

# Vergide Gündem

## Tax Agenda

Mayıs / May 2018

### **KDV reformundan geriye kalanlar..**

M. Fatih Köprü

### **Örtülü sermayede KDV bilmececi**

Ender İnelli

### **English translation**

### **Gümrükte Gündem**

Sercan Bahadır

### **Ekonomi Yorumları**

Levent Topçu - Onur Yıldız - Selim Çelikel

### **Dünyadan Vergi Haberleri**

Elif Karaca

### **Sirküler indeks**

### **Vergi takvimi**

### **Pratik bilgiler**

### **Practical information**



Building a better  
working world

## KDV reformundan geriye kalanlar..

Katma Değer Vergisi Kanunu'nda köklü değişiklikler içeren, "KDV reformu" olarak da anılan yasa tasarısı Şubat sonunda Meclis Başkanlığına sunulmuştu. Genel Kurul'daki görüşmeler sırasında bazı düzenlemeleri yasa metninden çıkarılarak kabul edilen 7104 sayılı yasa, 6 Nisan günü Resmi Gazete'de yayımlandı.

Açıklandığı günden itibaren büyük beklentiler yaratan yasanın hiç kuşkusuz en önemli bölümü devreden KDV'lerin iadesine imkân tanıyan düzenlemelerdi. Biz de bu hafta, Genel Kurul'daki görüşmeler sırasında tasarıdan çıkarılan hükümlerden başlamak üzere, KDV ve gelir vergisi yasalarında yapılan bazı önemli değişikliklere sayfamız yettiğince değinmek istedik.

### Devreden KDV iade edilmiyor!

KDV yasasında ihracat başta olmak üzere bazı özel durumlar hariç devreden KDV'nin iade edilemeyeceğine ilişkin hüküm bulunuyor. Bir nevi Devlet'ten alacak niteliğinden olan devreden KDV'nin toplam tutarının 160 milyar lira civarında olduğu söyleniyor.

Meclis'e sunulan yasa tasarısında devreden KDV tutarlarının mükelleflere iade edilmesine imkân sağlayan düzenlemeler bulunuyordu. KDV yasasında değişiklikler içeren bu tasarının "reform" olarak nitelendirilmesi işte bu iade hükmünden geliyordu.

Kamuoyunda farklı algılsa da tabii ki hepsinin bir anda iadesi mümkün değildi. Bütçe olanakları göz önünde bulundurularak ve inceleme yapılmak suretiyle bu tutarın belli bir kısmının iade edileceği belirtiliyordu.

Ancak devreden KDV'lerin iadesine ilişkin düzenlemeler, Genel Kurul'daki görüşmeler sırasında yasa metninden çıkarıldı. Yani yasanın yürürlüğe giren halinde, devreden KDV'lerin iade edilmesine ilişkin bir hüküm bulunmuyor. Dolayısıyla bu konuda başlanılan noktaya dönülmüş oldu.

### Grup KDV mükellefiyeti iptal

Tasarı'da bir de belli şartlarla grup şirketlerinin tek bir KDV mükellefiyeti tesis ettirebilmesine izin verme konusunda Maliye Bakanlığına yetki veren bir düzenleme bulunuyordu. Bu hüküm de Genel Kurul'da yasa metninden çıkarıldı.

### Geç iadeye faiz ödenmeyecek

Önemli düzenlemelerden biri de, iadesi gereken KDV'nin geç iade edilmesi durumunda Devlet'in mükellefe tecil faizi oranında da olsa faiz ödemesini öngören hükümdü. Bu hüküm de Genel Kurul'daki görüşmeler sırasında yasadaki çıkarıldı.

Yeni yasa bunlardan ibaret değildi tabii ki. Bu hükümler dışında yine de bazı önemli değişiklikler içeriyor. Biraz da bunlara değinelim.

### KDV'de indirim süresi uzadı

Mükellefler şu anki uygulamada, kendilerine düzenlenen belgelerdeki KDV'yi, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını aşmamak şartıyla belgeleri defterlere kaydettikleri dönemde indirebiliyorlar. Yapılan değişiklikle indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkân sağlandı. Ancak hemen değil, 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe giriyor.

