

Vergide Gündem

Tax Agenda

Kasım / November 2017

**Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen
Yasa Tasarısı ile vergi mevzuatında
yapılması planlanan değişiklikler**

M. Fatih Köprü

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Onur Yıldız - İpek Erol

Dünyadan Vergi Haberleri

Elif Karaca

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information



Building a better
working world

Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen Yasa Tasarısı ile vergi mevzuatında yapılması planlanan değişiklikler

27 Eylül 2017 tarihinde, başta bazı Vergi Kanunları olmak üzere birçok Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamede değişiklikler içeren Kanun Tasarısı TBMM Başkanlığına sunulmuştu. Tasarı üzerinde Meclis Plan ve Bütçe Komisyonundaki görüşmeler geçtiğimiz günlerde tamamlandı. Genel Kurul'da yapılacak görüşmeler sonrasında bu ay yasallaşması ve ardından Cumhurbaşkanı'nın onaylaması durumunda Resmi Gazete'de yayımlanması beklenmektedir.

Yayımlanma tarihi önemli. Çünkü bazı hükümleri yayımlanmasını takip eden ayın başından itibaren yürürlüğe girmektedir. Bundan başka 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecek olan düzenlemeleri de bulunuyor. Bunlar dışında diğer düzenlemeleri genel olarak yayım tarihinde yürürlüğe girecek.

Tasarı ile ilgili çok şeyler yazıldı, başta motorlu taşıt vergilerindeki artışlar olmak üzere birçok maddesi kamuoyunda tartışıldı. Bunun sonucunda bazı hükümler Komisyon görüşmeleri sırasında Tasarı metninden çıkarıldı, bazılarında ise değişiklikler veya eklemeler yapılarak yeni haliyle Komisyon'da kabul edildi.

Tasarı halinde yapılan açıklamalar, Komisyon'da yapılan değişiklikler derken konu oldukça karmaşık hale geldi. Bu yazımızda, Komisyon Raporu baz alınarak vergi mevzuatında yapılması planlanan önemli değişiklikleri toparlayıp sizlere sunmak istedik.

1. Gelir Vergisi Kanunu (GVK)

a. Gelir vergisi oran artışı

Gerçek kişiler tarafından bir yıl içerisinde elde edilen gelirler Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesine göre vergilendirilmektedir.

Tasarı'nın 17. maddesi ile tarifenin 3. gelir dilimine uygulanan % 27'lik oranın % 30'a çıkarılması öngörülmekteydi. Bu oran değişikliğinin ücret gelirleri için 2018 yılından, diğer gelirler içinse 2017 yılından itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmesi planlanmaktaydı.

Söz konusu düzenleme Plan ve Bütçe Komisyonundaki görüşmeler sırasında verilen bir önerge ile Tasarı metninden çıkarılmıştır. Tasarı bu haliyle yasalarsa gelir vergisi tarifesindeki vergi oranlarında herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.

b. Götürü gider oranında indirim

Beyan edilen kira gelirinin tespitinde dikkate alınabilecek giderler iki farklı yöntemle belirlenebilmektedir. Bunlar "gerçek gider" ve "götürü gider" yöntemleridir. Bu yöntemlerin seçimi konusunda mükellefler serbest bırakılmışlardır. Gerçek gider yöntemini tercih eden mükellefler GVK'nın 74. maddesinde sayılan giderleri, belgelendirilmek şartıyla gayrisafi hasılatlarından indirebilmektedirler.

Dileyen mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) ise yukarıda belirtilen giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarının yüzde 25'i kadar bir tutarı götürü olarak indirebilmektedirler.

Bu yöntemde gider olarak indirilen tutarın belgelendirilmesine gerek bulunmamaktadır. Götürü gider yöntemini seçen mükelleflerin iki yıl geçmedikçe, gerçek gider usulüne dönemeyecekleri de unutulmamalıdır.

Tasarı'nın 15. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 15.) maddesiyle GVK'nın 74. maddesinde yer alan % 25'lik götürü gider oranının % 15'e düşürülmesi öngörülmektedir. Tasarı bu haliyle yasalarsa, kira gelirlerini beyan eden mükelleflerden götürü gider yöntemini kullananların gelir vergisi matrahları ve dolayısıyla ödeyecekleri gelir vergisi tutarı artacaktır.

Tasarı'da bu düzenlemenin 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği hükmü yer almaktadır. Bu nedenle Tasarı aynen yasalarsa, 2017 yılında kira geliri elde eden ve götürü gider yöntemini kullanan mükellefler, 2018 yılının Mart ayında verecekleri beyannamelerinde bu yeni oranı kullanacaklardır.

c. Net asgari ücretin altına düşen ücretler için ilave asgari geçim indirimi

Tasarı'nın 18. (Komisyon'da kabul edilen 16.) maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'na geçici 87. maddenin eklenmesi öngörülmektedir. Söz konusu hüküm ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri gelir vergisi tarifesi nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşenler için 1.404,06 TL'nin altına düşen tutarın ilave asgari geçim indirimi yoluyla telifisi imkanı getirilmektedir.

Bu uygulamadan, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri gelir vergisi tarifesi nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanacaktır. Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşmeyenlerin ise bu uygulamadan yararlanması mümkün değildir.

Ayrıca bu maddenin yayımlandığı tarih itibarıyla yukarıdaki dönemlere ilişkin olarak verilmiş olan muhtasar beyannamelerde beyan edilen ve ilave asgari geçim indirimi uygulanmadığı için çalışanlardan fazla kesilmiş olan vergiler, ilgili çalışanlara iade edilmek üzere, vergi sorumlularınca bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren verilecek olan muhtasar beyannamelerdeki vergilerden mahsup edilebilecektir.

Tasarı aynen yasalarsa GVK'ya eklenmesi öngörülen geçici 87. madde, 1 Eylül 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Gelir vergisi tarifesi nedeniyle 2016 yılında da aynı sorun gündeme gelmiş ve GVK'ya eklenen geçici 86. madde ile yukarıdaki şekilde çözülmüştü.

2. Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)

a. Kurumlar vergisi oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi uyarınca kurumlar vergisi oranı tüm kurumlar vergisi mükellefleri için % 20 olarak uygulanmaktadır.

Tasarı'nın 95. maddesinde bu oranın; bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için % 22 olarak uygulanması öngörülmektedir.

Söz konusu düzenleme Komisyon'da kabul edilen 93. madde ile değiştirilmiş ve bu oran artışının geçici bir süre için tüm kurumlar vergisi mükelleflerini kapsayacak şekilde genişletilmesi sağlanmıştır. Buna göre kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden % 22 oranında kurumlar vergisi ödenecektir. Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için söz konusu oran değişikliği 2018, 2019 ve 2020 yılları içinde başlayan hesap dönemlerinde uygulanacaktır.

Bu hüküm, aynen yasalarsa yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Sermayeye eklenmeyen veya dağıtımına konu edilmeyen dağıtılabilir kurum kazançlarından tevkifat

Tasarı'nın 16. maddesi ile tam mükellef kurumlar tarafından elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar (hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler için Haziran sonu) sermayeye eklenmeyen ve/veya kâr dağıtımına konu edilmeyen dağıtılabilir kurum kazançları üzerinden tevkifat yapılması öngörülmektedir.

Söz konusu düzenleme Plan ve Bütçe Komisyonundaki görüşmeler sırasında verilen bir önerge ile Tasarı metninden çıkarılmıştır. Tasarı bu haliyle yasalarsa kurumlar tarafından dağıtılmayan veya sermayeye ilave edilmeyen kârlar üzerinden (eskiden olduğu gibi) tevkifat yapılması söz konusu olmayacaktır.

c. Gayrimenkul satış kazancına ilişkin istisna oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisna kazançların yer aldığı 5. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (e) bendinde; kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğuna dair düzenleme yer almaktadır.

Tasarı'nın 94. (Komisyon'da kabul edilen 91.) maddesiyle, taşınmazların (gayrimenkuller) satışından sağlanan kazanca uygulanan % 75'lik istisna oranının % 50'ye düşürülmesi öngörülmektedir. İştirak hisseleri ile maddedeki diğer varlıkların satış kazancındaki istisna oranında ise herhangi bir değişiklik söz konusu değildir.

Tasarı aynen yasalışırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

d. Bankalara borcu olanlardan bankalar tarafından alınan gayrimenkullerin satışına ilişkin istisna

KVK'nın 5. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (f) bendinde; bankalara borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış kurumlar ile bunların kefilleri ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğuna dair düzenleme yer almaktadır.

Tasarı'nın 94. (Komisyon'da kabul edilen 91.) maddesiyle, sadece bankalara olan borçlar için uygulanan bu hükmün kapsamının, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borçları da kapsayacak şekilde genişletilmesi öngörülmektedir.

Ayrıca gayrimenkul satış kazancına ilişkin istisna oranında olduğu gibi bu bent kapsamında söz konusu kurumlar (Banka, finansal kiralama ve finansman şirketleri) tarafından gerçekleştirilen taşınmaz satışlarında uygulanan yüzde 75'lik istisna oranı da yüzde 50'ye düşürülmektedir.

Tasarı aynen yasalışırsa, oran indirimine ilişkin hüküm yayım tarihinde, uygulamanın kapsamını finansal kiralama ve finansman şirketlerini içerecek şekilde genişleten düzenleme ise 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Diğer taraftan Plan ve Bütçe Komisyonu'nda söz konusu hükme; 6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devir aldığı finansal kiralama konusu taşınmazların da bu istisnadan (% 50 oranında) yararlanacağına ilişkin hüküm eklenmiştir.

Bu hükmün de 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

e. Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına ilişkin harçlar

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinin 5 numaralı fıkrası uyarınca, transfer fiyatlandırması uygulamasında, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım satımında uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirlenebilmektedir.

Söz konusu peşin fiyatlandırma anlaşmaları Harçlar Kanunu'na bağlı (8) sayılı Tarifenin "XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları" başlıklı bölümü

uyarınca başvuru ve yenileme harcına tabidir. Harç tutarları 2017 yılında sırasıyla 56.979,40 TL ve 45.583,30 TL olarak uygulanmaktadır.

