

Vergide Gündem

Tax Agenda

Haziran / June 2018

Bir borç yapılandırması daha...

M. Fatih Köprü

Bir kez daha matrah ve vergi artırım

Ender İnelli

"Nakdi sermaye artırımında indirim" uygulamasında tereddüt edilen hususlar

Ali Çakmak

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Alumni Söyleşileri "Alp Bayülken"

Dünyadan Vergi Haberleri

Elif Karaca

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information



Building a better
working world

Bir borç yapılandırması daha...

Henüz 2016 yılında çıkan yasa (6736 sayılı) kapsamında yapılandırılan borçların taksitleri bitmeden yeni bir yapılandırma düzenlemesi daha geldi. Başta vergi borçları olmak üzere kamuya olan borçların yeniden yapılandırılmasını içeren yasa (7143 sayılı) 18 Mayıs'ta yayımlanarak yürürlüğe girdi. Oldukça kapsamlı bir yasa. Devletin kesinleşmiş vergi ve sosyal güvenlik alacaklarının yapılandırılmasının yanında, dava safhasında bulunan vergi alacakları ile halen devam eden vergi incelemeleri kapsamında tarh edilecek vergiler de düzenlemenin kapsamına giriyor.

Yasa ayrıca matrah ve vergi artırımını yoluyla mükelleflerin son 5 yılının vergi incelemesi kapsamı dışına çıkarılmasını içeriyor. İşletme kayıtlarının düzeltilmesine (kasa, stok, sabit kıymet gibi) imkan sağlayan düzenlemeler ile varlık barışı da yasada yer alıyor.

Bu yazımızda söz konusu yasanın mükelleflerin kesinleşmiş vergi borçlarının yapılandırılmasıyla ilgili düzenlemeleri üzerinde duracağız.

Kapsama giren alacaklar

Yasanın kapsamı açısından 31 Mart 2018 tarihi önemli. Genel olarak bu tarihten önceki dönemlere ilişkin olan vergi borçları ile yine bu tarihe kadar verilmiş olan beyannamelerdeki vergilerin yapılandırma kapsamına girdiğini söyleyebiliriz.

Örneğin Şubat 2018 ve önceki dönemlere ilişkin aylık KDV, muhtasar, ÖTV, damga vergisi beyannameleri, 2017 ve daha önceki dönemlere ilişkin gelir vergisi beyannameleri üzerinden tahakkuk eden ve vadesi geçtiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz gelmemiş olan vergiler bu yasa kapsamında yapılandırılabilir.

Ayrıca, 2018 yılına ilişkin olarak 31 Mart 2018 tarihinden önce tahakkuk eden vergilerin de bu kapsama girdiğini hatırlatmakta fayda var.

Sadece yukarıdaki vergiler değil bütün bu vergilere bağlı vergi cezaları ile gecikme faizleri, gecikme zamları da yasa kapsamında. Ancak; 2018 yılında ödenmesi gereken geçici vergiler, 2017 yılına ilişkin gelir vergisinin ikinci taksiti ve 2018 yılı motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti yapılandırma kapsamına girmiyor.

Aynı tarihten önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları da yapılandırmadan yararlanamıyor.

Emlak vergileri

Yasada yapılandırma imkânının Maliye Bakanlığına ve belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar için geçerli olduğu belirtiliyor. Buna göre yukarıda kapsamı belirtilen vergilerin yanında başta emlak vergisi olmak üzere belediyeler tarafından tahsil edilen vergiler ve hizmet bedelleri de yeniden yapılandırma kapsamına giriyor.

Faizin bir kısmı siliniyor

18 Mayıs itibarıyla, vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi henüz geçmemiş olan vergiler ve bunlara bağlı vergi cezaları ile gecikme faizi ve gecikme zamları yasanın kapsamına giriyor.

Bu borçlardan vergi aslı için herhangi bir indirim uygulaması söz konusu değil. Yapılandırma talep eden mükellefler vergi aslının tamamını her halükarda ödemek zorundalar. Vergi aslına bağlı olarak kesilmiş olan vergi cezaları (vergi ziyai cezası gibi) ise tamamen siliniyor. Gecikme faizi ve gecikme zammı gibi alacaklar da siliniyor ancak bunlar yerine vergi aslı üzerinden 18 Mayıs 2018 tarihine kadar yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan bir faizin ödenmesi gerekiyor. Yani özetlersek vergi aslı ve Yİ-ÜFE farkı ödenerek borçlar yapılandırılmış oluyor.

Usulsüzlük cezasının yarısı

Yine 18 Mayıs itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş olan, vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının (usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi) ise yarısı siliniyor. Kalan yarısı ile bu tutara gecikme zammı yerine, 18 Mayıs tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenmek suretiyle bu borçtan kurtulmak mümkün. İştirak nedeniyle kesilmiş olan vergi cezaları için de aynı durum geçerli.

Başvuru zamanı

Yasada başvurunun, yayım tarihini izleyen ikinci ayın sonuna kadar yapılması gerektiği belirtiliyor. Buna göre yapılandırma imkânından yararlanmak isteyen mükelleflerin temmuz sonuna kadar başvurmaları gerekiyor.

Ama başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerinin Bakanlar Kurulu tarafından bir aya kadar uzatılabileceğini de hatırlatmakta fayda var.

Taksitle ödenebiliyor

Yeniden yapılandırılan borç tutarının taksitle ödeme imkânı var. Bunun için başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birinin tercih edilmesi gerekiyor. Bu durumda ödenmesi gereken tutar;

- ▶ 6 eşit taksit için (1,045),
- ▶ 9 eşit taksit için (1,083),
- ▶ 12 eşit taksit için (1,105),
- ▶ 18 eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılıyor ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ödenecek taksit tutarı hesaplanıyor.

Örneğin 10 bin lira anapara, 10 bin lira vergi ziyai cezası ve 7 bin lira gecikme faizi borcu olmak üzere toplam 27 bin lira kesinleşmiş borcu olan bir mükellefin yapılandırma talebinde bulunduğunu ve anapara üzerinden gecikme faizi yerine 2 bin lira enflasyon farkı hesaplandığını varsayalım. Bu durumda yasa kapsamında ödenecek tutar 10 bin lira anapara ve 2 bin lira enflasyon farkı olmak üzere 12 bin lira olacaktır.

Mükellefin 12 taksitte ödeme imkânından yararlanmak istemesi durumunda ödeyeceği toplam tutar (12.000 * 1,105) 13 bin 260 lira olacak ve iki ayda bir (13.260 / 12) bin 105 lira ödemek koşuluyla toplam 24 ayda borcunu kapatmış olacaktır.

Taksitle ödeme seçildiğinde ilk taksitin yasanın yayımlandığı tarihi izleyen 4. ayın sonuna (SGK borçlarında 3. ayın sonuna) kadar ödenmesi şart. Buna göre yapılandırılan vergi borçlarına ilişkin ilk taksitin en geç 1 Ekim'e kadar ödenmesi gerekiyor. Diğer taksitler ise birer ay atlayarak ödenecek. (2. taksit 30 Kasım 2018, 3. taksit 31 Ocak 2019'a kadar.)

Taksitleri aksatmayın

Taksitle ödeme seçilmesi durumunda özellikle ilk iki taksitin zamanında ödenmesi çok önemli. Bunlar zamanında ödenmezse veya kalan taksitlerden; bir takvim yılında en az 3 taksit, süresinde ödenmez veya eksik ödenirse yeniden yapılandırma hakkı kaybediliyor.

İlk iki taksit zamanında ödenmek şartıyla, diğer taksitlerin bir takvim yılında iki veya daha az aksatılması durumunda ise ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin gecikme zammı oranında hesaplanan geç ödeme faizi ile birlikte son taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi durumunda yapılandırma hakkı kaybedilmiyor.

Peşin ödeme daha avantajlı

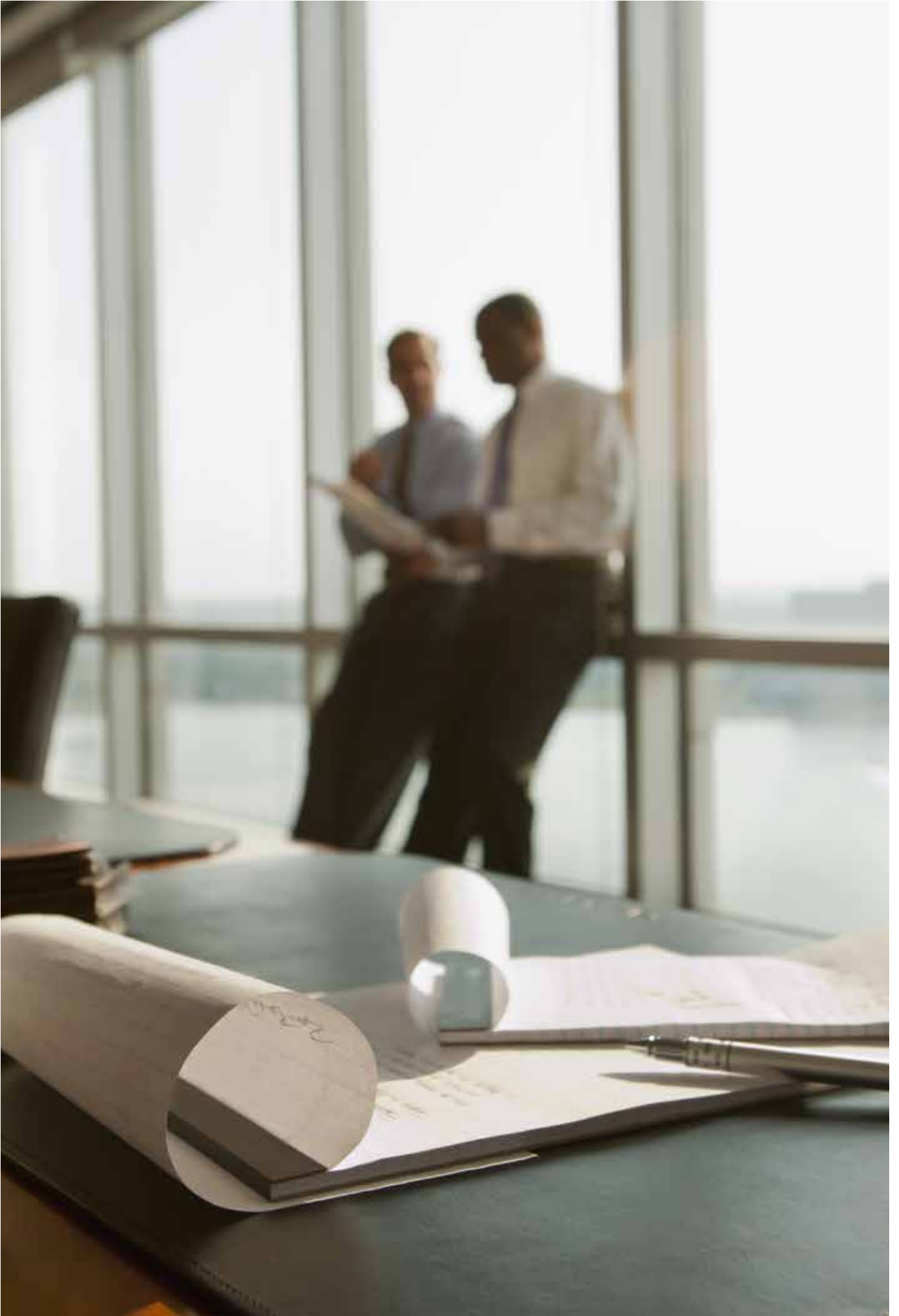
Yapılandırılan borç peşin olarak da ödenebilir. Bu seçenek tercih edildiğinde, bütün ödemenin ilk taksit süresinde yani 1 Ekim'e kadar yapılması gerekiyor.