## KDV iade taleplerinde süre

İhracat gibi iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartı getiriliyor. 2019 başında yürürlüğe girecek olan bu düzenleme ile KDV iadesinin talep edilebileceği süre yasada açıkça belirlenmiş oldu.

## KDV iade incelemelerine süre sınırı

Vergi Usul Kanunu'nda, tam incelemenin 1 yıl, sınırlı incelemenin ise 6 ay içerisinde bitirilmesi gerektiğine ilişkin düzenleme varken, KDV iadeleri için böyle bir sınır bulunmuyordu. Yeni yasayla KDV iade incelemeleri için de inceleme süresi belirlenmiş durumda. Buna göre söz konusu incelemelerin 3 ay içerisinde bitirilmesi gerekiyor.

Bitirilemezse ek süre talep edilebilecek. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilecek ve 2 ayı ve geçmemek üzere ek süre verilebilecek. Yeni uygulama 1 Ocak 2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılan incelemeler için geçerli olacak.

## Hasılat esaslı vergilendirme

İşletme defteri tutan esnaf ile serbest meslek erbabları için "hasılat esaslı vergilendirme" usulü getiriliyor. Buna göre Bakanlar Kurulunca belirlenen sektör ve meslek gruplarında yer alanlar, talep etmeleri halinde KDV dahil hasılatlarının belirli bir oranını, indirim KDV tutarını dikkate almadan beyan ederek ödeyebilecekler. Uygulanacak KDV oranı, en yüksek oranı geçmemek şartıyla Bakanlar Kurulunca belirlenecek.

Bu usulü seçen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi gelir olarak dikkate alacaklar.

2019 başından itibaren geçerli olacak hasılat esaslı vergilendirme usulünü seçen mükelleflerin, iki yıl geçmedikçe bu usulden dönmeleri mümkün değil.

## SMMM'lere KDV raporu yetkisi

Yeni yasa Maliye Bakanlığı'na; Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere (SMMM), beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla KDV iade raporu düzenlettirme yetkisi veriyor.

Bakanlık bu raporu düzenleyecek olan SMMM'lerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını belirleme konusunda da yetkili. Bunun yanında SMMM'lere eğitime katılma ve bu eğitimlerden başarılı olma şartlarını da getirebilecek.

6 Nisan 2018'de yürürlüğe giren bu düzenleme uyarınca, SMMM'ler iadeye ilişkin düzenledikleri raporun doğru olmaması halinde, rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa (kayba) uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaklar.

## Taksi, dolmuş plaka satış kazançları

Yeni yasada gelir vergisiyle ilgili bir düzenleme de bulunuyor. O da taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından sağlanan kazançlarla ilgili. 6 Nisan 2018 tarihinden itibaren bu satışlardan sağlanan kazanç tutarı ne olursa olsun gelir vergisinden istisna kabul ediliyor.

Peki, yasanın yayım tarihinden önce satılıp beyan edilmeyen kazançlar ne olacak? Onun cevabı da yeni yasada. Bu satışlarla ilgili olarak vergi incelemesi veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmayacak, vergi cezası da kesilmeyecek. Daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilecek.

