

Vergide Gündem

Tax Agenda

Eylül / September 2017

İlaç sektöründe jenerik ilaç rekabeti hakkında değerlendirmeler

Av. Ezgi Tahmaz - Av. Seray Nalbantoğlu

KDV'de İngiliz modelinde %0 KDV oranı ve istisna kapsamındaki işlemler ile Türkiye'deki KDV modelinin karşılaştırılması

Cemre Arslan

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

İlaç sektöründe jenerik ilaç rekabeti hakkında değerlendirmeler

Giriş

İlaç sektörü ("sektör") küresel ölçekte faaliyet gösteren çok uluslu üreticilerin aktif olarak yer aldığı, ülke ekonomilerinde gerek istihdam gerek vergi gelirleri açısından önemli hacme sahip sektörlerin başında gelmektedir. Sektör, hem ekonomik büyüme ve gelişme hem de kamu sağlığı bakımından kritik bir konuma sahiptir. Bu nedenlerle, sektörün; ülkelerin sanayi, sağlık, maliye ve rekabete ilişkin uzun ve kısa dönem politika alanları ile doğrudan ilişkili olduğu söylenebilecektir.¹

Bu derecede öneme sahip bir sektörün rekabet hukuku açısından gözetim altında olması, gerek piyasa oyuncuları gerekse nihai tüketiciler açısından önem arz etmektedir. Türk Rekabet Kurumu'nun ilaç sektörüne ilişkin Sektör Araştırma Raporu'nda ("Sektör Raporu") belirtildiği üzere farklı talep yapısı ilaç sektörünün en ayırt edici özelliğidir. Sektör Raporu'nun içeriğinde belirtildiği üzere sektörde tedarik zincirinde sağlayıcı seviyesinde orijinal ve eş değer (jenerik) ilaç üreticileri, dağıtım seviyesinde ise ecza depoları ve eczaneler yer almaktadır.

Bu yazıda aşağıda detaylandırılacağı üzere, sektörün kendine özgü tedarik zinciri yapısı ve ürünlerin arzı sürecinde karşılaşılan idari izin ve faaliyet süreçleri, patent koruması gibi hususlar göz önünde bulundurularak rekabet hukuku kapsamında arz ettiği önem üzerinde durulacak ve önemli kararlar ışığında değerlendirilmelerde bulunulacaktır.

I. Rekabet hukuku açısından sektördeki olası ihlal alanları

4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un ("Kanun") ilaç sektöründe faaliyet gösteren teşebbüsler bakımından aşağıdaki düzenlemeleri içeren hükümleri önem arz etmektedir:

- ▶ Rekabeti sınırlayıcı anlaşma, uyumlu eylem ve kararların hukuka aykırı ve yasak olduğuna ilişkin 4. madde,
- ▶ Hakim durumdaki teşebbüslerin hakim durumlarını kötüye kullanmasının hukuka aykırılık teşkil ettiğine ilişkin 6. madde,
- ▶ Hâkim durum yaratmaya veya hâkim durumlarını daha da güçlendirmeye yönelik birleşme ve devralmaların hukuka aykırı ve yasak olduğuna ilişkin 7. madde.

Bu kapsamda gerek Avrupa Birliği Komisyonu ("Komisyon") gerekse Türk Rekabet Kurumu ("Rekabet Kurumu") tarafından gözetim altında tutulan sektörde patent hakkının sağlamış olduğu hukuki güvenliğin kötüye kullanılması rekabet hukuku ihlali açısından gösterilecek en önemli örneklerden biridir.²

Öte yandan sektörde faaliyet gösteren teşebbüsler arasında rekabete aykırı anlaşma yapma yolu ile de pazara girişin güçleştirilmesi veya engellenmesi de söz konusu olmaktadır. Rakip ilaç firmalarının jenerik (eşdeğer) ilaç üreticilerinin piyasaya girmesini

¹ <http://www.rekabet.gov.tr/tr-TR/Rekabet-Yazisi/Ilac-Endustrisinde-AR-GE-ve-Fikri-Mulkiyet-Haklarinin-Onemi>

² Rekabet Kurumu Sektör Araştırması Raporu, III. Denetim ve Uygulama Dairesi Başkanlığı, 27.03.2013

engellemeye yönelik olarak akdettiği sözleşmeler bir diğer önemli örnek olarak kabul edilebilir. Bilindiği üzere, sektörde faaliyet gösteren teşebbüslerin faaliyetlerini etkin bir biçimde yürütmek için geniş bir dağıtım ve pazarlama alanına sahip olması gerekmektedir. Bu durum teşebbüsler arası işbirliği anlaşmalarının zeminini hazırlamaktadır. Söz konusu anlaşmalar, ilaçların tüketicinin yararına olacak şekilde daha hızlı ve düşük maliyetle çıkmasını sağlamakla birlikte; rakip teşebbüsler arasındaki rekabette hassas veri paylaşımını kolaylaştırarak rekabete aykırı işbirliği riskini de arttırmaktadır.

Bunun yanında aktif teşebbüsler arasındaki rekabet bakımından ilaçların toptan dağıtım ayağını üstelenen ecza depoları oldukça önemli bir yere sahiptir. Özellikle pazar payı çok yüksek olmayan jenerik ilaç üreticileri için ecza depoları seviyesindeki rekabetçi yapının korunması önem arz etmektedir. Zira, ecza depoları yüksek satış seviyesine ulaşabilen orijinal ilaç üreticileri karşısında jenerik ilaç üreticilerinden yüksek dağıtım ücretleri talep edebilmekte veya daha düşük indirim oranları uygulayabilmektedir.

II. Jenerik ilaçta rekabet ihlalleri

Sektörün arz tarafında iki tip üretici bulunmaktadır; yeni ilacı geliştiren ve ilk kez piyasaya süren orijinal üretici ilaç firmaları ile patent koruma süresi dolan ilaçları hukuka uygun biçimde kopyalayarak orijinal ilaç ile eşdeğer olduğunu kanıtlayan ve piyasa süren jenerik ilaç üretici firmaları.³

Jenerik ilaç firmalarının orijinal ilaç üretici firmalarının ürünlerinin eşdeğerlerini piyasaya arz etmesi sebebi ile orijinal ve jenerik ilaç firmaları arasında doğal bir menfaat çatışması bulunmaktadır. Bunun sebebi, orijinal ilaç üreticilerinin rakipleri piyasaya girinceye kadar karını artırmak isterken, jenerik ilaç firmalarının bir an evvel piyasaya girerek orijinal ürünün oluşturduğu pazardan pay almaya çalışmasıdır.

Bu noktada belirtmek gerekir ki; orijinal ilaç üreten şirketler bakımından patentin varlığı büyük önem arz etmektedir ve jenerik ilaçların piyasaya sürülmesi ancak patent koruma süresinin bitimiyle mümkün olmaktadır. Rekabet otoritelerinin kararlarında orijinal ilaç üreticilerinin kimi zaman gerek patent koruması altında olan ürünler bakımından yaptıkları fiyatlandırma gerekse patent ihlallerine karşı başvurdukları yargı yolu ile pazar paylarını korumaya yönelik stratejiler geliştirebildiklerine ilişkin değerlendirmelere rastlanmaktadır.

III. Jenerik ilaçta rekabet ihlaline ilişkin kurul kararlarının değerlendirilmesi

Orijinal ilaç üreticilerinin jenerik ilacın piyasaya girişini zorlaştırma veya engellemeye yönelik dikey veya yatay anlaşmaları veya ilgili pazarda hakim durumda bulunan bir teşebbüsün hakim durumundan yararlanarak pazara jenerik ilaç girişini kısıtlamak veya engellemek yönünde tek taraflı rekabete aykırı davranış olarak adlandırılacak eylemler Türk Rekabet Kurulu ("Kurul") incelemelerine konu olmaktadır.