Tasarı'nın 35. (Komisyon'da kabul edilen 33.) maddesiyle, peşin fiyatlandırma anlaşmalarının teşviki amacıyla anlaşma süresince ödenmesi gereken yukarıdaki başvuru ve yenileme harçlarının kaldırılması öngörülmektedir.

Tasarı aynen yasalışırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

f. Finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından ayrılan özel karşılıkların gider kaydı

Tasarı'nın 108. (Komisyon'da kabul edilen 106.) maddesiyle; 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 16. maddesine yeni bir fıkra eklenerek, finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından ayrılan özel karşılıkların tamamının ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir. Söz konusu düzenlemede faktoring şirketlerince aynı Kanun kapsamında ayrılan özel karşılıklarının kapsam dışında bırakıldığı görülmektedir.

Tasarı'nın ilk halinde bu değişikliğin 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilirken Kanun Tasarısı'nın Komisyon'da kabul edilen halinde bu maddenin yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 olarak değiştirilmiştir.

g. Yatırıma katkı oranı ve vergi indirim oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9. maddesinde, mükelleflerin 2017 yılında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için Kanun'un 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranda faydalanmasına imkan sağlayan düzenleme yer almaktadır.

Tasarı'nın 96. (Komisyon'da kabul edilen 92.) maddesiyle söz konusu geçici maddede yer alan düzenlemenin 2018 yılında da uygulanmasına imkan sağlanmaktadır. Ancak Tasarı yasalışıp yürürlüğe girdikten sonra 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda da bu yönde bir değişiklik yapılması beklenmektedir.

Tasarı aynen yasalışırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

h. Kooperatiflerin kurumlar vergisi muafiyeti ve risturn istisnası

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinde kurumlar vergisinden muaf kurumlar sayılmaktadır. Söz konusu maddenin 1 numaralı fıkrasının (k) bendinde kooperatiflere (tüketim ve taşımacılık kooperatifleri hariç) ilişkin muafiyet şartlarına yer verilmektedir. Bu şartlardan biri de sadece ortaklarla iş görülmesidir.

Söz konusu şarta ilişkin Kanun'da parantez içinde "Yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir iş yeri veya konut elde etmeleri ortak dışı işlem sayılmaz." hükmü yer almaktadır.

Tasarı'nın 93. (Komisyon'da kabul edilen 90.) maddesiyle, söz konusu parantez içi hüküm kaldırılmakta ve yeni bir parantez içi düzenlemeyle ortak dışı işlemlerden ne anlaşılması gerektiği açıklanmakta, ortak dışı işlem kabul edilmeyen işlemler sıralanmaktadır.

Yukarıda yer verilen kooperatiflerin muafiyetine ilişkin yeni düzenleme kapsamında kooperatiflerin ortak içi işlemleri nedeniyle kurumlar vergisi hesaplaması ve ödemesi gerekmeyeceğinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (i) bendinde düzenlenen risturn istisnasında üretim ve kredi kooperatiflerine ilişkin düzenleme yersiz kalmaktadır. Bu nedenle Tasarı'nın 94. maddesiyle (Komisyon'dan geçen 91. madde) üretim ve kredi kooperatiflerine ilişkin risturn istisnası hükümleri mevcut düzenlemeden çıkarılmıştır.

Tasarı aynen yasalışırsa yukarıdaki değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK)

a. Bankalara borçlu olanların borçlarına karşılık iştirak hissesi ve taşınmazlarının bankalara devrinde KDV istisnası

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4/r maddesi uyarınca, bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri KDV'den istisnadır.

Tasarı'nın 49. (Komisyon'da kabul edilen 43.) maddesiyle, yukarıdaki hükümde yer alan "bankalara" ibaresinin "bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine" şeklinde değiştirilmesi öngörülmektedir. Bu sayede sadece bankalara olan borçlar için uygulanan bu hükmün kapsamı genişletilerek, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borçlar dolayısıyla bu kurumlara yapılan gayrimenkul ve iştirak hissesi satışlarını da kapsamı sağlanmaktadır.

Komisyon'da yapılan görüşmeler sırasında ayrıca yukarıdaki hükme; bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve tesliminin de KDV'den istisna olduğuna yönelik hüküm eklenmiştir

Tasarı aynen yasalışırsa 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecek olan bu değişiklikler sonrası KDV Kanunu'nun 17/4/r maddesinin 1. cümlesinin ilgili bölümünde yer alan istisna hükmü aşağıdaki şekilde olacaktır:

"r)..... bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine devir ve teslimleri ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi,"

b. Dar mükellefler tarafından KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlerde KDV sorumluluğu

Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesinin 1 numaralı fıkrasında; mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde

ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Tasarı'nın 48. (Komisyon'da kabul edilen 42.) maddesiyle bu fıkraya aşağıdaki cümlelerin eklenmesi öngörülmektedir:

"Şu kadar ki Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Hükmün aynen yasalışırsa durumunda, Kanun'un yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.

c. Milli Eğitim Bakanlığı tarafından "FATİH" Projesi kapsamında yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarında KDV istisnası

Tasarı'nın 51. (Komisyon'da kabul edilen 45.) maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'na geçici 38. maddenin eklenmesi öngörülmektedir. Geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (yayımlı tarihi) itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; proje bileşenlerine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığınca yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarının istisna kapsamına alınması öngörülmektedir.

Bu istisna; "tam istisna" olarak değerlendirilecek, yukarıda bahsedilen mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilebilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Tasarı aynen yasalışırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

d. Roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin yansıtılması faaliyetlerinde KDV istisnası

Tasarı'nın 49. (Komisyon'da kabul edilen 43.) maddesiyle, uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması faaliyetlerinin istisna kapsamına alınması öngörülmektedir.

Bahsedilen istisna Katma Değer Vergisi Kanununun 17. maddesinde hüküm altına alınacağından kısmi istisna kapsamında olması öngörülmüştür. Tasarı bu şekliyle yasalışırsa roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması faaliyetleri dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır. Yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacaktır.

Hükümün aynen yasalaşması durumunda, düzenleme yayımını izleyen ayın başından itibaren yürürlüğe girecektir.

e. İmalat sanayine yönelik teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işlerine ilişkin KDV iadesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen ve 27 Ocak 2017 tarihinde yürürlüğe giren "Geçici Madde-37" ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeli yatırımlara ilişkin olmak şartı ile;

a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin ise izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iadesi hakkı getirilmişti.

Tasarı'nın 50. (Komisyon'da kabul edilen 44.) maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 37. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, imalat sanayi yatırımları üzerindeki katma değer vergisinden kaynaklı finansman yükünü gidermek amacıyla, bu yatırımlar nedeniyle 2017 yılı için geçerli olan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasının 2018 yılında da sürdürülmesi öngörülmektedir.

Tasarı aynen yasalaşırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK)

a. Makaronların ÖTV kapsamına alınması ve vergi oranının belirlenmesi

Tasarı'nın 81. (Komisyon'da kabul edilen 76.) maddesiyle, makaronların (sigara kağıdı), ÖTV kapsamına alınması öngörülmektedir. Buna göre ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline 4813.10.00.80.00 GTİP numarasıyla "Diğerleri (Makaron)" eklenerek vergi oranı % 65,25 ve asgari maktu vergi tutarı da 0,0994 TL olarak belirlenmiştir.

Bu düzenleme yasanın yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Engellilerin binek otomobil alışlarında ÖTV istisnasına sınırlama

ÖTV Kanunu'nun 7. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin;

- (a) alt bendi uyarınca; 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik oranı % 90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,
- (c) alt bendi uyarınca; 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı özel tüketim vergisinden istisnadır.



Tasarı'nın 78. (Komisyon'da kabul edilen 73.) maddesiyle, engelliler tarafından ÖTV'siz olarak alınabilen motor hacmi 1.600 cm³'ü geçmeyen binek otomobillere (8703 GTİP numaralı mallar) bir sınır getirilmesi öngörülmektedir. Buna göre engelliler; istisna kapsamına giren binek otomobillerden vergisiz fiyatı Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen tutardan (70.000 TL) fazla olanlarını, ÖTV'siz olarak alamayacaklardır.

Komisyon'da yapılan görüşmeler sırasında söz konusu sınırlama korunmakla birlikte sınır tutar 70.000 TL'den 90.000 TL'ye çıkarılmış ve bu tutara yasa da yer verilmiştir.

Bu hükmün yürürlük tarihi Tasarı'da yayım tarihi olarak belirlenmişken, Komisyon'da kabul edilen halinde yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak yer almaktadır.

c. Meyvalı gazozlar, enerji içecekleri ve alkolsüz biraların ÖTV kapsamına alınması

Tasarı'nın 81. maddesiyle ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline

- ▶ 2202.10.00.00.12 GTİP numarasında yer alan "Meyvalı gazozlar" isimli mal eklenerek meyveli gazozların,
- ▶ 2202.10.00.00.19 GTİP numarasında yer alan "Diğerleri (Limonatalar hariç)" isimli mal eklenerek enerji içecekleri ve meyve suyu özelliği göstermeyen çeşitli içeceklerin,

ÖTV kapsamına alınması öngörülmüş ve ÖTV oranı % 25 olarak belirlenmiştir.

Komisyon'da yapılan görüşmeler sırasında; alkolsüz biralar da bu listeye eklenerek ÖTV kapsamına alınmış, 2202.10.00.00.19 GTİP numarasında yer alan "Diğerleri (Limonatalar hariç)" isimli mala ilişkin tanım yapılmış, istisnai durumlar genişletilmiş ve bu malların hepsi için ÖTV oranı % 20 olarak belirlenmiştir.