Peşin ödemenin bir avantajı daha var. Vergi tutarı üzerinden gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanan enflasyon farkı (örnekteki 2 bin lira) üzerinden ayrıca yüzde 90 indirim yapılıyor. Yani örnekteki 10 bin liralık anapara ve 200 liralık (2.000 * % 10) enflasyon farkı toplamı olan 10 bin 200 lira 1 Ekim'e kadar peşin olarak ödendiği durumda, en baştaki toplam 27 bin liralık borç kapatılmış oluyor.

Yapılandırılan borcun tamamı, ilk iki taksit ödeme süresinde yani 30 Kasım'a kadar ödendiği durumda ise Yİ-ÜFE farkından (örnekteki 2 bin lira) yüzde 90 yerine yüzde 50 indirim yapılıyor.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 6 Mayıs 2018 tarihli 2018/18. sayısında yayınlanan makalenin güncellenmiş halleridir.

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.



Bir kez daha matrah ve vergi artırımı

18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un genel gerekçesinde; ülke ekonomisinin büyüme hızını desteklemek ve bu suretle kalkınmasını devam ettirmek amacıyla dünyadaki ekonomik ve politik riskler ile yakın coğrafyamızda yaşanan bölgesel olayların vatandaşlarımız üzerinde oluşturması muhtemel etkisini bertaraf etmek ve müteşebbislerin iş ve yatırım kararlarına daha sıhhatli bir şekilde odaklanmalarına imkân sağlamak için; mevcut ve muhtemel ihtilafların sulh yoluyla sonlandırılmasını, matrah ve vergi artırımı yoluyla vergilemede öngörülebilirliğin artırılarak geçmiş vergileendirme dönemleri ile ilgili olası risklerin ortadan kaldırılmasını amaçlayan düzenlemelerin ihdas edildiği ifade edilmiş durumda.

Düzenlemenin en can alıcı kısımlarından biri de matrah artırımına yönelik bölüm. 4811, 6111 ve 6736 sayılı Kanun'larda olduğu, vergi türlerine göre matrah ya da vergi artışına giden mükellefler artırımda buldukları dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesinden bağımsızlık kazanacaklar. Uygulamada mükellefleri en yakından ilgilendiren, kurumlar vergisi matrah ve KDV vergi artırımı hükümlerine yakından bakalım istedik.

Kimler artırım yapabilir?

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri matrah ve vergi artırımından yararlanabilecekler.

Aynı şekilde; hizmet erbabına ödenen ücretlerden, serbest meslek ödemelerinden, yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait ödemelerden, kira ödemelerinden, çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden, esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar da bu ödemelerine ilişkin olarak vergi artırımında bulunabilecekler.

Adi ortaklıklar ve kolektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar ile adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar da matrah ve vergi artırımından yararlanabilecekler.

İnceleme aşamasında olanların durumu

Vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş veya haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah ve vergi artırımından faydalanabilecekler.

Beyanname vermekle birlikte zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımını yapabilecekler.

Kurumlar vergisinde matrah artırım

2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi

mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının;

2013 yılı için	% 35
2014 yılı için	% 30
2015 yılı için	% 25
2016 yılı için	% 20
2017 yılı için	% 15

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmekte.

Ancak, ilgili yıllara ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan matrahların tutarı;

2013 yılı için	36.190 TL'den
2014 yılı için	38.323 TL'den
2015 yılı için	40.701 TL'den
2016 yılı için	43.260 TL'den
2017 yılı için	49.037 TL'den

az olamayacak.

Dilerse mükellefler, ilgili yıllar için bu oranların üzerinde artırımda bulunabilecekler. Kurumlar vergisi mükelleflerince artırıma esas olacak matrah, doğrudan üzerinden vergi hesaplanan kurumlar vergisi matrahı olacak. Mükellefler diledikleri yıllarla ilgili olarak artırım yapabilecekler. Bir diğer deyişle, yıl seçimi tamamen mükelleflerin kendi değerlendirmesine bağlı.

Ne kadar kurumlar vergisi ödenecek?

Artırılan matrahlar, % 20 oranında vergilendirilecek. Ancak mükellefler, düzenlemede belirtilen şartları sağlıyorsa artırılan matrahları % 20 değil de, % 15 oranında vergilendirilecek.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilemeyecek.

Zararların durumu

Diğer taraftan kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait (eğer varsa) zararlarının % 50'si, izleyen yılların kârlarından mahsup edilemeyecek. Bir diğer deyişle bu zararlar yanmış olacak.

KDV'de vergi artırım

Düzenlemeye göre; ilgili dönemlere ilişkin olarak belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırım olarak beyan eden mükellefler nezdinde, söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacak.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin (yani aylarının) tamamı için artırımda bulunmaları zorunlu.

Buna göre; KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1 no.lu KDV beyannamelerinin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden;

2013 yılı için	% 3,5
2014 yılı için	% 3,0
2015 yılı için	% 2,5
2016 yılı için	% 2,0
2017 yılı için	% 1,5

oranından az olmamak üzere hesaplanacak KDV'yi, Kanun'da öngörüldüğü şekilde ödemeyi kabul etmeleri hâlinde vergi artırım hükümlerinden faydalanabilecekler.

Ödenecek katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınamayacak; ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilemeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılamayacak.

Ödemeyen incelemeye tabi olacak!

Matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin, tahakkuk eden vergilerini öngörülen süre ve şekilde ödemeleri gerekecek.

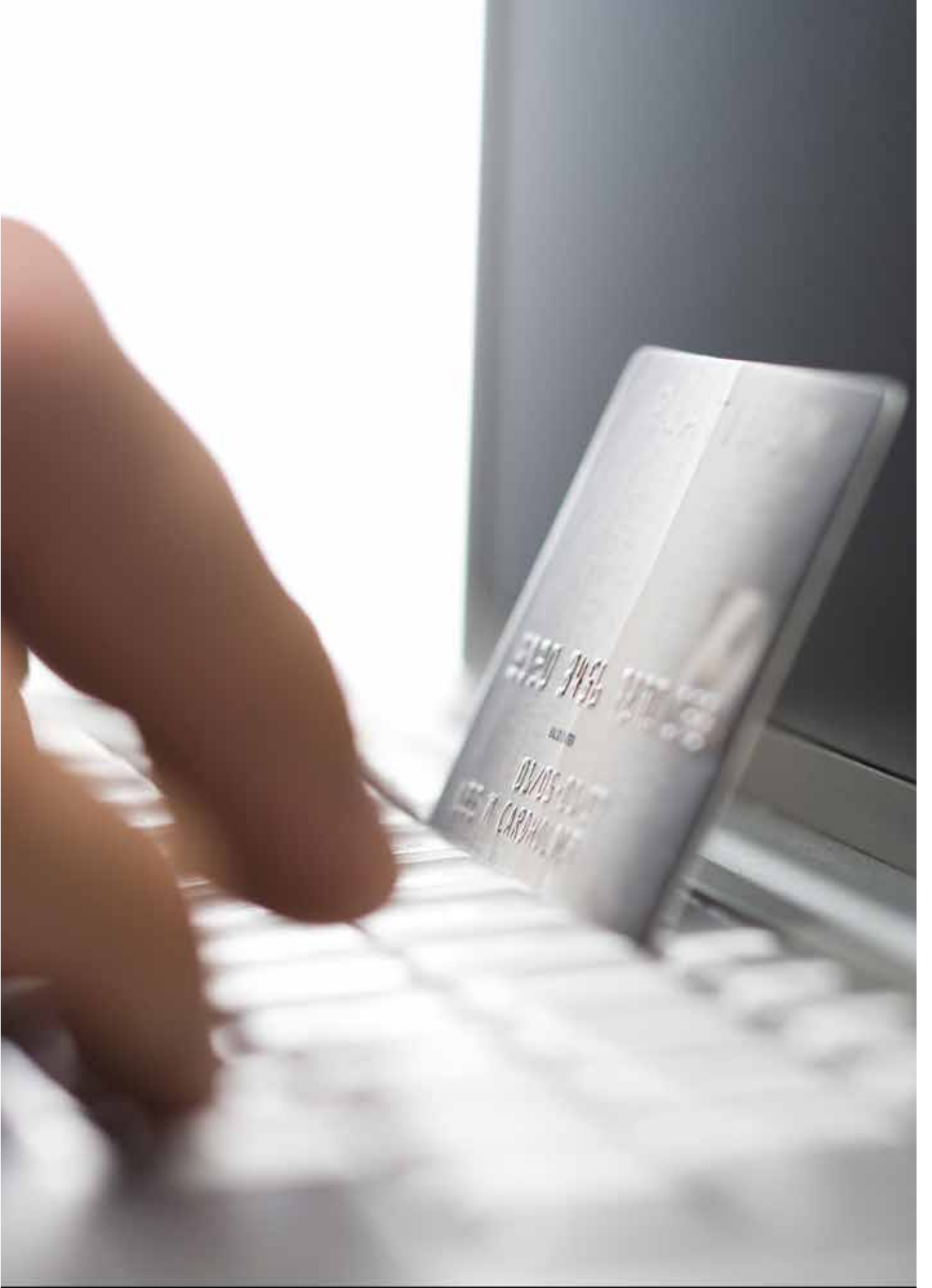
Bu vergilerin, belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, 6183 sayılı Kanun'un 51. maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacak; ancak inceleme bağımsızlığı geçerli olmayacak. Bir diğer deyişle ilgili dönemler için genel hükümlere göre vergi incelemesi yapılabilecek.

Diğer taraftan, matrah veya vergi artırımında bulunulması, Vergi Usul Kanunu'nun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecek.

Kimler yararlanamıyor?

Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinin (b) fıkrasındaki "Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapılar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" veya bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler ile terör suçundan hüküm giyenler, düzenlemenin yürürlüğe gireceği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalarda kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler matrah ve vergi artırımından faydalanamayacaklar.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 13 Mayıs 2018 tarihli 2018/19. sayısında yayınlanan makalenin güncellenmiş halidir.



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.

“Nakdi sermaye artırımında indirim” uygulamasında tereddüt edilen hususlar

Giriş

Ülkemizdeki şirketlerin bilançoları incelendiğinde, bu şirketlerin büyük bir çoğunluğunun sermayeden ziyade kredi ağırlıklı bir bilançoya sahip olduğu görülmektedir. Özellikle şirketlerin ödeme kapasitelerinin üzerinde borçlanmaları, ortakların geri alamama endişesiyle, ortak oldukları şirketlere sermaye koymaması veya nakitlerini daha çok vadeli mevduat ile gayrimenkul yatırımlarında değerlendirmesi ve şirketlerce bankalardan alınan kredilere ilişkin faizlerin gider yazılabilmesi gibi çeşitli sebepler, direkt ya da dolaylı yollarla şirketlerin net çalışma sermayesini yetersiz hale getirmekte ve bu durum da şirketleri daha fazla borçlanmaya itmektedir.

07.04.2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 8’inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından yapılacak diğer indirimlerin sayıldığı 10’uncu maddesine (i) bendi eklenerek nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, Merkez Bankası tarafından ilgili yıl için en son açıklanan bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak tutarın %50’sinin, kurumlar vergisi matrahından indirimine olanak sağlanmıştır.