Kurul Türkiye'de aktif olarak faaliyet göstermekte olan bir ilaç üreticisinin ilgili ürün pazarında küçük ölçekli ecza depolarını pazar dışına çıkarmaya yönelik uygulamalarda bulunarak Kanun'un 6. maddesini ihlal ettiği iddiasıyla inceleme başlatmış ve inceleme sürecinde üreticinin satış koşulları, depolarla çalışma koşulları, ecza depoculuğu faaliyeti ve bu kapsamda rekabet, ilgili pazarın koşulları ve hakim durum tespiti gibi çok çeşitli konuların üstünde durmuştur. Kararda yapılan değerlendirmeler ışığında ulaşılan en önemli sonuçlardan biri, jenerik ilaç üreticilerinin, pazarlık imkanlarının kısıtlılığı sebebiyle orijinal ilaç üreticilerine oranla daha yüksek dağıtım maliyetlerine katlanmak durumunda kaldığı ve bu durumun da nihai olarak kamunun ilaç harcamalarını etkilediğidir. İncelemeler sonucunda Kurul, bazı etken maddeli ilaçların pazarlarında hâkim durumda bulunan üreticinin yürürlüğe koyduğu satış koşulları aracılığıyla ilaç sektörünün ilgili pazarlardaki toptan dağıtım aşamasındaki rekabeti bozduğu yönünde karar tesis etmiştir.⁴

Kurul sektörde faal bir birliğin ve ona bağlı teşebbüslerin bazı ilaç üreticileri/ithalatçılarına karşı boykot yapılması yönünde internet siteleri vasıtasıyla üye eczacılara çağrıda bulunulduğu iddialarını inceleyerek, söz konusu birliğin taleplerini kabul etmeyen firmaların ürünlerinin varsa eşdeğerlerinin verilmesi, ecza depolarına iade edilmesi gibi eylemlerin de bulunulduğu yönünde tespitlerde bulunmuştur.⁵

IV. Jenerik rekabete ilişkin uluslararası alanda verilen kararlar

ABD Üst Derece Mahkemesi, 2013 yılında bir ilaç şirketinin jenerik ilaç üreticisine yaptığı bir miktar ödemenin patent uzlaşma anlaşması niteliğinde sayılıp sayılmadığının değerlendirilmesi hususunda açılan davada ilaç sektöründe rekabete ilişkin önemli bir karar almıştır. Bu kararda, jenerik ilaç üreticisinin piyasa girmekten feragat etmesi sonucunu

³ <http://www.rekabet.gov.tr/tr-TR/Rekabet-Yazisi/Ilac-Endustrisinde-AR-GE-ve-Fikri-Mulkiyet-Haklarinin-Onemi>

⁴ Rekabet Kurulu Kararı, 20.04.2009 Tarihli, 2008-1-28 Dosya Sayısı, 09-16/374-88 Karar Sayısı

⁵ Rekabet Kurulu Kararı, 08.07.20010 Tarihli, 2009-1-93 Dosya Sayısı, 10-49/912-321 Karar Sayısı

doğuran gecikme için ödeme anlaşmalarının patent hukukunun doğası gereği rekabet hukukundan ayrı tutulup tutulamayacağı, tutulmayacaksa rekabet hukukunda bir zararı olup olmadığı karar kapsamında tartışılmıştır. Çoğunluk görüşüne göre, patentin sağladığı tekel hakkının kapsamı ancak patent ve rekabet hukuku birlikte değerlendirildiğinde belirlenebilir. Patent hukuku bakımından bu uzlaşma kabul edilebilir olsa bile bunun rekabeti önlemek amacı taşıması halinde rekabet hukukunun dikkate alınması kaçınılmazdır. Azınlık görüşüne göre ise; ancak patent hukukunun ve beraberinde gelen tekel olma durumunun kendisine verdiği yetkinin dışına çıkıldığı durumlarda rekabet hukuku uygulanabilir. Mahkemenin bu görüşler doğrultusunda verdiği karara göre; geri ödeme anlaşmaları rekabeti önleyici etkilere neden olabilmekte ve bu kapsamda hukuka aykırılık teşkil edebilmektedir.

AB Komisyonu, bir ilaç şirketinin pazar payı yüksek bir ürününü jenerik ilaçların neden olduğu fiyat rekabetinden korumak için seri anlaşmalar yapmaları nedeniyle altı ilaç şirketine ceza vermiştir. Karara göre, bir ilaç şirketi tarafından jenerik ilaç üretimi yapan firmalara nakdi ödemeler yapılmış, anlaşma yolu ile jenerik ilaç üreticisine belirli pazarlarda sağlayacağı lisans karşılığında ilgili ürün pazarındaki faaliyetlerine ilişkin haklarından feragat etmesi sağlanmıştır. Bu yolla ilgili ilaç şirketi jenerik üreticinin yerel pazarlardan uzak durmasını sağlamış ve anlaşma süresince herhangi bir yasal yola başvurusunun önüne geçmiştir.⁶

İngiltere rekabet otoritesi bir ilaç şirketinin incelemeye konu ürünün fiyatını büyük miktarda arttırdığı iddiası ile bir inceleme başlatmıştır. İlgili rekabet otoritesi şirketin ilgili ürün için talep ettiği ücret ile rakip ilaç üreticisinin geçmiş dönemde aynı ürün ve dozaj için talep ettiği ücreti karşılaştırmıştır. Bu karşılaştırma sonucunda incelenen şirketin fiyatının karşılaştırma yapılan ilaca oranla çok yüksek olduğu ve ilacın hayati risk taşıyan bir hastalığa ait oluşu ve kullanıcının ilacı kullanmaktan vazgeçme imkânına sahip olmayışı incelenen şirketin yaptığı fiyat artışına katlanma zorunluluğu doğurduğu belirtilmektedir.⁷

Sonuç

İlaç sektörü gerek kamuyu direkt ilgilendirmesi gerek sektörel yapısı itibarıyla ülkemizde ve dünyada oldukça fazla sayıda regülasyona tabi tutulmuştur. Sektör; patent hukuku, rekabet hukuku gibi çeşitli hukuk dalları bakımından ele alınmış ve hukuka uygunlukları her zaman sıkı bir denetime tabi olmuştur. Bu kapsamda sektör bazında alınan her majör karar Türk Rekabet Kurulu'nun ve dünyadaki yetkili mercilerin değerlendirmelerine konu olmuştur. Sektörün dinamik yapısı ve büyüklüğü dikkate alındığında sektörün yapısı itibari ile rekabete aykırılık teşkil ettiğine dair yapılacak yorumlara açık olduğu anlaşılmaktadır. Bu kapsamda belirtmek gerekir ki; Kurul'un uyguladığı oldukça yüksek meblağlı cezalar sebebiyle ilaç sektörü içerisinde aktif olarak var olmak ve rekabete dahil olmak ilaç şirketlerinin faaliyetleri bakımından oldukça özen gerektiren bir husus haline gelmekte ve bu durum şirketlerin rekabete uyum seviyelerini arttırmaya yönelik önlemler almasını önemli kılmaktadır.

⁶ http://europa.eu/rapid/press-release_IP-14-799_en.htm

⁷ <http://www.bbc.com/news/business-38338359>



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.

KDV'de İngiliz modelinde %0 KDV oranı ve istisna kapsamındaki işlemler ile Türkiye'deki KDV modelinin karşılaştırılması

KDV'de İngiliz modeli incelendiğinde, istisna kapsamındaki işlemlerin çok çeşitli olmamakla birlikte belirli bazı alanlarda yoğunlaştığı; diğer taraftan, gündelik yaşama yönelik çeşitli işlemlerin ise % 0 oranında KDV'ye tabi olduğu görülmektedir.

Bilindiği üzere bizdeki KDV modelinde % 0 KDV oranı bulunmamakla birlikte, çeşitli birçok teslim ve hizmet için KDV istisnası getirilmiştir. Bunlardan başlıcaları; ihracat istisnası, diplomatik istisnalar, transit taşımacılık istisnası ve ithalat istisnası olarak karşımıza çıkmaktadır.