Komisyon'da kabul edilen 76. madde kapsamında, ÖTV Kanunu'na ekli (III) Sayılı Listenin (A) Cetveline eklenmesi öngörülen malların listesi ve vergi oranları aşağıda dikkatinize sunulmuştur:

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	20	
2202.10.00.00.19	Diğerleri (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslimine konu edilenler) (Limonatalar ve doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyvalı gazlı içecekler hariç)	20	
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	20	

Bu düzenlemenin yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir.

d. "FATİH" Projesi kapsamında teslim ve ithalatlarda ÖTV istisnası

Tasarı'nın 51. (Komisyon'da kabul edilen 45.) maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'na geçici 38. maddenin eklenmesi öngörülmektedir. Geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (yayımlar tarihi) itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; proje bileşenlerine ilişkin olarak ÖTV Kanunu'na ekli (IV) sayılı listede yer alan malların, Milli Eğitim Bakanlığına ya da proje yüklenicisine teslimi veya bunlar tarafından ithali özel tüketim vergisi istisnası kapsamına alınmaktadır

Tasarı aynen yasalarsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.



5. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu (MTVK)

a. Mevcut ve 31.12.2017 tarihinden önce tescil ettirilecek binek otomobillere ilişkin MTV tarifesi

Tasarı'nın ilk halinde (madde 29) MTV Kanunu'na eklenen geçici madde ile mevcut olan ve 31.12.2017 tarihinden önce (bu tarih dahil) kayıt ve tescil ettirilecek otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ilişkin MTV tutarlarının, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 40 oranda artırılması öngörülmektedir. Bu taşıtlar için motor silindir hacmi ve yaşa göre vergileme uygulamasında ise bir değişiklik söz konusu değildir.

Komisyonunda kabul edilen halinde de (madde 27) yukarıda yer verilen sistemde (sadece motor silindir hacmi ve yaşa göre vergileme) bir değişiklik yapılmamış sadece kapsama giren motorlu taşıtlardan (31.12.2017 tarihinden önce kayıt ve tescil ettirilmiş olan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri) 2018 yılında alınacak olan MTV tutarlarında yapılması öngörülen artış oranları biraz düşürülerek (% 15, % 25) 2018 yılında uygulanacak MTV tutarları yeniden belirlenmiştir.

Tasarının bu hükmü aynen yasalastığı durumda kapsama giren motorlu taşıtlardan 2018 yılında aşağıdaki tabloda (I/A sayılı tarife) yer alan tutarlarda MTV tahsil edilecektir:

(I/A) SAYILI TARİFE)

Motor silindir hacmi (cm ³)	Taşıtların yaşları ile ödenecek yıllık vergi tutarı (TL)				
	1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	743	518	290	220	78
1301 - 1600 cm ³ 'e kadar	1.294	970	563	398	153
1601 - 1800 cm ³ 'e kadar	2.284	1.785	1.051	641	249
1801 - 2000 cm ³ 'e kadar	3.598	2.771	1.629	970	383
2001 - 2500 cm ³ 'e kadar	5.396	3.918	2.448	1.463	579
2501 - 3000 cm ³ 'e kadar	7.524	6.545	4.089	2.200	808
3001 - 3500 cm ³ 'e kadar	11.458	10.309	6.210	3.100	1.138
3501 - 4000 cm ³ 'e kadar	18.014	15.555	9.161	4.089	1.629
4001 cm ³ ve yukarısı	29.483	22.109	13.094	5.885	2.284

1 Ocak 2018 tarihinden önce iktisap edilmiş ancak çeşitli nedenlerle kayıt ve tescil edilmemiş otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar 1 Ocak 2018 tarihinden sonra ilk defa kayıt ve tescil edildiği takdirde yukarıdaki tarifeye göre vergilendirilecektir.

(I) sayılı tarifede yer alan motosikletler ile diğer tarifelerde yer alan taşıtların (otobüs, kamyon, uçak, helikopter gibi) 2018 yılı MTV tutarları eskiden olduğu gibi 2017 yılına ilişkin yeniden değerlendirilmesinde (ya da Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen bir oranda) artırılarak hesaplanacak ve yılsonuna doğru Maliye Bakanlığınca duyurulacaktır.

Bu hükmün yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir.

b. 01.01.2018 tarihinden itibaren tescil ettirilecek binek otomobillere ilişkin MTV tarifesi

Tasarı'nın 25 ve 26. (Komisyon'da kabul edilen 23 ve 24.) maddeleriyle MTV Kanunu'na ekli (I) sayılı tarifenin otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin yer aldığı bölüme iki sütun eklenmesi öngörülmektedir. Bu sayede 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil ettirilecek olan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin, sadece motor silindir hacmi ve yaşına göre değil, aynı zamanda taşıtların değerine göre de farklı vergilendirilmesi sağlanmış olacaktır.

Bu uygulamada taşıt değeri; Komisyon'da kabul edilen haliyle; taşıtların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan (vade farkı ile hesaplanan özel tüketim vergisi hariç) teşekkül eden değeri ifade etmektedir. İlk kayıt veya tescil edildiği tarih itibarıyla belirlenen taşıt değeri sonraki yıllar için de dikkate alınacak, MTV her yıl bu değere göre belirlenecektir.

Tasarının ilk halinde kapsama giren taşıtların MTV'sinin taşıtların değerine göre % 40, % 54 veya % 68 oranında artırılması öngörülmekteydi. Komisyon'da kabul edilen haliyle yukarıda

yer verilen yeni sistemde (fiyata göre farklı MTV) bir değişiklik yapılmamış sadece kapsama giren motorlu taşıtlardan (01.01.2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil ettirilecek otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri) 2018 yılında alınacak olan MTV tutarlarında yapılması öngörülen artış oranları biraz düşürülerek (% 15, % 25, % 37,5 ve % 50) 2018 yılında uygulanacak MTV tutarları yeniden belirlenmiştir.

Bu düzenlemenin yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir.

2018 yılında tescil ettirilecek olan; motosikletler ile (II) ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtların (otobüs, kamyon, uçak, helikopter gibi) 2018 yılı MTV tutarları eskiden olduğu gibi 2017 yılına ilişkin MTV tutarlarının yeniden değerlendirme oranında (ya da Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen bir oranda) artırılarak hesaplanacak ve yılsonuna doğru Maliye Bakanlığınca duyurulacaktır. Ayrıca bu taşıtlar için taşıt değerine göre farklı vergilendirme sistemi de geçerli değildir.

Söz konusu MTV tutarlarını gösteren tablo aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

Motor silindir hacmi (cm ³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır No	Taşıtların yaşları ile ödenecek yıllık vergi tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1300 cm ³ ve aşağısı	40.000'i aşmayanlar	1	743	518	290	220	78
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	2	817	570	319	242	86
	70.000'i aşanlar	3	892	622	348	264	94
1301 - 1600 cm ³ 'e kadar	40.000'i aşmayanlar	4	1.294	970	563	398	153
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	5	1.423	1.067	619	437	168
	70.000'i aşanlar	6	1.553	1.164	675	477	183
1601 - 1800 cm ³ 'e kadar	100.000'i aşmayanlar	7	2.512	1.964	1.156	705	274
	100.000'i aşanlar	8	2.741	2.142	1.262	770	299
1801 - 2000 cm ³ 'e kadar	100.000'i aşmayanlar	9	3.957	3.048	1.792	1.067	421
	100.000'i aşanlar	10	4.317	3.326	1.955	1.164	459
2001 - 2500 cm ³ 'e kadar	125.000'i aşmayanlar	11	5.936	4.309	2.692	1.609	637
	125.000'i aşanlar	12	6.476	4.701	2.937	1.755	695
2501 - 3000 cm ³ 'e kadar	250.000'i aşmayanlar	13	8.276	7.200	4.498	2.420	888
	250.000'i aşanlar	14	9.029	7.854	4.907	2.640	969
3001 - 3500 cm ³ 'e kadar	250.000'i aşmayanlar	15	12.603	11.340	6.831	3.410	1.251
	250.000'i aşanlar	16	13.749	12.371	7.452	3.720	1.365
3501 - 4000 cm ³ 'e kadar	400.000'i aşmayanlar	17	19.815	17.111	10.077	4.498	1.792
	400.000'i aşanlar	18	21.617	18.666	10.994	4.907	1.955
4001 cm ³ ve yukarısı	475.000'i aşmayanlar	19	32.431	24.320	14.403	6.474	2.512
	475.000'i aşanlar	20	35.379	26.531	15.713	7.062	2.741

6. Gider Vergileri Kanunu

a. Özel iletişim vergisi

Özel iletişim vergisi (ÖİV); elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmecilerin verdikleri hizmetler karşılığında kullanıcıdan tahsil edip vergi dairesine ödedikleri bir vergidir. Verilen hizmetin türüne göre oranı değişmektedir. Buna göre;

- Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri % 25,
- Radio ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri % 15,
- Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti % 5,
- Yukarıda sayılan hizmetlerin kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri % 15,

Oranında özel iletişim vergisine tâbi bulunmaktadır.

Tasarı'nın 11. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 11.) maddesiyle özel iletişim vergisi oranlarının yukarıdaki her bir hizmet için yüzde 7,5 olarak aynı oranda belirlenmesi öngörülmektedir.

Tasarı aynen yasalaraşrsa yukarıdaki hüküm 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Banka ve sigorta muameleleri vergisi

Gider Vergileri Kanunu'nun 29. maddesinde banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV) istisna olan işlemler sayılmaktadır.

Söz konusu maddenin birinci fıkrasının (p) bendinde, arbitraj muameleleri ile Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paraların BSMV'den istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

Tasarı'nın 12. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 12.) maddesiyle, yukarıdaki hükümden yer alan "Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen" ibaresinin yürürlükten kaldırılması öngörülmektedir. Bu değişiklik yapılmak suretiyle işlemin yapıldığı yere bakılmaksızın vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paraların BSMV'den istisna edilmesi amaçlanmaktadır.

Hükümün aynen yasalaraşması durumunda, Kanun'un yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.

7. Damga Vergisi Kanunu (DVK)

a. Kamu özel iş birliği projelerine ilişkin damga vergisi istisnası

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloda damga vergisinden istisna edilen kağıtlar yer almaktadır.

Tasarı'nın 33. (Komisyon'da kabul edilen 31.) maddesiyle bu tabloya; kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yöneticisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlar eklenmek suretiyle bu kağıtlar için damga vergisi istisnası getirilmesi öngörülmektedir.