Bununla birlikte, 30.06.2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kanun’la belirlenmiş olan genel oranın (%50) farklılaştırılmasına gidilmiştir. 04.03.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:9) ile nakit sermaye artırımlarına teşvik getiren uygulamaya yön vermek adına çeşitli düzenlemeler yapılmış ve son olarak, 05.08.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ’inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:10) ile de sermaye avanslarının teşvik uygulamasından faydalanma şartlarına ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

Kanun ve buna ilişkin ikincil düzenlemelerin uygulamada bir takım tereddütlere yol açtığı görülmekte olup, konuyla ilgili tereddüt edilen bazı önemli hususlara aşağıda yer verilmiştir:

1. Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artırımları

Bilindiği üzere, 9 Seri No’lu Tebliğ’in “10.6.1 İndirimin Kapsamı” başlıklı bölümünde yapılan açıklama ile bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları, nakdi artış olarak kabul edilmemektedir. Hatırlanacağı üzere kamuoyuna sunulan Tebliğ taslağında ortaklara olan borçların sermayeye eklenmesi halinde faiz indiriminden faydalanamayacağı açıklanmış ve buna ilişkin bir örnek verilmiş fakat söz konusu açıklama ile örneğe yayımlanan Tebliğ’de yer verilmemiştir. Bu durum, ortaklara olan borcun sermayeye ilave edilmesiyle yapılacak sermaye artırımının uygulamadan yararlanması konusunda mükellefler nezdinde tereddütlere yol açmıştır.

Konuya ilişkin Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 12.01.2018 tarih ve 50426076-125[10-2017/20-318]-2836 sayılı mukteza ile mükellefin yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımların finansmanı amacıyla sermayeye eklenmek üzere ortaklar tarafından şirket banka hesabına nakden yatırılan tutarın ortaklar cari hesabında izlenerek sonrasında sermayeye eklenmesi durumunda nakit sermaye indiriminden yararlanıp yararlanamayacağı hakkındaki sorusuna *"Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleşen sermaye artışları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılması mümkün bulunmamakta olup ortaklar cari hesabında izlenen tutarlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirmiş olduğunuz söz konusu sermaye artırımı işlemi nedeniyle anılan indirim uygulamasından yararlanmanız mümkün değildir."* cevabı verilmiştir.

2. Teşvik/kar dağıtım ilişkisi

9 Seri No'lu Tebliğ'de yapılan açıklama ile iç kaynakların sermayeye eklenmesi teşvik kapsamı dışında bırakılmıştır. İdare tarafından verilen bir muktezada, ortaklara yapılan kar dağıtım sonrası, dağıtılan tutarın tekrar şirkete nakit sermaye artırımı kapsamında verilmesi halinde faiz indiriminden yararlanılmasının mümkün olup olmayacağı hakkında görüş bildirilmiştir.

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 09.05.2017 tarih ve 93767041-125[10-2016/1]-15256 sayılı bahsi geçen muktezada; mükellefin ortaklarına kar dağıtım yapmasından sonra akabinde yapılacak nakit sermaye artırımının indirimden yararlanıp yararlanamayacağı hakkındaki sorusuna *"Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi suretiyle gerçekleştirilen nakdi sermaye artırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılması mümkün olmadığından, şirket kârının önce ortaklara dağıtılıp daha sonra tekrar şirkete sermaye olarak konulması işlemi dolayısıyla ve dağıtılan bu kâr payı tutarıyla sınırlı olmak üzere indirim uygulamasından yararlanılması mümkün değildir."* cevabı verilmiştir.

Bu noktada tereddüt edilen hususlardan birisi, daha önceden kar dağıtım yapan bir firmanın faiz indiriminden yararlanabilmesi için belli bir sürenin mi geçmesi gerektiğidir. Eğer böyle ise söz konusu belli süre ne olacaktır? Bununla birlikte olaya tersinden bakıldığında, faiz indirim uygulamasından yararlanan şirketlerin indirim hakları, ileride ortaklara yapılacak kar dağıtımlarından etkilenecek mi?

3. Ortaklarca veya ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları

Yapılan düzenlemeye göre ortaklar tarafından kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları indirim hesaplamasında dikkate alınmamaktadır. Buna göre sermaye artıran şirketlerin, artırımda bulunan ortağın veya ortakla ilişkili kişilerin sermaye paylarını hangi kaynaktan karşıladığını tespit etmesi gerekmektedir. Ancak, Kanun'da ve ikincil düzenlemelerde bu tespiti nasıl yapılacağı ve nasıl belgelendirileceğine ilişkin herhangi bir açıklamanın yer almaması mükellefleri tereddütte bırakmaktadır.

Özellikle ortakların, ortak oldukları şirketlerde katılacağı nakdi sermaye artırımını hangi kaynaktan karşıladığının takip, tevsik ve dokümantasyonu oldukça zor ve bazı durumlarda imkânsızdır. Ortakların yurt dışında mukim olması durumunda bu zorluklar daha da artmaktadır. Bu ve benzer durumlarda, sermayenin kaynağı konusunda şirketlerin, ortaklarından alacakları yazılı bir beyanat ile (taahhütname) durumu tevsik etmeleri yeterli olacak mıdır? Kendi mali durumlarını veya bilgilerini sunmak istemeyen ortaklar için artırımda bulunan şirketler ne yapacaktır? Özellikle halka açık şirketlerde halka açık kısımdan kaynaklanan sermaye ödemelerinde bu tespit nasıl ve neye göre yapılacaktır?

Şirketlerin, ortakları veya ortaklarla ilişkili kişilerin hangi kaynaktan sermaye artırımını yaptıklarını nasıl tespit ve tevsik edeceklerine ilişkin herhangi bir açıklamaya yer verilmemesi bu ve buna benzer birçok soruyu cevapsız bırakmaktadır. İdare tarafından konu hakkında yapılacak genel bir açıklamanın faydalı olacağı düşünülmektedir.

4. Yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri yatırımlarında bulunan şirketlerde nakdi sermaye artırımları

Hatırlanacağı üzere, 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile faiz indiriminde kullanılan %50 genel oranın farklılaştırılmasına gidilmiş ve nakdi olarak artırılan sermayenin teşvik belgeli yatırımlarda kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle indirimin uygulanacağı belirtilmiştir. Bununla birlikte, 9 Seri No'lu Tebliğ'de söz konusu duruma ilişkin sadece bir örneğe yer verilmiş olması ve bunun dışında ilave bir açıklama yapılmaması, uygulamanın farklı yorumlanmasına sebep olmakta bu da tereddüt edilen hususları ortaya çıkarmaktadır.

Bu kapsamda, özellikle, artırılan sermaye tutarının teşvik belgeli yatırımlarda kullanıldığı tespit ve tevsikin nasıl yapılacağı hususu ile artırılan sermaye tutarının teşvik belgeli yatırım tutarından fazla olması ve yatırımın peyderpey yapılması durumunda ilave puanın (% 25) dönemler itibarıyla fiili harcamaya isabet eden tutara mı yoksa teşvik belgesindeki sabit yatırım tutarına mı uygulanması gerektiği hususunda tereddüt yaşanmaktadır.

Konuyla alakalı tereddütlü hususlar genişletilebilir. Bu tereddütleri ortadan kaldırmak ve uygulamaya yön vermek adına konuya ilişkin ayrıntılı açıklama yapılmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

5. Faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerin durumu

Bilindiği üzere, yapılan düzenleme ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı indirimden yararlanabilmektedir. Ancak, 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na göre gelirlerinin %25 veya fazlası pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır. Bununla birlikte konuyla alakalı, ne 9 Seri No'lu Tebliğ'de ne de Bakanlar Kurulu Kararı'nda yeni kurulmuş veya henüz yatırım döneminde olması dolayısıyla faaliyet geliri elde etmeye başlamamış şirketlerin durumuna ilişkin bir açıklama yapılmamıştır. Bu durumda, yeni kurulan sermaye şirketlerinde nakit olarak artırılan sermayenin henüz artırımda kullanılmayan kısmının vadeli mevduat hesaplarında

izlenmesi ve şirketlerin yatırım aşamasında olmalarından dolayı henüz faaliyet gelirlerinin olmaması veya düşük olması durumunda artırılan sermaye üzerinden indirim hesaplanıp hesaplanmayacağı tereddütlere yol açmaktadır.

Kanaatimizce yapılacak idari bir düzenleme ile yatırım döneminde olması nedeniyle henüz faaliyet geliri elde etmeyen ve bu nedenle pasif nitelikteki gelirleri Kanun'da belirtilen oranın üzerinde olan firmaların indirim uygulamasından faydalanabilmesine imkân sağlanmalı ve konuya açıklık getirilmelidir.

6. Arsa ve arazi yatırımının teşvik dışı bırakılması

Yapılan düzenlemeye göre arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak belirlenmiş, ancak konuya ilişkin ilgili Tebliğ'de sadece bir örnek verilmiş ve detaylı açıklamalar yapılmamıştır.

Konuya ilişkin İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 30.01.2018 tarih ve 62030549-125[10-2016/486]-98638 sayılı muktezada, konut ve işyeri yapıp satan mükellef, üzerine inşaat yapmak için arsa satın aldığını, arsanın finansmanı için kredi kullandığını ve daha sonrasında nakdi olarak sermaye artırımına gitmek suretiyle kredi borcunu kapattığını belirtip, söz konusu sermaye artışı nedeniyle faiz indiriminden yararlanıp yararlanamayacağı hakkındaki sorusuna;

"Sermaye artırımında bulunduktan sonra arsa alınması ve arsa bedelinin artırılan sermaye kullanılarak ödenmesi ile sermaye artırımından önce kredi kullanılarak alınan arsaya ilişkin kredi borçlarının artırılan sermaye tutarı ile karşılanması, nakdi sermaye artırımında indirim uygulamasındaki arsa ve arazi yatırımlarına ilişkin sınırlama açısından farklılık arz etmemektedir.

...gerçekleştirdiğiniz nakdi sermaye artırımını dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi hükümleri ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar dikkate alınmak suretiyle indirim uygulamasından faydalanmanız mümkündür. Öte yandan, şirketiniz tarafından geliştirilen inşaat projeleri için banka kredisi kullanılarak arsa satın alınmasından daha sonraki bir tarihte nakdi sermaye artırımında bulunulması halinde nakden artırılan sermayenin bu kredinin kapatılmasında kullanılan kısma tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere anılan Kanun'un 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinin uygulanmasında indirim oranının %0 olarak uygulanması gerekmektedir." cevabı verilmiştir.

Verilen muktezaya göre, dolaylı yoldan da olsa artırılan sermayenin arsaya ilişkin daha önce alınan kredinin kapatılmasında kullanılan kısma tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirim oranının %0 olacağı görülmektedir.

Öte yandan, artırılan sermaye tutarının ne kadar süreyle takip edileceği mevzuattan net bir biçimde anlaşılammaktadır. Örneğin 2016 yılında nakit sermaye artırımında bulunan bir mükellef, sonraki yıllarda arsa edinmesi durumunda bu arsaya tekabül eden artırım tutarı için teşvikten faydalanamayacak mıdır? Veya nakit sermaye artırımında bulunan mükellef almış olduğu arsayı ileri bir tarihte satması halinde arsanın satıldığı

dönemden itibaren teşvikten faydalanmaya başlayabilecek midir? Bu ve buna benzer soruların yapılacak idari düzenlemeyle açıklığa kavuşturulmasında fayda görülmektedir.

Sonuç

Yazımızda, kurumların öz kaynaklarının güçlendirilmesi amacıyla şirketlerin arttırdıkları sermaye üzerinden hesaplayacakları tutarın kurum kazancından indirilmesine yönelik getirilen uygulama ele alınmış ve konuyla ilgili tereddüt edilen bazı önemli konular dile getirilmiştir.