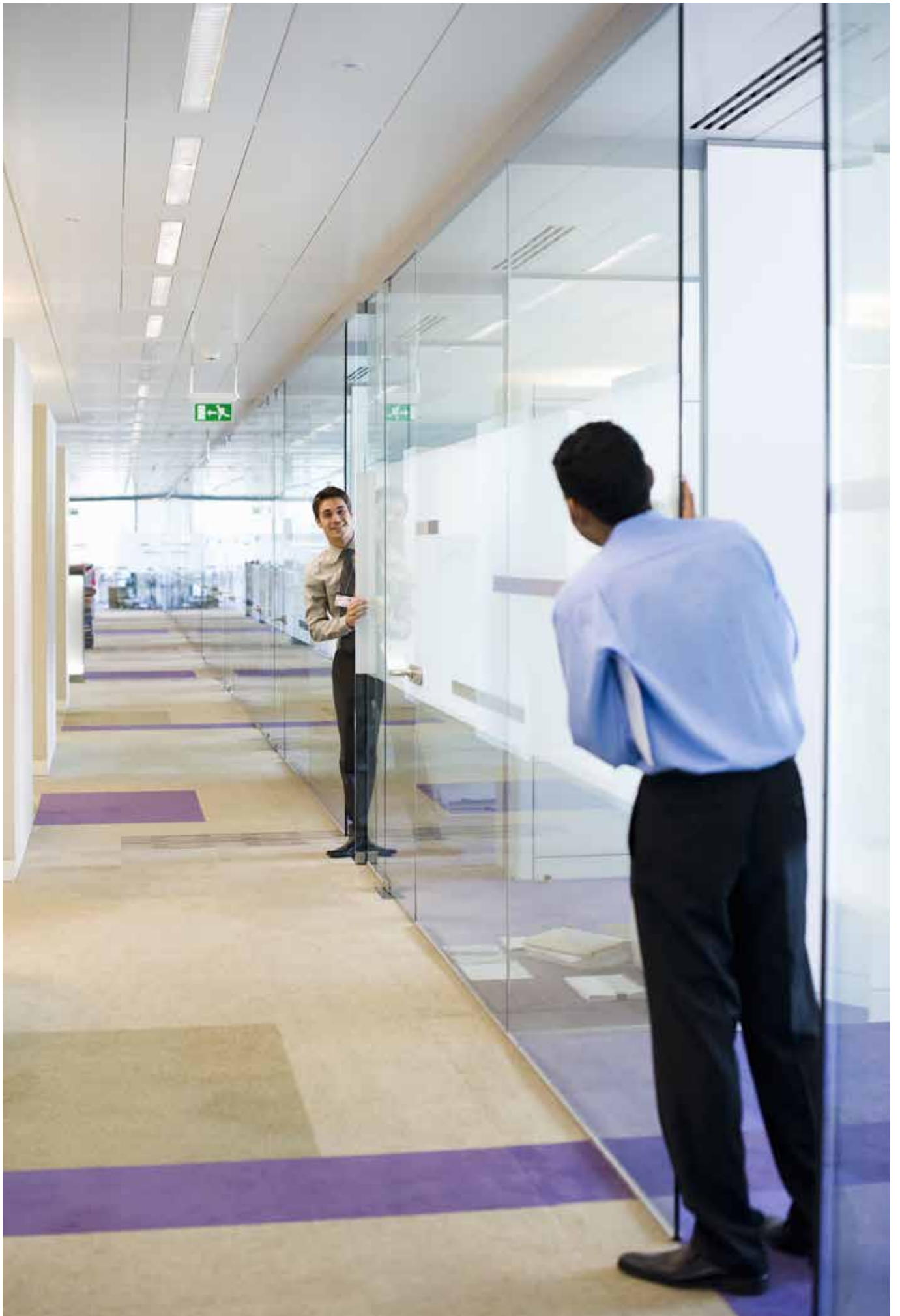
Satış kazancı gelir vergisi kapsamı dışına çıkarılıyor ama bu plakaların devrine ilişkin işlemlerden artık yüzde 3 oranında harç alınacak. 6 Nisan 2018 tarihinden itibaren uygulanacak olan bu harç, alım satım bedeli üzerinden hesaplanacak.

## Kısa kısa...

- ▶ İlgili kanunları çerçevesinde Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna oluyor. Bu makine ve teçhizatın teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren 3 yıl içerisinde belirtilen faaliyetlerin dışında kullanılması veya elden çıkarılması halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanmak uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecek. 1 Haziran'dan itibaren uygulanacak.
- ▶ Maliye Bakanlığı'na, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden 2. ayın sonuna kadar uzatabilme yetkisi veriliyor. Buna göre Bakanlık 2019 başından itibaren bu yetkisini kullanırsa ilgili mükellefler vergilerini bir ay geç ödeyebilecekler.
- ▶ Maliye Bakanlığı ayrıca süresi içerisinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân verme konusunda da yetkilendirilmiş durumda. Buna göre yasa metninden çıkarılan düzenleme kapsamında iade edilmeyecek olan devreden KDV tutarları Bakanlık izin verdiği durumda gider yazılabilecek. Bu hüküm yasanın yayım tarihinde yürürlüğe giriyor.

