

Vergide Gündem

Tax Agenda

Kasım / November 2016

Vergi incelemesinde sınırlar ve mükellef hakları

M. Fatih Köprü

Vergi hukukunda elektronik tebligat

Av. Ceren Küpeli

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

Vergi incelemesinde sınırlar ve mükellef hakları

Vergi incelemesi, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak amacıyla yapılan faaliyetler şeklinde tanımlanıyor. Kural olarak vergi incelemelerinin 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde yapılması gerekiyor. Bu süre içerisinde kalmak şartıyla mükelleflerin, içinde bulunulan yıl dâhil olmak üzere defter ve belgeleri vergi incelemesine tabi tutulabiliyor.

Bu yazımızda, geçtiğimiz günlerde (25 Ekim) vergi inceleme yönetmeliğinde yapılan ve mükellefler açısından önem arz eden değişiklikleri de dikkate alarak, incelemeye başlama aşamasından rapor düzenlenmesine kadar geçen süreçte uyulması gereken usul ve esaslara değineceğiz.

İnceleme oranı

İnceleme oranı ülkemizde eskiden olduğu gibi oldukça düşük. Vergi Denetim Kurulu (VDK) Başkanlığının 2015 faaliyet raporunda, incelenen mükellef sayıları ve inceleme oranları yıllar itibarıyla aşağıdaki şekilde gösteriliyor:

Yıllar	Faal GV ve KV mükellef sayısı	İncelenen mükellef sayısı	İnceleme oranı
2013	2.460.281	71.352	% 2,90
2014	2.472.658	55.284	% 2,24
2015	2.527.084	58.676	% 2,32

Faaliyet raporunda, vergi incelemeleri sonucunda tarhi istenen vergiler ve kesilen cezalara ilişkin bilgilere de yer veriliyor. Buna göre 2015 yılında incelemeler sonucu tarhi edilen vergi miktarı yaklaşık 9,8 milyar lira ve kesilmesi önerilen ceza tutarı da 18,8 milyar lira olarak gerçekleşmiş.

İnceleme yetkisi

Vergi incelemeleri, Vergi Müfettişleri, Vergi Müfettiş Yardımcıları, ilin en büyük mal memuru tarafından yapılabilir. Aynı zamanda vergi dairesi müdürleri ile Gelir İdaresi Başkanlığının merkez ve taşra teşkilatında müdür kadrolarında görev yapanlar da vergi incelemesi yapmaya yetkililer.

İnceleme türleri

Vergi incelemeleri iki şekilde yapılabilir. Tam ve sınırlı inceleme. Tam inceleme, bir mükellefin her türlü iş ve işlemlerinin bütün matrah unsurlarını içerecek şekilde incelenmesi olarak tanımlanabilir. Bu inceleme bir veya birden fazla vergi türü ya da bir veya daha fazla vergilendirme dönemini içerebiliyor. Sınırlı inceleme ise tam inceleme dışında kalan vergi incelemeleri olarak tanımlanıyor.

VDK Başkanlığı'nın 2015 faaliyet raporunda yıllar itibarıyla sınırlı ve tam inceleme sayılarının aşağıdaki gibi olduğu görülüyor:

Yıllar	Sınırlı inceleme sayısı	Tam inceleme sayısı	Toplam
2013	130.546	32.821	163.367
2014	111.692	37.355	149.047
2015	129.209	30.291	159.500

İnceleme süresi

İnceleme süresi incelemenin türüne göre değişiyor. Tam inceleme yapılması halinde bu süre incelemeye başlanıldığı tarihten itibaren en fazla 1 yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde ise en fazla 6 ay oluyor. İncelemelerin bu süreler içinde bitirilmesi gerekiyor.

İnceleme elemanları, incelemenin söz konusu sürelerde bitirilemeyeceğini anlarsa, gerekçeli bir yazı ile bağlı oldukları birimden ek süre talep edebiliyorlar. Bu başvurunun inceleme süresinin bitiminden en geç 10 gün önce yapılması gerekiyor. Bu talep ilgili birim tarafından değerlendirildikten sonra 6 ayı geçmemek üzere ek süre verilebiliyor.

Görevlendirme

Vergi incelemesi yapacak olan vergi müfettişi, inceleme görevi yazısı ile görevlendiriliyor. Bu yazılarda, mükellef ve inceleme türüyle ilgili bilgilerin yanında incelemenin konusu (transfer fiyatlandırması, örtülü sermaye gibi) ve dönemine ilişkin bilgiler de yer alıyor. Önceki uygulamada; inceleme elemanı, inceleme konusu veya döneminden farklı bir konu veya dönem için bir tespit yapması durumunda, yeni bir görevlendirme talep ederek incelemenin kapsamını genişletebiliyordu.

Yeni yönetmelikle buna bir sınırlama getirildiğini görüyoruz. Buna göre vergi incelemeleri, sadece inceleme görev yazısında belirtilen konu ve döneme ilişkin olarak yapılabilecek. Yani vergi müfettişleri inceleme konusu ve dönemi ile ilgili olmayan herhangi bir hususa ilişkin mükelleften bilgi ve belge talebinde bulunamayacaklar. Bu da vergi inceleme elemanlarının incelemeyi kendiliğinden farklı konuları veya dönemleri kapsayacak şekilde genişletmelerini engellemesi açısından önemli bir gelişme olarak görülüyor.

Dolayısıyla artık farklı bir konu veya döneme ilişkin eleştiriyi gerektiren hususlar tespit edilmesi durumunda, bu durumun inceleme görevini verenlere bildirilmesi gerekiyor.

Ancak görevlendirme yazısında yer alan inceleme konusuna giren tespitlerin, bu yazıda yer almayan farklı vergi türlerine ilişkin olarak da rapor yazılmasını gerektirmesi durumunda, yeni bir görevlendirme gerekmiyor.

Başlama tutanağı

Vergi incelemesine "İncelemeye Başlama Tutanağı" ile başlanıyor. Tutanağının mükellef tarafından imzalandığı tarih incelemeye başlama tarihi olarak kabul ediliyor. Özellikle incelemelere getirilen yukarıdaki süre sınırlamalarından sonra bu tutanakların önemi daha da arttı. İmzalanan tutanağın bir örneği, defter ve belgeleri incelenen mükellefe veriliyor.

Defterlerin alınması

Mükelleflerin defter ve belgeleri yazılı olarak isteniyor ve tutanakla teslim alınıyor. Yazıda, ibraz edilecek defter ve belgeler ile 15 günden az olmamak üzere ibraz süresi ve yeri, ibraz edilmemesi halinde uygulanacak yaptırımlar belirtiliyor.

İnceleme tutanakları

Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, inceleme esnasında vergilendirmeye ilgili olayları ve tespitleri içeren bir tutanak (inceleme tutanağı) düzenliyorlar. Yeni yönetmelik uyarınca, mükellef talep ederse tutanağın taslak hali iki gün önceden kendisine verilebilecek. Bu düzenlemeyle, mükellefin tutanakta yer alan hususlarla ilgili itiraz ve düşüncelerini tutanağa rahatça geçirebilmesi amaçlanıyor.

Ayrıca, mükellefin inceleme sırasında eleştiri konusu yapılacak hususlarla ilgili olarak inceleme elemanına özgelge (muktezâ) ibraz etmesi durumunda, özgelgenin de inceleme tutanağına dâhil edilmesi gerekiyor.

Bilgi verilmeli

Tutanağa göre yapılması muhtemel işlemlerin neler olduğu konusunda mükellefin bilgilendirilmesi şart. Tutanakta bu bilgilendirmenin yapıldığı hususuna yer verilmesi de gerekiyor.

Ayrıca yeni yönetmelik uyarınca, mükellefin Rapor Değerlendirme Komisyonunda dinlenme talebinin olup olmadığına ilişkin ifadeye de tutanakta yer verilecek.

Bütün bunlardan sonra tutanağın son hali karşılıklı olarak imzalanıyor. Bir nüshasının imza edenlere verilmesi gerekiyor.

İmzalanmazsa

Mükellef tutanağı imzalamazsa, inceleme yapan, mükellefi imzalamaya zorlayamıyor. Ancak tutanakta yer verilen tespitlerle ilgili defter ve belgelere el konuluyor. İnceleme sonucunda tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar kesinleşinceye kadar bu defter ve belgeler mükellefe iade edilmiyor. İlgililer herhangi bir zamanda tutanakları imzalayarak defter ve belgelerini geri alabilirler. Ancak suç delili olan defter ve belgeler hiçbir şekilde iade edilmiyor.

İnceleme raporu

Vergi incelemesi sonucunda, inceleme elemanları tarafından tutanakla tespit edilen hususlarla ilgili olarak "vergi inceleme raporu" düzenleniyor. Rapor, vergi kanunlarıyla ilgili kararname, tüzük, yönetmelik, genel tebliğ ve sirkülere aykırı olamıyor.

Kural olarak vergi türü ve dönemi itibarıyla ayrı ayrı vergi inceleme raporu düzenlenmesi gerekiyor. KDV, ÖTV gibi vergilendirme dönemi bir yıldan daha kısa olan vergilere ilişkin raporlar, her bir döneme ilişkin matrah ve/veya vergi farkları ayrı ayrı gösterilmek ve takvim yılı aşılmamak şartıyla tek bir rapor olarak da düzenlenebiliyor. Özel hesap dönemine tabi mükelleflerde rapor, takvim yılı yerine özel hesap dönemi dikkate alınarak düzenleniyor.

Bu raporlarda tarhiyat ve/veya ceza önerisi varsa, bunlara ilişkin tutarların herhangi bir tereddüde yer vermeyecek açıklıkta ve anlaşılır bir şekilde vergi inceleme raporlarının sonuç bölümünde gösterilmesi gerekiyor. Eleştiriyi gerektirecek herhangi bir husus tespit edilemediği durumda ise bu konu artık ilgili birim tarafından mükellefe yazı ile bildirilecek.