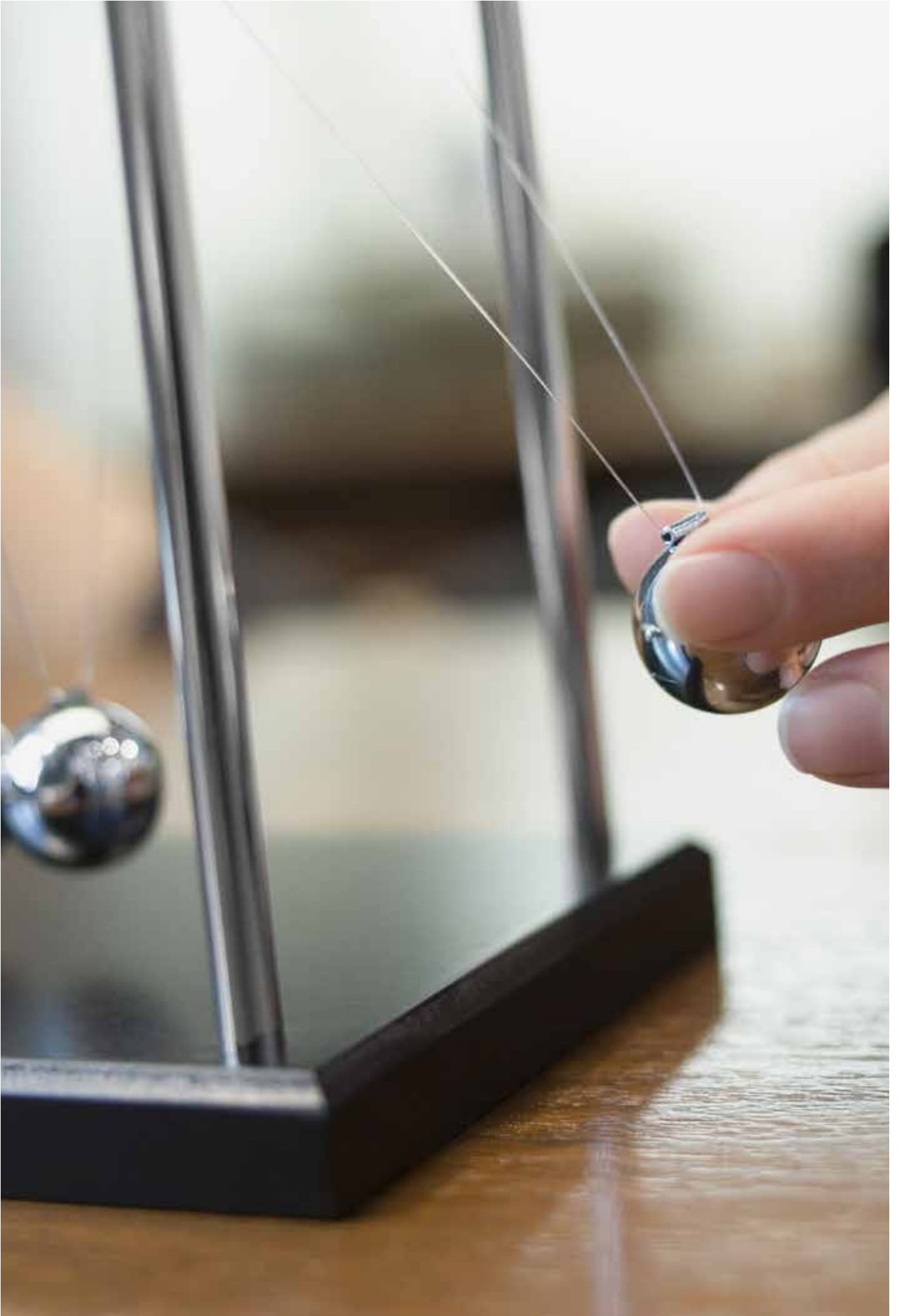
Kanun ve ikincil düzenlemelerdeki açıklamaların, bazı konularda mükellefleri tereddütte bıraktığı ve bu nedenle birçok mükellefin de faiz indirimiyle ilgili çeşitli konularda mukteza talepleri olduğu görülmektedir. Özellikle mevzuata getirilen sınırlamalar uygulamayı zorlaştırmakta, belirsizleştirmekte ve indirim uygulamasından faydalanan firmaları ileride vergisel risklerle karşı karşıya bırakma olasılığı yaratmaktadır.

Kanaatimizce, uygulamanın sadeleştirilmesi ve sınırlamaların azaltılması, indirim uygulamasının kanun koyucu tarafından getiriliş amacına daha uygun olacaktır.

Kaynakça

- 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 26.06.2015 tarih ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
- 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:9)
- 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:10)
- 12.01.2018 tarih ve 50426076-125[10-2017/20-318]-2836 sayılı mukteza
- 09.05.2017 tarih ve 93767041-125[10-2016/1]-15256 sayılı mukteza
- 30.01.2018 tarih ve 62030549-125[10-2016/486]-98638 sayılı mukteza

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.



One more debt restructuring...

The Law (no.7143) containing the restructuring of public debts particularly the tax debts has been enacted following its publication on May 18. It's a widely comprehensive law not only including debt reduction but also tax base and tax increase, correction of operational entries and wealth amnesty. In this article, we'll be dealing with the regulations of the aforementioned law concerning the restructuring of taxpayers' specified tax debts.

Receivables within the scope

The scope of restructuring covers tax debts relating to the periods prior to 31 March 2018 and taxes within the returns submitted until that date. Also, it would be appropriate to remind that taxes accrued before 31 March 2018 concerning the year 2018 are within the scope, as well.

The law covers not only the taxes indicated above but also the tax penalties, interest for delay and late fee linked to all these taxes. However, the advance taxes that should be paid in 2018, second instalment of the income tax concerning 2017 and the second instalment of motor vehicles tax for 2018 do not exist within the scope of the restructuring.

In addition to the taxes mentioned above, taxes collected by the municipalities notably the real estate tax and service charges are within the scope of the restructuring, as well.

Some part of the interest will be written off

Any deduction cannot be made over primary taxes among the debts unpaid as of May 18 despite matured liability. The taxpayers claiming for restructuring are required to pay the whole primary tax amount in any case. Tax penalties issued according to the primary tax (such as the tax loss penalty) are written off completely. The receivables as delay interest and late fee will also be cancelled, but instead of them an interest to be calculated over the primary tax by taking the domestic PPI index monthly change rates until the law's date of publication as basis should be paid. Namely, if we sum up, debts are being restructured through paying the primary tax and domestic PPI difference.

Half of the irregularity fine

Also the half of tax penalties (irregularity and special irregularity fines) issued regardless of the primary tax which are unpaid as of May 18 despite matured liability are written off. It will be possible to get rid of this debt by paying the amount to be calculated by taking the domestic PPI index monthly change rates until May 18 as basis instead of late fee for the remaining half and this amount.

Time of application

The law indicates that application should be submitted until the end of second month following the law's publication date. Accordingly, taxpayers intending to benefit from the restructuring are required to apply until the end of July.

However, we would like to remind that the terms for application and first instalment may be extended up to one month by the Council of Ministers.

Payment in instalments possible

Taxpayers have an opportunity to pay the restructured debt amount in instalments. For this, payment options referring to 6, 9, 12 or 18 equal instalments should be preferred during the application. In that occasion the amount that should be paid will be multiplied by the coefficients provided below and the amount reached will be divided to the number of instalments to find out the instalment amount to be paid;

- ▶ for 6 equal instalments (1.045),
- ▶ for 9 equal instalments (1.083),
- ▶ for 12 equal instalments (1.105),
- ▶ for 18 equal instalments (1.15),

In the circumstance that payment in instalments is preferred, the first one should be paid until the end of 4th month following the law's publication date. Accordingly, the first instalment for the restructured tax debts should be paid until October 1 at the latest. Other instalments will be paid by skipping one month.

Advance payment more advantageous

The restructured debt may be paid in advance as well. If this option is preferred, the whole payment should be made within the first instalment period, in other words until October 1. On that occasion, an additional monthly 90% reduction is also applied over the domestic PPI difference. If the whole restructured debt is paid within the first two instalments period, namely until 30 November, the rate of reduction applied over domestic PPI difference will decrease to 50%.

This is the updated version of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2018/18 dated 06.05.2018.

Tax base and tax increase once more

One of the most remarkable parts of the Law no.7143 enacted following its publication in the Official Gazette dated 18 May 2018 is the one referring to the tax base and tax increase.

Income and corporate taxpayers liable for submitting annual income or corporate tax returns and VAT taxpayers will be able to benefit from tax base and tax increase.

The tax bases of corporate taxpayers declaring taxable corporate income (tax base) on the corporate tax returns they submitted referring to 2013, 2014, 2015, 2016 and 2017;

for the year 2013	35%
for the year 2014	30%
for the year 2015	25%
for the year 2016	20%
for the year 2017	15%

should not be less than the rates provided above for the concerning years.

However, the amounts for the increased tax bases by corporate taxpayers for the concerning years cannot be less than the amounts provided in the table below;

for the year 2013	TL 36,190
for the year 2014	TL 38,323
for the year 2015	TL 40,701
for the year 2016	TL 43,260
for the year 2017	TL 49,037

The increased tax bases will be taxed at a rate of 20 %. However, in the circumstance that the taxpayers are meeting the terms indicated in the regulation, their increased tax bases will be taxed at 15 % instead of 20 %.

In case the corporate taxpayers increase the tax bases that they declared, the taxes paid by them previously through withholding cannot be deducted from the taxes calculated over the increased tax bases.

On the other side, 50 % of the losses (if any) concerning the years in which the corporate taxpayers increased tax base would not be deducted from the profits of following years. In other words, those losses will become invalid.

According to the regulation; for the taxpayers declaring the VAT to be determined for the concerning years as tax increase; VAT inspection and assessment will not be handled regarding the taxation periods containing the years for which the aforementioned tax is confirmed to be paid.

It is mandatory for the VAT taxpayers to make increase for the whole taxation periods (namely months) of the concerning year taken as basis for increase.

Pertaining to that; the VAT taxpayers will be able to benefit from the terms of tax increase if they accept to pay the VAT calculated not less than the rates in the table provided below over

for the year 2013	3.5%
for the year 2014	3.0%
for the year 2015	2.5%
for the year 2016	2.0%
for the year 2017	1.5%

the annual total amount existing in the lines for the "Value Added Tax" of VAT returns no.1 submitted concerning each taxation period within the related years, as proposed by the Law.

The VAT to be paid cannot be considered as expense or cost item during the detection of income or corporate tax bases; deducted from the VAT that should be paid or made subject to any sort of refund.

This is the updated version of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2018/19 dated 13.05.2018.

Hesitated matters concerning the implementation of "deduction in cash capital increases"

So as to strengthen the capital structure of the capital companies, by adding the "ı" clause to the Article 10 of Corporate Tax Law in which other deductions to be made from corporate income for the detection of corporate tax base; the opportunity of deducting 50 % of the amount to be calculated over cash capital increases or cash paid portion of the capital paid in newly established capital companies as per the average commercial loan interest rate announced by the CBRT had been provided and the aforementioned regulation was enacted as of July 2017 period.

On the other side, through the Council of Ministers Decision no.2015/7910 dated 26.05.2015, the general rate (50%) identified by the Law has been changed; various arrangements were made through the Corporate Tax General Communique series no.9 in order to provide guidance to the implementation which introduced incentives on cash capital increases and consequently explanations have been made about the state of capital advances with the Corporate Tax General Communique series no.10. However, despite the aforementioned arrangements, it seems that some significant uncertainties about the implementation continue and this leads to some hesitation among taxpayers.

Within that context, in this article certain important points containing hesitation are tackled concerning if inclusion of the debt to the shareholders into capital should be considered as the deduction of balance sheet items in one another within the implementation of "deduction in cash capital increase", the outcome of cash capital increases after profit distribution in terms of deduction, in what way the cash capital increases handled through loan/ debt procurement by the shareholder should be detected, determination and authentication of the expenditures with investment incentive certificate, how to benefit from the additional rate, in which circumstances that the passive income should be taken into account and other hesitated significant matters related to the land and field investments left apart from incentives have also been dealt.

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.



Mayıs ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen en önemli konuların başında, gümrük alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un yayımlanması geliyor. Ayrıca, ilave gümrük vergi uygulamasında menşe tevsik edici belgelerde, Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nde, bazı araç parçalarının ithalat denetimine ilişkin düzenlemelerde, ek mali yükümlülüklerin uygulanmasına dair usul ve esaslarda ve gözetim uygulamalarında değişiklik yapılmıştır.