Yer verilen istisnaların yanı sıra, gündelik hayatı etkileyen ve sosyal ve kültürel amaçlar taşıyan çeşitli istisnalar da mevcuttur. Bunlardan bir kısmına aşağıda yer verilmiştir:

- ▶ Çeşitli kamu kurumları, üniversiteler ve vergi muafiyeti tanınan vakıfların bilim ve sanat aktivitelerini yaymak amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetler,
- ▶ Yukarıda sayılan kurumlarca ifa edilen kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler,
- ▶ Kamu kurumlarının engelli bakımevleri, huzurevleri ve yetimhaneler gibi organları işletmek suretiyle ifa ettikleri teslim ve hizmetler,
- ▶ Bazı eğitim hizmetleri,
- ▶ Engellilerin eğitimleri ve günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programları,
- ▶ Bankacılık hizmetleri.

Diğer taraftan, KDV'de İngiliz modelinde % 0 oranında KDV'ye tabi ya da istisna kapsamında olan başlıca işlemlere ve bu işlemler için bizdeki KDV uygulamalarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Mal ve hizmet	İngiltere'de KDV oranı	Türkiye'de KDV oranı
Gıda, içecek, hayvan, hayvan yemleri, bitki ve tohumlar		
Gıda ve içecekler	%0: İnsan tüketimi için kullanılan gıda ve içecekler genellikle %0 KDV'ye tabi olmakla beraber; yemek servisi, alkollü içecekler, şekerleme, cips, tuzlu aperatifler, spor içeceği, dondurma, meşrubat, maden suyu gibi gıda ve içecekler genel oranda (%20) KDV'ye tabi bulunmaktadır.	%8: İnsan tüketimine mahsus gıda ürünleri genel olarak %8 KDV'ye tabi olmakla birlikte; bitki, baklagil ve tohumlar gibi bazı gıda ürünleri %1 KDV'ye tabi bulunmaktadır.
Yemek hizmetleri ve paket yemekler	%0 (Restoranlarda sunulan hizmetler KDV'ye tabidir.)	a) %8: İnsan tüketimine mahsus gıda ürünleri genel olarak %8 KDV'ye tabidir. b) %18: Belirli kriterlere sahip restoran ve tesislerde sunulan yemekler %18 KDV'ye tabidir.
Hayvanlar	%0	a) %1: Küçük ve büyükbaş hayvanlar b) %8: Balık, kümes ve av hayvanları ile benzeri diğer hayvanlar
Hayvan yemleri	%0	İstisna
Bitki ve bitki tohumları	%0	a) %1: Çeşitli kuruyemiş, tohum ve tahıllar b) %8: Süt ve süt ürünleri, çay, kahve, baharat, hububat, bitkisel yağlar, sebze, meyve ve bitkiler

Mal ve hizmet	İngiltere'de KDV oranı	Türkiye'de KDV oranı
Spor, eğlence, kültür		
Spor aktiviteleri	İstisna	%18
Bahis ve şans oyunları	İstisna	%18
Piyango biletleri	İstisna	%18
Sağlık, eğitim, refah ve yardım kuruluşları		
Yardım amaçlı düzenlenen bağış toplama etkinlikleri	İstisna	%18
Cenaze hizmetleri	İstisna	%1
Engelliler için geliştirilen aygıtlar	%0	İstisna
Hastane, darülaceze, bakımevi gibi resmi kuruluşlar tarafından verilen bakım ve sağlık hizmetleri	İstisna	İstisna
Ruhsatlı eczacılar tarafından reçete karşılığı verilen ilaçlar	%0	%8
Ruhsatlı hekim, diş hekimi, optisyen, eczacılar tarafından sağlanan sağlık hizmetleri	İstisna	%8
Okul, yüksekokul ve üniversite gibi yetkili öğretim kuruluşları tarafından verilen eğitim, meslekî eğitim ve bununla bağlantılı hizmetler	İstisna	%8
Kamu hizmetleri, enerji ve enerji tasarrufu, ısınma		
Kanalizasyon hizmetleri	%0	Belediyeler tarafından verilen atık su hizmetleri için KDV oranı %8'dir.
Konutlara sağlanan su	%0	%8
Bina-inşaat, arazi ve mülk		
Engelli insanların kendi evinde kullanılmak üzere banyo ve lavabo kurulumu, rampa inşası ve kapı ve geçitlerin genişletilmesi	%0	Engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programları KDV'den istisnadır. Bu kapsama girmeyen teslimlerin KDV oranı ayrıca incelenmelidir.
Yeni konut inşası ve ilk mülkiyet hakkı veya uzun süreli kiralaması veya bu yolla satışı	%0	İstisna ¹ - %1 ² - %8 ³ - %18 ⁴
Ulaştırma, navlun, seyahat ve araçlar		
10'dan az yolcu taşımayan araç, vapur ve uçak seferleri	%0	%18
Gemi-uçak bakım ve onarımı	%0	Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla verilen bakım ve onarım hizmetleri KDV'den istisnadır.
Baskı, posta, yayınlar - kitap, dergi, gazete		
Kitaplar	%0	%8
Çocuklar için boyama ve resim kitapları	%0	%8
Dergiler	%0	%1
Gazeteler	%0	%1
Basılmış veya kopya müzik	%0	%18
Giyim ve ayakkabı, koruyucu ve güvenlik ekipmanları		
Bebek giysileri	%0	%8
Çocuk giysileri ve ayakkabıları	%0	%8
Bisiklet kaskı - CE işaretli	%0	%18
Güvenlik kriterlerini sağlayan motosiklet kaskları	%0	%18
Endüstriyel kullanım için koruyucu bot ve kasklar	%0	%18 (Her nevi maddeden mamul ayakkabı ve çizme benzeri eşyalar %8 KDV'ye tabidir. Koruyucu botlar bu kapsamda değerlendirilebilir.)

¹ Yurtdışında yaşayan Türk vatandaşları, yabancı uyruklu gerçek kişiler ve Türkiye'de kazanç elde etmeyen kurumlara yapılan konut teslimleri (ilgili istisnanın şartları için bkz. KDV md 13/D) KDV'den istisnadır.

² Net alanı 150 m²'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların net alanı 150 m²'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı %1 KDV'ye tabidir.

³ Net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; arsa birim m² değeri beş yüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası arasında olan konut teslimleri (Yapı ruhsatı 1.1.2013 ile 31.12.2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1.1.2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde) ile arsa birim m² değeri bin Türk Lirası ile iki bin Türk Lirası arasında olan konut teslimleri (Yapı ruhsatı 1.1.2017 tarihinden sonra alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1.1.2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde) %8 KDV'ye tabidir.

⁴ Net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; arsa birim m² değeri bin Türk Lirası ve üzerinde olan konut teslimleri (Yapı ruhsatı 1.1.2013 ile 31.12.2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1.1.2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde) ile arsa birim m² değeri iki bin Türk Lirasının üzerinde olan konut teslimleri (Yapı ruhsatı 1.1.2017 tarihinden sonra alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1.1.2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde) %18 KDV'ye tabidir. (Bu oran 30 Eylül 2017 tarihine kadar %8 olarak uygulanmaktadır.)

Mal ve hizmet	İngiltere'de KDV oranı	Türkiye'de KDV oranı
Finansal Hizmetler ve Yatırımlar ile Sigorta		
Finansal hizmetler	İstisna	İstisna
Kredi tahsisi	İstisna	İstisna
Hisse senedi, tahvil ve bono dâhil menkul kıymetlerin ihracı, devri ve diğer işlemler	İstisna	İstisna
Cari, mevduat ve tasarruf hesaplarının işletilmesi	İstisna	İstisna
Sigorta ve reasürans işlemleri	İstisna	İstisna

Yer verilen tablo incelendiğinde, İngiliz modelinde tüketici üzerinde KDV yükü oluşturmayan gıda, sağlık, ulaşım gibi birçok temel ihtiyacın, bizdeki modelde KDV'ye tabi olduğu görülmektedir. Sözü edilen sektörlerdeki KDV uygulamasının, bizdeki KDV modelinde de İngiliz modeline benzer hale getirilmesinin olası etkilerine aşağıda yer verilmektedir.

