to reach a solution by negotiating the concerning matters on a common ground within the existence of controversies resulting from the double taxation agreements. During the mentioned process, the authorities do not track for the diplomatic correspondence rules in their actions aimed at ensuring a mutual agreement. They prefer to evaluate the matter by communicating each other directly. Providing a solution with a quick follow up in the process is targeted by this method.

Besides, arbitration mechanism had been included in the process through the update of model tax agreement in 2008 so as to provide a more efficient functioning for the process, preventing unjust treatment to taxpayers by accelerating the resolution of the matter at the level of authorities. Accordingly the taxpayers have the right to demand arbitration in the circumstance that the authorities fail to reach a mutual agreement and ensure a solution within two years.

The details related to the mechanism of mutual agreement procedure provided in the OECD model tax agreement and OECD Transfer Pricing Guide are also existing in the Guide for Effective Mutual Agreement Procedure. Within the mentioned guide, starting from the definition of OECD mutual agreement procedure; application process, the functioning of the process and an advisory time schedule regarding the process are provided.

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) Action Plan prepared by OECD had been launched following the calls from G20 countries in 2013 and it was approved by all of the countries participating in the G20 summit held in 2015. Final report on ensuring the efficiency of controversy solution mechanisms which is also the 14th action plan reflects the commitment for implementation of radical changes regarding the resolution of controversies in international taxation under the participating countries' principle of transparency. Besides these basic measures, many countries have commitments on concluding the mutual agreement procedure in a certain time frame by also implementing the binding arbitration process.

3. The situation in Turkey

Provisions related to the mutual agreement procedure are included in the entire agreements on double taxation in which Turkey stands as a party. With the aim of sharing information concerning the implementation of these provisions, Revenue Administration presented the "Guide to the Mutual Agreement Procedure Existing in the Double Taxation Agreements" in 2009.

A draft Tax Procedures Law had been prepared in 2016 by re-writing the one which was in place since 1961 with amendments when required. The implementation fundamentals regarding the mutual agreement procedure had been regulated within the provisions between the articles 303-307 of the mentioned draft law.

Mutual agreement procedure can be resorted in the situation of a tax which is notified by imposing, accrued on a return with prejudice or paid through a deduction. This application should be sent to the Revenue Administration in line with the term and procedures foreseen by the double taxation agreement. With this application, period for filing against the imposed and notified tax, fines and the tax accrued on a return with prejudice are stopped. In case the Revenue Administration does not consider the demand as appropriate or a settlement is not ensured at the end of process, the taxpayer would be receiving a written notification. The taxpayer is able to file by the period being completed to 15 days if it had been shorter. By receiving the written notification, the taxpayer discloses that the consequence of agreement is accepted or not in 30 days. In the lack of a notification, the agreement will be considered as non-accepted and the right to file is retained. Tax would be corrected in accordance with the agreement when the agreement is accepted by the taxpayer. Also, this tax and fine cannot be filed while a reconciliation or abatement may not be demanded. If there are filings opened before the application, they would not be heard and if exists, the verdicts would be deemed to be invalid.

4. Conclusion

The countries' activities towards the implementation of BEPS action plan had been concentrated during 2015 and they started to bring their legislations compliant to the regulations required by BEPS so as to resolve the matters concerning international taxation.

Article 25 of the OECD's Model Agreement presents the mutual agreement procedure as a mechanism regarding the participating countries' common commentary and solutions irrespective of legal resolutions existing in their local legislations.

Measures developed within the context of the Action Plan 14 in BEPS are targeting to enhance the efficiency and productivity of process concerning the mutual agreement procedure. By the Action Plan 14, problems encountered in the implementation of mutual agreement procedure are targeted to be settled effectively and on time. In addition to that, in the mutual double taxation agreements, the implementation of mandatory and binding arbitration by many of the countries will bring a term limitation to the process concerning the agreement procedure. Implementations linked to the Action Plan 14 are reflected in Turkey's legislation with the Tax Procedures Law which is already at a draft form. In this direction, within the future implementations of countries including Turkey, they are expected to provide compliance to BEPS Action Plan 14 in their legislative and administrative implementations while the mutual agreement procedure is expected to be adopted as an essential settlement mechanism on various controversial matters, including transfer pricing, regarding the double taxation agreements.



Impact of the fiscal holiday on terms of litigation

As per the Law no. 5604 on Establishment of Fiscal Holiday ("Law"), fiscal holiday will be starting on 1 July 2016 and ending on 20 July 2016. In case the deadlines mentioned within the Law correspond to the fiscal holiday, the concerning dates would be extended through the seventh day following the end of the fiscal holiday. If those dates remain within the five days following the end of the fiscal holiday, they will be extended till 25 July 2016. The fiscal holiday seizes the terms of accounting entries, notification periods and terms of litigation regarding tax issues. Within this context, in the event that the terms of litigation correspond to the fiscal holiday, the mentioned term will seize to continue throughout the fiscal holiday and the period will continue again as soon as the fiscal holiday ends.

Therefore, if the extending terms of litigation correspond to a date within the "break off period" provided in the Code of Administrative Procedure, the concerning term would be extended by 7 days following the end of the break off period. In that case, if there is a lawsuit in which the term of litigation corresponds to the fiscal holiday and the term seizes to continue, since the mentioned term would be corresponding to the break off period starting on 20 July at the same time, it's apparent that the lawsuit petition can be filed within the 7 days following the end of the break off period. It should also be born in mind that, the fiscal holiday would not have any impact on the terms related to reply to defense petitions, appeal petitions, rectification of verdicts.