Tasarı aynen yasalaraşrsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. "FATİH" Projesi kapsamında düzenlenen kağıtlarda damga vergisi istisnası

Tasarı'nın 51. (Komisyon'da kabul edilen 45.) maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'na geçici 38. maddenin eklenmesi öngörülmektedir. Geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (yayım tarihi) itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; proje bileşenlerine ilişkin mal ve hizmet alımlarıyla ilgili olarak düzenlenen İdare ve/veya proje yöneticilerinin taraf olduğu kağıtlar damga vergisi istisnası kapsamına alınmaktadır.

Ayrıca Milli Eğitim Bakanlığı veya bu Bakanlık adına yukarıdaki projenin yüklenicileri ile alt yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak her türlü araç, gereç, malzeme, makine, ürün ve bunların yedek parçalarının ithalatına ilişkin düzenlenen kağıtların da damga vergisinden istisna edilmesi öngörülmektedir.

Tasarı aynen yasalaraşrsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

8. Harçlar Kanunu (HK)

a. Kamu özel iş birliği projelerine ilişkin harç istisnası

Harçlar Kanunu'nun 123. maddesinde genel muafıklar ve istisnalar düzenlenmektedir. Tasarı'nın 33. (Komisyon'da kabul edilen 31.) maddesiyle, bu maddeye yeni bir fıkra eklenerek; kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yöneticisi firmalara kullandırmasına ilişkin işlemler ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemler için harç istisnası getirilmesi öngörülmektedir. Ancak yargı harçları bu istisnanın kapsamına girmemektedir.

Tasarı aynen yasalaraşrsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına ilişkin harçlar

Konuya ilişkin açıklamalarımız yazımızın 2/e bölümünde dikkatinize sunulmuştur.

c. "FATİH" Projesi kapsamında yapılan ithalat işlemlerinde harç istisnası

Tasarı'nın 51. (Komisyon'da kabul edilen 45.) maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'na geçici 38. maddenin eklenmesi öngörülmektedir. Geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (yayım tarihi) itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; Milli Eğitim Bakanlığı veya bu Bakanlık adına proje yüklenicileri ile alt yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak her türlü araç, gereç, malzeme, makine, ürün ve bunların yedek parçalarının ithalatına ilişkin yapılacak işlemler harçlardan istisna edilmektedir.

Tasarı aynen yasalırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

9. Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu (VİVK)

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun "Nispetler" başlıklı 16. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; 5602 sayılı Kanun'da tanımlanan şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler üzerinden, bu şans oyunları ile yarışma ve çekilişleri düzenleyen kişi ve kurumlar tarafından yüzde 10 oranında veraset ve intikal vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Tasarı'nın 14. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 14.) maddesiyle, yukarıda yer verilen oranın % 20'ye çıkarılması öngörülmektedir.

Hükümün aynen yasalırsa durumunda, Kanun'un yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.



10. Emlak Vergisi Kanunu (EVK)

Tasarı'nın 41. (Komisyon'da kabul edilen 36.) maddesiyle, Emlak Vergisi Kanunu'na eklenecek olan geçici madde ile Takdir Komisyonları tarafından 2018 yılı için takdir olunan yüksek arsa ve arazi birim metrekare değerlerine bir üst sınır getirilmesi öngörülmektedir. Buna göre Takdir Komisyonlarınca 2017 yılında 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin 2017 yılı için uygulanan birim değerlerinin % 50'sinden fazlasını aşması durumunda, 2018 yılına ilişkin bina ve arazi vergi değerlerinin hesabında;

- ▶ 2017 yılı için uygulanan asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerinin % 50 fazlasının esas alınacağı,
- ▶ Takip eden 2019, 2020 ve 2021 yılları için ise bu tutar üzerinden Emlak Vergisi Kanunu'nun 29. maddesi kapsamında bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin bu şekilde belirlenen değerler üzerinden hesaplanacağı,

düzenlenmektedir.

Emlak vergi değeri veya söz konusu rayiç bedeller esas alınarak uygulanan vergi, harç ve diğer mali yükümlülüklerde de bu düzenleme ile belirlenen değerler dikkate alınacaktır.

Söz konusu düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle yasalırsa halinde yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

11. Vergi Usul Kanunu (VUK)

a. Bilinen adresler

Vergi Usul Kanunu'nun 101. maddesinde "Bilinen adresler" olarak; işe başlamada, adres değişikliğinde, işi bırakmada, vergi beyannamelerinde bildirilen adresler ya da vergi mahkemesinde dava açma dilekçelerinde ve cevaplarında gösterilen adresler... kabul edilmektedir.

Tasarı'nın 19. (Komisyon'da kabul edilen 17.) maddesiyle, VUK'un 101. maddesinde yer alan bilinen adres tanımlamasının yeniden düzenlenmesi öngörülmektedir. Bu kapsamda mükelleflerin MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmaktadır.

Tasarı aynen yasalırsa VUK'un 101. maddesi kapsamında mükelleflerin bilinen adresleri aşağıdaki gibi olacaktır:

- Mükellef tarafından işe başlamada veya adres değişikliğinde bildirilen iş yeri adresleri,
- Yoklama fişinde ilgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen iş yeri adresi,
- Nüfus Hizmetleri Kanunu'na göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi.

İlgili maddenin devamında tebligatın hangi durumlarda hangi adreslere ve kimlere yapılacağına ilişkin özel hususlar düzenlenmektedir.

Söz konusu düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle kanunlaşması halinde 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Tebliğ evrakının teslimi

Tasarı'nın 20. (Komisyon'da kabul edilen 18.) maddesiyle, VUK'un "Tebliğ evrakının teslimi" başlıklı 102. maddesinde düzenlenen tebliğ yapılacak olan kişinin işyerlerinde veya yerleşim yerlerinde bulunmaması halinde tebliğin nasıl yapılacağına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle kanunlaşması halinde 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

c. Tebliğin ilanla yapılacağı haller

Tasarı'nın 21. (Komisyon'da kabul edilen 19.) maddesiyle, VUK'un 101. maddesi kapsamında yapılması planlanan değişiklikle aynı doğrultuda, VUK'un 103. maddesinde düzenlenen tebliğin ilanen yapılacağı haller arasına, MERNİS'teki kayıtlı yerleşim yeri adresinin bulunmaması hali de eklenmiştir.

Buna göre;

- ▶ Muhatabın VUK'un 101. maddesi kapsamında bilinen adresi yoksa,
- ▶ VUK'un 101. maddesinde sayılan, bilinen adreslerden ilk ikisindeki adreslere tebliğ yapılamaması halinde, muhatabın adres kayıt sisteminde kayıtlı bir adresi bulunmazsa,
- ▶ Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa,
- ▶ Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa,

tebliğ, ilan yoluyla yapılacaktır.

Söz konusu düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle kanunlaşması halinde 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

d. Maliye Bakanlığı'na verilen yetkilere ilişkin düzenlemeler

Tasarı'nın 22. (Komisyon'da kabul edilen 20.) maddesiyle, VUK kapsamında Maliye Bakanlığı'na verilen yetkileri düzenleyen mükerrer 257. madde hükmünün genişletilmesi planlanmaktadır.

Bu kapsamda Maliye Bakanlığı'na; maddede anılan yetkilerin yanında, Bakanlığa devamlı bilgi verme yükümlülüğü olan tüzel, gerçek, kamu teşebbüsleri ile elektronik ticaret ortamı sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları tarafından verilecek bildirimlerin, elektronik ortamda yapılacaklar da dahil olmak üzere, usul ve esaslarını belirleme yetkisi getirilmektedir.

Söz konusu düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle kanunlaşması halinde yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

12. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (6183 sayılı Kanun)

a. Ödeme emri ve ihtiyati hacze itiraz süresi ile mal bildiriminde bulunma süreleri

Vergi borcunu vadesinde ödemeyenlere 7 gün içerisinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları gerektiği ödeme emri ile bildirilmektedir. Ödeme emrine itiraz veya mal bildiriminde bulunma için mükellefin tebliğ tarihinden itibaren 7 günlük süresi bulunmaktadır. Bunun yanında ihtiyati hacze ilişkin dava açma süresi ve teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılacak tebliğ ile verilen ödeme süresi de 7 gün olarak uygulanmaktadır.

6183 sayılı Kanun'un 15, 56, 58 ve 60. maddelerinde yer alan yukarıdaki 7 günlük sürelerin, Tasarı'nın 10. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 10.) maddesiyle 2018 başından itibaren 15 güne çıkarılması öngörülmektedir.

Söz konusu düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle kanunlaşması halinde 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Banka kartları ile ödenen kamu alacaklarında bankaların alacakları komisyonlar

6183 sayılı Kanun'un 41. maddesinde bankaların, kamu alacaklarının kredi kartı ile ödenmesi sırasında kamu borçlusundan komisyon alabileceğine ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Tasarı'nın 9. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 9.) maddesiyle ile kredi kartlarının yanında banka kartı ve benzeri kartlarla yapılan ödemelerin de madde kapsamına alınması öngörülmektedir.