Gıda sektörü

Gıda maddeleri, günlük yaşantımızda temel ihtiyaçlarımızdan biri olarak karşımıza çıkmaktadır. Tabloda görülebileceği üzere İngiliz modelinde, gıda maddeleri için uygulanan temel oran %0 olup, gıda harcamaları tüketiciler üzerinde herhangi bir KDV yükü oluşturmamaktadır. Öte yandan, %0 KDV oranı uygulanan gıda maddelerinin birtakım istisnaları olup; şekerleme, cips ve alkollü içecekler gibi ürünlerin teslimi %20 KDV oranına tabi bulunmaktadır.

Bizdeki KDV modelinde de benzer bir uygulamaya geçilmesi, yani gıda maddeleri için %0 KDV oranı uygulanması durumunda, hâlihazırda %1 ve %8 KDV oranına tabi olan gıda ürünleri için tüketici üzerindeki KDV yükünün hafifletilmesi mümkün olabilecektir. Söz konusu uygulamanın sonucu olarak tüketici açısından gıda fiyatlarında düşüş; bu fiyat düşüşün sonucunda satış hacimlerinin artması ile sektörel bazda olumlu yönde bir etki beklenebilecektir.

Sağlık sektörü

Sağlık hizmetleri temel ihtiyaçlardan biri olarak karşımıza çıkmakta; bu hizmetlerin daha ulaşılabilir olması yönünde devlet tarafından adımlar atılmakta ve çeşitli önlemler alınmaktadır.

Nitekim KDV'de İngiliz modelinde de, bu hizmetlerin ulaşılabilir hale getirilmesine paralel bir uygulama bulunduğunu görüyoruz. Zira söz konusu model incelendiğinde, ilaç teslimleri için %0 KDV uygulandığı ve tedavi ile diğer çeşitli sağlık hizmetlerinin KDV'den istisna tutulduğu, bu sayede bu teslim ve hizmetler üzerindeki KDV yükünün minimize edildiği görülmektedir.

Ülkemizde de bu konuda benzer uygulamalar bulunmakla birlikte, ilaç teslimleri ile tedavi ve diğer çeşitli sağlık hizmetleri genel olarak indirimli oranda (%8) KDV'ye tabi bulunmaktadır. İngiliz modelindeki sağlık sektörü ile ilgili uygulamaların ülkemizde de uygulanması halinde, ilaç ve sağlık hizmetleri için tüketici üzerindeki KDV yükü kaldırılmış olacaktır. Böyle bir uygulama, sağlık sektörüne verilen önem ve bu alanında yapılan yatırımlar ve ile de paralel olacaktır.

Ulaşım sektörü

Temel ihtiyaçlardan biri olan ulaşım, İngiliz modelinde %0 oranında KDV uygulanan hizmetlerden biri olarak karşımıza çıkmaktadır. Bu kapsamda tüketiciler, belirli şartlar dâhilindeki ulaşım hizmetleri için KDV ödememektedirler.

Bizdeki KDV modelinde de ulaşım hizmetleri için uygulanan KDV oranının %0'a indirilmesi ile toplu taşımanın daha cazip hale getirilmesi, özellikle büyük şehirlerde trafik sorununun azaltılması mümkün hale gelebilir.

Yayın sektörü

İngiliz modelini incelediğimizde; kitap, dergi ve gazete gibi yayınlar ile basılmış ve kopya müzik için %0 oranında KDV uygulandığı görülmektedir.

Bizdeki KDV modelinde ise kitap teslimleri için %8; dergi ve gazete gibi yayınlar için %1 KDV uygulanmaktadır. Söz konusu yayınlar için bizdeki modelde uygulanan KDV'nin sıfıra indirilmesi ile tüketici açısından bilgiye erişimin daha kolay hale gelmesi mümkün olabilir.

Diğer taraftan, basılmış ve kopya müzik teslimleri için ülkemizde %18 oranında KDV uygulanmaktayken, İngiliz modelinde bu oran %0 olarak karşımıza çıkmaktadır. Basılmış ve kopya müzik teslimlerinde KDV oranının bizdeki sistemde de %0'a indirilmesi ile hem tüketicinin bu hizmet ve ürünlere erişimi kolaylaştırılabilir; hem de yerli sanatçılar dolaylı olarak desteklenebilir. Ayrıca, müzik sektöründe büyük yer tutan kayıt dışı ekonomi dikkate alındığında, bu sektördeki teslimler üzerindeki KDV yükünün kaldırılması sayesinde kayıt dışılığın azaltılabilmesi de mümkün hale gelebilecektir.

Giyim sektörü

İngiliz modelinde, giyim sektörü kapsamındaki teslimler KDV'ye tabi bulunmakla birlikte, bebek ve çocuk giysileri ile endüstriyel kullanım için koruyucu bot ve kasklar gibi belirli bazı ürünler için KDV oranının %0 olarak uygulandığı gözlemlenmektedir.

Bilindiği üzere, bizdeki vergi sisteminde de çocuklu aileler için hâlihazırda birtakım vergisel teşvikler bulunmaktadır. Ancak çocuklu ailelerin çocukları için yaptıkları harcamalardan biri olan giyim harcamaları, bizdeki KDV modelinde %8 KDV'ye tabi bulunmaktadır. Söz konusu harcamalardaki KDV yükünün sıfıra indirilmesi ile çocuklu ailelerin finansal açıdan daha fazla desteklenmesi mümkün hale gelebilecektir.

Diğer taraftan, iş güvenliğini sağlamak için gerekli olan malzeme ve ekipmanlardaki KDV yükünün sıfıra indirilmesinin, bu malzeme ve ekipmanların ulaşılabilirliğini artırarak iş güvenliği konusunda olumlu bir etki yapması beklenebilecektir.

KDV'nin indirilebilir olmamasının tüketici üzerinde etkileri

İngiliz modeli incelendiğinde, %0 orana tabi işlemler ile indirim hakkı doğuran istisnalar kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak satıcı tarafından yüklenen KDV için indirim ve iade hakkı tanıdığı anlaşılmaktadır. Öte yandan, indirim hakkı doğurmayan bazı istisnaların kapsamına giren işlemler için yüklenen KDV'nin indirimi ya da iadesi mümkün bulunmamaktadır.

Bizdeki modelde de benzer bir sistem bulunmakta; buna göre, tam istisna kapsamındaki işlemler için satıcı tarafından yüklenen KDV'nin indirimine ve iadesine imkân tanınmakta, ancak kısmi istisna kapsamındaki işlemler için yüklenen KDV indirime ya da iadeye konu edilememektedir.

Bu açıklamalar doğrultusunda, tüketici üzerindeki KDV yükünün, %0 KDV oranı ya da istisna kapsamına alınacak işlemler için ancak satıcıya indirim veya iade hakkı tanınması durumunda tamamen kaldırılacağı söylenebilir. Zira satıcıya, %0 KDV oranı ya da istisna kapsamındaki işlemler için yüklediği KDV'yi indirimine konu etme ya da iade alabilme hakkı tanınmadığı takdirde, satıcı için indirimine konu edemediği ya da iade alamadığı bu KDV bir maliyet unsuru olacağından, bu tutar söz konusu işlemlerin fiyatlarına bir ilave olarak yansıtılabilecektir. Diğer bir deyişle, tüketiciye KDV olarak yansımayan tutar, satıcı tarafından fiyatın içine dahil edilmek suretiyle yine tüketiciden tahsil edilebilecektir.



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.

Evaluations on generic drug competition in pharmaceutical sector

The pharmaceutical sector ("Sector") is one of the leading sectors with significant volume in terms of both employment and tax revenues in the countries' economies, where multinational producers actively participate. It is apparent that a sector with such importance has to be under supervision in terms of competition law for the sake of both market players and consumers.