Temmuz ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen en önemli konunun A ve B sınıfı Onaylanmış Kişi Statüsü Belgelerinin (OKSB) yürürlükten kaldırılarak yerine Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü (YYS) uygulamasının getirilecek olmasıdır. Geçtiğimiz yılda YYS başvuru süreçlerinde bazı aksaklıklar olmuş ve başvuru süreçlerinde çok fazla bir ilerleme kaydedilmemişti. Ancak Aralık (2015) itibarıyla mevcut başvurular değerlendirmeye alınmış ve yeni başvurular kabul edilmeye başlanmıştır. Bu kapsamda birçok şirket Onaylanmış Kişi Statü Belgesi yerine kullanılacak YYS belgesini almak için çalışmalara başlamış ve hâlihazırda 36 şirket bu belgeyi almıştır. Birçok şirket de alma yönünde hazırlık yapmakta veya başvuru aşamasındadır.

Ayrıca, gümrük yetkilileri ile yapılan bir toplantıda (sözlü olarak) A sınıfı ve B sınıfı onaylanmış kişi statü belgesinin son kullanım tarihi olan 01.01.2017 tarihinin 30.04.2017 olarak değiştirileceği bilgisi paylaşılmıştır.

Haziran ayında öne çıkan diğer konular aşağıda yer almaktadır:

1. Bağlayıcı Tarife Bilgisine (BTB) ilişkin 14 Seri Nolu Gümrük Genel Tebliği'nde değişiklik yapıldı.

3 Haziran 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 14 Seri Nolu Gümrük Genel Tebliği ile 10 Seri Nolu Tarife Tebliği yürürlükten kaldırılmış ve BTB verilmesine ilişkin usul ve esaslarda değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir:

- a. BTB için başvuru bölümüne BTB başvurusunun BTB Programına veri girişi yapılması suretiyle elektronik olarak da yapılabileceği ve BTB Programına veri girişi yapıldıktan sonra alınan bilgisayar çıktısının başvuru formu olarak kullanılabilmesi ve başvuru bilgilerinin doldurulması bölümüne elektronik başvuru yapılması durumunda e-imza tatbik edileceği bilgisi eklenmiştir.
- b. Başvuru yapılamayacak eşyaya ilişkin 8'inci madde,
"(1) Gümrük Yönetmeliği'nin 196'ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde sayılan tarife pozisyonlarına giren eşyadan perakende satılacak hale getirilmiş ambalajlarda olmayanları için BTB başvurusu yapılamaz. Eşyanın bu kapsamda olduğunun sonradan anlaşılması halinde başvuru reddedilir.
(2) Üzerlerinde veya ambalajlarında ayniyetini tespiti yarayacak bilgileri haiz olmayan eşyaya dair başvurular, ayniyet tespitinin fiziki olarak da mümkün olmaması halinde reddedilebilir.
(3) BTB başvurusuna konu olabilecek eşya için BTB başvurusu yapılması esastır. Başvuru konusu eşyanın BTB kapsamına girmediğinin sonradan anlaşılması ve başvuru sahibince talep edilmesi halinde, mevcut BTB başvurusu 7/11/2008 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Tarife) (Seri No: 11) hükümlerine göre değerlendirilir." şeklinde değiştirilmiştir.
- c. Tebliğ'in bilgi edinme başlıklı 10'uncu maddesine başvuru sahiplerinin başvurularının işlem durumu hakkında BTB Programından bilgi edinebilecekleri ve elektronik başvuruların reddedilmesi durumunda başvuru sahibine ayrıca tebligat yapılmayacağına ilişkin fıkra eklenmiştir.
- d. Kararın bağlayıcılığına ilişkin 15'inci maddeye gümrük idarelerince, geçerli bir BTB'ye konu eşya ile aynı olduğu tartışmasız olan eşya için BTB'deki tespit doğrultusunda sınıflandırma yapılması gerektiği eklenmiştir.

2. Dahilde İşleme Rejimi kapsamı beyannamelerde düzeltmeye ilişkin Genelge yayımlandı.

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından 08.06.2016 tarihli ve 2016/8 sayılı Dahilde İşleme Rejimi kapsamı beyannamelerde düzeltme konulu Genelge yayımlanmış ve aynı konulu 2013/20 sayılı Genelge'de bazı değişiklikler yapılarak 2013/20 sayılı Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

2013/20 sayılı Genelge'de yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- a. 2013/20 sayılı Genelge kapsamında teyitler İhracatçı Birliğinden alınırken; yeni Genelge ile teyit alınacak birim Ekonomi Bakanlığına bağlı Bölge Müdürlüğü olarak düzenlenmiştir.
- b. Muafiyetler ve/veya DİB Satır Kodu, yan sanayici bilgisi veya Dahilde İşleme İzin Belgeleri/Dahilde İşleme İzni sahibi bilgisine ilişkin düzeltmelere ek olarak, 2016/8 sayılı Genelge ile beyannamenin diğer kutularına ilişkin düzeltme yapılmasına olanak sağlanmıştır. Bu kapsamda,
 - ▶ Düzeltme talepleri ilgili beyannamede kayıtlı DİB/izin açık olduğu süre içerisinde yapılacaktır.
 - ▶ Kanun ve Yönetmelikle belirlenen hususlara ek olarak düzeltme yapılmak istenen bilgiye ilişkin kanıtlayıcı bilgi ve belgeler sunulması ve yeni bilginin ilgili DİB/İzinde kayıtlı diğer bilgilerle uyumlu olduğunun tespit edilmesi halinde düzeltmeler gümrük idarelerince kabul edilecektir.
 - ▶ Düzeltmeler gümrük idaresince uygun bulunan düzeltme talebine istinaden, 2010/27 sayılı Genelge'de belirtilen esaslara uygun olarak yapılacaktır.

3. 2016/25 sayılı Tebliğ'deki ürünlerin ithalatında kapsam dışı başvurularının GTB-İRİS üzerinden yapılması ertelendi.