Mayıs ayında öne çıkan diğer bir konunun ise ABD'den Dahilde İşleme Rejimi kapsamında yapılan ithalatlara kısıtlama getirilmesi olduğunu değerlendirmekteyiz.

Gümrükte gündemi oluşturan bu konuların detayı aşağıdaki gibidir:

1. İthalatta Alınan İlave Gümrük Vergilerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de değişiklik yapıldı.

2 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve 28 Şubat 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren İthalatta Alınan İlave Gümrük Vergilerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (İthalat: 2017/4)'de Değişiklik Yapılması Hakkında Tebliğ ile anılan Tebliğ'in ikinci maddesi değiştirilmiştir.

Buna göre; yalnızca serbest dolaşıma giriş rejimi kapsamında yapılan ithalatlarda "İhracatçı Beyanı" ibraz edilmesi halinde ilave gümrük vergisi alınmayacaktır.

Ayrıca, aynı maddenin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik ile "İhracatçı Beyanı"nın yerine sunulabilecek belgelere menşe şahadetnamesi veya tedarikçi beyanının yanı sıra uzun dönem tedarikçi beyanı da eklenmiştir.

2. YYS ve OKSB sahibi firmalar tarafından tekstil ve konfeksiyon ana maddesinin dâhilde işleme izni kapsamında ithalatının tüm gümrük müdürlüklerinden yapılabilmesi sağlandı.

2 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve bu tarihte yürürlüğe giren Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 105)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 150) ile tekstil ithalatında ihtisas gümrüğü uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Tebliğ'de yapılan en önemli değişiklik, Yetkilendirilmiş Yükümlü ve Onaylanmış Kişi Statüsüne sahip firmaların gümrük idarelerince düzenlenen dâhilde işleme izni kapsamında ithal edecekleri tekstil ve konfeksiyon ana maddelerini tüm gümrük müdürlüklerinden gerçekleştirebilmelerinin sağlanmasıdır.

3. Bazı araç parçalarının ithalat denetimine ilişkin Tebliğ yayımlandı.

2 Mayıs 2018 tarihli Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan ve 2 Temmuz 2018 tarihinde yürürlüğe girecek olan Araç Parçalarının İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2018/25) ile Tebliğ ekinde belirtilen ürünlerin Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi kapsamındaki ithalatında tabi oldukları teknik düzenlemeye uygunluğunun denetimine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Bu Tebliğ kapsamında belirtilen ürünlerin ithalat denetimiyle ilgili tüm işlemler TAREKS üzerinden ve risk analizine göre yapılacaktır. Bu ürünleri ithal etmek isteyen firmaların TAREKS'te tanımlanması ve firma adına TAREKS'te işlem yapacak en az bir kullanıcının yetkilendirilmiş olması gerekmektedir.

Buna göre firma, gümrük beyannamesinin tescili öncesinde Bakanlık internet sayfasının "E-İmza Uygulamaları" kısmında yer alan "E-İmza Uygulamalarına Giriş" bölümünü kullanarak TAREKS üzerinden ithal partisine ilişkin verileri girerek başvurusunu yapar.

Başvuru üzerine, TAREKS tarafından firmaya, Türk Standartları Enstitüsü (TSE) nezdindeki işlemlerini takip edebilmesi amacıyla bir başvuru numarası verilir. Başvuru konusu ithalat partisine ilişkin kapsam dışı beyanı ithalatçı tarafından ilgili gümrük idaresine yapılır.

Ürünün ithal edilebileceğine dair TAREKS referans numarasının, gümrük beyannamesinin 44 numaralı hanesine firma tarafından kaydedilmesi zorunludur ve bu numara verildiği tarihten itibaren 1 yıl süreyle geçerlidir.

Tebliğ'e eklenen geçici madde ile Tebliğ'in yayımlandığı tarihten önce çıkış ülkesinde ihraç amacıyla taşıma belgesi düzenlenmiş veya Gümrük Mevzuatı uyarınca gümrük idarelerine sunulmuş olan ürünlerin ithalatında bu Tebliğ hükümleri uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Tebliğ'in ekinde yer verilen ürünler aşağıdaki gibidir:

G.T.İ.P.	Madde adı
4011.10.00.90.12	Çelik kuşaklı radyal dış lastikler
4011.20.10.00.19	Diğerleri
7007.11.10.00.12	Kütle halinde boyanmış veya emici veya yansıtıcı tabakası olan bombeli emniyet camları
7007.11.10.00.19	Diğer düz emniyet camları
7007.11.10.00.29	Diğer bombeli emniyet camları
8512.20.00.00.12	Her türlü farlar
8512.20.00.00.19	Diğerleri
8512.30.90.00.11	Elektrikli kornalar
9032.89.00.00.00	Diğerleri
9401.20.00.00.00	Motorlu taşıtlarda kullanılan türden oturmaya mahsus mobilyalar
9401.80.00.00.11	Çocuklar için olanlar

4. Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2018/1)'nde değişiklik yapıldı.

2 Mayıs 2018 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan ve bu tarihte yürürlüğe giren Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2006/12)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2018/1) ile aşağıda yer verilen konuların kapsamındaki ilgili maddelerde değişiklikler yapılmıştır:

- ▶ Yurt içi alımlar
- ▶ İndirimli teminat uygulaması
- ▶ Dahilde işleme izni verilecek haller
- ▶ Belge/izin düzenlenmesi
- ▶ Belgenin/iznin revizesi
- ▶ Kapatma işleminin sonuçlandırılması
- ▶ İhracatın gerçekleştirilmemesi
- ▶ Belgenin/iznin iptali
- ▶ Dahilde işleme tedbirlerine uyulmaması
- ▶ Dahilde işleme rejiminde sağlanan hakların kötüye kullanımı
- ▶ Yetki

5. Valf ithalatına ilişkin gözetim uygulamasında değişiklik yapıldı.

16 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve yayım tarihini takip eden 30'uncu gün yürürlüğe girecek olan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (2018/6) ile valflerin ithalatında yürütülmekte olan gözetim uygulamasının kapsamı değiştirilerek gözetim uygulanan eşyaların birim gümrük kıymetleri aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

G.T.İ.P.	Eşyanın Tanımı	Yeni Uygulama	Eski Uygulama
		Birim Gümrük Kıymeti (ABD Doları/Brüt KG)	CIF Kıymeti (ABD Doları/ Brüt KG)
8481.30.99.00.00	Diğerleri	15	12
8481.80.19.00.01	Sensörlü olanlar		
8481.80.19.00.09	Diğerleri		
8481.80.39.00.00	Diğerleri	12	20
8481.80.11.00.00	Karıştırıcı valfler		
8481.80.19.00.12	Valfler	12	12
8481.80.81.00.00	Küresel ve konik valfler		
8481.80.85.00.00	Kelebek valfler		

6.Gümrük alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun yayımlandı

7143 sayılı "Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış ve bu tarihte yürürlüğe girmiştir.

Bu çerçevede, yapılandırmanın kapsamını 31 Mart 2018 tarihinden (bu tarih dahil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar uyarınca gümrük yükümlülüğü doğan ve söz konusu tarih itibarıyla 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gümrük idarelerince takip edilen, gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ve gecikme zammı alacakları oluşturmaktadır. Buna göre, gümrük vergileri açısından 6183 sayılı AATUHK kapsamında gümrük idareleri tarafından takip edilen tüm gümrük vergileri [Gümrük Vergisi, İlave Gümrük Vergisi, Tek ve Maktu Vergi, Dampinge Karşı Vergi, Subvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi, Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi, Ek Mali Yükümlülük, Toplu Konut Fonu, Tütün Fonu, Ek Fon, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (İthalat), Çevre Katkı Payı, Telafi Edici Vergi, TRT Bandrol Ücreti (gümrük idarelerine peşin ödenenler)] yapılandırmaya dahildir.

Yapılandırmadan yararlanmak isteyen firmaların Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna (31 Temmuz 2018) kadar başvuruda bulunması gerekmektedir. Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların ilk taksit başlangıcı ise Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen dördüncü ay (Eylül) olacaktır.

7.Ekonomi Bakanlığı ABD'den Dahilde İşleme Rejimi kapsamında yapılacak ithalata kısıtlama getirmiştir.

Ekonomi Bakanlığı tarafından yapılan düzenleme ile Dahilde İşleme İzin Belgelerine 138 no.lu özel şart konulmuş ve bu şartta sıralanan fasılların kapsadığı ürünlerin ABD'den ithal edilmesi engellenmiştir.

138 no.lu özel şartta "İthalat listesinde 08, 10, 24, 29, 39, 40, 44, 47, 52, 70, 71, 72, 73, 75, 76, 81, 84, 85, 87, 93 no.lu fasıllarda yer alan ürünlerin ithalatı sadece Avrupa, Afrika, Asya, Orta ve Güney Amerika, Okyanusya, Kanada ve Meksika ülkelerinden gerçekleştirilebilir." ifadesi yer almaktadır.

Buna göre, DİB kapsamında ABD'den ithal edilemeyecek ürünler; meyveler ve sert kabuklu meyveler, hububatlar, tütün ve tütün yerine geçen maddeler, organik kimyasal ürünler, plastik ve kauçuk ile bunların mamulleri, ağaç ve ahşap eşya, pamuk, cam ürünleri, kıymetli taşlar ve metaller, demir, çelik, nikel, alüminyum ve bunlardan mamul eşya, makinalar ve mekanik cihazlar, kara taşıtları, silahlar ve mühimmat ile bunların aksam ve parçalarıdır.

Bununla beraber, bu şarttan muafiyet sağlayan 139 no.lu özel şart ile taşıma belgesi 18 Mayıs 2018 tarihinden önce düzenlenmiş olan ithalat işlemlerinin bu şarttan muaf tutulması imkanı sağlanmıştır. Bu muafiyetten faydalanmak isteyen belge sahibi firmaların, "özel şart revizesi" talebinde bulunarak belgelerine 139 no.lu özel şartı ekletmeleri gerekmektedir.

8.Kıymet kriterli gözetim uygulamasına ilişkin Genelge yayımlandı.

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2018/10 sayılı Genelge ile 2012/3 sayılı Genelge yürürlükten kaldırılmış

ve kıymet kriterli gözetim uygulamasının esaslarında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu kapsamda, gözetime tabi eşyanın ithalinde Gözetim Belgesi ibraz edilmiş ise bu belgeye istinaden serbest dolaşıma giriş işlemlerinin tamamlanması; ancak, yükümlünün ek kıymet beyanı ile ithal eşyasının kıymetinin ilgili Tebliğ'de belirtilen kıymete ulaşmasını sağlaması durumunda Gözetim Belgesi aranmaksızın işlemlerin tamamlanması yönündeki uygulama devam etmektedir.

Ancak, sonrasında 4458 sayılı Kanunun 211'inci maddesine göre geri verme ve kaldırma talebinde bulunan yükümlüler, 2004/7304 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanması Hakkında Karar'ın 4'üncü maddesinde yer verilen "İleriye yönelik gözetime tabi bir malın ithalatında gümrük mevzuatının gerektirdiği belgelerin yanı sıra Gözetim Belgesi de aranır." hükmü gereğince Ekonomi Bakanlığından ilgili eşya için alacakları Gözetim Belgesini ibraz etmek zorundadır. Bu kapsamda, Kanun'un 242'inci maddesinin dördüncü fıkrası doğrultusunda, idari yargı mercilerine başvuru yolu açıktır.

Benzer ifade yürürlükten kaldırılan 2012/3 sayılı Genelge'de de yer almakta olup; Danıştay İdari Dava Daireleri 2017-1064 Kararı ve 2017-1065 sayılı Kararlarla yürütmesi durdurulmuş idi. Genelge ile yürürlükten kaldırılan düzenleme tekrar yürürlüğe girmiştir.

9.Bazı Ürünlerin İthalatında Alınan Ek Mali Yükümlülüklerin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ yayımlandı.