In this article, the importance of the Sector in the scope of competition law, considering the specific structure of the supply chain and the administrative permits and processes of the products in the process of supply and patent protection, will be emphasized and evaluated in the light of important decisions.

To give a general information, the provisions of the Law on the Protection of Competition No. 4054 ("Law") that should be significantly reviewed by the undertakings operating in the pharmaceutical sector are as follows:

- ▶ Article 4 that regulates the prohibition of agreements, ancillary restraints and decisions eliminating competition
- ▶ Article 6 on the prohibition of abuse of dominant positions by the undertakings having dominant position
- ▶ Article 7 that regulates the prohibition of mergers and acquisitions aimed at creating a dominant position or strengthening dominant position.

The abuse of legal security granted by the patent rights is one of the most important examples of competition law violations in the Sector. Agreements concluded by rival pharmaceutical companies to prevent generic (equivalent) drug manufacturers from entering the market can be considered as another important example.

For original drug producer companies, the existence of a patent has great importance, and generic drugs can be released to the market only after the end of the patent protection period. Competition authorities' evaluations include findings showing that original drug manufacturers can sometimes develop strategies in order to protect their market share by raising their legal rights against patent infringement or pricing for products under patent protection.

The actions of the original pharmaceuticals producers, which may be referred as unilateral anti-competitive behavior and/or vertical or horizontal agreements aiming to restrict or prevent entry of generic drugs into the market by taking advantage of their dominant position is mostly the subject of Turkish Competition reviews. As in Turkey other countries' competition watchdogs strictly scrutinize the operations of active players in the pharmaceutical sector.

In the light of above mentioned information, it is seen that the Sector has been subject to a great deal of regulation in our country and all around the world due to its sectoral structure and its direct effect on consumers. Considering high amount of penalties imposed by competition authorities, it is apparent that it is of utmost importance for companies active in the Sector to have a strong competition compliance strategy and take measures to increase their level of competition compliance.

0% VAT rate in British model and transactions in scope of exemption and comparison of Turkish VAT model

Principal deliveries and services and VAT implementations applicable in Turkey for such transactions are provided within the table below in order to evaluate the position of %0 VAT or delivery and services, which are in scope of exemption under British VAT system, in VAT system of Turkey.

Goods and services	VAT rate in UK	VAT rate in Turkey
Foods and beverages	Overall 0%	Overall 8%
Animal feed	0%	Exemption
Sports activities	Exemption	18%
Betting and games of chance	Exemption	18%
Funeral services	Exemption	1%
Devices for the handicapped	0%	Exemption
Nursing and healthcare services supplied by public institutions like hospitals, poorhouse and care centers	Exemption	Exemption
Prescription drugs given by licenced pharmacists	0%	8%
Health services supplied by licenced physicians, dentists, opticians and pharmacists	Exemption	8%
Education, occupational training and related services supplied by authorized educational institutions such as schools, academy and universities	Exemption	8%
Residential water transmission	0%	8%
Expeditions of vehicle, ferry and plane carrying 10 passengers or more	0%	18%
Books	0%	8%
Newspaper and magazines	0%	1%
Printed or copied music	0%	18%
Infant, child clothing and shoes	0%	8%
Motorcycle helmets meeting safety criteria	0%	18%
Financial services	Exemption	Exemption
Loan allocation	Exemption	Exemption

As the table above is examined; divergence in VAT implementation over food, health, transportation, publishing and clothing sectors are remarkable. In case regulations parallel to the implementations in British VAT system are introduced in Turkey, impacts to be expected for the concerning sectors are indicated below.

- ▶ In the circumstance that a VAT rate of 0% is implemented over food products within our VAT system as well, a decrease in food prices and a parallel increase on the demand for those products may be expected.
- ▶ If a VAT rate of 0% or exemption is implemented for health services and medicine deliveries in our VAT system, access to these deliveries and services will become easier through the removal of VAT burden on consumers.
- ▶ Through implementing a VAT rate of 0% on transportation services in our VAT system, encouraging the attraction of public transport and relief in traffic will be possible.
- ▶ If a VAT rate of 0% for the publishing sector is adapted in our VAT system, access to knowledge will become easier and it will be possible to reduce informal economy within this sector.
- ▶ If a VAT rate of 0% is implemented on infant and child clothing products in our VAT system, it shall be possible to better support families with children financially.

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.

Ağustos ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen önemli konulardan biri Gümrük Yönetmeliği'nde yapılan; karayolu taşımacılığında özet beyan, gelen deniz taşıtlarının mühürlenmesi, transit rejimi, antrepo açma ve işletme koşullarında değişiklik gibi hususları kapsayan değişiklikler olmuştur.

Bunlara ilaveten, 8 Ağustos 2017 tarihli ve 2017/10628 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile TRT bandrol ücreti alınacak ürünler ilave bir yazılım veya donanım desteği olsun veya olmasın doğrudan, internet üzerinden veya başka bir yolla her türlü görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen cihazlar olarak belirlenmiş ve cep telefonlarından %10, bilgisayarlardan ise %2 oranında TRT Bandrol ücreti alınması kararlaştırılmıştır.

Ayrıca, bazı ürün gruplarına ilave gümrük vergisi ile ek mali yükümlülük getirilmiştir.

1. Borsada işlem görmek üzere yapılan kıymetli taş ithalatında KKDF oranı sıfır olarak belirlendi.

29 Temmuz 2017 tarihli Resimli Gazete'de yayımlanan 2017/10640 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu (KKDF) kesintisine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

İlgili Karar kapsamında, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'ın 2'nci maddesinde belirlenen kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet ve inci) Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmek üzere kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre ithalatında KKDF kesintisi oranı %0 (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

2. Gümrük Yönetmeliği'nde değişiklikler yapıldı.

Gümrük Yönetmeliği'nde değişiklikler yapan Yönetmelik 1 Ağustos 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlandı. Bu değişikliklere bakıldığında aşağıdaki hususların öne çıktığı görülmektedir:

a. Karayolu taşımacılığında özet beyan

Gümrük Yönetmeliği'nin üçüncü kitabının birinci kısmındaki özet beyana ilişkin yapılan değişiklik ile karayolu taşımacılığında, uluslararası sözleşmeler kapsamında başlamış bir transit işlemi kapsamında Türkiye Gümrük Bölgesine getirilen eşya hariç olmak üzere, özet beyan bilgilerini de içeren transit beyanı taşıtın giriş gümrük idaresine varmasından önce elektronik ortamda giriş gümrük idaresine verilecektir. Buna göre, karayolu taşımacılığında, özet beyan giriş gümrük idaresine varılmasından en az bir saat önce; bunun mümkün olmaması halinde aracın giriş gümrük idaresine varışından itibaren bir saat içinde verileceği hükmü yürürlükten kalkmıştır.

b. Gelen deniz taşıtlarının mühürlenmesi

Yönetmeliğin 72/Ç maddesine yapılan ekleme ile Türkiye karasularından geçen ve hakkında ihbar bulunan veya şüphe edilen eşya yüklü gemilerin ambar kapakları veya eşya konulan diğer yerlerinin, gümrük idarelerince mühürlenebileceği hüküm altına alınmıştır.

c. Ham petrolün laboratuvar tahliline tabi tutulacak eşya listesinden çıkarılması

2709 tarife pozisyonu altında sınıflandırılan "Petrol yağları ve bitümenli minerallerden elde edilen yağlar (ham)" tanımlı eşya Gümrük Yönetmeliği'nin 196'ncı maddesinin 1(a) fıkrası kapsamında çıkarılmış ve dökme olarak gelen ham petrolün ithalinde eşyanın laboratuvara tahlile gönderilmesi uygulamasına son verilmiştir.

d. Transit rejiminde tanımlar ve teminatlar

Yönetmelik'in 493'üncü maddesinde yapılan değişiklik ile transit rejiminde toplu ve götürü teminattan yararlanma imkanına son verilerek bu değişikliğin 1 Kasım 2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmesine karar verilmiştir.