Vergi hukukunda elektronik tebligat

Elektronik vergi sistemi, her türlü harcama ve gelirin merkezi bir veri tabanına kaydedilmesi esasına dayanmaktadır. Ülkemizde elektronik vergi sistemlerine geçiş, Vergi Daireleri Otomasyon Projesi ("VEDOP") ile gerçekleştirilmiştir. Gelirler Genel Müdürlüğü'nce 1998 yılında başlatılan Vergi Daireleri Otomasyon Projesi'ni, VEDOP 2 ve VEDOP 3 takip etmiştir. Söz konusu projeler kapsamında vergi daireleri, defterdarlıklar otomasyona geçirilmiş, kayıt dışı ekonominin kayıt altına alınmasına katkıda bulunulmuş; beyannameler, defterler, faturalar elektronik sistemde işlem görmeye başlamıştır. VEDOP ile birlikte Gelir İdaresi Başkanlığı iletişim teknolojisi altyapısını modern teknolojiler ile güncellemiş, bilgilerin güvenliğinin korunmasına çalışılmıştır. İşbu makalenin konusunu oluşturan elektronik tebligat("e-tebligat") hususu, VEDOP 3 kapsamında Türk Hukuku'na dâhil olmuştur.

I. Genel olarak tebligat

Elektronik tebligat kaynağını, idare hukukundaki fiziki tebligattan almakta olduğundan, öncelikli olarak tebligatın açıklanması gerekmektedir. Elektronik tebligata ilişkin olarak mevcut mevzuatlar ile giderilemeyen boşluklar, öncelikle özel tebligat hükümleri içeren 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'ndaki ("VUK") uyarınca, VUK'ta hüküm bulunmayan hallerde genel tebligat hükümleri olan 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümleri uygulanmak suretiyle doldurulacaktır.

Danıştay 7. Dairesi'nin 4.5.2009 tarihli, 2008/1216 E., 2009/2313 K. sayılı kararında da paralel şekilde "*ödenmeyen gümrük vergileriyle ilgili ödeme emirlerinin tebliğinin, Tebligat Kanunu hükümlerine göre değil, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılmasının yasal bir zorunluluk olduğu, ancak Vergi Usul Kanunu'nda hüküm bulunmayan hallerde Tebligat Kanunu hükümlerinin uygulanabileceğinin*" ifade olunması dolayısıyla elektronik tebligat müessesesinde de Tebligat Kanunu'nun tali mevzuat olduğunun kabulü gerekmektedir.

Tebliğat, diğer hukuk alanlarından farklı olarak vergi hukukunda vergilendirmenin unsurları olan tarh, tebliğ, tahakkuk ve tahsilin bir parçası olduğu için ayrıca önem arz etmektedir. Tebliğ ile vergi ödenmesi gereken safhaya geldiğinden, bu aşama; aynı zamanda mükellefler için dava hakkının başlangıcı olarak kabul edilmektedir. Tahakkuk fişi harç olmak üzere, vergilendirmeye ilgili olup hüküm ifade eden tüm vesika ve yazılar, gerçek ve tüzel kişilerin bilinen adreslerine posta vasıtasıyla ilmühaberli taahhütlü olarak, adresi bilinmeyenlere ise ilan yoluyla tebliğ edilmektedir. Danıştay 1. Dairesi'nin 30.10.2014 tarihli, 2014/1720 E., 2014/1445 K. sayılı kararında "*usulsüz tebliğatin geçerli kabul edilmeyeceği, tebligat işlemlerinin mevzuata uygun tamamlanması gerektiği*" ifade edilerek tebligat sürecinin tamamının mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi gerektiği, usulden sapmaların kabul edilmeyeceği vurgulanmıştır. Danıştay 10. Dairesi'nin de bu bağlamda, usulüne uygun bir tebligat yapılmadıkça dava süresinin işlemeye başlamayacağına ilişkin 06.06.2001 tarihli, 2000/4578 E., 2001/2108 K. sayılı kararı mevcuttur.

Tebliğ olunan vesikaların esaslı hata kapsamında, mükellef adı, vergi tür veya miktarı, vergi mahkemesinde dava açma süresinin hiç yazılmamış veya eksik yazılmış olması halinde, hatalı tebliğ olarak kabul edilecek ve vesika hükümsüz kılınacaktır. Söz konusu hususların yanı sıra elektronik tebliğin bir diğer şartı güvenli e-imza ile imzalanmasıdır. Elektronik İmza Kanunu'nun 5. maddesinde yer alan, "güvenli e-imza, elle atılan imza ile aynı hukuki sonucu doğurur." hükmü ışığında, e-imza aracılığıyla imzalanan e-belgelerin, yazılı belge ile aynı sonuçları doğuracağı kabul edileceğinden, elektronik tebligatta da gerek teknik altyapı gerek öngörülen düzenlemeler ışığında şekil şartının sağlandığı kabul edilecektir. Aksi halde, e-tebligat vesikasının hükümsüz kılınması gerekecektir. Çünkü mevzuatın belirlediği usul ve şekle uyulmaksızın yapılan tebligat geçersizdir ve tebliğ konusu işlem kesinleşmemiştir.

II. Elektronik tebligat

A. Elektronik tebligat düzenlemeleri

Vergi Usul Kanunu'nun "Elektronik ortamda tebliğ" başlıklı 107/A maddesi elektronik tebliğe kanuni zemin oluşturmuştur.

Hükme göre, VUK hükümlerince kendilerine tebliğ yapılacak kişilere elektronik adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilecektir. Hükümle elektronik tebliğe ilişkin her türlü teknik altyapı kurulması ve bu konudaki usul ve esasları belirlemek üzere Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Maliye Bakanlığı, söz konusu yetkisine istinaden 27 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete'de ("RG") yayımlanan 456 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ("Tebliğ") ile Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yapılacak tebliğlerin elektronik ortamda yapılmalarına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

VUK ve Tebliğ'deki düzenlemelerinin yanı sıra, Tebligat Kanunu'nda genel tebligat usullerinin yanında elektronik tebligata ilişkin esasların düzenlendiği 7/a maddesi mevcuttur.

Hükme göre, anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere elektronik yolla tebligat yapılması zorunludur ve elektronik yolla tebliğin zorunlu bir sebeple yapılamaması hâlinde diğer usullerle tebligat yapılabilecektir. Elektronik tebliğin yapılmış sayılacağı tarihe ilişkin olarak ise hükümde, tebliğin muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu maddenin uygulamasına ilişkin olarak ise, Adalet Bakanlığı tarafından 19.01.2013 tarihli, 28533 RG Sayılı Elektronik Tebligat Yönetmeliği ("Yönetmelik") çıkarılmıştır.

Yönetmelikte elektronik tebligat işlemlerine ilişkin tanımlamalar yapılmış, elektronik idari işlemlerin güvenliği ve dolaylı olarak kişisel verilerin korunmasına hizmet edecek önemli husus olan görev, yetki ve sorumluluklar düzenlenmiştir.

Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde elektronik tebligat hizmetine ilişkin olarak 25.01.2012 tarihli RG'de yayımlanan Tebligat Kanununun Uygulanmasına Dair Yönetmelik ile Kayıtlı Elektronik Posta Sistemine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken elektronik imzalı evrak, elektronik tebligat sistemi kullanılmak suretiyle muhatabın elektronik tebligat adresine, 456 sıra numaralı Tebliğ uyarınca, Yönetmelik çerçeve düzenlemesi ışığında tebliğ edilecektir.

Tebliğ ile tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirilen ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar aşağıda belirtilmiştir:

i. Kurumlar vergisi mükellefleri

Sermaye şirketleri (Anonim şirketler, limited şirketler, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar), kooperatifler, iktisadî kamu kuruluşları, yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, sermaye şirketi ve kooperatif niteliği taşımayan ticarî, sınaî ve zirai işletmeler, dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler ile iş ortaklıkları Elektronik Tebligat Sistemi kapsamında zorunlu olarak bu sistem içerisinde yer alacak ilk mükellef grubu olarak belirlenmiştir.

Elektronik tebligat hizmeti kapsamı dışında olan herhangi bir kurumlar vergisi mükellef türü bulunmamaktadır.

ii. Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle, gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç)

Düzenleme itibarıyla ücret geliri elde edenler, menkul sermaye iradi elde edenler, gayrimenkul sermaye iradi (kira geliri) elde edenler ile kazançları basit usulde tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ve gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler zorunluluk kapsamı dışında olan gelir vergisi mükellefleri olarak görülebilecektir.

iii. İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenler

Tebliğ'le getirilen zorunluluk kapsamına girmeyen gerçek kişi muhatabların isteğe bağlı olarak elektronik tebligat hizmetinden yararlanmaları mümkündür.

Elektronik tebligat sisteminin zorunluluk kapsamının istisnası olarak ise elektronik tebligat sistemine teknolojik uyum çalışmaları devam etmekte olduğu gerekçesiyle bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin (mal müdürlükleri) mükelleflerinin Tebliğ kapsamında bulunmadığı belirtilmiştir.

B. Elektronik tebligat adresi alınması

i. Kurumlar vergisi mükelleflerinin bildirim ve elektronik tebligat adresi edinmesi

456 sıra numaralı VUK Genel Tebliği'nde kurumlar vergisi mükelleflerinin 1 Ocak 2016 (29.12.2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 467 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile söz konusu tarih 1 Nisan 2016 olarak değiştirilmiştir) tarihine kadar elektronik tebligat adresine sahip olabilmek için gerekli başvuru işlemlerini tamamlamaları gerektiği belirtilmiştir. Bu tarihten sonra mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükelleflerinin ise işe başlama tarihini takip eden 15 gün içinde elektronik tebligat talep bildiriminde bulunmaları gerekmektedir.

Mükelleflerin söz konusu bildirim, kanuni temsilcileri vasıtasıyla, elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla veya bizzat teslim etmeleri gerekmektedir.

ii. Gelir vergisi mükelleflerinin bildirim ve elektronik tebligat adresi edinmesi

Tebliğ'e göre, gelir vergisi mükelleflerinin de Elektronik Tebligat Talep Bildirimini Gelir İdaresi Başkanlığı'nın web sayfasındaki internet vergi dairesinde elektronik ortamda doldurmaları ve elektronik tebligat sistemini kullanmaya başlamaları gerekmektedir.

iii. İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep eden mükellefler

Bu kategoride bulunan tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller ise katma değer vergisi veya gelir (stopaj) vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairesine başvuruda bulunarak sistemi kullanabilecekleri hükme bağlanmıştır.

C. Elektronik tebligatın gönderilmesi ve muhataba iletilmesi

VUK hükümlerine göre tebliği gereken evrak, İdarece elektronik imza ile imzalanacak ve vergi dairesi adına Başkanlık tarafından tebliğ yapılacak muhatabın elektronik tebligat adresine iletilecektir.

Tebliğ'e göre, elektronik tebligat sistemine internet vergi dairesi üzerinden erişilecektir. İnternet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresine sahip olan gerçek ve tüzel kişiler şifreleriyle elektronik tebligat adreslerini kullanacaklardır.