*Bu yazı Ekonomist dergisinin 8 Nisan 2018 tarihli 2018/14. sayısında yayınlanmıştır.*

*Bu makede 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.*



## Örtülü sermayede KDV bilmecesi

Vergi matrahının aşındırılmasına engel olmak amacıyla ihdas edilen düzenlemeler genel olarak "vergi güvenlik müesseseleri" olarak adlandırılıyor. Söz konusu düzenlemelerin en önemlilerinden biri de şüphesiz "örtülü sermaye" müessesesi.

Örtülü sermaye, sadece kurumlar vergisi açısından değil katma değer vergisi uygulaması açısından da özel önem arz ediyor. Zira katma değer vergisi pratiği açısından, borç veren ve borç alan nezdinde yapılması gereken işlemler oldukça teknik hususlar barındırıyor. Konunun teknik boyutu, yasal düzenlemelerin farklı şekillerde anlamlandırılmasını ve buna bağlı olarak da farklı uygulamaları beraberinde getiriyor.

### Örtülü sermaye kavramı

Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılıyor.

### Örtülü sermayeye isabet eden giderlerin durumu

Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinde, kurum kazancının tespiti sırasında indirilmesine izin verilmeyen giderler topluca sıralanmış durumda. Söz konusu maddeye göre; örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderlerin indirimi mümkün değil.

Ayrıca, örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılıyor.

Zaten olayları katma değer vergisi açısından karmaşıklaştıran, değişik görüş ve uygulamaların ortaya çıkmasına sebebiyet veren yer de tam burası.

### Finansman temini işlemlerinde KDV

Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinde; Türkiye'de yapılan ticari, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmış durumda.

Yasanın 4. maddesinde ise hizmet, "teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir. Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek şeklinde gerçekleşebilir." denilmek suretiyle tanımlanmış.

Kanunun lafzından anlaşıldığı üzere, hizmet kapsamına giren işlemler tadadi olarak sayılmış; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışındaki her türlü ticari mahiyetli havi işlem, katma değer vergisi uygulamasında hizmet olarak kabul edilmiş.

Buna göre, ilişkili kişilerine finansman temini hizmeti sağlayan bir işletmenin söz konusu faaliyetinin ticari bir hizmet olarak kabul edilmesi ve dolayısıyla elde edilen faiz gelirinin de katma değer vergisine tabi olması gerektiği açık.

## Yıl sonunda işler karışıyor!

Örtülü sermaye müessesesini düzenleyen Kurumlar Vergisi Kanununun 12. maddesinde; örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarların, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacağı belirleme altına alınmış durumda.

İşte bu noktada dananın kuyruğu kopuyor. Zira, ilgili düzenlemede yer alan "Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının Uygulanmasında" ifadesinin ne şekilde yorumlanması gerektiği, bir diğer deyişle söz konusu ifadenin KDV uygulaması açısından da geçerlik taşıyıp taşımadığı noktasında görüş birliği bulunmuyor.

## KDV'nin düzeltilmemesi gerektiğini iddia eden görüş

Bu görüşe göre; daha önceki dönemlerde hesaplanmış olan katma değer vergisinin, örtülü sermaye üzerinden hesaplanan faiz hesap döneminin son günü itibarıyla kar payına dönüştüğünden ve kar paylarının da katma değer vergisinin konusu girmediğinden bahisle düzeltmeye konu edilmesi mümkün değil.