Düzenleme, Tasarı'nın bu haliyle kanunlaşması halinde yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

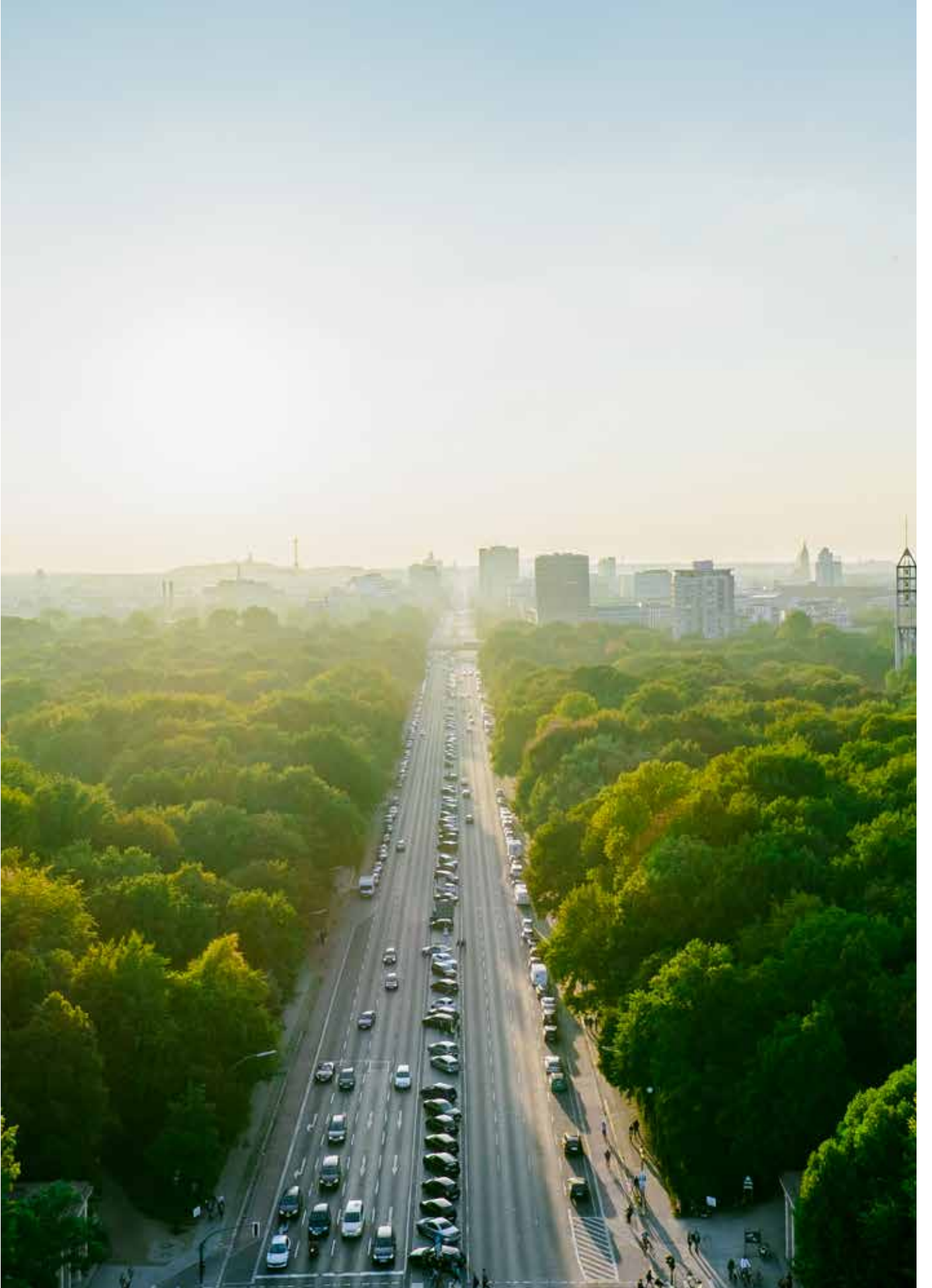
c. Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları

6183 sayılı Kanun'un 22/A maddesi kapsamında, Maliye Bakanlığı'na amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemlere ilişkin usul ve esasları düzenlemek üzere yetki verilmiştir.

Tasarı'nın 8. (Komisyon'da kabul edilen halinde de 8.) maddesiyle getirilmesi planlanan düzenlemede Maliye Bakanlığı'nın bu yetkisinin genişletilerek korunmuş olduğu görülmektedir.

Bununla birlikte Tasarı'da, madde kapsamında zorunluluk getirilen ödemelere ilişkin olarak yapılacak her türlü devir, temlik ve el değiştirmenin, Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcu karşılayacak kısım ayrıldıktan sonra kalan kısım üzerinde hüküm ifade edeceği düzenlenmektedir.

Tasarı'nın ilk halinde bu değişikliğin yayım tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilirken, Komisyon'da kabul edilen halinde bu maddenin yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak değiştirilmiştir.



Bu makalede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makaledeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.

Planned amendments to the tax legislation through the Draft Law approved in Planning and Budget Commission

The Draft Law containing amendments to several laws, mainly certain tax laws and legislative decrees had been presented to the Grand National Assembly of Turkey on 27 September 2017. Negotiations on the Draft within Parliament Planning and Budget Commission were completed during the past few days. It is expected to pass into law this month following negotiations at the General Assembly and published in the Official Gazette afterwards if approved by the President.

In this article, the significant amendments planned for the tax legislation will be emphasized based on the Commission Report.

- ▶ Regulation proposing an increase on the tax rate applied over the 3rd income bracket to 30 % from 27 % has been removed off the draft's text during the negotiations in the Commission.
- ▶ The rate taken into account for lump sum expense applicable to the taxpayers declaring rental income (real property income) is proposed to be reduced to 15 % from 25 %. This provision will be effective for the declaration of income acquired as of 1 January 2017.
- ▶ For the wage earners seeing their net income lowered under TL 1.404,06 for the months September, October, November and December of 2017 caused by the income tax tariff, opportunity of compensating the amount remaining under TL 1.404,06 through additional minimum living allowance is introduced. This regulation will be effective from 1 September 2017.
- ▶ Regulation requiring an increase in corporation tax rate just for banks, financial institutions and insurance companies from 20 % to 22 % has been extended to include all corporate taxpayers during the negotiations at the Commission. Pertaining to that, corporate taxpayers will be subject to a corporation tax rate of 22 % over their income acquired through the taxation periods for the years 2018, 2019 and 2020. This provision will be effective from the date of publication.
- ▶ Regulation requiring withholding tax on distributable profits of fully amenable corporations that are not added to the capital or distributed has been removed off the Draft's text during the negotiations at the Commission.
- ▶ The current 75 % exemption rate applied over the income derived by corporate taxpayers from the sale of immovable property (real estate) held for at least two years is proposed to be reduced to 50 %. This provision will be taking effect as of the publication date of the Law.
- ▶ The duty fee that should be paid during application and renewal related to the advance pricing agreements is planned to be eliminated. This regulation will be enacted as of the Law's date of publication.
- ▶ All special provisions reserved by financial leasing and financing companies are proposed to be considered as expenditure during the corporation tax base assessment for the concerning year. The aforementioned regulation excludes

factoring companies. The effective date for this provision has been set as 1 January 2019.

- ▶ The VAT arising from the services provided electronically to the real persons who are not taxpayers of VAT by whom not having any residence, workplace, legal center and business center in Turkey is proposed to be declared and paid by the suppliers of those services. This provision will be taking effect as of the beginning of the month following the month in which the Law is published.
- ▶ Roaming services received under international roaming agreements and activities of delivering those services to the clients in Turkey are proposed to be included in the scope of exemption. This provision will be taking effect as of the beginning of the month following the month in which the Law is published.
- ▶ Imposing a restriction on passenger cars with an engine capacity of not more than 1.600 cm³ that can be purchased without special consumption tax (SCT) by the handicapped (goods under the HS Code 8703) is proposed. Pertaining to that, the handicapped will not be able to purchase the passenger cars within the scope of exemption with an untaxed price over TL 90.000 without paying SCT. The effective date for this provision is set as 1 January 2018.
- ▶ Rates of increase proposed for motor vehicles taxes (MTV) regarding 2018 on passenger cars registered prior to 31.12.2017 has been reduced somewhat during the negotiations in the Commission. The rate of increase for passenger cars with engine capacity at 1300 cm³ and lower is set as 15 % while the rate of increase is set as 25 % for the passenger cars with higher engine capacity. It will be enacted as of 1 January 2018.
- ▶ Adapting a new taxation system for the passenger cars to be registered from 01.01.2018 is proposed. Pertaining to that, motor vehicle taxes of the mentioned passenger cars will not only be differentiated according to the engine cylinder capacity and age, but also depending on the market value of those vehicles. Also, the Draft provides context on the MTV amounts to be applicable on these passenger cars for 2018. The concerning tables show the changes on increase rates between 15 % and 50 %. This provision will be enacted as of 1 January 2018 as well.
- ▶ Mobile communication services, services for the transmission of radio/TV broadcasting through satellite and cable platforms, wired, wireless and mobile internet service supplying are subject to special communication taxes (SCT) of 25 %, 15 % and 5 % respectively. Through the Draft, SCT rate for each of the services above is proposed to be set as same at 7,5 %. This provision will be enacted as of 1 January 2018.
- ▶ Transactions based on derivatives and options contracts within the exchanges established in Turkey and the money retained for one's own arising from those transactions are exempt from banking and insurance transaction tax (BITT). Through the Draft, by repealing the wording of "performed at exchanges established in Turkey", transactions based on derivatives and options contracts and the money retained for one's own arising from those transactions are proposed to be exempt from BITT regardless of the place in which the transaction was performed. This regulation will be in force from the beginning of the month following publication of the law.
- ▶ Introduction of a fee (excluding judgement fees) and stamp tax exemption is proposed for the transactions and documents issued concerning the utilization of funds by special purpose companies established with the aim of obtaining funds in return for securities issued abroad for the financing of public private sector cooperation projects through project management companies; transactions and documents issued for their collaterals and repayment. These regulations will be enacted as of the Law's publication date.
- ▶ The inheritance and transfer tax levied on gains from the chance games, lottery or other similar contests held by real and legal persons is proposed to be increased from 10% to 20%. This regulation will be in force from the beginning of the month following publication of the law.
- ▶ Imposing an upper limit for high unit square meter values on lands and fields assigned for 2018 by Assessment Commissions is proposed through a temporary article to be added into the Real Estate Tax Law. Pertaining to that, in case the minimum unit square meter values on lands and fields assigned in 2017 for the year 2018 exceed the 50 % of the unit values implemented in 2017, in calculating the assessed value of lands and buildings for 2018, 50 % more of the minimum unit values for lands and fields implemented in 2017 will be taken as basis. This provision will be taking effect as of the publication date.
- ▶ Within the Law no.6183; terms granted for the circumstances provided below are proposed to be increased from 7 days to 15 days. This provision will be enacted as of 1 January 2018.
 - ▶ Term of litigation for lien existing in Article 15,
 - ▶ Pay period granted through a notice sent to the debtor prior to the monetization of secured receivables within Article 56,
 - ▶ Term of litigation against the order of payment arranged within Article 58,
 - ▶ Term for the declaration of wealth as of the notification on order of payment, arranged within Article 60,
- ▶ Through the Draft, including the payments with bank card and similar to the regulation regarding cutting out commission from the public indebted by the banks during the payments of public receivables through credit card is proposed. That will be taking effect as of the publication date.