Diğer taraftan, Yönetmelik'in 212 ila 244'üncü maddelerinde yapılan değişiklik ile transit rejiminin tanımı ve kapsamı güncellenmiş olup, transit beyanı olarak sunulacak belgeler 213'üncü maddede; basitleştirme işlemleri ise 229 ila 238'inci maddelerde tanımlanmıştır.

e. Antrepo açma ve işletme koşullarında değişiklik

Yönetmelik eklerinde yapılan değişiklik sonucunda, Ek-80 "Antrepo Açma ve İşletme Koşulları ile Aranacak Belgeler" olarak güncellenmiş; antrepoda aranacak şart ve niteliklerin yer aldığı Yönetmelik'in 534'üncü maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"(1) Genel ve özel antrepo olarak kullanılacak kapalı ve/veya açık alanlarda Ek-80'in "II. ANTREPOLARDA ARANACAK ŞART VE NİTELİKLER" bölümünde belirtilen koşullar aranır."

Bu kapsamda, Yönetmelik'e eklenen geçici 11'inci madde uyarınca antrepo açma ve işletme izni bulunan antrepolar için bu Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, Ek-80'de belirtilen kusur durumuna göre belirlenen eksikliklerin giderilmesi için hafif kusurda bir yıl, orta kusurda iki yıl ve ağır kusurda üç yıl süre tanınacak ve eksiklik bulunan hususların süre sonuna kadar Yönetmelik hükümlerine uyumlu hale getirilmesi sağlanacaktır.

3. Transit rejimine ilişkin Gümrük Genel Tebliği yayımlandı.

4 ve 5 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Transit Rejimi) 1 Ağustos 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

4 Seri No.lu Tebliğ ile eşyanın ortak transit rejimi ve ulusal transit rejimi çerçevesinde taşınmasında uygulanacak gümrük işlemlerine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir. Bu kapsamda, transit rejimine ilişkin genel hükümler, gümrük idaresindeki işlemler, gümrük yükümlülüğü hususlarında detaylandırılmıştır. Ayrıca, Tebliğ ekinde bireysel ve kapsamlı teminat mektupları, kapsamlı teminat sertifikası, teminattan vazgeçme sertifikası, başvuru formları sunulmuştur.

Diğer taraftan, 5 Seri No.lu Tebliğ ile ise transit rejimi çerçevesinde eşyanın havayolu ile basitleştirilmiş usulde taşınmasına ilişkin olarak uygulanacak usul ve esaslar düzenlenmiştir. Bu kapsamda, eşyanın havayolu ile taşınmasına ilişkin alınması gereken basitleştirme izni için başvuru koşulları, gümrük idaresince yapılacak işlemler ve izin sahibinin yükümlülükleri hususları detaylandırılmıştır. Ayrıca, izin sahibince gerçekleştirilen işlemlerin, 27/10/2008 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği kapsamında sonradan kontrole tabi tutulacağı ilgili Tebliğ kapsamında belirtilmiştir.

4. TRT bandrol ücretleri yeniden belirlendi.

8 Ağustos 2017 tarihli Resmi Gazete'de 2017/10628 sayılı "3093 Sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu Uyarınca Radyo, Televizyon, Video ve Birleşik Cihazlar ile Bunların Dışında Kalan Radyo ve Televizyon Yayınlarını Almaya Yarayan Her Türlü Cihazdan Alınacak Bandrol Ücretlerine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar" yayımlanmıştır. İlgili Karar kapsamında;

- ▶ "3093 Sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu Uyarınca Radyo, Televizyon, Video ve Birleşik Cihazlar ile Bunların Dışında Kalan Radyo ve Televizyon Yayınlarını Almaya Yarayan Her Türlü Cihazdan Alınacak Bandrol Ücretlerine İlişkin Karar"ın başlığı, "3093 Sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu Uyarınca Radyo, Televizyon, Video ve Birleşik Cihazlar ile Görsel ve/veya İşitsel Yayınları Alabilen Her Türlü Cihazdan Alınacak Bandrol Ücretlerine İlişkin Karar" olarak değiştirilmiştir.

Karar'ın ekinde yer alan bandrole tabi eşyanın cins ve GTİP'lerinin yer aldığı tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

BANDROLE TABİ CİHAZLAR VE BANDROL ORANLARI					
YENİ			ESKİ		
CİHAZIN CİNSİ	GTİP	ORAN %	CİHAZIN CİNSİ	GTİP	ORAN %
İlave bir yazılım veya donanım desteği olsun veya olmasın doğrudan, internet üzerinden veya başka bir yolla her türlü görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen;					
5- Cep telefonları	8517.12.00.00.11	10	7- Cep telefonları; a) Dahili tünere ile radyo/veya televizyon yayınlarını alabilenler b) İnternet bağlantısı vasıtasıyla doğrudan veya herhangi bir yazılım veya donanım ilavesi ile radyo ve/veya televizyon yayınlarını alabilenler	8517.12.00.00.11	7 6
6- Bilgisayarlar ve tablet bilgisayarlar	8471.30 8471.41 8471.49 8471.50	2	8- Bilgisayarlar (Tabletler dahil); a) Dahili tuner ile radyo/veya televizyon yayınlarını alabilenler b) İnternet bağlantısı vasıtasıyla doğrudan veya herhangi bir yazılım veya donanım ilavesi ile radyo ve/veya televizyon yayınlarını alabilenler	8471.30 8471.41 8471.49 8471.50	3 2
7- Taşıtlar (Üzerinde görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen cihaz bulunanlar)			7- Taşıtlar (Üzerinde radyo ve/veya televizyon yayınlarını almayı sağlayacak cihaz bulunanlar)		
9- Diğer cihazlar	8528.59.00.00.00	8		8528.59.70.00.00	8
14) Akıllı kol saatleri	8517.62.00.90.00				
10- Her türlü görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen diğer cihazlar		0	10- Radyo ve/veya televizyon yayını alma işlevine; sahip diğer cihazlar		0

5. Onaylanmış Kişi Statüsü'ne ilişkin yazı yayımlandı.

Bilindiği üzere, tüm A ve B sınıfı onaylanmış kişi statü belgelerinin geçerlilik süresi 15.08.2017 tarihi itibarıyla sona ermiş, aynı tarih itibarıyla tek tip onaylanmış kişi statü belgesi ile Onaylanmış Kişi Statüsüne İlişkin Gümrük Genel Tebliğinin 42/A maddesi yürürlüğe girmiştir.

Ancak, tek tip OKSB ve 42/A yetkisi için yapılan başvuruların yoğunluğu nedeniyle, başvuruların sonuçlandırılmamasından mütevellit yaşanan mağduriyetten bahisle

Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğünce 16.08.2017 tarihli 52856264-106.01.01 sayılı bir yazı yayımlanmıştır. Yazı ile Bölge Müdürlükleri, 15.08.2017 tarihi itibarıyla A ve B sınıfı onaylanmış kişi statü belgesi sonlandırılmış firmalardan;

- ▶ Tek tip OKSB başvurusu yapmış olup da başvurusu incelenmeye devam edenlerin OKS profiline kaydedilmesi,
- ▶ Onaylanmış kişi statü belgesi ile 42/A maddesi 2 ve 3. Fıkralarından (ihracatta mavi hat uygulaması) faydalanmak için başvuru yapmış olup da başvurusu incelenmeye devam edenlerin OKS-42A profiline kaydedilmesi ve
- ▶ Ancak başvuru değerlendirme sürecinde başvurusu olumsuz sonuçlandırılan firmaların kaydının silinmesi

hususunda talimatlandırılmıştır.