25 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de "2017/10926 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Yürürlüğe Konulan Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Tahsili Hakkında kararın Uygulanmasına Dair Tebliğ" yayımlandı. Söz konusu Tebliğ yayımını takip eden 60'ıncı gün yürürlüğe girecektir.

Bu düzenlemeye göre;

- 1) 2017/10926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca ek mali yükümlülüğe tabi eşyanın A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde serbest dolaşıma giriş rejimi kapsamında yapılan ithalatında, söz konusu Kararda belirtilen ülkeler hariç menşeli olduğunu gösteren bir örneği ekte yer alan "İhracatçı Beyanı", ithalatçı tarafından gümrük beyannamesinin ekinde gümrük idaresine ibraz edilmesi halinde ek mali yükümlülük alınmayacaktır.
- 2) Gümrük beyannamesi ekinde gümrük idaresine menşe şahadetnamesi veya tedarikçi beyanı veya uzun dönem tedarikçi beyanı ibraz edilmesi halinde "İhracatçı Beyanı" aranmayacaktır.
- 3) İhracatçı Beyanı kapsamında gelen eşyanın menşesine ilişkin ciddi ve somut gerekçelere dayanan şüphe olması halinde, söz konusu belgelerin gerçekliğine ilişkin ilgili ülke nezdinde yerinde inceleme dâhil her türlü kontrol ve doğrulama yapılabilecektir. Ancak ihracatçı firmanın işbirliğine gelmemesi durumunda, menşe şahadetnamesi istenilmesine karar verilebilecektir.

Ayrıca, düzenlemeye bir geçici madde eklenmiş ve bu geçici maddeye göre tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde ülkemize ithal edilen bu kapsamdaki eşya için menşe tevsiki aranmayacaktır.





Alumni Söyleşileri

Türkiye’de denetim ve danışmanlık sektörünün duayenlerinden; **ALP BAYÜLKEN**

“Yeniden dünyaya gelsem yine aynı işi yapardım”

EY eski genel müdürlerinden Alp Bayülken, denetim ve danışmanlık sektörünün ülkemizdeki kuruluş ve gelişiminin en yakın tanıklarından biri. EY Türkiye’nin kurucularından olan Bayülken emekli olduğu 1999 yılına kadar genel müdürlük görevinde bulundu. Alumni Söyleşileri bölümünün ilk konuğu olmasını istediğimiz Bayülken, sorularımıza verdiği cevaplarda keyifli anlatımıyla bizleri o yıllara götürürken, kariyerinin ilk yıllarındaki gençlere de çok değerli tavsiyelerde bulundu.

İzmir’de dünyaya gelen Bayülken Robert Kolej’in ardından eğitimini Teksas Üniversitesi’ndeki İşletme masterıyla tamamladı. Bayülken’in profesyonel kariyerinin ilk yılları esasında danışmanlık ve denetim sektörünün Türkiye’deki gelişiminin start aldığı yıllara denk geliyor.

Bayülken’in Burhan Karaçam ve Cevdet Suner ile birlikte 70’lerin başında Londra’da başlattıkları çalışmalar, 1975’ten itibaren İstanbul’da devam etti. Arthur Andersen’ın 1963-1975 yılları arasında Türkiye’deki faaliyetlerini Londra ofisi aracılığıyla sürdürmesinin ardından İstanbul’daki ilk yerleşik ofis 1975’te açıldı. Bayülken 1980’den itibaren Arthur Young için çalışmaya başladı ve Türkiye’deki Arthur Young ofisinin açılışı 1983’te gerçekleşti. EY ise globalde 1989’da Ernst & Whinney ve Arthur Young & Co.’ın birleşmesiyle kuruldu. EY Türkiye Genel Müdürlüğü’nden Eylül 1999’da emekli olan Bayülken görevi Osman Dinçbaş’a devretti.

Bayülken kariyerinin son dönemlerinde ise Koç Üniversitesi’nde öğretim üyeliği ve Doğan Gazetecilik AŞ’de yönetim kurulu bağımsız üyesi olarak görev yaptı.





Vergide Gündem: Hepimizin bildiği gibi, Türkiye’de denetim ve danışmanlık sektörünün gelişimi üzerinde çok büyük bir payınız var. Batı’da son derece oturmuş bir sistemi Türkiye’de en baştan kurup, adapte ederken karşılaştığınız zorluklar ve işinizi kolaylaştıran durumlar nelerdi? O yılları nasıl özetlersiniz?

Alp Bayülken: Evvela bana bu fırsatı verdiğiniz için çok teşekkür ederim. Bana yöneltilen soruları aynen soruldukları sırayla cevaplamaya çalışacağım.

Bu işe soyunduğumuz zaman bir teleksi bile kurdurmak meseleydi. Tam halletmeye çalışırken şirket kodunu yani Arthur Young International ve kısaltılmışı AYI Turkey için, “Efendim bu olmaz Türkiye’ye hakaret mevzubahis” dediler. Ben de “Kardeşim nerede hakaret?” dediğimde, AYI Türkiye diyorsunuz demişti. Zor oldu ama sonunda ikna etmeyi başardık

Bu tip idari sorunlara ilaveten, müşterilerin auditi bir mecburiyet olarak görmeleri ve ücretimizi ödüresiyeye pazarlıktan sonra kabullenmeleri en başta gelen zorluklardandı.

Ayrıca rakip firmaların çok fiyat kırmaları da işin içine girince çok çalışıp zarar etme durumunda kalıyorduk.

Allahtan Robert Kolej, Rotary, diğer sosyal kulüplerde pek çok arkadaşım olduğu için piyasaya girmekte bir zorluğumuz olmadı. Bugünlere bakınca hem iftihar edip hem de bizim günahımız neydi diye düşünüyorum. Averaj saat ücretimiz 15.32 dolar idi ve elemanlara öğle yemeği bile veremiyorduk ilk zamanlarda.

Vergide Gündem: 2000’li yıllarla beraber içerde ve dışarda büyük ölçekli finansal sarsıntılar yaşandı. Türkiye’de 2001 krizi, ABD’de 11 Eylül saldırıları ve Enron’un çöküşü. Ancak EY’in bir önceki CEO’su Jim Turley göreve gelişinin hemen ardından yaşanan bu gelişmelerle ilgili olarak “EY bu süreçten sadece sarsılmadan, ayakta kalmayı başararak çıkmadı. Bu dönemi aynı zamanda daha da güçlenerek tamamladı” şeklinde söz etmişti. Siz o dönemde aslında emekli olmuştunuz, ancak yine de EY kurumsal kültürünü en iyi bilen insanlardan biri olarak EY’in “krizden güçlenerek çıkmayı” nasıl başardığı hakkında neler söylersiniz?

Alp Bayülken: Finansal sarsıntılar sırasında EY’in sarsılmadan daha kuvvetli bir şekilde güçlenerek krizden çıkma sebeplerinden biri, bence EY in yerel ofislere bol yetki verip piyasayı bilen kimselerin yönetimine karışmaması. Dolayısıyla gerek idari gerekse mali konularda çok çabuk karar verebiliyorduk. Ben hatırlıyorum Arthur Andersen’de çaycı Cemal’e öğle yemeği vermek için sayfalar dolusu yazı yazmama rağmen gelen cevap, “Biz burada Chicago ofisinde öğle yemeğini karşılamadığımız için, İstanbul ofisinde sizin de vermemeniz gerekir” diye cevap gelmişti.

Bunun ne kadar önemli olduğunu bir başka misalle anlatayım. Diyelim ki Arthur Andersen’deyiz ve personel ücretlerini ödemek için krediye ihtiyaç var. Bunun iznini almak o günkü iletişim şartlarına göre bir hafta sürerdi. Kredi anlaşmasına biz Chicago’da bakalım derlerdi, git gel sonra biz buradan kredi alalım dönüşürdü, falan filan derken bir ay ücret ödeyemezdim. Böyle bir durum EY’da başıma geldi ve acilen kredi lazımdı. Türk Arap Bankası’nın genel müdürü Farah Shalluf’u tanıyordum. Hemen randevu verdi. Erhan abinin ofisten çıkarken yaptığı uyarılar sayesinde kredi işini halledebildik. Öğleden sonra para hesabımıza yattı. Burhan ve Erhan abi gibi Türkiye’yi iyi tanıyan arkadaşların yardımıyla her işten yüzümüzün akıyla çıktık.

Vergide Gündem: Yaşanan sarsıntıların ardından düzenleyici kurumların harekete geçmeleriyle mevcut kurallar tüm dünyada yeniden ele alındı. Biz 2001 bankacılık krizinden “idmanlı” oluşumuz, bir takım önlemleri daha erken almamız sayesinde 2008 küresel krizinden pek çok gelişmiş ekonomi kadar şiddetli etkilenmedik. Yine de, geline şu aşamada sizce Türkiye’de sektörün güçlü ve zayıf yanları nelerdir?

Alp Bayülken: Sektörün kuvvetli ve zayıf yanlarına gelmeden, Türkiye’de bu işin profesyonelce yapılmasının ne kadar zor olduğundan bahsetmek istiyorum. Meslek kanunu çıktığı ilk günden itibaren tartışmaları da beraberinde getirdi. Türkiye’de ahbap çavuş ilişkisini yok etmeden pek düzgün bir şey yapılamıyor. Kanun çıkmadan güney sahillerinde SPK bir konferans hazırlamıştı ve yabancı kökenli audit firmalarının genel müdürleri ayrı ayrı auditi anlatacaktı. Bilhassa ben kanunun şirketleşmeyi teşvik etmediğini ve bireysel olarak auditin yapılamayacak kadar şirketlerin büyüdüğünü, bir kişi Ereğli Demir Çelik’e tek başına giderse iki sene sonra döneceğini ve o rapora göre kararların alınmasının komik olacağını anlattım ama kendilerine ulaşamadım. Neyse, Maliye Bakanlığı’ndan bir arkadaş soru sormaya kürsüye geldi. Önce bir yarım saat yorum yaptı ve dedi ki: Biz auditi böyle petrol falan gibi Türkiye’yi kurtaracak bir şey zannediyorduk ama arkadaşların söylemlerinden sonra bunun bizim yıllardır yaptığımız vergi denetimi olduğunu anladık. Ama arkadaşlar almışlar auditi renkli kağıtlara sarıp çok güzel pazarlamışlar ama alıp ısırıldığında gofret gibi içi boş çıkıyor dediler. İşte bu kafa Türkiye’de her şeye hakim. O yüzden bunu zayıf taraflara katabiliriz.

Yabancı sermayenin son yıllarda gelmesi audite bir miktar saygınlık kazandırdı, ancak sektörde daha düzgün disiplin uygulanması lazım. Bir takım etik kurallara uyulması lazım. Bunlar özellikle fiyat kırarak birbirlerinin müşterilerini, hatta elemanlarını almamaları lazım.





Vergide Gündem: *EY çalışanlarına, özellikle kariyerlerinin ilk yıllarında olan gençlere neler söylemek istersiniz?*

Alp Bayülken: Gençlere söylemek istediklerimi kısa ve öz bir kaç maddeyle sıraladıktan sonra bir iki misalle de açmak isterim.

Bizlerin geçtiği meşakkatli yollardan geçebilselerdi o zaman şimdiki durumlarına şükredip rahat bir şekilde çalışmalarını sürdürürlerdi.

Mesela yeşil apartmandaki çalışma şartları ile şimdiki ofisi mukayese ederseniz doğu illerinde bir otelle İstanbul'daki Hilton'u mukayese eder gibi bir sonuç çıkardı. Yeşil apartmanda akşam 7'den sonra genel müdürün telefonlara cevap verdiği bir ortamda iki senelik bir çalışanı envanter sayımına yollamak istediğiniz zaman, bu saatten sonra envanter mi sayacağız reaksiyonu hiç de hoş değildi.