Tüketicinin Korunması ve Piyasa Gözetimi Genel Müdürlüğü tarafından 13.06.2016 tarihli 2016/2 sayılı Genelge'de Değişiklik Yapılmasına Dair Genelge (2016/3) yayımlanmış, 2016/2 sayılı Genelge'nin "Kapsam Dışı" başlıklı 4. maddesine yeni fıkra eklenmiş ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca Denetlenen Bazı Tüketici Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2016/25)'ne ilişkin "kapsam dışı" başvurularının GTB-İRİS üzerinden yapılması uygulaması 02.01.2017 tarihine ertelenmiştir.

4. Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi'nde menşe kümülasyon imkanından yararlanılmaya başlandı.

Avrupa Birliği (AB) mevzuatına uyum çerçevesinde 1063/2010 sayılı AB Komisyon Yönetmeliği kapsamında AB ile bir Faydalanan Ülke arasında öngörülen ikili kümülasyonu Türkiye'nin dahil edilmesine ilişkin 2016/C 134/01 sayılı Avrupa Komisyonu bildirimini yayımlanmıştır. Bu bildirim yayımlanmasıyla birlikte 2014/7064 sayılı Karar'ın 15'inci maddesinde belirtilen şartlar yerine getirilmiş ve AB'yle kümülasyon yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda, bir Faydalanan Ülkede, Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi Kapsamında Tercihli Rejimden Yararlanacak Eşyanın Menşeinin Tespitine İlişkin Kararın 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen yetersiz işçilik ve işlemlerin ötesinde bir işçilik ve işleme tabi tutulan;

- a. Türkiye menşeli girdiler, bu girdiler kullanılmak suretiyle elde edilen nihai ürünün GTS çerçevesinde AB'ye ithali esnasında,
- b. AB menşeli girdiler, bu girdiler kullanılmak suretiyle elde edilen nihai ürünün GTS çerçevesinde Türkiye'ye ithali esnasında, söz konusu Faydalanan Ülke menşeli olarak kabul edilecektir.

Bu Tebliğ hükümleri Armonize Sistemin 1 ila 24'üncü fasıllarında yer alan ürünlere uygulanmayacaktır. Türkiye ile AB arasındaki ticarete, Genelleştirilmiş Tercihler Sistemi Kapsamında Tercihli Rejimden Yararlanacak Eşyanın Menşeinin Tespitine İlişkin Karar'ın yalnızca 15'inci maddesi ve örneği Ek 5'te yer alan fatura beyanı uygulanacaktır.

5. Gümrük Kanunu'nun 235-1/c maddesine açıklık getiren Genelge yayımlandı.

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 20.06.2016 tarihli Genelge ile Gümrük Kanunu'nun "eşyanın ithali, lisansa, şarta, izne, kısıntıya veya belli kuruluşların vereceği uygunluk veya yeterlilik belgesine tabi değilmiş veya belge alınmış gibi beyan edildiğinin tespit edilmesi halinde, eşyanın gümrük vergilerinin yanı sıra eşyanın gümrüklenmiş değerinin iki katı idari para cezası verileceği" hükmünün içeren 235-1/c maddesinin uygulanmasına ilişkin açıklama yapılmıştır.

Yayımlanan Genelge ile;

- a. Beyanın kontrolü için yapılan muayene ve denetim esnasında ithale konu eşyanın diğer kurumlarca yapılan kontroller kapsamında olduğu ve bu kontrolün yapılmaması olmasına ilişkin tespit eşyanın gümrük işlemleri tamamlanmadan ve tesliminden önce yapılması halinde;
 - ▶ Eşyaya ilişkin gerekli denetim ve/veya kontrollerin yapılmasını teminen yükümlünün ilgili kuruma yönlendirileceği ve yönlendirme sonucunda mevzuat hükümleri dikkate alınmak suretiyle yükümlüye verilen süre içerisinde denetimin ve/veya kontrolün olumlu sonuçlandığına ilişkin bilgi ve belge ibraz edilememesi veya ilgili Kurumca denetimin ve/veya kontrolün olumsuz sonuçlandığının bildirilmesi halinde, Gümrük Kanunu'nun 235-1/c maddesi çerçevesinde işlem tesis edileceği ve eşyaya el konularak mülkiyetinin kamuya geçirilmesine karar verileceği ve eşyanın tasfiyeye tabi tutulacağı,
- b. İthale konu eşya ile ilgili olarak, denetime ilişkin belgenin veya referans numarasının beyannamede yer almadığının beyannamenin kapatılmasından veya eşyanın tesliminden sonra yapılan denetimler ve/veya kontroller neticesinde anlaşılması durumunda;
 - ▶ Eşyaya ilişkin denetimlerin ve/veya kontrollerin yapılmasını teminen ilgili kurumun bilgilendirileceği ve bilgilendirme yazısında; denetime ve/veya kontrole ilişkin olumlu ya da olumsuz sonucun 3 ay içerisinde bildirilmesi

gerektiği, aksi takdirde süre bitiminde denetimin ve/veya kontrolün olumsuz sonuçlandığı kabul edilerek Gümrük Kanunu'nun 235-1/c maddesi çerçevesinde işlem tesis edileceği ve ilgili Kuruma verilecek olan 3 aylık sürenin talep edilmesi halinde en çok 6 aya kadar uzatılabileceği,

- Denetimin ve/veya kontrolün olumsuz sonuçlandığının bildirilmesi ya da verilen sürenin sona ermesine rağmen ilgili Kurumdan herhangi bir geri dönüş sağlanmaması halinde, Gümrük Kanunu'nun 235-1/c maddesi çerçevesinde işlem tesis edileceği ve ayrıca eşyaya el konularak mülkiyetinin kamuya geçirilmesine karar verileceği ve eşyanın tasfiyeye tabi tutulacağı belirtilmiştir.