6. Türkiye Cumhuriyeti ile Singapur Cumhuriyeti arasında Serbest Ticaret Anlaşması onaylandı.

15.08.2017 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10555 sayılı Türkiye Cumhuriyeti ve Singapur Cumhuriyeti Arasında Serbest Ticaret Anlaşmasının Onaylanması Hakkında Karar ile, 14/2/2017 tarihli ve 6775 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan "Türkiye Cumhuriyeti ile Singapur Cumhuriyeti Arasında Serbest Ticaret Anlaşması"nın onaylanması kararlaştırılmıştır.

7. Bazı ürünlerin ithalatında ilave gümrük vergisi getirildi.

17.08.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10561 ve 2017/10580 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile aşağıdaki tabloda gösterilen ürün gruplarının ithalatında ilave gümrük vergisi (İGV) getirilmiştir.

Yayımlanma Tarihi	Karar No	Ürün Grubu	İGV Oranı
17.08.2017	2017/10580	Çimento, cam ve kimyasal ürünlerin fırınlanmasına mahsus fırınlar ve ocaklar, kule vinçler, delme ve sondajlama makineleri, tezgahlar ve makineler	%2,5 - %20
17.08.2017	2017/10561	Kazanlar, brülörler, asansörler, yürüyen merdivenler ve bunların parçaları ile LED ampülleri	%7,5 - %20

Bahse konu İGV, AB Üyesi Ülkeler, EFTA Üyesi Ülkeler, İsrail, Makedonya, Bosna-Hersek, Fas, Batı Şeria ve Gazze Şeridi, Tunus, Mısır, Gürcistan, Arnavutluk, Ürdün, Şili, Sırbistan, Karadağ, Kosova, Moldova, Güney Kore, Morityus ve Malezya için %0, diğer ülkeler için ekli tabloda belirtilen oranlarda uygulanacaktır.

Ayrıca Karar'a ekli tabloda yer alan ve A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilen Avrupa Birliği ve Türk menşeli olmayan eşyadan "Diğer Ülkeler" sütununda belirtilen oran üzerinden ilave gümrük vergisi alınacağı belirtilmiştir. Ancak, Türkiye'nin taraf olduğu serbest ticaret anlaşmaları çerçevesinde bir çapraz menşe kümülasyon sistemine dahil ülkeler menşeli eşyadan tercihli menşenin tevsiki halinde ilave gümrük vergisi alınmayacaktır.

Diğer yandan, Karar'ın Geçici 1'inci maddesi kapsamında Karar'ın yayımı tarihinden önce Türkiye'ye sevk edilmek üzere bir taşıma belgesi düzenlenerek yüklemesi yapılmış olan eşyanın bu Kararın yayımı tarihinden itibaren en geç 45 gün içerisinde ithalatına ilişkin gümrük beyannamesinin tescili veya özet beyanının verilmesi halinde, bu Karar hükümleri uygulanmayacaktır.

8. Bazı ürünlerin ithalatında ek mali yükümlülük getirildi.

25.08.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2017/9 sayılı İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ ile;

- ▶ 5503.20.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda yer alan poliesterlerden sentetik devamsız liflerin İran menşeli olanlarının ithalatında uygulanan ek mali yükümlülük şeklinde korunma önleminin 3 (üç) yıl süreyle uzatılmasına, bu oranın aşağıda yer alan tablodaki gibi düzenlenmesine karar verilmiştir.

28.08.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2017/10 sayılı İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ ile;

- ▶ 9603.21.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda yer alan dış fırçalarının ithalatında 3 (üç) yıl süreyle ek mali yükümlülük şeklinde korunma önlemi uygulanmasına, ek mali yükümlülüğün aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekilde belirlenmesine karar verilmiştir.

GTİP	Eşyanın Tanımı	Ek Mali Yükümlülük		
		1. Dönem	2. Dönem	3. Dönem
5503.20.00.00.00	Poliesterlerden	%20	%19,5	%19
9603.21.00.00.00	Diş fırçaları (takma damak fırçaları dahil)	0,23 ABD Doları/Adet	0,22 ABD Doları/Adet	0,21 ABD Doları/Adet



Türkiye ekonomisi

- ▶ **YEKA ihalesi sonuçlandı:** Rüzgar Enerjisi Yenilenebilir Enerji Kaynak Alanları (YEKA) ihalesini Alman Siemens-Türkerler-Kalyon ortak girişimi kazandı. Türkiye'nin son yıllardaki en önemli enerji ihalesi olan YEKA kapsamında ülkenin 5 ayrı bölgesinde toplamda bin megavatlık rüzgar enerjisi kapasitesi kurulacak ve yatırım miktarı 1 milyar doların üzerinde olacak.

Bankacılık ve sermaye piyasaları

- ▶ **Türk Telekom kredisinde Saudi Telekom devreye girdi:** Reuters'ın haberine göre, Türk Telekom'dan dolayı 4,75 milyar dolar borcu bulunan ve bir süredir bu borcunu ödeyemeyen Oger Telekom'un hisseleri Saudi Telecom'a geçebilir. Oger Telekom, 290 milyon dolarlık borç ödemesini Eylül ve Mart aylarında gerçekleştirememişti. Türk Telekom'da % 55 pay Oger Telecom'un sahip olduğu Otaş'a ait. Eğer satış gerçekleşirse büyük hissedar artık Saudi Telekom olacak. Hazine ise Türk Telekom'da altın hisse dahil % 25 paya sahip.

Global gelişmeler

- ▶ **Samsung'un patronuna hapis cezası kesinleşti:** Global elektronik devi Samsung'un patronu Lee Jae-yong, politik bağlantılarına rüşvet suçlaması ile 5 yıl hapis cezasına çarptırıldı. Suçlamanın diğer tarafında yer alan eski Cumhurbaşkanı Park Geun-hye ile ilgili davanın ise Ekim ayında başlaması bekleniyor.
- ▶ **Kuzey Kore dünyaya korku salmaya devam ediyor:** Güney Asya'daki tansiyon Kuzey Kore yüzünden yüksek kalmaya devam ediyor. Son gelişmeler oldukça endişe verici. Kuzey Kore balistik bir füzeyi ilk kez doğrudan Japonya üzerinden geçecek şekilde ateşledi. Japonya bazı bölgelerde alarm durumuna geçti, BM'yi acil toplantıya çağırdı ayrıca Güney Kore'deki vatandaşlarına ülkeyi boşaltma çağrısında bulundu. Hemen ardından, Kuzey Kore füzeye sığabilecek bir hidrojen bombasını başarı ile test etti. Güney Kore ABD tarafından verilen THAAD füze sistemini kuracağını belirtti. Çin ise bu rampaların kurulmasına şiddetle karşı çıkıyor.





Danimarka hükümeti ekonomiye destek sağlayacak yeni vergi indirim planı açıkladı

Danimarka'da iktidardaki üç ortaklı koalisyon hükümeti, vergi indirimleri içeren yeni bir plan açıkladı. Hükümetin geçen ay ortaya koyduğu planla, yerli şirketleri zor durumda bırakan işçi sıkıntısına çözüm bulunabilmesi için istihdamın güçlendirilmesi ve ekonomik büyümenin desteklenmesi hedefleniyor.

Plan hayata geçirilebildiği takdirde çalışanlar üzerindeki vergi yükünün hafifletilmesinin yanı sıra; otomobil, çeşitli hizmetler ve emeklilik katkıları üzerinde uygulanan vergiler de aşağı çekilecek.

Hükümet 2025'e kadar kademeli olarak yılda 3,7 milyar dolarlık vergi indirimi gerçekleştirmek istiyor. Plan ayrıca, sermaye gelirleri üzerindeki verginin düşürülmesi yoluyla, bankalarda mevduat hesaplarında tutulan tasarrufların hisse senetlerine yatırım için kullanılmasının teşvik edilmesini de içeriyor.

Başbakan Lars Rasmussen'in, tasarıların parlamentodan geçebilmesi için gerekli olan 90 sandalyeye ulaşabilmek için Halk Partisi'nin (DF) desteğine ihtiyacı bulunuyor.