Kanun'un 107/A maddesi gereğince elektronik imzalı tebliğ evrakı, muhatabın elektronik ortamdaki adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılmaktadır.

Elektronik tebligat içeriğinin erişime hazır bulundurulması süresine ilişkin olarak Yönetmelik'in 14. maddesinde, elektronik tebligatın iletilmesi tarihinden bir gün sonra

başlamak üzere iki ay süresince muhatapların erişimine hazır tutulacağı ifade edilmiştir. Hükümde takiben, muhatap ile hizmet sağlayıcı arasında aksine bir sözleşme yok ise bu sürenin sonunda elektronik tebligata konu içeriğin silineceği belirtilmiştir. Bu durumda, elektronik tebligat hizmet sözleşmesinde içeriklere erişim hakkına ilişkin sürenin taraf iradeleri ile uzatılabileceği görülmektedir.

Muhatabın elektronik tebligata ilişkin bilgilendirilmesine ilişkin olarak, Yönetmelik'te

- ▶ Hizmet sağlayıcıya iletişim için diğer bir elektronik posta adresi bildirilmiş olması halinde, elektronik tebligatın ulaştığı anda bu adrese,
- ▶ Kısa mesaj alma özelliği çalışır vaziyetteki telefon numarası bildirilmiş olması halinde, talep halinde ve ücreti muhataba ait olmak üzere bu telefon numarasına,

bilgilendirme mesajı gönderileceği ifade edilmiştir.

Önemli bir düzenleme olarak söz konusu bilgilendirmelerin herhangi bir nedenle yapılamamış olması durumunda, tebligat süresinin ve geçerliliğinin etkilenmeyeceği, hizmet sağlayıcının tahsil ettiği ücretin iadesi dışında bu madde kapsamında herhangi bir sorumluluğu doğmayacağı açıkça belirtilmiştir. Bu itibarla, tebliğ içeriği haricindeki bilgilendirme mesajlarının yapılamaması halinde sorumluluk muhatapta bırakılmış, bir anlamda tebliğ içeriklerinin kontrolü yükümlülüğü muhataba tanınmıştır.

Elektronik idari işlemde ispat hukuku bağlamında önem arz eden bir diğer konu olarak; olay kayıtlarının, işlem zaman bilgisi eklenerek erişilebilir şekilde arşivlerde otuz yıl süreyle saklanacağı hükme bağlanmıştır. Aynı şekilde, bilgi güvenliğinin sağlanması amacıyla ilişkin olarak hesaba erişim bilgilerinin iletimi ile sisteme erişimin güvenli bir şekilde yapılması için gerekli tedbirlerin Başkanlık tarafından alınacağı, talep halinde elektronik tebligata ilişkin delil kayıtları ilgisine veya yetkili mercilere sunulacağı belirtilmiştir.

Muhtemel ihtilaflarda başvurulacak ilk delillendirme aracı olan, aynı şekilde idare ve muhatap nezdinde ayrı önemlere sahip işlem kayıtlarının saklanması hususunda Elektronik Tebligat Yönetmeliği, elektronik posta hizmet sağlayıcılarının muhatabın adresine elektronik tebligatın iletilip iletilmediğini ve oluşan gecikme kayıtlarının tutulacağını ifade etmiştir. Yönetmelik ile aynı şekilde elektronik posta hizmet sağlayıcıları, bilgi güvenliğinin sağlanması amacıyla talep halinde elektronik tebligata ilişkin delil kayıtlarını yetkili mercilere elektronik ortamda sunmakla yükümlü tutulmuşlardır.

D. Elektronik tebligat hizmetinde sorumluluk

i. Muhatabın sorumluluğu

- ▶ Muhatabın Elektronik Tebligat Talep Bildirimini süresinde, tam ve doğru olarak vergi dairesine beyan etmek,

- Beyan edilen bilgilerde meydana gelecek değişiklikleri öncesinde veya en geç değişiklik tarihinde vergi dairesine bildirmek,
- Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde belirtilen tüm şartlara riayet etmek,
- Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerini korumakla, üçüncü kişilerle paylaşmamakla ve başkasına kullandırmamak,
- Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerin istenmeyen şekilde üçüncü kişilerin eline geçtiğini tespit ettiğinde derhal vergi dairesine bilgi vermek,

sorumluluğunu taşıdıkları Tebliğ'de belirtilmiştir.

Benzer şekilde, Yönetmelik'in 12. maddesinde hizmet sağlayıcıların elektronik tebligatı sadece bu tebliği almaya yetkili olan kişiye ulaştırmayı garanti ettiği ifade edilmek suretiyle elektronik posta adresini kullanan hak sahibinin çeşitli sebeplerle değişmesi durumunda, gerçek hak sahipliğinin takip edilemeyeceği belirtilmiştir.

Uygulamada muhtemel olarak karşılaşılabilecek sorunlar, gerçek kişilerde ölüm, tüzel kişilerde elektronik posta hesabının çalınması, yetkisiz temsil gibi durumlarda elektronik tebligatların akıbetinin nasıl olacağı şeklinde ihzar edecektir.

Gerçek kişi hak sahibinin ölümü halinde mirasçılarının, tüzel kişiliğin sona ermesi halinde tüzel kişi yetkililerinin vergi dairesine hak sahiplerindeki değişikliği ivedi olarak bildirimleri, idare ile ilgili kurumlar arasında entegrasyon sağlanamamış olması halinde, tebliği devam eden evraklar bakımından önem arz etmektedir.

Velayet ve vesayet altındaki kişilere yapılacak elektronik tebligata ilişkin olarak da tebliğ konusu evrakın, tebliği almaya yetkili kişiye ulaşması yeterli görüleceğinden, velayet-vesayet altındaki kişilerin Tebliğ konusu evrak içeriği hakkında bilgilendirilmeleri idare sorumluluğunda olmayacaktır.

ii. İdare ve diğer hizmet sağlayıcılarının sorumluluğu

Elektronik posta hizmet sağlayıcısının sorumluluğuna ilişkin olarak Yönetmelik'te düzenlemeler mevcuttur.

Yönetmelik'in 14. maddesine göre mevzuatta yer alan/ alacak istisnalar hariç tutulmak üzere, tebligat içeriğinin muhatap haricindeki kişilerce görülememesi için gerekli tedbirlerin alınması; hizmet sağlayıcılar ile tebligat çıkarmaya yetkili mercilerin yükümlülüğüne bırakılmıştır.

Aynı paralelde, idare ve diğer hizmet sağlayıcıları elektronik tebligat hizmetini yürütmek için kendilerine

bildirilen verileri, elektronik tebligat hizmeti haricinde herhangi bir maksatla kullanamayacağı ve üçüncü kişilerle paylaşamayacağı hükmüne bağlanmıştır. Oldukça büyük önem arz eden bu hükümde ayrıca, idare ve diğer hizmet sağlayıcılarının bu verilerin güvenli bir şekilde saklanmasından münhasıran sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Kişisel verilerin korunmasına hizmet edecek önemli bir diğer husus olarak, elektronik tebligat hizmeti sağlama sözleşmesinin yapılmasını; verilerin üçüncü kişilere nakline muhatabin rıza göstermesi şartına bağlanamayacağı, elektronik ortamda tebliğ edilen evrakın aslı veya içeriğinin üçüncü kişilere verilmesi konusunda anlaşma yapılamayacağı açıkça ifade edilmiştir.

Engelli kişilerin elektronik tebligat hizmetinden yararlanmalarına ilişkin olarak Yönetmelik, idare ve diğer hizmet sağlayıcılara gerekli düzenlemelerin yapılması sorumluluğunu yüklemiştir.

E. Elektronik tebligat sisteminden çıkış

Zorunlu veya ihtiyari olarak elektronik tebligat sistemine dâhil olanların;

- Tüzel kişilerde nevi değişikliği ve birleşme halleri dâhil olmak üzere, ticaret sicil kaydının silinmesi hali,
- Gerçek kişilerde ise ilgilinin ölümü veya gaipliğine karar verilmesi halleri,

hariç olmak üzere, sistemden çıkmalarının mümkün olmadığı Tebliğ'de belirtilmiştir.

Düzenleme akabinde, tüzel kişilerde ticaret sicil kaydının silindiği tarih itibarıyla elektronik tebligat adresinin kapatılacağı, gerçek kişilerde ise ilgilinin ölümü veya gaipliğine karar verildiğinin idare tarafından tespit edildiği ölüm/karar tarihi itibarıyla ilgilinin elektronik tebligat adresi re'sen kapatılacağı belirtilmiştir.

Mirasçılarının bağlı olunan vergi dairesine başvurması halinde de müteveffanın elektronik tebligat adresi kullanıma kapatılacağı ifade edilmiştir.

F. Tebliğ'in öngördüğü ceza hükümleri

Elektronik tebligat sistemine dâhil olması zorunlu olanlar, Tebliğ ile getirilen yükümlülüklerle uymamaları halinde, Kanun'un 148, 149 ve mükerrer 257. maddeleri uyarınca, Kanun'un mükerrer 355. maddesindeki özel usulsüzlük cezai müeyyidesinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Ceza uygulaması sonrasında re'sen oluşturulan internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi gerçek kişilerde mükellefe, tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde doğrudan kanuni temsilcisine tebliğ edilecek ve elektronik tebligat adreslerine tebligat gönderimine başlanılacaktır.

III. Sonuç

Bilişim sistemlerinde yaşanan gelişmeler, kamu kurumlarının da bu dönüşüme ayak uydurmasını gerekli kılmıştır. Bu bağlamda, beyanname verme, tahsil gibi vergilendirme aşamalarının büyük bir kısmının elektronik ortamda yürütülmesi sürecine geçilmiş, elektronik tebligat uygulamasına ise 01.04.2016 tarihi itibarıyla başlanılmıştır.