Türkiye ekonomisi

- ▶ **Türkiye ekonomisi 2016'nın ilk çeyreğinde % 4,8 oranında büyüdü:** Türkiye ekonomisinin yılın ilk çeyreğindeki büyüme performansına en büyük katkıyı hane halkının yurt içi tüketimi ve devlet harcamaları yaptı. Bu yılın ilk çeyreğinde, bir önceki yılın aynı dönemine göre hane halkının tüketimi % 6,2 büyürken, devlet harcamaları % 10,9 büyüdü. Dolayısıyla, büyüme rakamının çok büyük kısmı tüketim yönünden geldi. Özel sektör yatırım cephesinde tüketimde olduğu gibi pozitif büyüme rakamları gözlenmedi. Kamu sektörü ve inşaat sektörü dışında, özel sektörün yatırım harcamaları ve makine-teçhizat harcamaları sırasıyla % 0,3 ve % 4,7 geriledi. Büyüme rakamlarındaki tüketim ağırlığı ve sermaye yatırımlarındaki durağanlık, sergilenen büyüme performansının sürdürülebilirliği konusunda soru işaretlerini beraberinde getiriyor.
- ▶ **Hükümetten "Yatırım Reform Paketi":** Türkiye'deki yatırım ortamının iyileştirilmesine yönelik bazı düzenlemeleri içeren yasa tasarısı Meclis Başkanlığına sunuldu. Reform paketi içinde temelde bazı bürokratik engellerin kaldırılması, vergi ve damga masraflarının azaltılması, emlak vergisi istisnası gibi düzenlemeler yer alıyor. Ayrıca, nitelikli yabancı yatırımcıya süresiz çalışma izni sağlayan Turkuaz Kart verilmesi planlanıyor.
- ▶ **Bireysel emeklilikte zorunlu katılım dönemi başlıyor:** Başbakan Yardımcısı Mehmet Şimşek, BES otomatik katılım uygulamasına dönük mevzuat çalışmalarının son aşamaya geldiğini belirterek, "45 yaş altı çalışanların otomatik olarak sisteme dâhil edileceği uygulamada, katkı payının asgari 100 lira olması öngörülmüyor." dedi. Buna göre, sisteme 13 milyon kişi eklenecek (mevcut BES havuzu 6,3 milyon kişi), dileyen katılımcılar 6 ay sonra parasını alıp sistemden çıkabilecek. Uzun vadeli tasarrufu özendiren BES sistemini Türkiye'nin yapısal tasarruf açığı sorununa yönelik doğru bir adım olarak görüyoruz. Ancak, 2015 yılı rakamları bizi biraz endişelendiriyor. Buna göre, 2015'te BES'e 1,2 milyon kişi katıldı ancak bunların 743 bini bir yıl içinde sistemden ayrıldı. BES fonlarının kötü getirisi de bunda bir etken olarak görülüyor.
- ▶ **Karşılıksız çeklere hapis cezası gündemde:** Bültenimizde yakından izlediğimiz bir veri olan karşılıksız çeklerdeki artış oranının ciddi seviyelere ulaşmasının ardından Gümrük ve Ticaret Bakanlığı daha önce 27 yıl yürürlükte kalan ve 2012 yılında kaldırılan "karşılıksız çeki hapis cezası" uygulamasının tekrar yürürlüğe konmasının gündemde olduğunu belirtti. Merkez Bankası'nın Mayıs ayı verilerine göre yılın ilk beş ayında karşılıksız çekler adet bazında % 16, tutar bazında % 25 artış gösterdi.

Bankacılık ve finans

- ▶ **IFC ve EBRD Odebank'a ortak oluyor:** Lübnan merkezli Bank Audi'nin sahip olduğu Odebank sermayesini 1 milyar TL artıracak. Sermaye artırımına 200 milyon dolar toplam katkıda bulunacak olan IFC ve EBRD'nin katılımı ile Odebank'ın % 25 hissedarı konumuna gelecekler. Bank Audi ise % 75 payı ile büyük hissedar olmaya devam edecek.
- ▶ **Tesco Kipa Migros'a satıldı:** Anadolu grubuna ait olan Migros, 302 milyon TL bedel ile Tesco Kipa'nın % 95,5 hissesini satın aldı. Satış fiyatı Kipa'nın borsa değerinin % 90 altında çok ciddi bir iskonto ile gerçekleşti.

- ▶ **TMSF, Digtürk'ün BEIN MEDYA'ya satışını onayladı:** Üç yıldır Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu kontrolünde olan Digtürk'ün satışı beklenenden çok daha kısa sürede gerçekleşti. Digtürk'ün yeni sahibi, Katarlı işadami Nasser Al-Khelaifi'nin şirketi BeIN Sports oldu. İşleme ilişkin daha fazla detay açıklanmadı.
- ▶ **PayPal Türkiye'deki faaliyetlerini durdurdu:** BDDK'dan gerekli izinleri alamayan PayPal, Türkiye'deki faaliyetlerini durdurdu ve Türkiye'den yapılan ödemeleri kapattı. Bu gelişme bir yandan Türkiye'deki ulusal ödeme sistemi geliştiricileri için bir fırsat yaratırken, bir yandan da Türkiye'nin global sisteme entegrasyonu konusunda engeller olabileceğini gösteriyor.
- ▶ **Körfez sermayesinden Türkiye'de yeni temsilcilik:** Bahreyn merkezli Bank of Bahreyn and Kuwait (BBK) Türkiye'de ilk temsilciliğini açtığını duyurdu. Banka yetkililerinin yaptığı açıklamaya göre, Türkiye'de olası müşterilerle iletişim kurmak, pazar araştırmaları ve lokal otoritelerle daha yakın görüşmeler gibi görevler üstlenmek adına açılan temsilciliğin başına da Bilgün Gürkan getirildi.
- ▶ **Suriyelilerin Türk bankalarında 1,2 milyar lira mevduatı bulunuyor:** Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) verilerinden derlenen çalışmalara göre, Türkiye'ye sığınan Suriye'li mültecilerin Türk bankalarındaki mevduat tutarı 2012 yılında 311,3 milyon lira iken, 2015 yılı sonunda 1,2 milyar liraya ulaştı. Bu rakam toplam mevduatların yaklaşık binde birini ifade ediyor. Ufak işletmeler ve inşaat sektöründeki Suriyeli etkinliği, önümüzdeki dönemde Suriyelilerin Türk ekonomisi içerisindeki etkinliğini devam ettireceğini gösteriyor.