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD) verilerine göre, Danimarka vergi/GSYH rasyosunun gelişmiş ülkeler içerisinde en yüksek olduğu ülke. Danimarka'da bir işçi için ortalama olarak yüzde 36 net vergi oranı uygulanırken, bu orana ilişkin OECD ortalaması yüzde 25,5 seviyesinde.

Danimarka ekonomisi bu yılın birinci çeyreğinde yıllık bazda yüzde 2,6 büyüme kaydetmişti. Planlanan vergi indirimlerinin teorik olarak büyümeye destek sağlaması gerekiyor.



Suudi Arabistan'ın yeni KDV yasası resmi gazetede yayınlandı

Suudi Arabistan'da nihai hali onaylanan Suudi Arabistan Krallığı KDV Kanunu resmi gazetede yayınlandı. Buna göre, ülkede KDV 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek.

Kanunun onay alıp resmi gazetede yayınlanması, Suudi Arabistan'daki işletmeleri bu tarihe kadar muhasebe sistemlerini tamamen hazır hale getirmeleri konusunda yükümlü kılıyor. Ülkede faaliyet gösteren şirketlerin bir bölümü KDV'nin operasyonları üzerindeki muhtemel etkileri belirlemek için çalışma başlatmış olsa da çok sayıda şirketin henüz bir hazırlık yapmadığı belirtiliyor.

Uzmanlar ise özellikle büyük ölçekli işletmelerin vergi ve uygunluk, IT sistemleri, İK, finans ve yasal konularla ilgili KDV etki değerlendirme çalışmalarını en kısa sürede başlatmaları gerektiğine dikkat çekiyorlar. Şirketler yapmaları gereken bu çalışmaların ışığında belirtilen tarihten sonra atacakları adımlar için net bir plan oluşturabilecekler.



Diğer Körfez Ülkeleri izleyebilir

Birleşik Arap Emirlikleri (BAE) ve Suudi Arabistan'ın ardından altı üyeli Körfez İşbirliği Konseyi'nde (GCC) yer alan diğer ülkelerin de gelecek yıl içinde KDV uygulamasına geçebilecekleri belirtildi.

BAE Federal Vergi İdaresi Genel Direktörü Halit Ali el-Bustani, "BAE ve Suudi Arabistan daha önceden planlandığı gibi Ocak 2018'de KDV uygulamasını başlatacak. Diğer ülkelerde ise uygulama 2018 sonunu bulabilir." dedi.

Son yıllarda düşen petrol fiyatları nedeniyle mali durumları baskı altında kalan GCC ülkeleri, ortak bir karar alarak 2018'de yüzde 5 KDV uygulamasına geçilmesi üzerinde anlaşma sağlamışlardı.

Kuveyt Maliye Bakanlığı kısa süre önce yaptığı açıklamada tasarıya nihai şeklinin verilmesi için topun artık parlamentoda olduğunu açıklamıştı. Umman KDV'ye geçiş için net bir açıklama yapmazken, Bahreyn'de geçişin 2018 ortasını bulması bekleniyor. Katar ise bölge ülkeleri ile son dönemde yaşanan diplomatik sorunların KDV'ye geçiş planlarını etkileyip etkilemeyeceği konusunda açıklama yapmadı.



İngiltere Maliye Bakanı Hammond geçiş dönemi için "istikrarlı vergi politikası" sözü verdi

İngiltere Maliye Bakanı Philip Hammond, Brexit geçiş döneminde uygulanacak mali politikalara ilişkin açıklamasında İngiliz firmalarına "istikrarlı vergi politikaları" uygulanacağına dair söz verdi.

Hammond, Uluslararası Ticaret Bakanı Liam Fox ile birlikte yaptığı açıklamada, bu dönemde uygunluk yükümlülükleri kapsamında, kurumlar vergisi mevzuatında mümkün olduğunca az değişiklik yapılacağını işaretini verdi.

Hammond, "Bu çerçevede konuyla ilgili çalışan ekipler, mükelleflere en net tablonun sunulması için potansiyel fırsatları değerlendiriyor" şeklinde konuştu.

ABD'de IRS Harvey kasırgası nedeniyle vergi beyannamelerinin verilme süresiyle ödeme sürelerini uzattı

ABD Gelir İdaresi (IRS) ülkede geçen ay etkili olan Harvey kasırgasından mağdur olan mükellefler için vergi beyannamelerinin verilme sürelerinin ve ödeme tarihlerini uzattı.

Özellikle Texas eyaletini etkisi altında alan Harvey kasırgasının ekonomik maliyetininin 100 milyar dolara ulaşabileceği tahmin ediliyor.



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
96	21.08.2017	2017/10585 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı laboratuvar yatırımları öncelikli yatırım konuları arasında 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.
87	13.07.2017	Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Otomatik Bilgi Değişimi (CRS) raporlamasında tarihler netleşti.
86	10.07.2017	Bakanlar Kurulu Türkiye-Pakistan Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunması Anlaşması'nın onaylanmasını kararlaştırdı.
85	06.07.2017	32 sayılı Karar'a, kaldıracağı işlemlerin yalnızca yetkilendirilmiş kuruluşlar aracılığıyla yapılabileceğine ilişkin düzenleme eklendi.
84	05.07.2017	7033 sayılı Kanun'la Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yapılan değişiklikler.
83	05.07.2017	Cep telefonu bandrol ücretiyle ilgili yürütmeyi durdurma kararı ve 7033 sayılı Kanun'la yapılan düzenlemenin değerlendirilmesi.
82	04.07.2017	Damga Vergisi, Harçlar ve Emlak Vergisi Kanunlarında 7033 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikler.
81	04.07.2017	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2017-31.12.2017).
80	04.07.2017	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2017-31.12.2017).
79	03.07.2017	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 30 Haziran 2017 tarihli borsa rayıçları.
78	03.07.2017	2017 yılında mali tatil 1-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.
77	30.06.2017	Sigara ve tütün mamullerinin maktu ve asgari maktu ÖTV tutarlarına yılın ikinci yarısı için enflasyon artışı yapılmayacak.
76	28.06.2017	ÖTV Tebliği'nde yer alan diplomatik istisna uygulaması ile standart yakıt deposunun tanımında değişiklikler yapıldı.
75	22.06.2017	7 Haziran 2017'de Paris'te gerçekleştirilen imza töreninde Türkiye "Çok Taraflı Anlaşma"ya imza attı.
74	22.06.2017	KDV iade alacaklarının ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlara mahsup imkanı getirildi.
73	19.06.2017	E-fatura kapsamındaki mükelleflerin, mal ihracında e-fatura düzenleme zorunluluğu 1 Temmuz 2017'den itibaren başlıyor.
72	09.06.2017	Motorlu kara taşıtı kiralama hizmetlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin banka aracılığıyla yapılması zorunluluğu getirildi.
71	09.06.2017	Kısa süreli konut kiralamalarına ilişkin tahsilatların banka aracılığıyla yapılması zorunluluğu getirildi.
70	05.06.2017	7020 sayılı Kanun kapsamında kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
69	05.06.2017	Van ili ve çevresinde ilan edilmiş olan mücbir sebep hali 31 Mayıs 2017 tarihi itibarıyla sona erdi.
68	25.05.2017	Bazı alacakların yapılandırılmasını içeren Kanun (7020 sayılı) Meclis Genel Kurulunda kabul edildi.

Vergi Takvimi

2017 Eylül ayı mali yükümlülükler takvimi

11 Eylül 2017 Pazartesi	16-31 Ağustos 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Eylül 2017 Cuma	Ağustos 2017 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
20 Eylül 2017 Çarşamba	Ağustos 2017 dönemi şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
25 Eylül 2017 Pazartesi	Ağustos 2017 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ağustos 2017 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ağustos 2017 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Ağustos 2017 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi Ağustos 2017 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi 1-15 Eylül 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
26 Eylül 2017 Salı	Ağustos 2017 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Ağustos 2017 dönemine ait katma değer vergisinin 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 fûrûğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	176.600 TL	
Fûrûğ 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