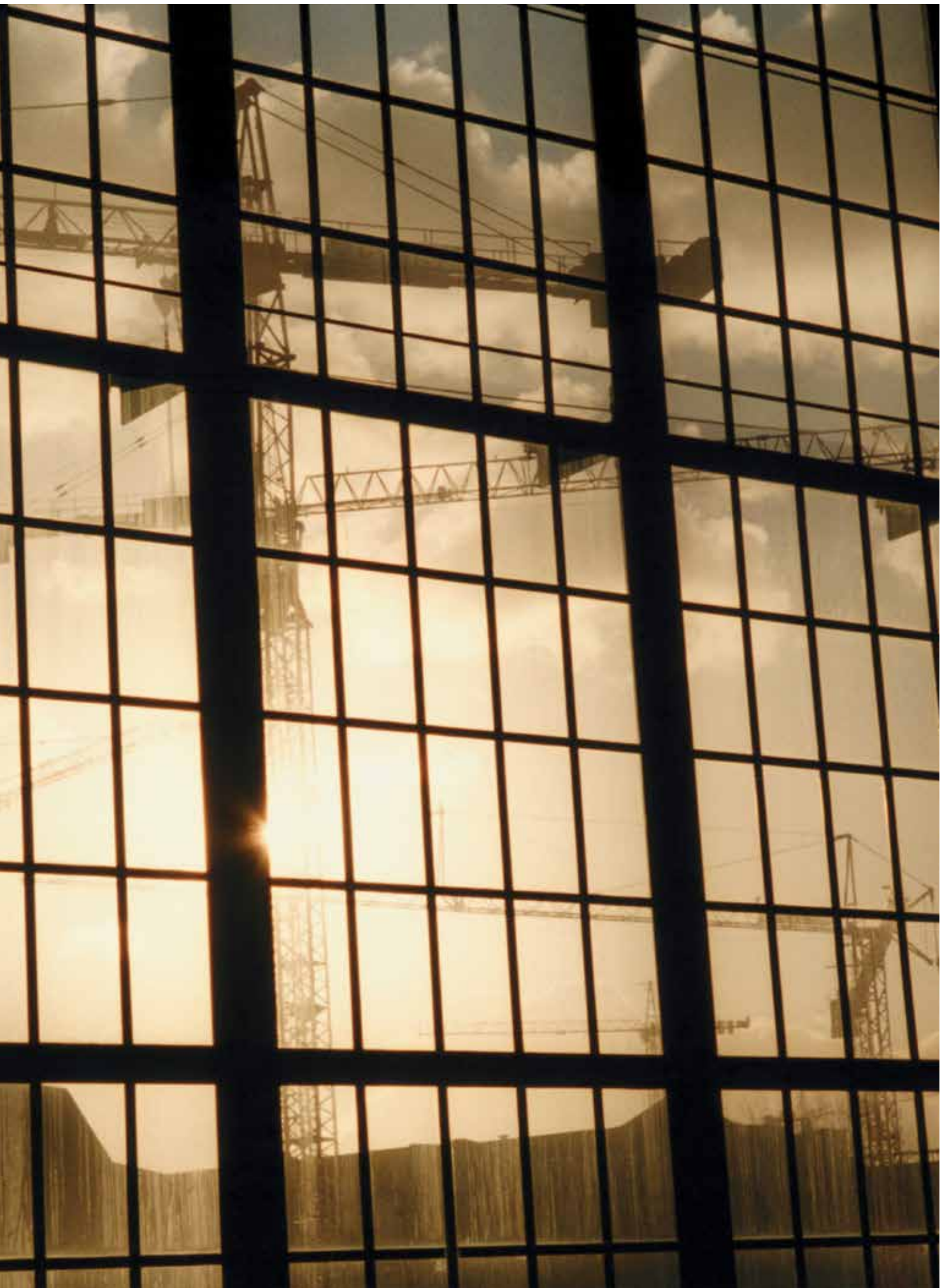
Elektronik tebligat uygulamasında karşılaşılabilecek muhtemel aksaklıklar dolayısıyla, elektronik yolla tebligatın zorunlu bir sebeple yapılamaması hâlinde diğer usullerle tebligat yapılabileceği ve tebligatın muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılacağı örneklerinde olduğu gibi yaşanabilecek hak kayıplarının önlenmesi için Tebliğ ve Yönetmelikler ile muhatabı koruyucu hükümler öngörülmüştür. Muhataplardan oldukça önemli bir konu olan kişisel verilerinin elektronik ortamda korunmasına ilişkin olarak ise çerçeve düzenlemeler yapılmış, gerekli tedbirlerin alınması için İdare ve servis sağlayıcıları yükümlü kılınmıştır.

İdare ve servis sağlayıcıları tarafından elektronik tebligat prosedürlerinin vergilendirme dâhilinde kurulan elektronik altyapılar aracılığıyla kayıtsız vergiyi önlemek ve vergilendirmenin kolaylaştırılması amacına hizmet edecek paralelde kullanılmaması veya elektronik vergi sistemleri altyapısında barındırılan mükellef kişisel bilgilerinin ifşası durumunda, hem 07.04.2016 RG tarihli, 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na aykırılık hem de VUK'un 361. maddesi uyarınca vergi mahremiyetinin ihlali suçu gerçekleşmiş olacaktır.

Kaynakça

- 1- **Açdoğuran S. Burak**, İdari İşlemin Yetki Unsuru ve Yetki Unsurundaki Sakatlıklar, Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, 1999
- 2- **Alptürk Ercan**, Elektronik Ticaretin Hukuku ve Vergilendirilmesi, Kazancı Matbaacılık, İstanbul 2005
- 3- **Baykara Bekir**, Vergi Usul Kanununa Göre Tebliğ ve Tebligat Yapılacak Kimseler, Vergi Dünyası, Kasım 2005
- 4- **Candan Turgut**, Açıklamalı İdari Yargılama Usulü Kanunu, Ankara 2005
- 5- **Ene Selda**, Elektronik Ticarete Tüketicinin Korunması ve Bir Uygulama, Pusula Yayıncılık, İstanbul 2002
- 6- **Eren Hayrettin**, E-Dönüşüm Sürecinde İdari İşlemler, Adalet Yayınevi, Ankara 2010
- 7- **Erkut Celal**, İdari İşlemin Kimliği, Ankara, 1990
- 8- **Erol Ahmet**, Elektronik Ortamda Tebligat, Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Ocak 2012
- 9- **Gözübüyük Şeref**; Tan Turgut, İdare Hukuku, C.I, Ankara 2001
- 10- **Karakoç Yusuf**, "Genel Vergi Hukuku" Gözden Geçirilmiş 4. Baskı, Yetkin Yayınları
- 11- **Keser Berber Leyla**, İnternet Üzerinden Yapılan İşlemlerde Elektronik Para ve Dijital İmza, Ankara 2002
- 12- **Oğurlu Yücel**, İdare Hukukunda "E-Devlet Dönüşümü ve Dijitalleşen Kamu Hizmeti", İstanbul 2010
- 13- **Yılmaz Mustafa**, Elektronik Ortamda İdarenin Yaptığı Faaliyetlerin İdare Hukuku Açısından Değerlendirilmesi, e-akademi.org





Limits in tax inspection and taxpayer rights

Tax inspection is defined as the activities handled to search, detect and ensure the accuracy of the taxes to be paid. In principle, tax inspections should be carried out within the 5 year time-out period. Provided to be remaining within that period, taxpayers' books and documents including the current year may be subject to tax inspection.

In our article, we'll be dealing with the procedure and principles to be considered during the stages from the start of inspection till reporting by taking into account the amendments made (25 October) on the legislation for tax inspection that are crucial for taxpayers.

Inspection ratio

Inspection ratio is quite low in our country as it was before. Number of inspected taxpayers and inspection ratios per years are provided as follows within the Presidency of Tax Inspection Board's activity report for 2015:

Years	Active number of tax-payers for IT ad CT	Number of inspected taxpayers	Inspection ratio
2013	2,460,281	71,352	2.90%
2014	2,472,658	55,284	2.24%
2015	2,527,084	58,676	2.32%

Activity report also contains information on taxes levied and fines applied resulting from the tax inspections. Pertaining to that, tax amount levied following inspections in 2015 is almost 9.8 billion liras while the fines proposed to be applied has been 18.8 billion liras.

Authorization for inspection

Tax inspections may be handled by tax inspectors, deputy tax inspectors and the highest fiscal director of the district. At the same time, managers at tax offices and Revenue Administration's central and provincial organizations are also authorized for tax inspections.

Inspection types

Tax inspections may be carried out through two different ways. Full inspection and limited inspection. Full inspection is defined as investigating a taxpayer's all types of business and operations to contain all elements of assessment. It may comprise a single or more type of tax or a single or more taxation period. Limited inspection is defined as tax inspections excluding the full inspections.

Numbers for full and limited inspections per years are provided as follows within the Presidency of Tax Inspection Board's activity report for 2015:

Years	Number of limited inspections	Number of full inspections	Total
2013	130,546	32,821	163,367
2014	111,692	37,355	149,047
2015	129,209	30,291	159,500

Inspection period

Inspection period changes depending on the type of the inspection. In the circumstance that a full inspection is handled the period is maximum 1 year as of the initiation of the inspection while it stays at maximum 6 months for the limited inspections. Inspections should be finalized within the aforementioned periods.

Inspection officials are able to demand for additional period through a reasoned request from the relevant unit if they recognize that the inspection could not be finalized within that period. Application for that should be made ten days before the end of the inspection period. An additional period of not more than 6 months may be assigned following the relevant unit's consideration on the demand.

Assignment

The tax inspector for handling the investigation is assigned by a formal letter for the inspection. That document contains information on the subject of the inspection (as transfer pricing, disguised capital) and the period of it together with the information on taxpayer and inspection type. As per the previous implementation, in case the inspection official detects something related to a matter or period other than the subject or period of inspection, he could be able to expand the scope of the inspection by demanding a new assignment.

It's seen that this implementation is limited pertaining to the new legislation. According to this, tax inspections could only be handled regarding the subject and period identified on the formal letter of assignment. In other words, tax inspectors would not be able to demand any information or documents from the taxpayer irrelevant of the inspection subject and period. That is seen as a significant step in terms of preventing the inspection officials' expanding the investigation to contain different subjects and periods by their own will.

Therefore, in the circumstance that a situation is detected requiring criticism on a different subject or period, officials dealing with that assignment should be notified of that.

However, if the findings within the scope of inspection subject stated in the letter of assignment requires reporting on different tax types that are not focused in the letter, a new assignment will not be necessary.

Proceedings for initiation

A tax inspection starts with a "Proceeding for Initiation of the Inspection". The date which the taxpayer's signing the proceeding is being confirmed as the initiation date. Especially after the limitations on periods of inspections provided above, the importance of these proceedings increased significantly. A copy of the signed proceeding, books and documents are delivered to the inspected taxpayer.

Receiving the books

Taxpayers' books and documents are demanded with a written notification and they are received through a proceeding. That notification contains information on books and documents to be presented, a deadline of not less than 15 days for presenting them and place and sanctions to be applied in case they are not presented.