Merkez bankaları ve para politikası

- ▶ **TCMB faiz koridorunu daraltmaya devam ediyor:** Merkez bankası Haziran ayında da "sadeleştirme" adımlarına devam etti ve faiz koridorunun üst bandını % 9,5'ten % 9,0'a indirdi. Efektif fonlama faizi ise şimdilik % 0,2 azalarak % 8,2'ye geriledi. Son karar ile Merkez bankasının üst bandı ile efektif fonlama faizi arasındaki fark iyice azalmış oldu.
- ▶ **FED faiz oranını değiştirmede:** FED Haziran ayında yapılan toplantısında faiz oranlarında değişiklik yapmadı. Açıklamada, ABD istihdam piyasasında hala yeterli ölçüde gelişme olmadığı fakat ekonomik aktivitelerin beklenen seviyelere ulaştığı belirtildi. Analistler toplantı sonrası bu yıl içinde 2 kere faiz artışı olabileceğini öngörüyorlardı; fakat İngiltere'deki BREXIT referandumunu sonrası yaşanan karışıklık bu yıl faiz artırımını ihtimalini yine azalttı. Daha öncede küresel çalkantılara kayıtsız kalmayan FED Başkanı Janet Yellen BREXIT'in sonuçlarını dikkate alacaktır.

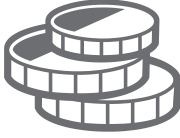
Gelişmekte olan ülkeler

- ▶ **Çin hisseleri MSCI endeksine alınmadı:** Bu ay Çin piyasalarında konuşulan bir konu MSCI'nin Çin hisse senetlerini endeksine dâhil edip etmemesiydi. Şimdiye kadar üçüncü kez bu konunun gündeme gelmesi Çin'in küresel finans sistemine entegre olma arzusunun yansıması. MSCI Inc. tarafından yapılan açıklamaya göre A tipi hisselerinin erişilebilirlik düzeylerinde iyileştirilmeye gidilmesi gerekiyor bu nedenle bu aşamada endeks Çin hisselerini dahil etmeyecek. Geçtiğimiz aylarda Çin piyasasında yaşanan sert dalgalanmalara sık yapılan devlet müdahalesi endekse dâhil etmenin önündeki diğer bir engel olarak da tanımlanabilir. 2017 yılında ise durum tekrar gözden geçirilecek.
- ▶ **Hindistan faizleri değiştirmede:** Gelişmekte olan ülkeler arasında istikrarlı büyüme gösteren Hindistan, politika faiz oranını 5 yılın en düşük seviyesi olan % 6,5'te tuttu. Hindistan Merkez Bankası Başkanı Raghuram Rajan'ın Eylül'de görevi sona erecek. Görev süresinin uzatılıp uzatılmayacağı ise belirsizliğini koruyor.

Global ticaret ve emtia

- ▶ **Dünya Bankası küresel büyüme tahminini düşürdü:** Dünya Bankası daha önce % 2,9 olarak açıkladığı 2016 yılı küresel ekonomik büyüme oranını % 2,4'e çekti. Global Economic Prospects Haziran 2016 raporuna göre, gelişmiş ülkelerdeki düşük ekonomik büyüme, düşük seviyedeki emtia fiyatları, zayıf küresel ticaret ve azalan sermaye akımları bu indirimin başlıca nedenleri olarak sıralandı. İndirimin yarısı emtia ihracatı yapan gelişmekte olan ülke ekonomilerinin düşük seviyede seyreden emtia fiyatlarına uyum sağlayamamasından olduğu raporda açıklanıyor. Ayrıca GEP raporu düşük kredi faizi oranlarının ve artan finansman ihtiyaçlarının özel sektör borçluluğunda önemli derecede artışa neden olduğunu ve bu durumun gelişmekte olan ülkeleri çok riskli bir konuma getirdiğini belirtiyor ki bu da Türkiye ekonomisinde yaşanan bir durumu tekrar göz önüne koyuyor.
- ▶ **Rusya ve Çin ticaret anlaşması görüşmelerine başlıyor:** Rusya öncülüğündeki Avrasya Ekonomik Birliği (EEU) Çin ile ticaret anlaşması görüşmelerine başlıyor ve iki yıl içerisinde anlaşmaya varmayı hedefliyor. Planlanan anlaşma Avrupa Birliği ve ABD arasındaki Transatlantik ortaklık anlaşmasına benzetiliyor. Henüz bir anlaşma zemininden bahsetmek için çok erken olsa da, potansiyel üye ülkeler arasında Rusya, Belarus, Kazakistan, Ermenistan, Kırgızistan, İran, Çin, Hindistan, Mısır gibi ülkeler bulunuyor. Rusya ve Çin arasındaki ticaret geçtiğimiz yıl 64 milyar dolar olmuştu.





OECD'nin Uluslararası Vergi Konferansı'nda ana gündem maddesini BEPS oluşturdu

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD) geçen ay gerçekleştirilen Uluslararası Vergi Konferansı'nda gündemin ana maddesini Matrah Aşındırması ve Kar Aktarımı (BEPS) projesi ile bunun ticaret ve yatırımlara olan etkisi oluşturdu.