Zira her şeyden önce örtülü sermaye kurumu; kurumlar vergisi matrahının, borç adı altında işletmeye sermaye konulmak suretiyle aşındırılmasının önüne geçilmesi amacıyla getirilmiş bir vergi güvenlik müessesesi. Dolayısıyla, temin edilen borcun kurumlar vergisi uygulaması bakımından örtülü sermaye sayılması, gerçekleştirilen işlemin gerçek manada finansman temini hizmeti olmadığı anlamına gelmemekte. Yapılan düzenleme kurumlar vergisi matrahının tespitine yönelik. Ticari ilişki ve muamelenin mahiyetinde herhangi bir değişiklik ise söz konusu değil.

Daha da önemlisi, Kurumlar Vergisi Kanununun 12. maddesinin 7. fıkrasının gerek lafzı gerekse gerekçesi; örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarların sadece Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulanmasında kar payı ve dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacağını, bunun amacının da işleme taraf olan mükellefler nezdinde düzeltmeye imkan tanımak suretiyle mükerrer vergilemenin önüne geçmek olduğunu açıkça ortaya koymakta.

## KDV'nin düzeltilmesi gerektiğini iddia eden görüş

Bu görüşe göre ise bir işlemi, Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamasında ayrı Katma Değer Vergisi uygulamasında ise ayrı şekilde nitelendirmek hukuki değil. Bu durumun, farklı kanunlar açısından yorum yoluyla farklı nitelendirmeler yapılması suretiyle hukuk birliğini bozması ve kanunlar çatışmasına yol açması söz konusu olabilir.

Örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarların, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılması gerektiği açık olduğuna göre; ortaya çıkan bu sonucun, muamele vergileri için de vergiyi doğuran bir olaya sebebiyet vermeyeceği; bir başka ifade ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda açıkça belirtilen "kâr payı dağıtımının" Katma Değer Vergisi Kanunu'nda sayılan türde bir teslim veya hizmet olarak nitelendirilemeyeceğinin kabulü gerekmektedir.

## Gelir İdaresinin görüşü

Esasen İdarenin konuyla ilgili görüşü başlarda örtülü sermayeye isabet eden KDV'nin düzeltilebileceği yönündeydi. Örneğin, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 09.06.2008 tarihli özeldes bu doğrultudaydı.

Ancak zamanla bu görüş zemin kaybetti. Son dönemde tesis edilen özeldeslerin tamamı, örtülü sermayeye isabet eden KDV'nin düzeltmeye konu edilmesinin mümkün olmadığı yönünde.

## Yargının görüşü

Danıştay'ın her iki yönde de kararları mevcut. Örneğin Danıştay 3. Dairesinin E: 2016/1607 ve K:2016/1944 sayılı kararı düzeltmenin mümkün olduğu yönündeyken; Danıştay 9. Dairesinin E:2010/11146 ve K:2015/72 sayılı kararı ile İstanbul 9. Vergi Mahkemesinin E:2010/774 ve K:2012/971 sayılı kararını E:2012/4791 sayılı dosya kapsamında onayan kararları ise aksi yönde.

Yine yakın dönemde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi İkinci Vergi Dava Dairesi tarafından tesis edilen E:2017/4402 ve K:2018/44 sayılı kararda da düzeltmenin mümkün bulunmadığı yönünde hüküm kurulmuş durumda.

*Bu yazı Ekonomist dergisinin 29 Nisan 2018 tarihli 2018/17. sayısında yayınlanmıştır.*

---

*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.*



## **All that remain after the VAT reform...**

The draft law containing radical changes in Value Added Tax (VAT) Law also called as the "VAT reform" had been submitted to the Turkish Grand National Assembly at the end of February. The Law no.7104 was published in the Official Gazette dated 6 April 2018 following its approval in the General Assembly with the removal of its certain arrangements from the text.

### **Deferred VAT is not refunded!**

The VAT Law contains a provision indicating that the deferred VAT would not be refunded except some specific circumstances particularly for exports. The total amount of deferred VAT, deemed to be a sort of receivable from the government is pronounced at about TL 160 billion.