Inspection proceedings

The officials authorized for handling a tax inspection draft a proceeding (inspection proceeding) containing the developments and findings during the inspection. Pertaining to the new legislation, if the taxpayer demands, the draft form of the proceeding will be delivered to him two days before. Through this arrangement, the taxpayers' being able to express his opinions and objections concerning the matters in the proceeding easily is aimed.

Besides, if the taxpayer submits a ruling on the matters to be entreated as a subject of criticism during the inspection to the inspection official, that ruling should also be included in the inspection proceeding.

Notification should be ensured

Notifying the taxpayer of information on the possible transactions according to the proceeding is mandatory. The proceeding should also contain information whether that notification is made or not.

Also, as per the new legislation, the proceeding should also contain wording on whether the taxpayer demands being listened by the Commission for Report Evaluation.

After all, the final state of the proceeding is being signed mutually. The parties putting signature on that should be receiving one copy of that.

If not signed

In case the taxpayer does not sign the proceeding, the inspector is not authorized to enforce the taxpayer for signing. However, the books and documents concerning the findings within the proceeding will be seized. Until the taxes levied and fines applied as a result of the inspection are specified, those books and documents would not be handed back to the taxpayer. The related people may be able to receive the books and documents back after signing the proceedings at a certain time. However, the books and documents standing as a criminal evidence will not be handed back in any circumstance.

Inspection report

At the final stage of tax inspection, "a tax inspection report" is drafted on the matters detected through the proceedings by the inspection officials. The report should not be contradicting the legislative decrees, regulations, legislations, the general communiques and circulars regarding the tax laws.

In principle, separate tax inspection reports should be drafted in terms of the tax type and period. Reports concerning taxes with taxation periods of less than a year such as VAT, SCT; may be drafted in a single report on the condition that it discloses the differences on periodical tax base and/or taxes separately and not surpassing the calendar year. For the taxpayers subject to special accounting period, the report is designed pertaining to the special accounting period rather than taking the calendar year into account.

If those reports contain any proposals for assessment and/or fines, the concerning amounts should be disclosed within the conclusion parts of tax inspection reports apparently and clearly so as not to leave any space for misunderstanding. In case no matter requiring criticism is detected, the taxpayer will be informed with a written notification on the issue by the concerning unit.

This article has been published in the Economist magazine dated 30 October 2016, edition 2016/44.

Electronic notification within the tax code

Recent advances emerging through the information systems in Turkey and worldwide has required the public institutions to adapt themselves to this transformation. In this context, a significant part of the stages in taxation such as submitting returns, collecting started to be handled electronically while the implementation of electronic notification has kicked off as of 01.04.2016.

Pertaining to the terms of Tax Procedures Law, documents with e-signature to be notified should be sent to the respondent's address for electronic notification through the system of electronic notification as per the General Communique series no.456 dated 27.08.2015 and in the light of framework regulation for Electronic Notification Legislation series no.28533 dated 19.01.2013.

Through the Communique, using an electronic address suitable for notification has become mandatory for corporate taxpayers and income taxpayers in terms of their commercial, agricultural and occupational income. Besides the aforementioned obligation, taxpayers with liabilities for impermanent types of tax such as motor vehicle tax transactions are ruled to be voluntarily subject to electronic notification.

Regarding the identification of the electronically sent document's notification date, the concerning document would be considered to be sent on the end of the fifth day following the date it's been received at respondent's electronic address.

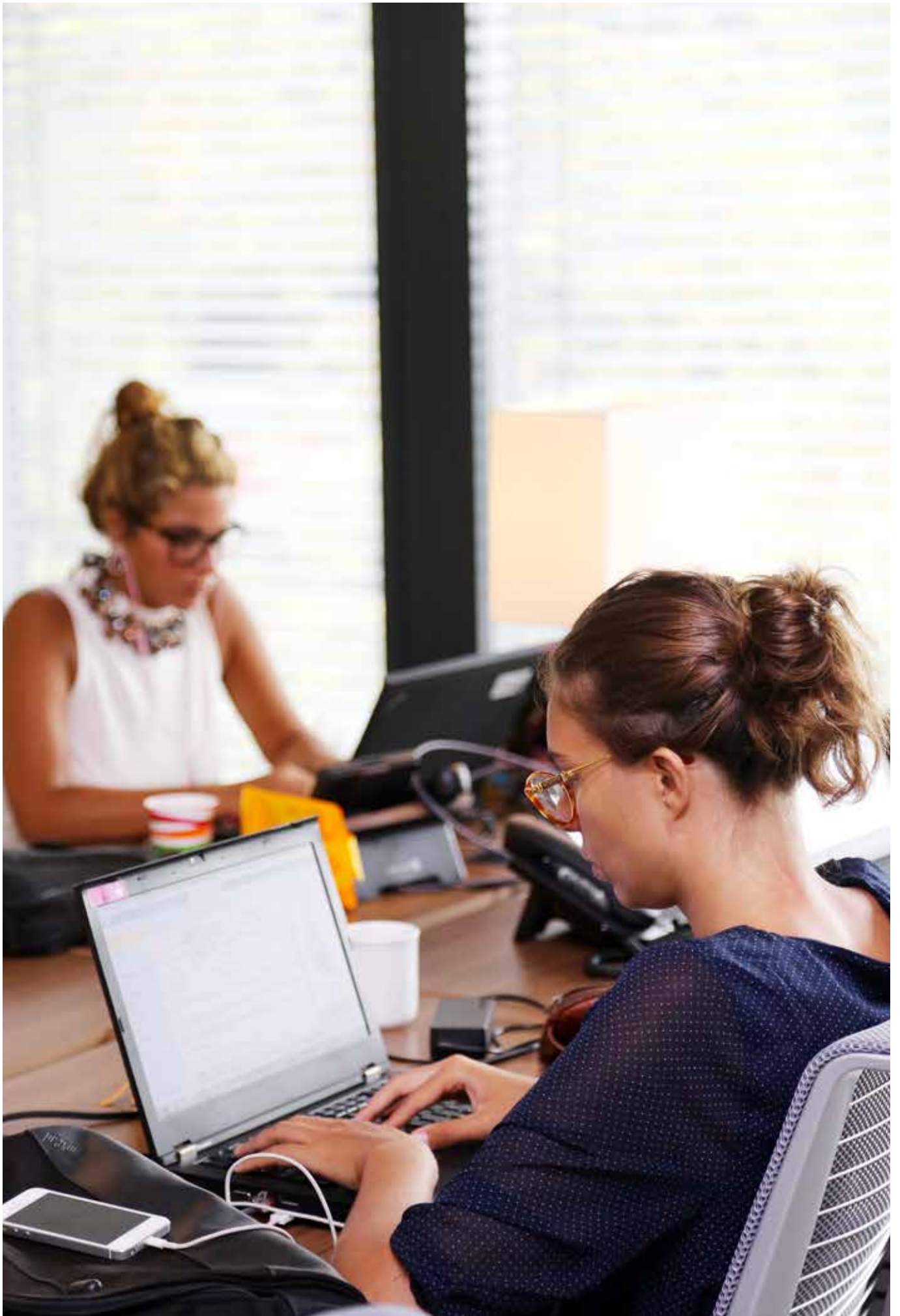
It's also regulated under the legislation that the respondent should additionally be informed that the electronic notification had been sent through a mobile phone message or an e-mail to another electronic address.

Within the context of electronic notification procedures, the respondent is predicated to be liable for submitting his demand for electronic notification to the tax office on time, completely and accurately while immediately informing the tax office on the amendments to them, preserving the user code/ passwords and not sharing them with third parties.

Beside this, the liabilities of the administration and other service suppliers are settled as taking the required measures so as to serve for the protection of the respondent's private information and preservation of the data safely.

Regarding the exit of the ones mandatorily or optionally included in the electronic notification system, including the change of type and merger situations for legal persons, disenrollment of trade registry; while excluding the death or the declaration of disappearance for real persons, it's stated in the Communique that their exit from the system is not possible.

In addition, for the ones to be mandatorily included in the electronic notification system, in the circumstance that they did not fulfill the obligations within the Communique, the penal sanctioning for irregularity within the repeating Article 355 of the Law will be applied pertaining to the Law's articles 148, 149 and repeating 257. Following the implementation of penalty, online tax office user name, code and password set up ex-officio will be notified to the taxpayer for real persons while they will be notified directly to the legal representatives for the legal persons and organizations without a legal entity and delivery of electronic notifications to their electronic addresses will be starting.



Ekim ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen en önemli konular Gümrük Yönetmeliği'nde Onaylanmış Kişi Statüsü (OKSB) ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri (YGM) konularına ilişkin değişiklikler yapılması ile A ve B sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgelerinin geçerlilik süresinin 15 Ağustos 2017 tarihine kadar uzatılması olmuştur.

Diğer taraftan Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Gümrük idaresine ödenen royalti bedeline ilişkin KDV'nin vergi dairesince ödenecek KDV'den mahsup edilmesine ilişkin mukteza yayınlanmıştır.

Bu ayki sayımızda gümrükte gündemi oluşturan diğer konular aşağıdaki gibidir:

1. 2017 yılında uygulanacak gümrük vergileri ile toplu konut fonu oranları için şirketler, STK'lar ile kamu kurum ve kuruluşlarının görüşleri alınmaya başlandı.

30 Eylül 2016 tarihli Resmi Gazete'de "2017 Yılına İlişkin İthalat Rejimi Kararına Ek Karar Çalışmalarına İlişkin Tebliğ (İthalat: 2016/3)" yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ'de, ithalat sırasında tahsil edilecek gümrük vergileri ile Toplu Konut Fonu oranlarını belirleyen İthalat Rejimi Kararına Ek Karar'ın hazırlanması aşamasında, ilgili şirketlerin, sivil toplum kuruluşları ile kamu kurum ve kuruluşlarının görüş ve taleplerinin nasıl değerlendirmeye alınacağına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, ithale konu eşyanın ticari tanımı ve gümrük tarife istatistik pozisyonu belirtilerek tatbik edilmesi talep edilen gümrük vergisi ile Toplu Konut Fonu oranına veya miktarına ilişkin gerekçeli taleplerin;

a) Şirketler ve sivil toplum kuruluşları için bu Tebliğ yayımlandıktan sonra 20 gün içinde,

b) Kamu kurum ve kuruluşları için ise 1 Kasım 2016 tarihine kadar,

Tebliğ ekinde yer alan Başvuru Formu ile Ekonomi Bakanlığı'nın ithalatrejimi@ekonomi.gov.tr elektronik posta adresine, ilgililerin kurumsal elektronik posta adresinden iletilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda değerlendirilen taleplere yönelik olarak ilgililere cevap niteliğinde bir yazı gönderilmeyecektir.