Washington'da 6-7 Haziran'da düzenlenen konferans çeşitli ülkelerden çok sayıda kamu yetkilisi, iş dünyasından yöneticiler ve üst düzey vergi yetkililerini bir araya getirdi. ABD Gelir İdaresi (IRS) Başkanı John Koskinen konferanstaki konuşmasında BEPS'in vergiden kaçınmanın önüne geçilmesini de içeren amaçlarına değinirken, vergide uyumu iyileştirmek adına atılan adımların küresel ticareti olumsuz etkilememesi gerektiğini de vurguladı. Koskinen ABD'nin iş dünyasının kaygılarına karşı duyarlı hareket ettiğini de belirtti. BIAC Vergilendirme ve Mali İlişkiler Komitesi Başkanı Will Morris ise yatırım kararları üzerinde olumsuz etkiye neden olan faktörlere dikkat çekti.

Küreselleşmeye bağlı olarak yatırımların ülkeler arasında hızla dolaşabilmesi, bu hareketliliğin yanı sıra yerel düzenlemelerdeki farklılıklar vergi kayıplarını kaçınılmaz hale getiriyor. Bu nedenle G-20 ve OECD üyesi ülkeler bu sorunla başa çıkılabilmeleri için ortak bir girişime imza atarak BEPS Eylem Planı'nı devreye sokmuşlardı. Ülkeler arası vergi uygulamalarında şeffaflık ve standardizasyon sağlama amaçlı BEPS projesi, raporlama ve dokümantasyon yükümlülüklerini de içeren eylem planlarından oluşuyor.



Yunanistan Merkez Bankası: Artan vergi yükü ekonomik büyümeye zarar veriyor

Yunanistan Merkez Bankası tarafından geçen ay açıklanan yıllık para politikası raporunda, iktidardaki Syriza hükümetinin daha fazla mali yardım alabilmek için açıkladığı yeni vergilerin, ülkenin yedi yıldır devam eden ekonomik daralmadan çıkabilme şansını azaltabileceği belirtildi. Raporda, "Artan vergi yükünün resesyona yönündeki etkisi beklenenden daha büyük olabilir, dolaylı bir etki olarak gelir hedefleri karşısında bir açık oluşturabilir" denildi.

Yunanistan Başbakanı Alexis Tsipras, mali açıkların kapatılabilmesi için ülkenin kreditorleri (Avrupa Birliği ve Uluslararası Para Fonu) ve Yunanistan Merkez Bankası'nın önerdiği harcama kesintilerine gitmek yerine vergileri artırma yolunu seçmişti.

Benzin, sigara ve alkollü içecekleri de kapsayan vergi artışları, resesyona bağlı olarak gelirleri son yıllarda ortalama yüzde 40 azalan Yunan halkının tepkisine ve çeşitli protesto gösterilerine de neden olmuştu.



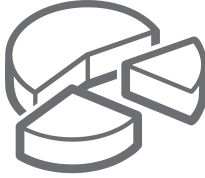
İsviçre Parlamentosu kurumlar vergisinde reformu onayladı

İsviçre Parlamentosu, parlamentonun alt ve üst kanatları arasında bir süredir devam eden görüş ayrılıklarının giderilmesinin ardından kurumlar vergisinde reformu onayladı. Parlamentoda, 17 Haziran'daki oturumda kabul edilen reformlar belirli imtiyazların sunulduğu vergi rejimlerinin, uluslararası kabul görmüş bir dizi tedbirle değiştirilmesini öngörüyor.

İsviçre'nin kurumlar vergisi sisteminde reform yapılması, sürekli değişen uluslararası vergi ortamına bağlı olarak ve Avrupa Birliği ile daha önce vergilendirme konusunda yaşanan ve Ekim 2014'te çözüme kavuşturulan uzlaşmazlıkların ardından gerekli hale gelmişti.

Ülkede kurumlar vergisi reformuna ilişkin yasal süreç ilk olarak, kurumlar vergisi sisteminin son uluslararası standartlara göre düzenlenmesiyle İsviçre'nin iş kurulacak lokasyon olma cazibesinin artırılması hedeflenerek başlatılmıştı.

Federal seviyede ana şirket ve şubelerin etkileneceği reformlar kantonlar düzeyinde opsiyonel önlemleri içeriyor. Kantonların isteğe bağlı ve ihtiyaçlarına göre benimseyebilecekleri önlemlerden biri, araştırma ve geliştirme (AR&GE) maliyetlerinin vergi indiriminin artırılması olarak dikkat çekiyor.



Körfez İşbirliği Konseyi (GCC) ülkeleri maliye bakanları KDV için anlaştı

Körfez İşbirliği Konseyi (GCC) ülkeleri maliye bakanları Suudi Arabistan'da yaptıkları olağanüstü bir toplantıda KDV uygulaması getirilmesi üzerinde anlaşırken, bölge ülkeleri arasında ekonomik entegrasyon da toplantının gündem maddeleri arasında yer aldı.

GCC Yönetim Kurulu Başkanı ve Bahreyn Maliye Bakanı Şeyh Ahmed bin Muhammed El Halifa toplantının ardından yaptığı açıklamada, konsey üyesi ülke bakanlarının KDV uygulaması getirilmesi konusunda anlaşma sağladıklarını, prosedürlerle ilgili bazı konuların ileri tarihte yapılacak başka bir toplantıda ayrıntılarıyla ele alınacağını söyledi.

KDV çerçeve anlaşmasının GCC Finansal ve Ekonomik İşbirliği Komitesi'nin Ekim 2016'daki toplantısında nihai halini alması, GCC ülkelerinin KDV uygulamasının ilk aşaması için ise 2018 başında hazır olmaları bekleniyor.