The draft law which was submitted to the Grand National Assembly contained regulations allowing the refund of deferred VAT amounts to the taxpayers. Despite the different perceptions within the public opinion, of course a complete refund at one time was not possible. It was indicated that a certain portion of that amount would be refunded by considering the budgetary opportunities and through handling inspections.

However, regulations concerning the refund of deferred VAT have been removed from the Law's text during the negotiations at the General Assembly.

### **Group VAT liability cancelled**

A regulation authorizing the Ministry of Finance to permit group companies for assigning a single VAT liability under certain terms was also existing within the draft. That provision has been removed from the Law's text at the General Assembly, as well.

### **No interest payment on late refund**

One of the most essential regulations was the provision requiring an interest payment, even at a rate of deferment interest to the taxpayer in the circumstance that the VAT had been refunded late. That was removed from the Law during the negotiations at the General Assembly, too.

### **Period for VAT deduction extended**

Pertaining to the existing implementation, taxpayers are able to deduct the VAT on the documents issued for themselves within the period that they were entered into the books provided that the calendar year in which the taxable event occurred is not exceeded. By the new Law, a facility has been introduced to use that deduction right until the end of the calendar year following the calendar year in which the taxable event occurred. However, this will not be enacted immediately. It will be effective from 1 January 2019.

### **Time limit on claims for VAT refund**

Regarding the VAT incurred for the refundable transactions such as exports and could not be compensated through deduction; the requirement of claiming it until



the end of second calendar year following the period in which the transaction is made has been introduced. By this arrangement to be effective from the beginning of 2019, the period for claiming VAT refund is apparently indicated in the Law.

### **Time limit for the inspections on VAT refunds**

While there was an arrangement within the Tax Procedures Law indicating that it's essential to finalize the inspection within 1 year for the full inspection whereas 6 months for limited inspection, such a time limit on VAT refunds did not exist. Through the new Law, a certain inspection period is identified for the VAT refund inspections, too. Accordingly, the aforementioned inspections should be finalized within 3 months.

In the circumstance that the inspection could not be finalized, it would be possible to claim for additional time. This claim for period extension will be assessed by the relevant department comprising the ones authorized for tax inspection and an additional period may be assigned as long as it does not exceed 2 months. This latest implementation will be applicable on the inspections handled concerning the taxation periods following 1 January 2019.

### **Revenue based taxation**

The practice of "revenue based taxation" has been launched for the tradesmen making entries based on operation account and the self-employed. As per that, taxpayer groups operating within the sectors and occupations specified by the Council of Ministers would be able to declare and pay a certain ratio of their revenue without considering the deductible VAT amount if they prefer. The VAT rate to be applied will be set by the Council of Ministers provided that it should not exceed the highest rate.

For the taxpayers preferring this procedure, VAT paid during goods and service purchases will be treated as cost or expense according to the nature of the transaction while the VAT that they calculated concerning the deliveries and services performed will be considered as income. Taxpayers preferring this procedure of revenue based taxation which will be effective from the beginning of 2019 would not be able to retreat from that before two years.

### **Authorization to Independent Accountant and Financial Advisors to issue VAT report**

The new Law authorizes the Ministry of Finance to let the Independent Accountant and Financial Advisors (SMMM) for the issuance of VAT refund report, provided that it's limited to the period that they signed tax returns and taxpayers.

The Ministry has also the authority to set the refund types and maximum refund amounts that are appropriate for issuing reports as well as the qualifications and requirements for the SMMMs which will issue the reports. Also, the Ministry would be able to impose SMMMs for participating in trainings and succeed in them.

According to the regulation enacted as of 6 April 2018, the SMMMs will be jointly and severally be liable for tax loss

and possible penalties together with the taxpayer in the circumstance that the report comes out inaccurate.

### **Income derived from sale of vehicle registration plates of taxis, minibuses**

The new Law contains an arrangement on the income tax as well. That arrangement is related to the income derived from sale of registration plates of taxis, minibuses and public transportation vehicles.

As of 6 April 2018, the income derived through those sales will be exempted from income tax regardless of the amount.