2017 yılında ithalatta uygulanacak gümrük vergileri ile Toplu Konut Fonu oranları, İthalat Rejimi Kararı eklerinde belirtilerek Resmî Gazete'de yayımlanacaktır.

2. Kömür ithalatında ek mali yükümlülük uygulamasında değişiklik yapıldı.

3 Ekim 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2016/9166 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 18.07.2016 tarihli ve 2016/9073 sayılı BKK ile yürürlüğe konulan Kömür İthalatına Ek Mali Yükümlülük Konulması Hakkında Karar'da değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklik ile bu Karar kapsamı ek mali yükümlülük uygulamasının, gümrük mevzuatının nihai kullanıma ilişkin hükümlerine tabi olduğunu belirten fıkra yürürlükten kaldırılmıştır.

Ek mali yükümlülük uygulaması aşağıdaki tabloda belirtildiği şekilde değiştirilmiştir.

GTİP	Eşya Tanımı	EMY Yeni Karar	EMY Eski Karar
2701.12.90.00.00	Diğerleri (Elektrik üretiminde kullanılmayanlar hariç)	70 ABD Doları/Ton* - Uluslararası Fiyat**	15 ABD Doları/Ton*

*Brüt ağırlık

** Uluslararası fiyat olarak, gümrük beyannamesinin tescil edildiği günün içinde bulunduğu haftadan bir önceki haftada en son yayımlanmış "ICE Rotterdam Coal Future" kapanış endeksi kullanılır. Hafta 7 gün olup Pazartesi günü ile başlar.

Ayrıca, Karar'a eklenen geçici madde ile bu Karar kapsamında ek mali yükümlülüğe ilişkin alınan teminatların gümrük mevzuatı çerçevesinde iade edileceği belirtilmiştir.

Bu Karar, yayımı tarihinde (3 Ekim 2016) yürürlüğe girmiştir.

3. A ve B sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgelerinin geçerlilik süresi 15 Ağustos 2017 tarihine kadar uzatıldı.

Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 7 Ekim 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Yönetmelik değişikliği ile 7 Ekim 2016 tarihinden önce düzenlenmiş olan ve geçerliliğini koruyan tüm A ve B sınıfı onaylanmış kişi statü belgelerinin süresi 15 Ağustos 2017 tarihine kadar uzatılmıştır.

Aynı madde uyarınca 15 Ağustos 2017 tarihinden önce düzenlenmiş olan ve geçerliliğini korumaya devam eden tüm C sınıfı onaylanmış kişi statü belgeleri 15 Ağustos 2017 tarihi itibarıyla mevcut belgenin geçerlilik süresi sonuna kadar geçerli olmak üzere onaylanmış kişi statü belgesi olarak değiştirilecektir.

4. Gümrük Yönetmeliği'nde Onaylanmış Kişi Statüsü (OKSB) ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri (YGM) konularına ilişkin değişiklikler yapıldı.

7 Ekim 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile özetle aşağıdaki değişiklikler yapıldı.

- ▶ A, B ve C sınıfı OKSB ibareleri, Onaylanmış Kişi Statü Belgesi olarak değiştirildi.
- ▶ Danıştay 15. Dairenin 07.07.2015 tarihli, Esas No 2015/5712 sayılı kararı ile yürütmesi durdurulan YGM'lere ilişkin maddeler yeniden yürürlüğe girdi.
- ▶ Demiryolu ve denizyolu ile yapılan taşımalara ilişkin basitleştirilmiş usul konusu düzenlendi.
- ▶ A, B ve C sınıfı onaylanmış kişi statüsüne ilişkin geçici düzenleme yapılmış olup OKSB'lerin geçerlilik süresi 15 Ağustos 2017 tarihine kadar uzatıldı.
- ▶ Banka Teminat Mektubu Örneği'nin yer aldığı Yönetmeliğin Ek 77/A'sı değiştirildi.
- ▶ Kanun'un 241'inci Maddesinin Birinci Fıkrası Uyarınca Usulsüzlük Cezasını Gerektiren Fiiller'in yer aldığı Yönetmelik'in Ek 82'sine yeni satır eklendi.

5. Gümrük İdaresine ödenen royalti bedeline ilişkin KDV'nin vergi dairesince ödenecek KDV'den mahsup edilmesine ilişkin mukteza yayımlandı.

Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) mukteza sisteminde ithal ve yerli girdiler kullanılarak yapılan üretim neticesinde elde edilen ürünün satış bedeli üzerinden yapılan royalti ödemelerinin vergilendirilmesine yönelik 17.02.2016 tarihli B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-13147 sayılı mukteza yayımlanmıştır.

Bu muktezaya göre;

Royalty bedeli, KDV Kanunu'nun 1/1'inci maddesine göre vergiye tabi olduğundan söz konusu bedel üzerinden hesaplanacak verginin 2 no.lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerektiği;

Diğer taraftan bir royalti bedeline ilişkin KDV'nin gümrük idaresine ödenmesi (beyan edilmesi) halinde, 2 no.lu KDV beyannamesi ile sorumluluk kapsamında beyan edilecek tutarın, gümrük idaresine beyan edilerek ödenen tutar düşüldükten sonra kalan tutar olacağı;

belirtilmektedir.

Bu mukteza ile gümrük idaresine ödenen KDV tutarlarının vergi dairesi tarafından da dikkate alınarak mükerrer KDV ödemenin önüne geçilmesinin hedeflendiği anlaşılmaktadır.

6. Moldova menşeli 25 ila 97'nci fasıllar arasındaki ürünlerin ithalatında gümrük vergisi ve varsa tarım payı oranı sifıra indirildi.

25 Ekim 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2016/9381 sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Karar ile 95/7606 sayılı BKK ile yürürlüğe konulan İthalat Rejimi Kararına ekli I, II ve III sayılı listelerde yer alan ve 25 ila 97'nci fasıllar arasında Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) ve tanımı belirtilen eşyadan Moldova Cumhuriyeti menşeli olanlarının ithalatında gümrük vergisi ve varsa tarım payı sıfır olarak uygulanacaktır.

Ayrıca, Moldova Cumhuriyeti menşeli eşya için İthalat Rejimi Kararına Ek Karar şeklinde uygulanan ilave gümrük vergileri uygulanmayacaktır.

Bu Karar, 1 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. Moldova menşeli bazı tarım ürünlerinin ithalatında tarife kontenjanı açıldı.

25 Ekim 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2016/9379 sayılı Moldova Cumhuriyeti Menşeli Bazı Tarım Ürünleri İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Karar ile Türkiye Cumhuriyeti ile Moldova Cumhuriyeti Arasında Serbest Ticaret Anlaşması uyarınca; 02 ila 24'üncü fasıllar arasında yer alan bazı tarım ürünleri için tarife kontenjanı açılmıştır.

Tablodaki tarife kontenjanı miktarları bir takvim yılında dağıtılacak olan miktarları göstermekte olup, her takvim yılında yeniden dağıtılacaktır.

Tarife kontenjanları çerçevesinde yapılacak ithalatta, ilgili fasıllarda yer alan eşyaya denk gelen gümrük vergisi ile varsa Toplu Konut Fonu (CIF bedelinin %'si) veya Tarım Payı Olarak Fona Ödenecek Euro (EUR) (Karşılığı TL) (EUR/100 kg/net); bu çerçevede yapılmayan ithalatta ise yürürlükteki İthalat Rejimi Kararı çerçevesinde söz konusu eşya için tespit edilen gümrük vergisi ile varsa Toplu Konut Fonu (CIF bedelinin %'si) veya Tarım Payı Olarak Fona Ödenecek Euro (EUR) (Karşılığı TL) (EUR/100 kg/net) uygulanacaktır.

Bu Karar çerçevesinde yapılacak ithalatlara için Ekonomi Bakanlığınca (İthalat Genel Müdürlüğü) ithal lisansı düzenlenecek olup; bu kapsamda ithal edilecek ürünlere ait beyannamelerin ithal lisansının geçerlilik süresi içinde tescil edilmiş olması gerekmektedir.

Tarife kontenjanlarının dağıtım yöntemi ile başvuru ve kullanım usul ve esasları Ekonomi Bakanlığınca yayımlanacak Tebliğler ile belirlenecektir.

Bu Karar, 1 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8. 2004/20 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de değişiklik yapıldı.

25 Ekim 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2004/20)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- ▶ Bir beyanname kapsamında ilgili GTİP'ten ithalat gözetim uygulamasından muaf olacak eşya miktarı brüt 2 ton iken; 100 kilogram olarak değiştirilmiştir.
- ▶ Dış Ticaret Müsteşarlığı ibareleri Ekonomi Bakanlığı olarak değiştirilmiştir.
- ▶ Gözetim belgesi başvurusu için Tebliğ ekinde yer alan Ek-II/3, Ek-II/4, Ek-II/5 ve Ek-II/6 sayılı belgeler eklenmiştir.
- ▶ Tebliğ'in gözetim belgesine ve gözetim belgesinin kullanımına ait bilgilere ilişkin 4'üncü maddesine aşağıdaki bilgiler eklenmiştir:
 - ▶ Gözetim belgesi, Genel Müdürlük tarafından elektronik ortamda veya bunun mümkün olmaması halinde fiziksel olarak düzenlenir.
 - ▶ Gözetim belgesinin Genel Müdürlük tarafından elektronik olarak düzenlenmesi halinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığının elektronik ortamda (Tek Pencere Sistemi) vereceği 23 haneli belge numarası ile belge tarihi başvuru formunda belirtilen firmaya ait e-posta adresine elektronik olarak iletilir ve başvuru sahibine ayrıca yazılı bildirim yapılmaz. Başvuru formunda firmaya ait doğru ve geçerli bir e-posta adresinin bildirilmemesi halinde doğabilecek sorunlardan Bakanlık sorumlu tutulamaz.
 - ▶ Elektronik ortamda düzenlenen gözetim belgeleri için Tek Pencere Sistemi tarafından verilecek 23 haneli belge numarası ile belge tarihi yükümlü tarafından beyannamenin 44 nolu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edilir.
 - ▶ Elektronik olarak düzenlenememesi halinde, gözetim belgesi fiziksel olarak düzenlenir. Fiziksel olarak düzenlenen gözetim belgesinin bir örneği gümrük beyannamesine eklenir. Fiziksel olarak düzenlenen gözetim belgesi üçüncü kişilere devredilemez.