Bu sektöre girdikten sonra en az 5-6 sene sebat edip iyi bir yere geçmek ya da şirkette kalıp partnerlik için hazırlanmak en iyi alternatif diye düşünüyorum. Gizlilik prensibine çok sıkı bir şekilde uymaları lazım. Mesela rakip denetim firmalarından birinde çalışan bir arkadaşıyla beraber ev tutmuş. İki sınıf arkadaşı birbirlerine bizim audit bölümü 100 kişi, tax de bir o kadar dediğini varsayalım. İş çok iyi bilen biri bu bilgiden karşı tarafın kabaca finansal bilgilerini, kaç kişi çalıştığını, kaç müşterileri olduğunu, audit ve vergide average billing rate`in ne kadar olduğunu çıkarabilir.

Bu gizlilik prensibini her sene anlatmama rağmen bir gün İzmir'de Çimentaş'ın sahiplerinden Öner Akgerman arayıp hal hatır sorduktan sonra ofiste bile iki üç kişinin bildiği bilgileri gülererek bana anlatmaya başladı. İşte şu kimseleri manager yapacak mısınız işte şunlar Amerika'ya gidecekmiş falan. Sonra ortaya çıktı ki bizim Çimentaş'ı denetleyen ekip akşam Deniz restorana gidip balık yemişler ve bütün gece şirketteki olayları, terfileri filan konuşmuşlar, yan masada da Öner hepsini dinlemiş. Demek ki neymiş yerin kulağı varmış.

Bir de gençlerin üstleri ne derse sorgulamadan yapmaları lazım. Kulakları çınlasın bizim Celal Bey laf dinlemeyenlere siz Alp Beyin dediğini aynen yapın vardır onun bir bildiği derdi.

Ekip akşam uçağı ile Adana'ya gidecek. Ofiste haydi çocuklar saat 4, siz yola koyulun trafik olur yetişemez, uçağı kaçırsınız. Sonra ben Atilla Alptekin'e mahcup olurum, bir günümüz de yanar dediğim halde pekiyi deyip kendi bildiklerini okumuşlar.

Akşam Güney Sanayi'nin genel müdürü Alptekin beni arayıp, Alpcim senin çocuklar uçaktan çıkmadı dediğinde ne hale geldiğimi düşünün. Ekipten birisini telefonla yakalayıp doğru meydana gidiyorsunuz, gece Çınar otelde kalıyorsunuz, iki tane çalar saat kuruyorsunuz ve otele de uyandırılmanızı tembih ediyorsunuz. Sabah uçağı ile Adana'ya uçuyorsunuz anlaşıldı mı dediğimde, tamam Alp Bey diyerek aralarında yahu o kadar otel parasına lüzum yok sabah 6 da kalkar yollar bos olduğundan yarım saatte meydana gideriz diyerek benim uyarıma riayet etmiyorlar, hani Celal Bey'in Alp Beyi'n vardır bir bildiği lafını da takmayarak. Ertesi sabah Atilla beni arayıp Alp senin çocuklar gene çıkmadı dediğinde Candid Camera'da (ABD'de uzun yıllar yayınlanan bir kamera şakası programı) olduğumu zannettim. Tabii hazretler Can'ın evinde kalmışlar ama Can'ın çalar saatinin pili bitmiş sabaha karşı dolayısıyla uyandırılmamışlar. Düşünebiliyor musunuz ne prestij kaldı ne sinir. Demek ki kayıtsız şartsız itaat lazım audit firmalarında.

Vergide Gündem: *Şimdilerde neler yapıyorsunuz, bir gününüz nasıl geçiyor?*

Alp Bayülken: Bu aralarda zamanımın 9 ayını Dallas'ta, kalan 3 ayını da İstanbul ve Çeşme'de geçiriyorum. Tembellik ve istediğini istediğin zaman yapmak çok güzel bir şeymiş. Dallas'ta hem Arthur Andersen zamanından Amerikalı hem de pek çok Türk arkadaşım var.

Hafta sonları her hafta birimizde briç oynuyoruz, haftada iki kere sinemaya gidiyoruz, üç kere spora gidiyoruz ve kalan zamanda da borsayla vakit geçiriyorum.

University of Texas Dallas'ın dekanı eski Boğaziçili Hasan Pilkur. Onun vasıtasıyla bir sürü Türk hoca ve arkadaş edindim ve zamanın nasıl geçtiğine inanmıyorum. Dallas'ta bir, Türkiye'de iki torunum var ve onlarla devamlı facetime görüşüyoruz.

Vergide Gündem: *En çok neyi özlediniz, tekrar dünyaya gelseniz aynı işi yapar mıydınız?*

Alp Bayülken: Özlediğim fazla bir şey yok, çünkü her iki ülkede de vakit geçiriyorum. Yeniden dünyaya gelsem yine aynı işi yapardım, ancak 5-6 sene sonra iyice auditi öğrendikten sonra M&A (birleşme&satın alma) bölümünü kurup şirket değerlendirmeleri (yerli ve uluslararası) ile uğraşırdım. Çünkü hem zevkli hem de ücret konusunda tatminkar bir iş dalı. Şimdi bile gelip şu batmakta olan şirketin resmini çek, problemlerini tespit et, ne kadar para inject etmek lazım, kimleri işe alalım, bunları bir ayda tespit et gel deseler Ogeday ile Cenk Soyak'ı alır araziye çıkarım.



Finansal işlem vergisi yeniden Avrupa Birliği'nin gündeminde

Global ölçekte spekülasyon döviz işlemlerinin kontrol altına alınması için uzun süre önce geliştirilen ve dönem dönem gündeme gelen finansal işlem vergisi (FTT) uygulaması, Avrupa Birliği (AB) ülkeleri tarafından yeniden ele alınıyor. AB'ye üye 10 ülkenin maliye bakanları, bir dönem yoğun olarak tartışılan finansal işlem vergisini tekrar görüşmeye başladılar.

AB'nin icra organı olarak görev yapan Avrupa Komisyonu, Tobin vergisi olarak da anılan bu vergiyi getirmek için küresel finans krizinin ardından 2011'de harekete geçmişti. Ancak, başlangıçta tüm üye ülkeler için öngörülen vergi üzerinde halen 10 AB ülkesi (Avusturya, Belçika, Fransa, Almanya, Yunanistan, İtalya, Portekiz, İspanya, Slovakya ve Slovenya) mutabakat sağlamış durumda.

Yapılan son tahminlere göre, spekülasyon amaçlı sermaye hareketlerine bağlı oluşan dalgalanmaların önlenmesi için kambiyo işlemlerinden alınacak olan finansal işlem vergisinden yılda yaklaşık 23 milyar dolar (19 milyar euro) gelir bekleniyor. Ancak söz konusu vergi Komisyon'un başlangıçta öngördüğü bütün üye ülkeleri kapsayan haliyle hayata geçebilseydi, elde edilecek yıllık gelirin 57 milyar euro dolayında olabileceği ifade ediliyor.

İlk olarak Nobel ödüllü ekonomist James Tobin tarafından geliştirilen FTT, 70'li yıllarda uluslararası sermaye hareketleri kısıtlı olduğundan çok dikkate alınmadı. Ancak sonraki yıllarda yaşanan finansal krizler finans piyasalarının serbestliğinin sorgulanmasını gündeme getirdi.

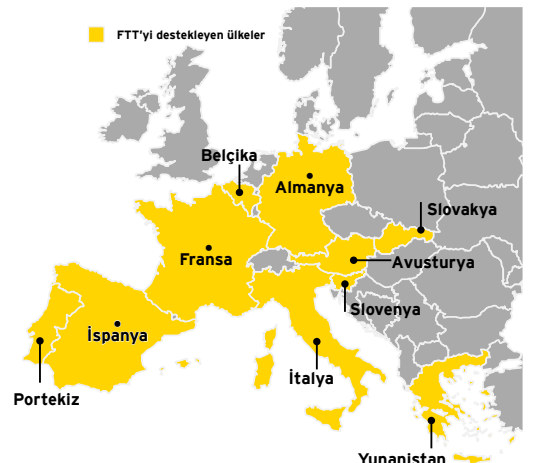
Diğer taraftan, Brexit'in yaklaşmasıyla birlikte dünyanın en büyük finans merkezi konumundaki İngiltere'nin, AB'nin bu yöndeki girişimini sekteye uğratabileceği de belirtiliyor.

Avrupa Komisyonu'nun Ekonomik Finansal İlişkiler, Vergilendirme ve Gümrükler'den sorumlu üyesi Pierre Moscovici, "Mesele sadece teknik ve hukuki konuları çözmekle anlaşmaya çok yakınız, ancak asıl ihtiyacımız olan siyasi irade" şeklinde konuşuyor.

Destek veren 10 AB ülkesinin önümüzdeki dönemde yapacakları toplantılarda, söz konusu verginin ne şekilde tahsil edileceği ve gelirin nasıl dağıtılacağı konusu da ele alınacak. Tasarımın orijinal halinde hisse senedi ve tahvil işlemleri için yüzde 0,1, türev işlemlerde ise yüzde 0,01 vergi uygulanması öngörülmüştü.

Avrupa Birliği'nde finansal işlem vergisinden yılda 23 milyar dolar gelir bekleniyor

- ▶ Tobin vergisi olarak da anılan finansal işlem vergisinin, spekülasyon amaçlı sermaye hareketlerine bağlı oluşan dalgalanmaların önlenmesi için kambiyo işlemlerinden alınması öngörülmüyor.
- ▶ Bu tarz bir vergi uygulamasına geçişin planlanmasındaki en önemli neden, döviz kuru oynaklıklarının önüne geçilmesi ihtiyacı.
- ▶ Yapılan tahminlere göre, finansal işlem vergisinden yılda yaklaşık 23 milyar dolar gelir bekleniyor.
- ▶ İlk olarak tüm üye ülkeler için öngörülen vergi üzerinde halen sadece 10 AB ülkesi mutabık durumda.





İtalya'daki siyasi krizde, vergi indirimi vaatlerinin yarattığı kaygının da payı büyük

İtalya'da 4 Mart'ta yapılan seçimin ardından koalisyon hükümetini kurma çabaları siyasi krize dönüştü. Haftalarca süren koalisyon görüşmelerinin ardından Cumhurbaşkanı Sergio Mattarella'ya sunulan ilk kabine listesinin onay alamamasıyla ülke yeniden seçim sürecine girmişti. İlk olarak ülkeyi seçime kadar götürecek teknokratlar hükümetini kurması için, bizlere tanıdık bir isim olan IMF eski Türkiye masası şefi Carlo Cottarelli görevlendirildi. Ancak kısa süre içerisinde yeniden seçilmişlerden oluşan siyasi bir hükümetin kurulabilme ihtimali belirdi ve Cottarelli görevi iade etti. League partisi ve 5-Star hareketinin ortak Başbakan adayı Giuseppe Conte'nin yeniden hükümeti kurmakla görevlendirilmesinin ardından, beş kadın bakanın yer aldığı yeni kabinenin kısa süre içinde yemin edeceği yönünde bir açıklama yapıldı.

Hükümetin kurulması sürecinde yaşanan bütün bu tıkanmaların en önemli sebebi ise, Maliye Bakanı adayı olarak sunulan ilk isim olan Paolo Savona'nın, AB ve euroya mesafeli duruşuyla Cumhurbaşkanı'nın onayını alamamasıydı. Kurulacak hükümetin muhtemel politikalarına dair kaygıların önemli bir bölümünü vergi konularındaki vaatler oluşturuyordu. İtalya'nın 2 trilyon euro dolayındaki kamu borçlarıyla zaten AB için ciddi endişelere neden olduğu bir dönemde, yeni hükümetten beklenen ekonomi politikaları gelirleri azaltıp kamu borçlarını daha da yükseltecek nitelikteydi. Koalisyon anlaşması, beş gelir vergisi diliminin ikiye düşürülüp, oran aralığının da yüzde 23-43 seviyelerinden yüzde 15-20'ye çekilmesini öngörüyordu. Yoksulluk riski altında olduğu düşünülenlere yapılacak aylık 780 euro yardım, yüksek tutarlı kreş desteği projesi, emeklilik yaşını yükselten reformun geri çekilmesi gibi vaatler, kamu gelirlerini düşürüp borçluluk düzeyini daha da yükseltecek girişimler olarak değerlendirildi.