Explanations in this article reflect the writer's personal view on the matter. EY and/or Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. disclaim any responsibility in respect of the information and explanations in the article. Please be advised to first receive professional assistance from the related experts before initiating an application regarding a specific matter, since the legislation is changed frequently and is open to different interpretations.

Ekim ayı "Gümrükte Gündem"ini, Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik oluşturmaktadır. Değiştirilen Yönetmelik ile birlikte göze çarpan konular ise Ek-2'de yer alan soru formunun yenilenmesi, faaliyet raporuna ilişkin hususların düzenlenmesi ile ISO sertifikalarının kapsamının değiştirilmesidir.

Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik yayımlandı.

Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde değişiklik yapan Yönetmelik 13 Ekim 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlandı. Bu değişikliklere ilişkin Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yayımlanan duyuru metni aşağıdaki gibidir:

- ▶ Başvurularda düzenlenen soru formu sadeleştirilmiştir. Ayrıca tüm başvuruların objektif kriterler üzerinden yapılması amacıyla söz konusu form yeknesaklaştırılarak firmanın durumuna uygun cevapları seçmesi sağlanmıştır. Böylece başvuru sürecinin daha kolay ve hızlı tamamlanmasına imkân sağlanmış olup söz konusu yeni form 3 ay sonra yürürlüğe girecektir.
- ▶ Ceza kararlarının değerlendirilmesinde gümrük idaresi tarafından tespit edilmeden önce ihlalin beyan sahibi tarafından tespit edilerek gümrük idaresine bildirilmesine istinaden düzenlenen ceza kararlarının belgenin verilmesinde dikkate alınmaması yönünde düzenleme yapılmıştır.
- ▶ Hava yolu şirketlerince yapılan başvurular için, ceza koşullarının değerlendirilmesinde 241/3/d uyarınca düzenlenen ceza kararları hariç tutulmuştur.
- ▶ Başvuru sahibinin temsilci sıfatıyla TIR Karnesi işlemlerinden kaynaklı olarak aldığı cezaların yanı sıra, başvuru sahibinin temsilci sıfatıyla TIR Karnesi işlemleriyle ilgili olarak yaptığı beyanların da dikkate alınması sağlanmıştır.
- ▶ Yıllık faaliyet raporunun, yetkilendirilmiş gümrük müşaviri, gümrük müşaviri veya gümrük müşavir yardımcısı istihdam eden tüzel kişilerce ya da faaliyet alanı itibarıyla gümrük, dış ticaret ve lojistik işlemlerine ilişkin en az üç yıldır danışmanlık hizmeti veren firmalarca düzenlenmesine ilişkin değişiklik yapılmıştır.
- ▶ Yıllık faaliyet raporunda tespit edilen usulsüzlüklere ilişkin cezalar ile aynı dönem için gümrük idaresince yapılacak kontroller neticesinde tespit edilen usulsüzlüklere ilişkin cezalar arasında ciddi farklılık olduğunda sertifikanın üç ay süreyle askıya alınması düzenlenmiştir.
- ▶ Başvurularda aranan ISO 9001 ve 27001 sertifikalarının güncel sürüm olmaları şartı kaldırılarak, 3 yıllık geçerliliğini korumaları yeterli görülmüştür.
- ▶ ISO 9001 ve 27001 sertifikaların kapsamı daha net olarak belirlenmiş ve gümrük ve dış ticaret işlemlerinin yürütüldüğü tüm idari bina ve tesisler için alınmış olmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- ▶ Başvuru formu ile soru formunun elektronik imzalı olarak ibraz edilmesine ilişkin hüküm konularak, 3 ve 6 aylık geçiş dönemleri düzenlenmiştir.

- ▶ Bölge Müdürlüklerince yapılan ön inceleme ve müfettişlerce yapılan yerinde incelemenin süreleri ile başvuru sahiplerine tanınan düzeltme süreleri uzatılmıştır.
- ▶ Haklarında dava açılmış olan ve YYS incelemesinden geçen başvuru sahipleri adına sertifika düzenlenebilmesi sağlanmış ancak bu sertifika kapsamında yeşil hat, ihracatta yerinde gümrükleme, izinli gönderici gibi önemli kolaylıklardan yararlanmaları engellenmiştir.
- ▶ Götürü teminat ile ithalatta yerinde gümrükleme ve izinli alıcı teminatları birbirinden ayrıştırılarak farklı bölümlere taşınmıştır.
- ▶ Yetkilendirilmiş yükümlülerin izlenmesi kapsamında soru formunun her yıl güncellenmesi yerine üç yılda bir güncellenmesi hususu düzenlenmiştir.
- ▶ Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Tebliği ile düzenlenmiş olan beyana aykırılık durumları iştiğal alanında olmayan eşya nitelikleri Yönetmeliğe taşınmıştır.
- ▶ 31.12.2019 tarihine kadar sadece ihracat, ithalat, lojistik ile uğraşan firmaların başvurusunun kabul edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- ▶ Bu düzenleme ile ihracat, ithalat ve transit işlemlerinin yetkilendirilmiş yükümlü statüsü sahibi firma tesisinden yapılmasını sağlayan ihracatta yerinde gümrükleme ve izinli gönderici uygulamalarının daha yaygın kullanılabilmesine imkân tanınmıştır.

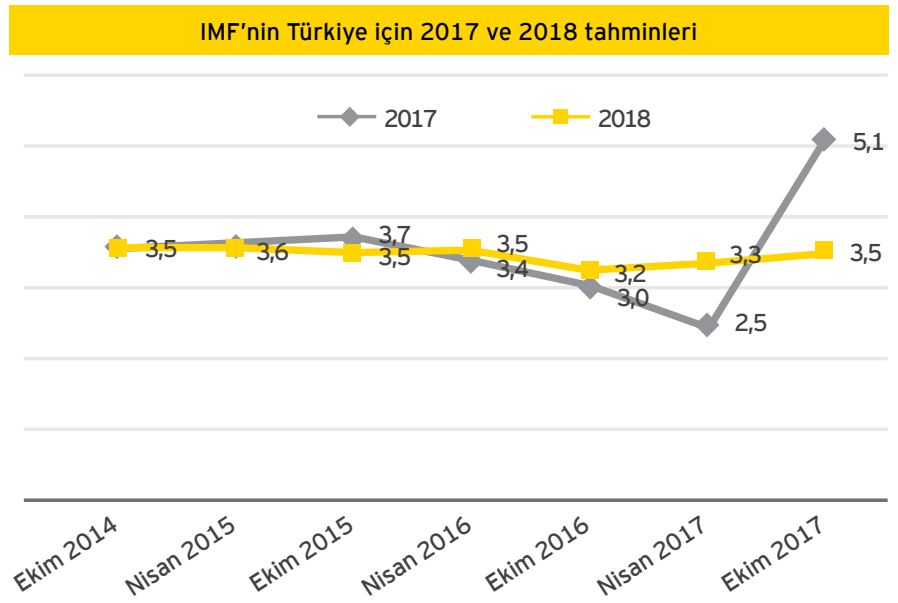
Bu kapsamda;

- ▶ İthalat ve transit işlemlerinin yetkilendirilmiş yükümlü statüsü sahibi firma tesisinden yapılmasını ilişkin iş akışları sadeleştirilerek daha kolay anlaşılır ve uygulanabilir hale getirilmiştir.
- ▶ Tüm rejimlerde yerinde gümrükleme uygulamasına olanak sağlanmıştır.
- ▶ İzinli gönderici yetkisi sahibi taşımacıların ihracatta herkesin ve tüm rejimlerdeki eşyasını taşımalarına imkân sağlanmıştır.
- ▶ İzinli gönderici yetkisi ve ihracatta yerinde gümrükleme izni sahibi kişilerin kendi tesisleri içerisinde istedikleri herhangi bir yerden ihracat ve transit işlemlerini yapabilmelerine olanak sağlanmıştır. Bu sayede firmaların yaşamakta oldukları yer tahsisi sorunları giderilmiştir.
- ▶ Yerinde gümrükleme işlemlerinde gümrük kontrollerine yönelik risk analizleri sonuçlarının bildirilmesine ilişkin bekleme süresi önemli ölçüde kısaltılmıştır.



Türkiye ekonomisi

- **IMF Türkiye büyüme tahminleri yükseltti:** Türkiye'nin oldukça güçlü gelen 2. çeyrek büyüme verilerinden sonra IMF de Ekim ayı raporunda beklentilerini güncelledi. Kuruluş Türkiye'nin 2017 büyüme tahminini % 2,5'ten % 5,1'e; 2018 tahminini ise % 3,3'ten % 3,5'e yükseltti. Revizyonun sebebi Türkiye'de uygulanan mali genişleme politikalarının büyümeye verdiği destek olarak belirtildi.