Bu Tebliğ, yayımı tarihinde (25 Ekim 2016) tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Türkiye ekonomisi

- ▶ **Orta Vadeli Program açıklandı, Türkiye'nin resmi hedefleri belli oldu:** Başbakan Binali Yıldırım 2016-2019 dönemine ilişkin yeni Orta Vadeli Programı (OVP) açıkladı. Buna göre 2016 yılına ilişkin büyüme tahmini % 4,5'ten % 3,2'ye düşürülürken, 2017 hedefi de % 5'ten % 4,4'e indirildi. Diğer bazı kritik rakamlar ise şu şekilde oluştu:
 - ▶ 2016 yıl sonu enflasyon tahmini % 7,5'te korunurken, 2017 enflasyon hedefi % 6'dan % 6,5'e yükseltildi.
 - ▶ Cari açık/GSYH oranı tahmini 2016 için % 3,9'dan % 4,3'e yükseltirken, 2017 ve 2018 hedefleri sırasıyla % 3,7 ve % 3,5'ten yine sırasıyla % 4,2 ve % 3,9'a yukarı yönlü revize edildi.
 - ▶ Bütçe açığı/GSYH oranı 2016 tahmini % 1,3'ten % 1,6'ya yükseltirken, 2017 ve 2018 hedefleri sırasıyla % 1 ve % 0,8'den yine sırasıyla % 1,9 ve % 1,6'ya yükseltildi.Revize edilen hedeflere baktığımızda, genel olarak 2016 için beklentilerin piyasa ile benzer seviyelerde olduğunu görüyoruz. Bu arada, IMF Türkiye için 2017 yılı büyüme tahminini % 3,0'e indirdi.
- ▶ **Protesto edilen senetlerin sayısı %22 arttı:** Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi verilerine göre protesto edilen senetlerin toplam tutarı 2016 yılının ilk 9 ayında % 22 artışla 8,5 milyar lira oldu. Adet bazında bakıldığında, protesto edilen senet sayısı geçen yılın aynı dönemine göre % 3 artarak 752 bin adede yükseldi. Verilere göre en fazla senedin protesto edildiği il İstanbul oldu. Açıklanan veri, reel sektörde kullanılan senetlerde ve genel olarak ticaret sektöründe hacimsel olarak azımsanmayacak derecede ödeme güçlüklerine işaret ediyor.

Bankacılık ve sermaye piyasaları

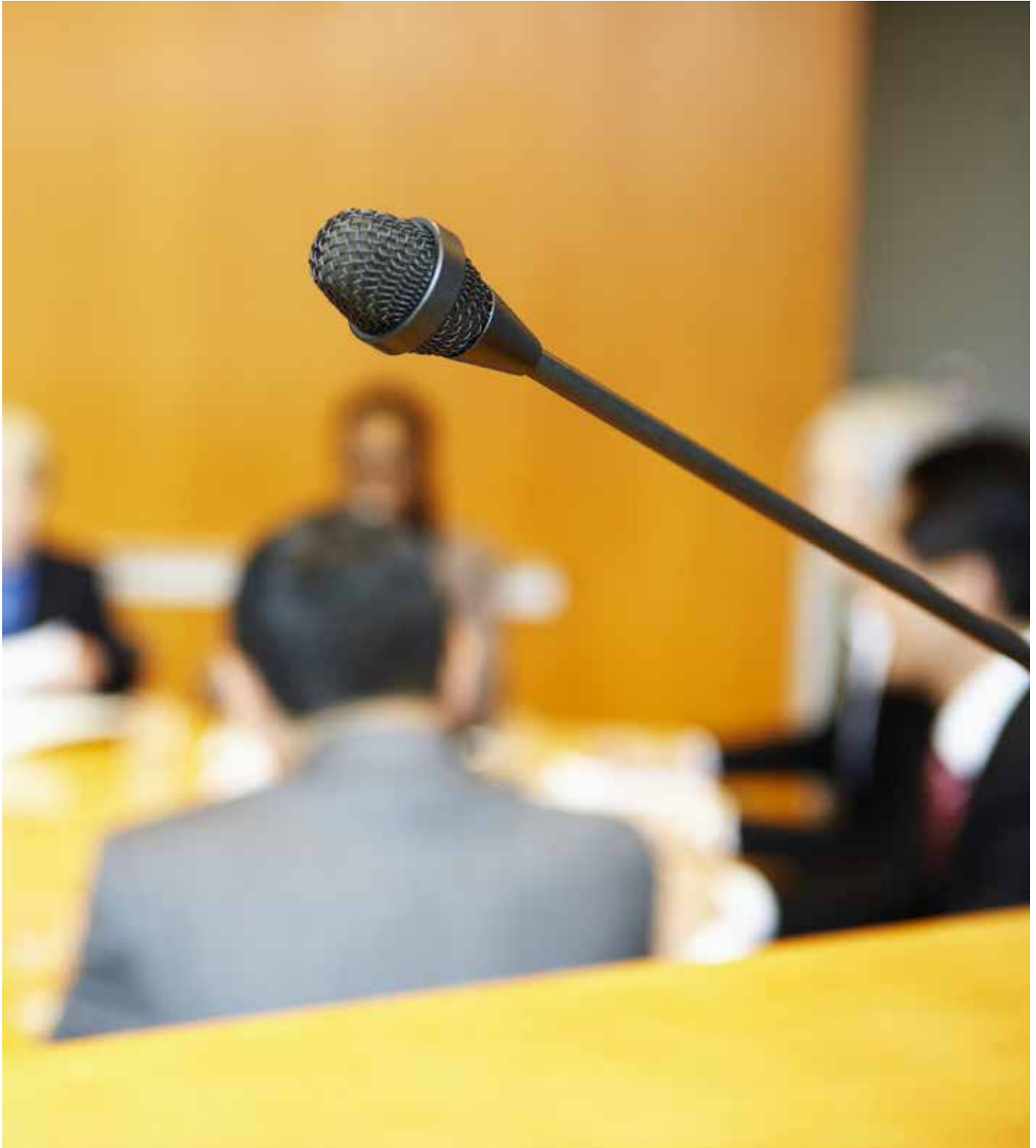
- ▶ **Global Tower halka arzı ertelendi:** Uzun süredir planlanan en büyük halka arz olan Turkcell Global Tower işleminin ertelenmesine karar verildi. Turkcell KAP'a yaptığı açıklamada, Global Tower'ın halka arzını, "ABD başkanlık seçimleri ve Fed'den faiz artırımı beklentisi ve siber riskler" nedeniyle ertelediğini duyurdu. Türkiye'nin ilk ve tek, Avrupa'nın ise kule sayısı bakımından beşinci büyük bağımsız kule şirketi olan Global Tower, % 21,7'sini halka açmaya hazırlanıyordu.
- ▶ **Garanti Bankası Rusya'daki iştirakini satıyor:** Garanti Bankası, Rusya'daki iştiraki Commercial Bank Garanti Bank Moscow'daki hisselerini Sovcombank'a 40,5 milyon dolara satmak üzere hisse alım anlaşması imzaladı.
- ▶ **SOCAR Petrol Ofisi ihalesinde:** Orta Avrupa'nın en büyük petrol şirketi OMV'nin sahip olduğu Petrol Ofisi satış ihalesine SOCAR da teklif verdi. Teklif veren diğer şirketlerin ise Opet, BP, Aramco olduğu belirtiliyor. 2012 yılında Aliağa'da petrol rafinerisi kurulumuna başlayan SOCAR'ın bu teklifinin amacı, üretimi yapılacak olan petrolü Petrol Ofisi satış ağını kullanarak piyasaya ulaştırmak. SOCAR'ın ihaleye teklif vermesinin bir önceki aşaması ise Aliağa'daki Petrol Ofisi'nin depolama tesisinin OMV'den alınmasıydı. SOCAR Aliağa'daki Star Rafineri yatırımı ile Türkiye'de en büyük doğrudan yatırımı gerçekleştiren yabancı şirket konumuna geçiyor.

Merkez bankaları ve para politikası

- **TCMB faiz indirimine ara verdi:** Merkez Bankası 7 aydır devam eden faiz indirimlerine Ekim ayında ara verdi. TCMB politika faizini % 7,5, faiz koridorunun alt bandı olan gecelik borç alma faizini % 7,25 seviyesinde tutarken, koridorun üst bandı olan gecelik borç verme faizini % 8,25 seviyesinde bıraktı. Bankanın açıklamasında döviz kurundaki gelişmelerin enflasyondaki iyileşmeyi sınırladığı vurgulandı. Faiz indirimlerinin devamı için enflasyonda ve kur volatilitesinde gözle görülür bir iyileşme olmadan adım atılmayacağı sonucu çıkartılabilir. Diğer taraftan, Merkez Bankası'nın uygun piyasa koşullarında faiz indirimlerine devam etmeye istekli olduğu görülüyor.

Gelişmekte olan ülkeler

- **Suudi Arabistan tarihinin en büyük borçlanmasını gerçekleştirdi:** Petrol gelirleri sayesinde normalde hiç borç almayan Suudi Arabistan, hem düşük faiz ortamından faydalanmak hem de düşük petrol fiyatları nedeniyle bozulan dengeleri yeniden toparlamak için piyasaya çıktı tek seferde tam 17,5 milyar dolar borçlandı. Bu rakam tek seferde tarihin en büyük borçlanması olarak kayıtlara geçti.



İngiltere Kasım'dan itibaren mali politikalarda yeni bir yöne doğru ilerleyecek



İngiltere Maliye Bakanı Philip Hammond, hükümetin kamu maliyesinde 2020 itibarıyla dengenin sağlanmasına dair planları geri çektiğini, İngiltere'nin AB'den çıkılması sürecinde yaşanabilecek belirsizliğe karşı mali politikaların ekonomiyi canlandırarak nitelikte olacağını söyledi.

Hükümetin açıklara ilişkin sıkı duruşu korumayı ve genişlemeci mali politiklardan kaçınmayı sürdüreceğine de dikkati çeken Hammond, ekonominin turbülanstan korunması için ise "atılması gereken bütün adımların atılacağını" ifade etti.