Krize neden olan Maliye Bakanlığı için son açıklanan kabine listesinde bu defa farklı bir isim yer aldı, ancak yeni hükümetin izleyeceği mali politikalar finans çevreleri ve piyasalar tarafından merakla bekleniyor.

Papa Francis'ten vergiden kaçınma ve finansal alanda etik değerler üzerine

Papa Francis'in emriyle Vatikan tarafından geçtiğimiz ay yayınlanan bir bildiriye finans piyasaları ve küresel ekonomiye dair değerlendirmeler yer aldı. Çoğunluğun içinde bulunduğu koşullara kayıtsız kalan bir azınlığın, varlıkları ve kaynakları sömürdüğüne işaret edilen bildiriye, her ekonomik aktivitenin ahlaki ve etik bir boyutu olması gerektiği savunuluyor.

Vergiden kaçınmayı daha mümkün hale getiren off-shore vergi cennetleriyle türev ve CDS'ler gibi finansal araçların ahlak dışı ve adaletsiz olarak nitelendirildiği metinde, gelecek neslin iş dünyası liderlerinin sadece karlılığa odaklı değil, etik değerlere göre de eğitilmesi gerektiği vurgulandı. Söz konusu türev araçlarının yaygınlaşmasının spekülasyon balonlarının oluşmasına yol açtığı değerlendirilmesinde bulunulan bildiriye, bu tür faaliyetlerin uluslara ve milyonlarca insana büyük zararlar verdiğine dikkat çekildi.

Bildiriye mevcut sistemin, ülkelerin tek tek koydukları düzenlemelerin bypass edilmesine olanak sağlar nitelikte olduğu vurgulanırken, farklı ulusal idarelerin etkili işbirliğinin gerekliliğinin altı çizildi.

Ancak metinde, global siyasi otoritelere bu alanda yeni düzenlemelerin yapılması, finansal işlemlerin vergilendirilmesi ve finans sistemini yönlendirecek global ölçekte bir otorite kurulması yönünde hiçbir çağrı bulunmuyor. Bu durumun, Vatikan'ın 2011'de yayınlanan bir bildiriye bu yönde yaptığı çağrının hiç dikkate alınmamış olmasından kaynaklanabileceği belirtiliyor.



İngiltere Gelir ve Gümrük İdaresi'nden okul çağındaki çocuklara vergi eğitimi

İngiltere Gelir ve Gümrük İdaresi HMRC (Her Majesty's Revenue and Customs) okul çağındaki çocukların ve gençlerin vergi konusunda bilgilendirilmesi amaçlı program başlattı. University of South Wales işbirliğiyle 200'ün üzerinde eğitmenin katılımıyla gerçekleştirilecek programla 8-11, 11-14 ve 14-17 yaş gruplarına okullarında vergi konulu "farkındalık seansları" sunulacak.

International Tax Review'den EY'a Yılın TP firması ödülü

EY, vergi alanında dünyanın en prestijli yayınlarından biri olan International Tax Review tarafından 2005'ten bu yana her yıl verilen Avrupa Vergi Ödüllerinde Yılın En İyi Transfer Fiyatlandırması Firması ödülüne layık görüldü.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
69	30.05.2018	Gelir İdaresi Başkanlığı'nın, CRS raporlamasının 30 Haziran 2018 tarihine kadar yapılmasına ilişkin açıklaması.
68	29.05.2018	"Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" uygulaması 1 Ekim 2018 tarihine ertelendi.
67	28.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un uygulanmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
66	25.05.2018	İmalat sanayiinde veya Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılan yeni makina ve teçhizatın amortisman uygulaması açıklandı.
65	25.05.2018	Emtia imha işlemleri süreklilik arz eden mükellefler için geçerli olan değerlendirme usulü hakkında açıklamalar yapıldı.
64	25.05.2018	Yurt dışında getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların değerlendirme usul ve esasları belirlendi.
63	25.05.2018	Gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin hükümleri de içeren 7144 sayılı Kanun Resmi Gazete'de yayımlandı.
62	22.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un işletme kayıtlarının düzeltilmesiyle ilgili hükümleri.
61	22.05.2018	Muhtasar, katma değer vergisi ve damga vergisi beyan süreleri uzatıldı.
60	21.05.2018	İşyeri teslimlerinde KDV oranı düşürüldü, 16 yaşından büyük aracını hurdaya çıkaranlar için ÖTV indirimini getirildi.
59	18.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un varlık barışıyla ilgili düzenlemeleri.
58	18.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un matrah ve vergi artırımıyla ilgili düzenlemeleri.
57	18.05.2018	7143 sayılı Kanun'un "vergi alacaklarının yapılandırılması" ve "inceleme aşamasındaki işlemler"le ilgili hükümleri.
56	17.05.2018	Benzin, motorin ve otogaza yapılan zam kadar ÖTV indirimini yapılmasına ilişkin BKK yayımlandı.
55	11.05.2018	Geçici vergi beyannamelerinin verilme süresi 17 Mayıs 2018 Perşembe gününe kadar uzatıldı.
54	08.05.2018	Türkiye-Gambiya Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın yürürlük tarihine ilişkin BKK Resmi Gazete'de yayımlandı.
53	08.05.2018	İşverenlerce kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verenlere yapılan ödemelerde gelir vergisinden istisna sınırı, her bir çocuk için asgari ücretin % 50'si olarak belirlendi.
52	07.05.2018	KDV istisnası uygulanacak ve faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle amortisman ayrılacak yeni makina ve teçhizat listesi açıklandı.
51	07.05.2018	Bazı alkollü içeceklerle ilişkin asgari maktu ÖTV tutarları yeniden belirlendi.
50	07.05.2018	Bazı konut teslimlerinde KDV oranı, konut ve işyeri satışlarında tapu harcı oranı geçici olarak düşürüldü.
49	02.05.2018	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapıldı.
48	02.05.2018	"Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Tasarısı" TBMM Başkanlığına sunuldu.
47	20.04.2018	Kurumlar vergisi beyan süresi ve e-defter beratı yüklenme süresi uzatıldı.
46	19.04.2018	3824.99.96.90.68 GTİP'i altında sınıflandırılan tüm mallar ÖTV kapsamına alındı.
45	09.04.2018	7103 ve 7104 sayılı Kanunlar ile teşvik mevzuatına yönelik yapılan düzenlemeler.
44	06.04.2018	ÖTV iade taleplerinde bazı belgelerin elektronik ortamda alınması ve değerlendirilmesine ilişkin açıklamalar yapıldı.
43	06.04.2018	Resmi Gazete'de yayımlanan 7104 sayılı Kanun'un KDV Kanunu ve diğer vergi kanunlarına ilişkin düzenlemeleri.
42	05.04.2018	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 30 Mart 2018 tarihli borsa rayiçleri.
41	04.04.2018	Transfer fiyatlandırması uygulamasında 2017 yılına ilişkin belgelendirme yükümlülüğü.

Vergi Takvimi

2018 Haziran ayı mali yükümlülükler takvimi

11 Haziran 2018 Pazartesi	16-31 Mayıs 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
18 Haziran 2018 Pazartesi	Mayıs 2018 dönemine ait özel tüketim vergisine tabi içecekler ve tütün mamullerine ilişkin ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
20 Haziran 2018 Çarşamba	Mayıs 2018 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
25 Haziran 2018 Pazartesi	Mayıs 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Mayıs 2018 dönemine ait damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda beyanı Mayıs 2018 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi Mayıs 2018 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi 1-15 Haziran 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
26 Haziran 2018 Salı	Mayıs 2018 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının (muhtasar) ödenmesi Mayıs 2018 dönemine ait damga vergisinin ödenmesi
2 Temmuz 2018 Pazartesi	Mayıs 2018 dönemine ait haberleşme vergilerinin beyanı ve ödenmesi Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin 2017 yılına ilişkin gelir vergisi 2. taksit ödemesi Mayıs 2018 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Mayıs 2018 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
14.800 TL'ye kadar	% 15					
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20					
120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27					
120.000 TL'den fazlasının 120.000 TL'si için 29.280 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
14.800 TL'ye kadar	% 15					
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20					
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27					
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Engellilik indirimi (2018)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	1.000					
İkinci derece engelliler için	530					
Üçüncü derece engelliler için	240					
Asgari geçim indirimi-TL (2018)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	152,21	175,04	197,88	228,32	243,54	258,76
Çalışmıyor	182,66	205,49	228,32	258,76	258,76	258,76
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					

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 (%)
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2016	900
2017	900
2018	1.000

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2016	900
2017	900
2018	1.000
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)
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Damga vergisi oran ve tutarları (2018)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	45,40 TL
Gelir tablosu	21,80 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	58,80 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	78,50 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	38,80 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	28,90 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2018)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	202.154 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	404.556 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	4.656 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	4.656 TL	
Vergi tarifesi (2018)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 240.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 570.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.270.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 2.200.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 4.280.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2018 - 31.12.2018 (TL)	
Brüt asgari ücret	2.029,50	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	284,13	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	20,30	
Gelir vergisi matrahı	1.725,07	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	258,76	
Asgari geçim indirimi (Bekâr (-))	152,21	
Kesilecek gelir vergisi	106,55	
Damga vergisi (binde 7,59)	15,40	
Kesintiler toplamı	426,38	
Net asgari ücret	1.603,12	
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2016	19.764	
2017	21.330	
2018	24.354	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2018-31.12.2018	2.029,50	15.221,40

Income Tax

Income tax tariffs- 2018 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 14.800	15 %					
For TRL 34.000; for the first TRL 14.800, TRL 2.220, for above	20 %					
For TRL 120.000; for the first TRL 34.000, TRL 6.060, for above	27 %					
For more than TRL 120.000, for TRL 120.000, TRL 29.280, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2018 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 14.800	15 %					
For TRL 34.000; for the first TRL 14.800, TRL 2.220, for above	20 %					
For TRL 80.000; for the first TRL 34.000, TRL 6.060, for above	27 %					
For more than TRL 80.000, for TRL 80.000, TRL 18.480, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Disability allowance (2018)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	1.000					
For 2 nd degree disabled	530					
For 3 rd degree disabled	240					
Minimum living allowance-TRL (2018)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	152,21	175,04	197,88	228,32	243,54	258,76
Unemployed	182,66	205,49	228,32	258,76	258,76	258,76
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					

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 (%)
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2016	900
2017	900
2018	1.000

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2016	900
2017	900
2018	1.000
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)
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Stamp duty rates and amounts (2018)	
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 45,40
Income statement	TRL 21,80
Annual income tax return	TRL 58,80
Corporate tax return	TRL 78,50
Value added tax and withholding tax returns	TRL 38,80
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 28,90

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2018)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 202.154	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 404.556	
For transfers conducted without any consideration	TRL 4.656	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 4.656	
Tax tariff (2018)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 240.000	1 %	10 %
For the next TRL 570.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.270.000	5 %	20 %
For the next TRL 2.200.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 4.280.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2018 - 31.12.2018 (TRL)	
Gross minimum wage	2.029,50	
Social security premium employee's contribution (14 %)	284,13	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	20,30	
Income tax base	1.725,07	
Income tax calculated (15 %)	258,76	
Minimum living allowance (Single) (-)	152,21	
Income tax to be withheld	106,55	
Stamp duty (7,59 per thousand)	15,40	
Total withholdings	426,38	
Net minimum wage	1.603,12	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2016	19.764	
2017	21.330	
2018	24.354	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2018-31.12.2018	2.029,50	15.221,40

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.

© 2018 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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