Piyasa uzmanları, Körfez ülkelerinin bu yönde kararlar almalarında, petrol fiyatlarının son yıllarda önemli düşüş kaydetmiş olmasından kaynaklandığını savunuyorlar.

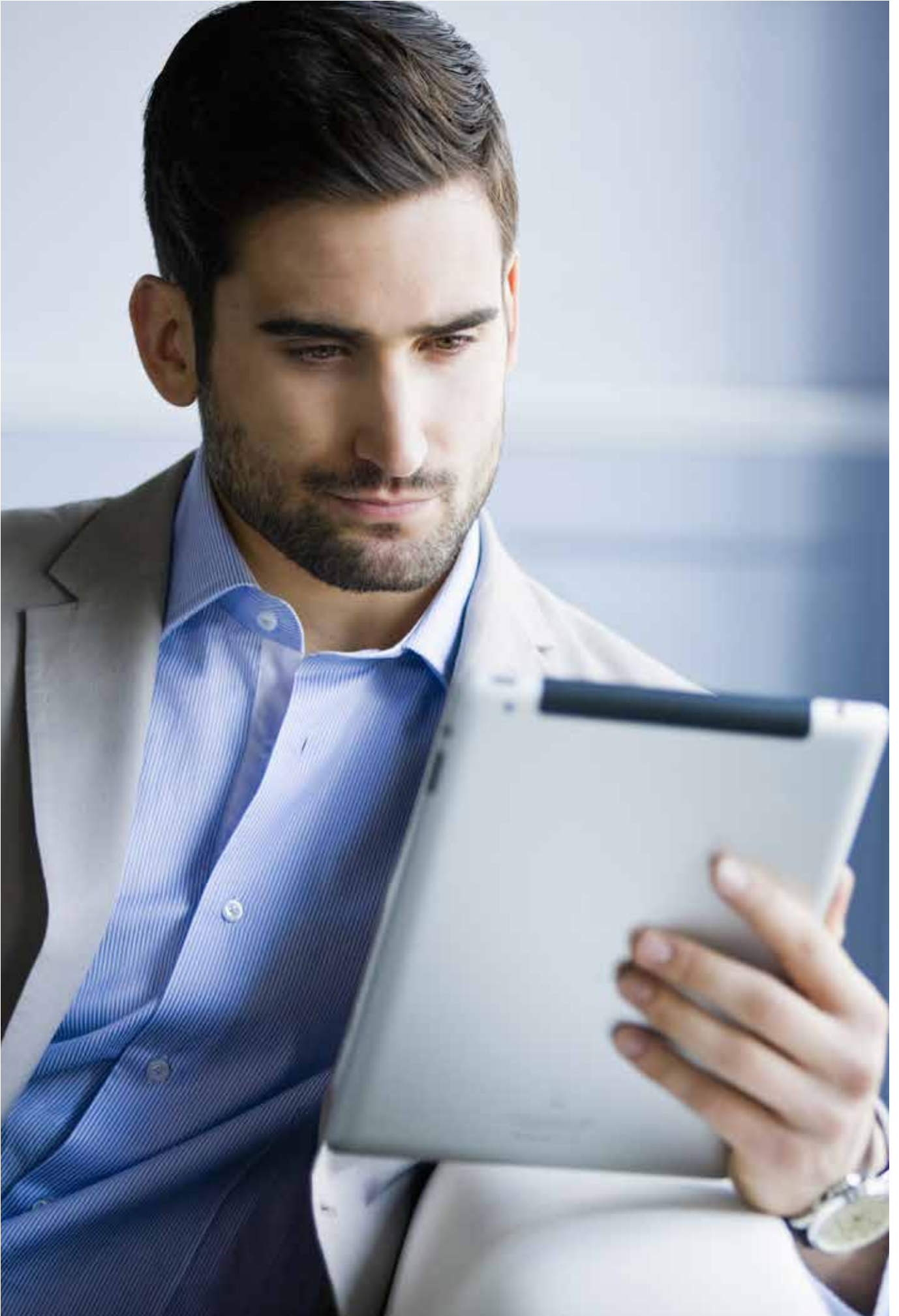


Danimarka kırmızı ete özel vergi uygulamayı tartışıyor

Danimarka iklim değişikliklerine karşı önlem olarak kırmızı et fiyatlarına vergi getirmeye hazırlanıyor. Devlet kontrolündeki bir organizasyon olan Danimarka Etik Konseyi geçen ay bir açıklama yaparak kırmızı et üretiminin, sera gazı emisyonunun yüzde 10'una tek başına neden olduğuna ve küresel ısınmayı önemli ölçüde hızlandırdığına dikkat çekti. Konsey siğir ve kuzu eti tüketimini azaltmak yoluyla Danimarka'da gıdaya bağlı sera gazı emisyonunun yüzde 25-30 dolayında aşağı çekilebileceği görüşünde.

Birleşmiş Milletler Gıda ve Tarım Örgütü'ne (FAO) göre ise, hayvancılık faaliyetleri toplam sera gazı emisyonunun yüzde 18'ini oluşturuyor ve dünya genelinde taşımacılıktan kaynaklanan her tür egzozun toplamından daha fazla.

Etik Konseyi üyelerinin büyük bölümü önlemleri destekleyen yönde oy kullanırken, bu aşamada önerinin hükümetin değerlendirmesine sunulacağı belirtiliyor. Tasarı kırmızı et vergisinin çevre duyarlılığı bağlamında çok minimal katkılarının olacağı ve küresel ısınmayla mücadelenin ancak global seviyede ele alınması gerektiğini düşünen çevrelerden şiddetli tepki alırken, kırmızı etin sağlıklı ve dengeli beslenmenin bir parçası olduğunu, demir, protein, vitamin ve mineraller içerdiği için beyin fonksiyonlarına önemli katkısı olduğunu savunan uzmanlar da bulunuyor.