Hammond halen yüzde 20 seviyesinde yer alan kurumlar vergisi oranının planlandığı gibi yüzde 17'lere düşeceğini, ancak bazı şirket ve projeler için AB'den gelecek fonlamanın yerini alması için genel olarak vergi artırımlarının gerekli olabileceğinin de işaretini verdi.

Fransa parlamentosu finansal işlemler vergisini % 0,3'e yükseltmeyi kabul etti



Fransa parlamentosu Ekim ayı sonunda yapılan oylamada 2013'ten beri uygulanmakta olan finansal işlem vergisinin artırılarak hisse senedi işlemlerinde yüzde 0,2'den yüzde 0,3'e yükseltilmesini ve verginin kapsamının genişletilmesini kabul etti.

Dünyada Robin Hood vergisi olarak da bilinen ve küresel finans krizinin sorumlusu olarak gösterilen finans sektörünün vergilendirilmesi amaçlı olarak tasarlanan finansal işlemler vergisinin, tahvil ve hisse senedi alım-satımında, türev ürün işlemlerinde tahsil edilmesi öngörülüyor. Avrupa Birliği genelinde uygulanması için ilk olarak 2011 yılında önerilen vergi, başta İngiltere olmak üzere çok sayıda üye ülkenin muhalefetiyle karşılaşmıştı.

Daha sonra ise Avrupa Komisyonu AB'nin 29 üyesini kapsayan bir uzlaşma sağlamayı başaramadı. Aralarında anlaşan Avusturya, Belçika, Fransa, Almanya, Yunanistan, İtalya, Portekiz, Slovakya, Slovenya ve İspanya Ekim'de yaptıkları toplantının ardından bu yöndeki planlarının yılsonu itibarıyla yayınlamış olacaklarını açıkladılar.

Avrupa Komisyonu Ekonomik ve Finansal İlişkilerden Sorumlu üyesi Pierre Moscovici, iddialı ama gerçekçi bir plan tasarladıklarını belirtirken, Almanya Maliye Bakanı Wolfgang Schäuble "Bu yılın sonuna kadar mümkünse olumlu bir karar ortaya koymayı hedefliyoruz" dedi. Ancak Schäuble, finansal işlem vergisi konusunda global bir anlaşmaya varılması için hala önlerinde uzun bir yol olduğunu da vurguladı.

Finansal işlemler vergisinden sağlanan gelirlerin yüzde 50'sini uluslararası dayanışma bütçesi adı altında kalkınmanın desteklenmesi amacıyla harcayan Fransa, bu oranı da yüzde 75'e çıkarmaya hazırlanıyor.



Dünya Ticaret Örgütü üyeleri, Arjantin'in otomotive dair planladığı vergi teşviklerinden şikayetçi

Dünya Ticaret Örgütü'ne (WTO) üye bazı ülkeler, Arjantin'de tasarı halindeki yeni bir yasaya dikkat çekerek bu ülkenin otomotiv sektörüne ilişkin olarak planladığı vergi teşviklerinden şikayetçi olduklarını belirttiler.

WTO'nun Ticarete İlişkin Yatırım Önlemleri Komitesi'nin geçtiğimiz ay düzenlenen toplantısında bazı üye ülkeler, Arjantin'de sağlanacak teşviklerin yerel parçaların tercih edilmesine neden olacağı ve bunun WTO anlaşmalarında yer alan taahhütlerle ters düşebileceği konusundaki endişelerini dile getirdiler.

Toplantıda öne sürülen şikayetler, Arjantin'in otomotiv alanında ithal edilen parçalara karşı yaklaşımının yerel parçalardan farklı olmaması konusundaki yükümlülükleri üzerinde odaklanırken, şikayetler özellikle Meksika ve AB üyesi ülkelerden geldi. Japonya ve Güney Kore de kaygılarını dile getirerek konuyu yakından takip edeceklerini belirttiler.

Toplantıda yer alan Arjantin delegasyonu ise, planlanan önlemlerin yerel piyasayı destekleme amaçlı olduğunu, ancak henüz yeni bir uygulamanın hayata geçirilmediğini ve endişeleriyle ilgili olarak üye ülkelerle ikili görüşmeler yapmaya hazır olduklarını belirtti.



Deutsche Bank üçüncü çeyrekte zarar beklenirken 619 milyon euro vergi öncesi kar açıkladı

Almanya'nın en büyük bankalarından Deutsche Bank, bu yılın üçüncü çeyreğinde zarar açıklaması beklenirken 619 milyon euro vergi öncesi kar açıkladı. Bankanın bu döneme ait net karı ise 278 milyon euro oldu.

Deutsche Bank'ın 2005-2007 yıllarında verdiği konut kredileri ve bunlara dayalı türev ürünlerde usülsüzlükler yaptığı gerekçesiyle ABD Adalet Bakanlığıyla sürdürdüğü müzakerelerde sonuca yaklaştığı ve tarafların anlaşmaya yakın olduğu iddia edilmişti.

Deutsche Bank CEO'su John Cryan, ABD'de yaşanan bu sorunla ilgili olarak, "Bu durumun sıkıntı yaratan bir etkisi oldu, ancak banka çözüme en kısa sürede ulaşabilmesi için büyük çaba gösteriyor" dedi.

Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
103	31.10.2016	Gelir vergisi tarifesi nedeniyle net ücreti 1.300 liranın altına düşen ücretliler için geçerli ilave asgari geçim indirimi uygulaması.
102	31.10.2016	Rapor Değerlendirme Komisyonu Yönetmeliği'nde değişiklik yapıldı.
101	31.10.2016	Mal ihracatı ve yolcu beraberliği eşya ihracı kapsamında e-fatura düzenlenmesine ilişkin açıklamalar.
100	26.10.2016	6736 sayılı Kanun kapsamında borçların yapılandırılması ve matrah artırımına ilişkin başvuru süreleri uzatıldı.
99	13.10.2016	Gübre ve yem teslimlerinde KDV istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
98	13.10.2016	6736 sayılı Kanun kapsamında KDV artırımında bulunanların özel esaslar karşısındaki durumuna ilişkin açıklamalar yapıldı.
97	10.10.2016	Türkiye-Belçika ÇVÖ Anlaşmasının bazı maddelerini revize eden Protokol 5 Ekim 2016 tarihinde yürürlüğe girdi.
96	07.10.2016	Örtülü kazanç üzerinden ithalat sırasında veya sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'ler indirim konusu yapılabilecektir.
95	07.10.2016	7 seri numaralı KDV Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
94	07.10.2016	7 seri numaralı KDV Tebliği ile dahilde işleme rejimi kapsamındaki KDV uygulamasında değişiklikler yapıldı.
93	07.10.2016	Yatırım teşvik uygulamasına ilişkin 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklikler yapıldı.
92	06.10.2016	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 30 Eylül 2016 tarihli borsa rayiçleri.
91	06.10.2016	Kira sertifikası ve tahvil ihracı yoluyla finansman temini işlemleriyle ilgili 6728 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
90	05.10.2016	FATCA anlaşması ve anlaşmanın eki olan mutabakat zaptı Bakanlar Kurulu'nda onaylandı.
89	05.10.2016	Sat ve geri kirala işlemleriyle ilgili 6728 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
88	05.10.2016	Bazı hibrit otomobillerin ÖTV oranları düşürüldü.
87	05.10.2016	5746 sayılı Ar-Ge Kanunu'nun uygulanmasına ilişkin açıklamalar içeren 6 seri numaralı Tebliğ yayımlandı.
86	05.10.2016	Ar-Ge ve tasarım faaliyetlerine ilişkin damga vergisi istisnası hakkında açıklamalar yapıldı.
85	04.10.2016	6728 ve 6745 sayılı Kanunlar ile yatırım teşvik sisteminde yapılan değişiklikler.
84	04.10.2016	6728 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
83	30.09.2016	60 seri numaralı Tebliğ'de 6728 sayılı Kanun'la damga vergisi mevzuatında yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
82	30.09.2016	Ar-Ge ve tasarım faaliyetlerine yönelik gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin Tebliğ yayımlandı.
81	29.09.2016	FETÖ/PDY'e aidiyeti, iltisakı veya irtibatı belirlendiği için kapatılan kuruluşlardan alacaklı olanların başvuru işlemleri.
80	23.09.2016	FATCA anlaşması kapsamında Türkiye'nin raporlama tarihi hakkındaki değerlendirmemiz.
79	09.09.2016	Bazı petrol ürünleri ile solvent ve solvent türevi ürünlere ilişkin ÖTV tutarları artırıldı.
78	09.09.2016	7 seri numaralı KDV Tebliği ile dâhilde işleme rejimi kapsamındaki KDV uygulamalarında değişiklikler yapılıyor.
77	08.09.2016	Yüzde 18 oranında KDV'ye tabi konut teslimlerinde oran % 8'e indirildi.
76	07.09.2016	6745 sayılı Kanun'un; gelir, kurumlar, özel tüketim ve katma değer vergisi mevzuatında değişiklik yapan düzenlemeleri.
75	29.08.2016	"Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun"un usul ve esaslarını belirleyen Tebliğ yayımlandı.
74	19.08.2016	6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi.
73	17.08.2016	6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun"un işletme kayıtlarının düzeltilmesi ile ilgili hükümleri.

Vergi Takvimi

2016 Kasım ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Kasım 2016 Perşembe	16-31 Ekim 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
14 Kasım 2016 Pazartesi	2016 yılı 3. dönem (Temmuz-Eylül) geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
15 Kasım 2016 Salı	Ekim 2016 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Kasım 2016 Perşembe	2016 yılı 3. dönem (Temmuz-Eylül) geçici verginin ödenmesi
21 Kasım 2016 Pazartesi	Ekim 2016 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Kasım 2016 Çarşamba	Ekim 2016 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
	Ekim 2016 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
	Ekim 2016 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı
	Ekim 2016 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Kasım 2016 Perşembe	Ekim 2016 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Kasım 2016 Cuma	1-15 Kasım 2016 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
28 Kasım 2016 Pazartesi	Ekim 2016 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
	Ekim 2016 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi
30 Kasım 2016 Çarşamba	Ekim 2016 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Veraset ve intikal vergisi 2. taksit ödemesi
	Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 2. taksit ödemesi
	Ekim 2016 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi
	Ekim 2016 dönemine ilişkin 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)					
01.01.2016 - 30.06.2016	4.092,53					
01.07.2016 - 31.12.2016	4.297,21					

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)					
01.01.2016 - 30.06.2016	4.092,53					
01.07.2016 - 31.12.2016	4.297,21					

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