Kaynak: TDM ve EY analizi

Bankacılık ve sermaye piyasaları

- **Faizlerin düşürülmesi için zirve yapıldı:** Cumhurbaşkanlığı Külliyesi'nde faizlerin düşürülmesi konusunda seçeneklerin ve olası adımların değerlendirildiği bir toplantı yapıldı. Toplantıya; Başbakan, Başbakan Yardımcısı Mehmet Şimşek, Merkez Bankası ve kamu bankaları yetkilileri katıldı. Toplantının içeriği ve alınan kararlar resmi olarak açıklanmazken, basına yansıyan haberlere göre; kamu bankalarının faiz rekabetinden kaçınması yönünde tavsiyeler yapıldı. Son dönemde faiz ve kur aynı anda yükseliyor. Ekim ayında Türkiye'nin 10 yıllık bonoları % 11,90 ile en yüksek seviyesini gördü. Tabii ki buradaki durum mevduat ve kredi faizlerine de yansıyor. Konut satışları rekor seviyede devam ediyor, ancak bazı sektör yetkilileri tahsilat tarafında uyarılarda bulunuyorlar.
- **Avrupa Merkez Bankası'nın önemli kararı - Alım programı azaltıldı ancak süre uzadı:** Avrupa Merkez Bankası da FED gibi parasal genişleme politikası sürdürmekte. Bu kapsamda Avrupa Birliği'ndeki ekonomik yapının ABD'den daha karmaşık olduğu düşünülürse verilen kararların birden fazla tarafı etkilediği şüphesiz. Birlik içindeki Kuzey ülkeleri parasal genişleme politikasından rahatsız. Çünkü onlara göre bu politika serbest pazarı bozmakta. Buna karşı olarak, Güney'deki ülkeler

ise krizden tam anlamıyla kurtulmuş değil, hala desteğe ihtiyaç duymaktalar. Avrupa Merkez Bankası bu programı sonlandırmaya yaklaşırken FED gibi yumuşak bir iniş yapmayı umuyor ve bu konuda FED'e kesinlikle özeniyor. Geçtiğimiz hafta yapılan AMB toplantısı sonucunda varlık alım programı Eylül 2018'e kadar uzatıldı fakat bunun açık uçlu bir program olduğu belirtildi, koşullar gerektirirse daha uzun da sürebileceği açıklandı. Koşullardan en çok öne çıkanları ise hedeflenen enflasyon seviyesi ve bölgedeki ekonomilerde büyüme sinyalleri. Bunun yanında şu anda aylık 60 milyar euro olarak devam eden alım miktarının Ocak 2018'de 30 milyara indirileceği belirtildi. Banka faizlerde bir değişikliğe gitmedi politika faizini sıfırda, AMB'de bankaların tuttuğu mevduatın faizini de eksi % 0,40'ta tuttu. .

Global Gelişmeler

- **Hindistan'dan bankacılık sistemine 32 milyar dolarlık müdahale:** Hindistan, kamu bankalarına "yeniden sermayelendirme" bonoları aldirarak 32 milyar dolar enjekte etmeyi planlıyor. Türkiye'ye benzer şekilde banka kredilerinin desteği ile ekonomik büyümesini yüksek tutan Hindistan'da son yıllarda kamu bankalarının kredi büyümesini kısıtlayıcı eleştirileri yapılıyor. Sistemin üçte ikisini oluşturan kamu bankalarına verilen destek ile tekrar hızlandırma hedefleniyor.
- **Tesla Çin'de fabrika kuruyor:** Elektrikli araç üretimine hız kazandırmak ve yerel üretimle maliyetlerini düşürmek isteyen Tesla, Şangay Hükümetiyle anlaşmaya vardı. Resmi açıklamanın önümüzdeki günlerde yapılması bekleniyor. Anlaşmanın resmîyet kazanmasıyla, Tesla, Çin'de fabrika kurmaya hak kazanacak ilk yabancı otomobil üreticisi unvanını alacak. Dünyanın en büyük elektrikli araç pazarı Çin, geçtiğimiz yıl 351 bin adet olan elektrikli otomobil satışını 2025 yılı itibarıyla 7 milyon adede çıkartmayı hedefliyor. Çin Hükümeti geçtiğimiz aylarda aldığı bir kararla 2019 yılına kadar ülke içinde faaliyet gösteren tüm otomobil üreticilerinin elektrikli otomobil üretimine başlamasını zorunlu kılmıştı.





ABD

EY anketine göre ABD'de planlanan vergi reformunun altı ay içerisinde gerçekleştirilmesi bekleniyor

EY'nin düzenlediği 36. Uluslararası Vergi Konferansı kapsamında gerçekleştirilen bir anket, ABD'de planlanan vergi reformunun altı ay içerisinde gerçekleştirilmesinin beklendiğini ortaya koydu. EY'nin konferans katılımcıları arasında gerçekleştirdiği anketin sonuçlarına göre, uluslararası vergi profesyonellerinin yüzde 70'i vergi reformunun altı ay içinde gerçekleşmesini beklerken, değişiklikler için aksiyon aldığını belirtenlerin oranı yüzde 63.

Avrupa Birliği'nin vergiden kaçınma karşıtı yönergeleri ve çok taraflı anlaşmanın uygulanmasıyla birlikte önemli etkiler görülmesini bekleyenler yüzde 33'lük bir grubu oluştururken, katılımcıların yüzde 97'si iş süreçlerini değişen gerekliliklere uyarlamayı önemli bir yük olarak değerlendiriyor. Katılımcıların değişikliklere uygunluk sağlama, risk yönetimi ve dijitalleşmeye dair gelişmelerin gerisinde kalmamaya gündemlerinde verdikleri öncelik ise sırasıyla yüzde 45, yüzde 37 ve yüzde 11 olarak belirlendi. Katılımcıların yüzde 73'ü ise global transfer fiyatlandırması dokümantasyonlarının OECD'nin BEPS projesinin öngördüğü gereklilikleri karşıladığını belirttiler.

EY Amerika Uluslararası Vergi Hizmetleri Lideri Jeff Michalak dünyanın çeşitli ülkelerinden 355 vergi profesyonelinin katılımıyla hazırlanan anketin sunumunda, "Uluslararası vergi kanunlarında birbiri ardına gelen değişiklikleri takip edebilmek çok külfetli bir hale geldi ve buna bağlı olarak teknoloji kullanımı ile dışarıdan alınan hizmetler arttı. Müşteriler yeni teknolojilere erişim kazanmaya, data ve belge paylaşımında otomasyona geçmeye daha çok odaklanmış durumda." şeklinde konuştu.



Reuters ve Ipsos anketine göre halkın reforma verdiği destek zayıf

ABD'deki vergi reformu konusunda uluslararası haber ajansı Reuters ve araştırma şirketi Ipsos işbirliğiyle hazırlanan bir başka anket ise Başkan Donald Trump'ın seçim kampanyasının en önemli unsurlarından biri olan vergi reformunun ABD halkının üçte birinden daha düşük bir kesimi tarafından desteklendiğini gösterdi. Ankete göre, ABD'deki kayıtlı seçmenlerin üçte ikisinden fazlası, federal bütçe açığının aşağı çekilmesinin, kurumlar veya varlıklı kimseler için vergi oranlarının düşürülmesinden çok daha önemli olduğu görüşünde.

Bazı analistler Trump'ın vergi reformunun açıkları artıracığını ve halen 20 trilyon dolar seviyesindeki ulusal borçların yükselmesine neden olacağını ileri sürerken, Cumhuriyetçiler planlanan vergi indirimlerinin getireceği ekstra ekonomik büyümenin yeni vergi geliri yaratacağını savunuyor.

ABD'de 2018 mali yılı bütçe tasarısının Ekim ayı içerisinde önce Senato sonra da Temsilciler Meclisi'nde kabul edilmesinin ardından, planlanan vergi indirimlerinin önündeki engellerin büyük bölümü ortadan kalkmış oldu. Bütçe tasarısının Temsilciler Meclisi'nden 212'ye karşı 216 gibi küçük bir farkla geçmesi ise parti içerisindeki muhalefet bakımından dikkat çekiciydi.

Cumhuriyetçi Kongre liderlerinin vergi reformuna ilişkin planlarının Kasım ayının ilk haftasında yasa teklifine dönüştürmesi bekleniyor. Trump'ın vergi reformu yasa tasarısını, Kongre'nin Şükran Günü tatiline gireceği 16 Kasım'dan önce imza için masasında istediği belirtiliyor. Eylül sonunda açıklanan vergi reform planı çerçevesinde, mevcut durumda yüzde 35 olan kurumlar vergisinin yüzde 20'ye indirileceği, yedi vergi diliminin yüzde 12, yüzde 25 ve yüzde 35 olmak üzere üçe düşürüleceği belirtilmişti.



ABD aralarında Türkiye'nin de bulunduğu yedi ülkenin, çelik tel çubuk ürünlerine anti-damping vergisi getirdiğini açıkladı

ABD Ticaret Bakanlığı İtalya, İspanya, G. Afrika, G. Kore, Ukrayna, Türkiye ve İngiltere'nin karbon ve alaşımlı çelik çubuk ürünlerinin, ilk belirlemelere göre ABD pazarında adil fiyatın altında satıldığını, bu ürünlere yüzde 2,8 ile yüzde 147,6 arasında değişen oranlarda anti-damping vergisi getirdiğini açıkladı.

Sıcak haddelenmiş çelikte bir ara mamul olan tel çubuk, çeşitli ara ve nihai ürünlerde kullanılıyor. ABD Ticaret Bakanlığı'nın kesin anti-damping kararını Ocak'ta açıklaması bekleniyor. ABD Ticaret Bakanı Wilbur Ross kararla ilgili açıklamada, "Trump yönetiminin, söz konusu ürünlerin ABD'de piyasa fiyatının altında satılmasını çok ciddiye aldığını" belirterek, "ABD yönetiminin adil koşullarda ticaret için Amerikan işçileri ve iş dünyasının yanında yer alacağını" ifade etti.

Bakanlık verilerine göre 2016 yılında Türkiye'den tel çubuk ithalatı 41,4 milyon dolar düzeyinde gerçekleşti.

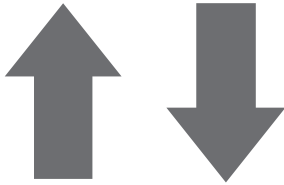


Hollanda'da yeni koalisyon hükümeti vergi oranlarında değişikliğe gitti

Hollanda'da kısa süre önce iktidara gelen koalisyon hükümeti, hem kurumlar hem de gelir vergisinde değişiklikler içeren ve 2021'e kadar olan dönemi kapsayacak bir program açıkladı. Buna göre, gelir vergisi tarafında mevcut durumda dört olan vergi dilimi sayısının yüzde 37 ve yüzde 49,5 olacak şekilde ikiye indirileceği açıklandı.

Halen yüzde 25 seviyesindeki kurumlar vergisinin ise kademeli olarak yapılacak indirimlerle 2021 yılına kadar yüzde 21'e çekileceği açıklandı.