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
52	28.06.2016	2012/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de değişiklikler yapıldı.
51	27.06.2016	TBMM'ye sunulan Yasa Tasarısı'nın yurt dışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesine ilişkin düzenlemeleri.
50	27.06.2016	Yatırım ortamının iyileştirilmesi amacıyla bazı kanunlarda değişiklikler içeren Yasa Tasarısı TBMM Başkanlığına sunuldu.
49	17.06.2016	Anayasa Mahkemesi'nin adil yargılanma ve mülkiyet hakkının ihlal edilip edilmediğine ilişkin değerlendirmelerini içeren bireysel başvuru kararı.
48	17.06.2016	Yıllık ve munzam oda aidatlarının 2016 yılı ilk taksitlerinin 30 Haziran 2016 tarihine kadar ödenmesi gerekiyor.
47	10.06.2016	OECD Konseyi tarafından OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi'nde BEPS Projesi kapsamında değişiklik yapılması onaylandı.
46	24.05.2016	KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
45	17.05.2016	Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında bulunan şirket, şube ve irtibat bürolarının bildirim yükümlülükleri.
44	16.05.2016	Emlak vergisi, veraset ve intikal vergisi ile çevre temizlik vergisinin 2016 yılına ilişkin ilk taksit ödeme süreleri.
43	06.05.2016	Basit usule tabi mükelleflere uygulanacak kazanç indirimine ilişkin usul ve esaslar açıklandı.
42	06.05.2016	Genç girişimciler için geçerli olan kazanç istisnasına ilişkin usul ve esaslar açıklandı.
41	05.05.2016	ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde değişiklikler yapıldı.
40	05.05.2016	Katkı maddeleri ilave edilmek suretiyle üretilen ekmeklerde KDV oranı % 1'e indirildi.
39	26.04.2016	Yazılım faaliyeti kapsamında serbest bölgede istihdam edilen personelin ücretlerinde gelir vergisi istisnası uygulaması.
38	22.04.2016	Elektronik defter beratlarının yüklenme süresi 31 Mayıs 2016 tarihine kadar uzatıldı.
37	22.04.2016	Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi 2 Mayıs'a uzatıldı.
36	21.04.2016	TÜFE'ye endeksli anüite Devlet tahvillerinden elde edilen gelirlerde tevkifat matrahının hesaplanması.
35	11.04.2016	Mali tatil uygulamasında 6661 sayılı Kanun'la gerçekleştirilen değişikliklerle ilgili açıklamalar yapıldı.
34	08.04.2016	Yatırım teşvik uygulamasına ilişkin 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklikler yapıldı.
33	07.04.2016	2015 yılındaki nakdi sermaye artışlarına ilişkin indirim uygulamasında kullanılacak faiz oranı %14,65 olarak açıklandı.
32	05.04.2016	Ön ödemeli hat abonelerine verilen internet hizmetlerine ilişkin özel iletişim vergisinin iade esasları açıklandı.
31	05.04.2016	Türkiye-Filipinler Çifte Vergilendirmeyi Önleme (ÇVÖ) Anlaşması 1 Ocak 2017'de uygulanmaya başlayacak.
30	01.04.2016	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Mart 2016 tarihli borsa rayiçleri.
29	29.03.2016	Yeni makine alımında kullanılan krediler için geçerli olan BSMV istisnasının usul ve esasları belirlendi.
28	28.03.2016	Elektronik tebligat uygulaması 1 Nisan 2016 tarihinden itibaren başlıyor.
27	23.03.2016	Gelir vergisi beyannamelerinin verilme süresi 31 Mart 2016 tarihine kadar uzatıldı.
26	18.03.2016	2016 başından itibaren geçerli olacak yeni transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülükleri hakkında Tebliğ Taslağı yayımlandı.
25	16.03.2016	6677 sayılı Kanun ile Yabancı Hesapların Vergi Uyumu Yasası (FATCA) kapsamında Türkiye-ABD arasında imzalanmış olan bilgi değişimi anlaşmasının onaylanması uygun bulundu.
24	04.03.2016	Nakdi sermaye artışında indirim uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı Tebliğ Resmi Gazete'de yayımlandı.
23	03.03.2016	Ar-Ge ve tasarım faaliyetlerine ilişkin 6676 sayılı Kanun 1 Mart 2016 tarihinde yürürlüğe girdi.

Vergi Takvimi

2016 Temmuz ayı mali yükümlülükler takvimi

11 Temmuz 2016 Pazartesi	16-30 Haziran 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Temmuz 2016 Cuma	Haziran 2016 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
20 Temmuz 2016 Çarşamba	Haziran 2016 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
25 Temmuz 2016 Pazartesi	Haziran 2016 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Haziran 2016 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Haziran 2016 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı GVK geçici 67. madde uyarınca Nisan-Mayıs-Haziran 2016 döneminde yapılan tevkifatın muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Haziran 2016 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi 1-15 Temmuz 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Nisan-Mayıs-Haziran 2016 dönemine ait katma değer vergisinin elektronik ortamda beyanı Nisan-Mayıs-Haziran 2016 dönemine ait gelir vergisi tevkifatlarının muhtasar beyanname ile beyanı Haziran 2016 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
26 Temmuz 2016 Salı	Haziran 2016 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödemesi Haziran 2016 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının ödenmesi GVK geçici 67. madde uyarınca Nisan-Mayıs-Haziran 2016 döneminde yapılan tevkifatın ödenmesi Nisan-Mayıs-Haziran 2016 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Haziran 2016 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödemesi Nisan-Mayıs-Haziran 2016 dönemine ait gelir vergisi tevkifatlarının 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