Söz konusu vergi indirimlerinin telafisi için ise KDV'nin daha düşük olan oranının yüzde 6'dan yüzde 9'a çıkarılacağı, çeşitli çevre vergilerinin yükseltilmesi ve çevrenin korunması amaçlı yeni vergilerin uygulanmaya başlanması planlanıyor.



OECD'ye göre İngiltere'de serbest meslek mensuplarından alınan vergi artırılmalı

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) İngiltere'de hükümetin serbest meslek mensuplarından daha fazla vergi alması gerektiğini belirtti.

İngiltere ekonomisinin, ülkenin Avrupa Birliği'nden (AB) ayrılma kararına bağlı olarak "ciddi ekonomik belirsizliklerle" karşı karşıya olduğunu belirten OECD, çalışanlarla serbest meslek mensuplarının ödedikleri katkılar (sosyal güvenlik vergisi) arasındaki açığın kademeli olarak azaltılmasında fayda olacağını vurguladı.

Açıklamada vergi politikasında adaletin sağlanması ve sosyal güvenlik sisteminin finansmanına dair risklerin azaltılması için alınabilecek vergilendirmeye dayalı bir diğer önlemin de çevre vergilerinin artırılması olabileceği ifade edildi.

Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
115	31.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı, Meclis Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edildi.
114	27.10.2017	Peşin fiyatlandırma anlaşması başvuru sürecinde yapılması öngörülen temel değişiklikler.
113	20.10.2017	4691 sayılı Teknokent Kanunu'nun geçici 2. maddesinde yapılan değişikliklerle ilgili Bakanlar Kurulu Kararı yayımlandı.
112	19.10.2017	Hollanda'da, kurumlar vergisi oranını düşürmeyi ve temettü stopajını kaldırmayı da içeren hükümet programı yayınlandı.
111	10.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın Gider Vergileri, DV, Harçlar, VİV ile EV Kanunlarıyla ilgili düzenlemeleri.
110	06.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın KDV ve ÖTV Kanunları ile ilgili düzenlemeleri.
109	04.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeleri.
108	04.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın Gelir Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeleri.
107	04.10.2017	Bakanlar Kurulu, Türkiye-Cebelitarık "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşması"nın onaylanmasını kararlaştırdı.
106	03.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Kanun'la ilgili düzenlemeleri.
105	03.10.2017	Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın Kurumlar Vergisi Kanunu ile ilgili düzenlemeleri.
104	02.10.2017	483 sıra numaralı VUK Tebliği ile "Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz"ların kullanılmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
103	29.09.2017	Bakanlar Kurulu, Türkiye-Cebelitarık "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşmasının Yorumlanması veya Uygulanmasına İlişkin Mutabakat Zaptı"nın onaylanmasını kararlaştırdı.
102	27.09.2017	Altına dayalı olarak ihraç edilen; devlet iç borçlanma senetleri ve kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı % 0 olarak belirlendi.
101	27.09.2017	4 seri numaralı "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Genel Tebliği" yayımlandı.
100	27.09.2017	Yapım işleri ile mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri için geçerli olan KDV tevkifatı oranı artırıldı.
99	06.09.2017	Bakanlar Kurulu, Türkiye-Guatemala Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunması Anlaşması'nın onaylanmasını kararlaştırdı.
98	06.09.2017	Bakanlar Kurulu, Türkiye-Kolombiya Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunması Anlaşması'nın onaylanmasını kararlaştırdı.
97	05.09.2017	Bakanlar Kurulu, "Türkiye ile Meksika Arasında Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunmasına İlişkin Anlaşma"nın onaylanmasını kararlaştırdı.
96	21.08.2017	2017/10585 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı laboratuvar yatırımları öncelikli yatırım konuları arasına alındı.
95	18.08.2017	Ar-Ge merkezlerinde istihdam edilecek Ar-Ge personeli sayısının tespiti hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararnamesi'nde yapılan değişiklikler.
94	09.08.2017	Bakanlar Kurulu, Türkiye-Guernsey "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşması"nın onaylanmasını kararlaştırdı.
93	01.08.2017	İhraç malı taşıyan araçlara motorin tesliminde KDV ve ÖTV istisnasının uygulandığı sınır kapılarına yenileri eklendi.
92	28.07.2017	2012/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de değişiklikler yapıldı.
91	28.07.2017	Otogaz olarak kullanılanlar hariç olmak üzere sıvılaştırılmış petrol gazının (LPG) KDV'si düşürüldü ÖTV'si artırıldı.
90	25.07.2017	"İzaha davet" uygulamasının usul ve esasları belirlendi.
89	24.07.2017	Bakanlar Kurulu, Türkiye-Man Adası "Vergi Konularında Bilgi Değişimi Anlaşması"nın onaylanmasını kararlaştırdı.
88	13.07.2017	Emlak vergisi değerlerinin tespitine yönelik Takdir Komisyonu kararlarına karşı itiraz hakkı.

Vergi Takvimi

2017 Kasım ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Kasım 2017 Cuma	16-31 Ekim 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
14 Kasım 2017 Salı	2017 yılı 3. dönem (Temmuz-Eylül) geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
15 Kasım 2017 Çarşamba	Ekim 2017 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Kasım 2017 Cuma	2017 yılı 3. dönem (Temmuz-Eylül) geçici verginin ödenmesi
20 Kasım 2017 Pazartesi	Ekim 2017 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Kasım 2017 Perşembe	Ekim 2017 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ekim 2017 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ekim 2017 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Ekim 2017 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Kasım 2017 Cuma	Ekim 2017 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
27 Kasım 2017 Pazartesi	1-15 Kasım 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Ekim 2017 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
30 Kasım 2017 Perşembe	Veraset ve intikal vergisi 2. taksit ödemesi Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 2. taksit ödemesi Ekim 2017 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Ekim 2017 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2017 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
13.000 TL'ye kadar	% 15					
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20					
110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27					
110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2017 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
13.000 TL'ye kadar	% 15					
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20					
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27					
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2015	13,00					
2016	13,70					
2017	14,00					
Engellilik indirimi (2017)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	900					
İkinci derece engelliler için	470					
Üçüncü derece engelliler için	210					
Asgari geçim indirimi-TL (2017)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	133,31	153,31	173,31	199,97	213,30	226,63
Çalışmıyor	159,98	179,97	199,97	226,63	226,63	226,63
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2015	3.600					
2016	3.800					
2017	3.900					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2015	10.600					
2016	11.000					
2017	11.000					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2015	23.000					
2016	24.000					
2017	24.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					

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 (%)
2014	10,11
2015	5,58
2016	3,83
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2015	880
2016	900
2017	900

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2015	880
2016	900
2017	900
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 8,75
Avans işlemlerinde	% 9,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 9,75
Not: Bu oranlar 31.12.2016 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2015	1.702.138,00
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
Damga vergisi oran ve tutarları (2017)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	39,70 TL
Gelir tablosu	19,10 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	51,40 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	68,60 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	33,90 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	25,30 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2017)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	176.600 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	353.417 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	4.068 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	4.068 TL	
Vergi tarifesi (2017)		
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	01.01.2017 - 31.12.2017 (TL)	
Brüt asgari ücret	1.777,50	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	248,85	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	17,78	
Gelir vergisi matrahı	1.510,87	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	226,63	
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	133,31	
Kesilecek gelir vergisi	93,32	
Damga vergisi (binde 7,59)	13,49	
Kesintiler toplamı	373,44	
Net asgari ücret	1.404,06	
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2015	14.850	
2016	19.764	
2017	21.330	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50	13.331,40

Income Tax

Income tax tariffs- 2017 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 13.000	15 %					
For TRL 30.000; for the first TRL 13.000, TRL 1.950, for above	20 %					
For TRL 110.000; for the first TRL 30.000, TRL 5.350, for above	27 %					
For more than TRL 110.000, for TRL 110.000, TRL 26.950, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2017 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 13.000	15 %					
For TRL 30.000; for the first TRL 13.000, TRL 1.950, for above	20 %					
For TRL 70.000; for the first TRL 30.000, TRL 5.350, for above	27 %					
For more than TRL 70.000, for TRL 70.000, TRL 16.150, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2015	13,00					
2016	13,70					
2017	14,00					
Disability allowance (2017)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	900					
For 2 nd degree disabled	470					
For 3 rd degree disabled	210					
Minimum living allowance-TRL (2017)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	133,31	153,31	173,31	199,97	213,30	226,63
Unemployed	159,98	179,97	199,97	226,63	226,63	226,63
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2015	3.600					
2016	3.800					
2017	3.900					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2015	10.600					
2016	11.000					
2017	11.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2015	23.000					
2016	24.000					
2017	24.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					

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 (%)
2014	10,11
2015	5,58
2016	3,83
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2015	880
2016	900
2017	900

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2015	880
2016	900
2017	900
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	8,75 %
In advance transactions	9,75 %
In rediscount transactions under TPL	9,75 %
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 31.12.2016.	

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2015	1.702.138,00
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
Stamp duty rates and amounts (2017)	
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 39,70
Income statement	TRL 19,10
Annual income tax return	TRL 51,40
Corporate tax return	TRL 68,60
Value added tax and withholding tax returns	TRL 33,90
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 25,30

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2017)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 176.600	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 353.417	
For transfers conducted without any consideration	TRL 4.068	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 4.068	
Tax tariff (2017)		
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	01.01.2017 - 31.12.2017 (TRL)	
Gross minimum wage	1.777,50	
Social security premium employee's contribution (14 %)	248,85	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	17,78	
Income tax base	1.510,87	
Income tax calculated (15 %)	226,63	
Minimum living allowance (Single) (-)	133,31	
Income tax to be withheld	93,32	
Stamp duty (7,59 per thousand)	13,49	
Total withholdings	373,44	
Net minimum wage	1.404,06	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2015	14.850	
2016	19.764	
2017	21.330	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50	13.331,40

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.

© 2017 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

ey.com/tr
vergidegundem.com
facebook.com/ErnstYoungTurkiye
instagram.com/eyturkiye
twitter.com/EY_Turkiye