Well, then what about the income based on a sale prior to the publication date of the Law, but not declared? The answer to that is just within the new Law. Concerning those sales, any tax assessment will not be handled, tax penalty will not be assigned regarding the tax inspections or assessment procedures. Previous assessments, penalties, lawsuits if any will be remitted through disclaim.

Income derived from sales is being removed off the scope of income tax, however, from now on a fee at a rate of 3 % will be applied on the transfer transactions of those vehicle registration plates. That fee to be effective from 6 April 2018 will be calculated over the transaction value.

### **in brief...**

- ▶ Pursuant to the concerning laws, deliveries of brand new machinery and equipment performed to be used in R&D, innovation and design activities will be exempted from VAT. In the circumstance that the machinery and equipment subject to full exemption are used with purposes other than the indicated ones or sold out within 3 years as of the start of calendar year following the date of delivery, the tax that is not taken at the beginning will be collected from the buyer with the late fee by applying tax loss penalty on it. This will be applicable as of 1 June.
- ▶ The Ministry of Finance is authorized for extending the payment period of the taxpayer entering records based on the operation account method until the end of the second month following the submission of the tax return. Accordingly, if the Ministry uses its authority for that from the start of 2019, the concerning taxpayers will be able to pay their taxes one month later.
- ▶ The Ministry of Finance is also authorized for presenting an opportunity of allowing to write off the deferred VAT that is not claimed as refund within its period and transferred to other periods to be compensated through deduction during the detection of income or corporate tax base. Accordingly, deferred VAT amounts that would not be refunded within the context of regulation which was removed from the Law's text will be written off on the occasion that the Ministry permits. This provision is taking effect as of the Law's publication date.

*This article has been published in the Economist magazine's issue 2018/14 dated 08.04.2018.*

# The facility of disguised capital

The portion of payables generated by companies through their partners or related parties of their partners directly or indirectly to be used in the operations that are exceeding three folds of its equity at a time within the accounting period is considered as disguised capital for the concerning accounting period. Expenses that are not allowed to be deducted during the detection of corporate income are entirely listed in the Article 11 of Corporate Tax Law. Pertaining to the aforementioned article, it is not possible to deduct paid or calculated interest over the disguised capital, exchange differences or similar expenses.

Article 12 of the Corporate Tax Law arranging the facility of disguised capital indicates that; except the exchange difference over the disguised capital, interest and similar payments or calculated amounts would be deemed as distributed dividend or amount transferred to the headquarters for limited taxpayers as of the last day of accounting period in which the terms for disguised capital were realized for both the borrower and the lender, during the implementation of income and corporate tax laws. Regarding the wording contained in the concerning regulation as "in the implementation of income and corporate tax laws"; any consensus is not available on commenting this wording or in other words, whether it has a validity in terms of VAT implementation or not.

## Opinion claiming VAT correction is not required

According to this opinion; the value added tax calculated in previous periods could not be subject to correction since the interest calculated over disguised capital turns into dividend as of the accounting period's last day and dividends are not related to the subject of value added tax. Yet, the 7th clause of Corporate Tax Law's Article 12 both literally and rationally indicates that except the exchange difference over the disguised capital, interest and similar payments or calculated amounts would be deemed as dividend for only in the implementation of income and corporate tax laws and amount transferred to the headquarters for limited taxpayers.

## Opinion claiming VAT correction is required

Pursuant to this opinion; except the exchange difference over the disguised capital, as the requirement of considering the interest and similar payments or the calculated amounts distributed dividend as of the last day of accounting period in which the terms for disguised capital were realized for both the borrower and the lender is apparent; this outcome should also be applicable to the transaction taxes and it should not be triggering a taxable event. In other words, it must be accepted that "the dividend distribution" clearly indicated in the Corporate Tax Law cannot be qualified as a delivery or service in the nature of the ones outlined in the Value Added Tax Law.

## Revenue Administration's opinion

In fact, previously, the Administration's opinion on this topic was in the direction that the VAT corresponding to the disguised capital could be corrected; while all of the rulings released recently indicate that the VAT corresponding to the disguised capital cannot be subject to a correction.

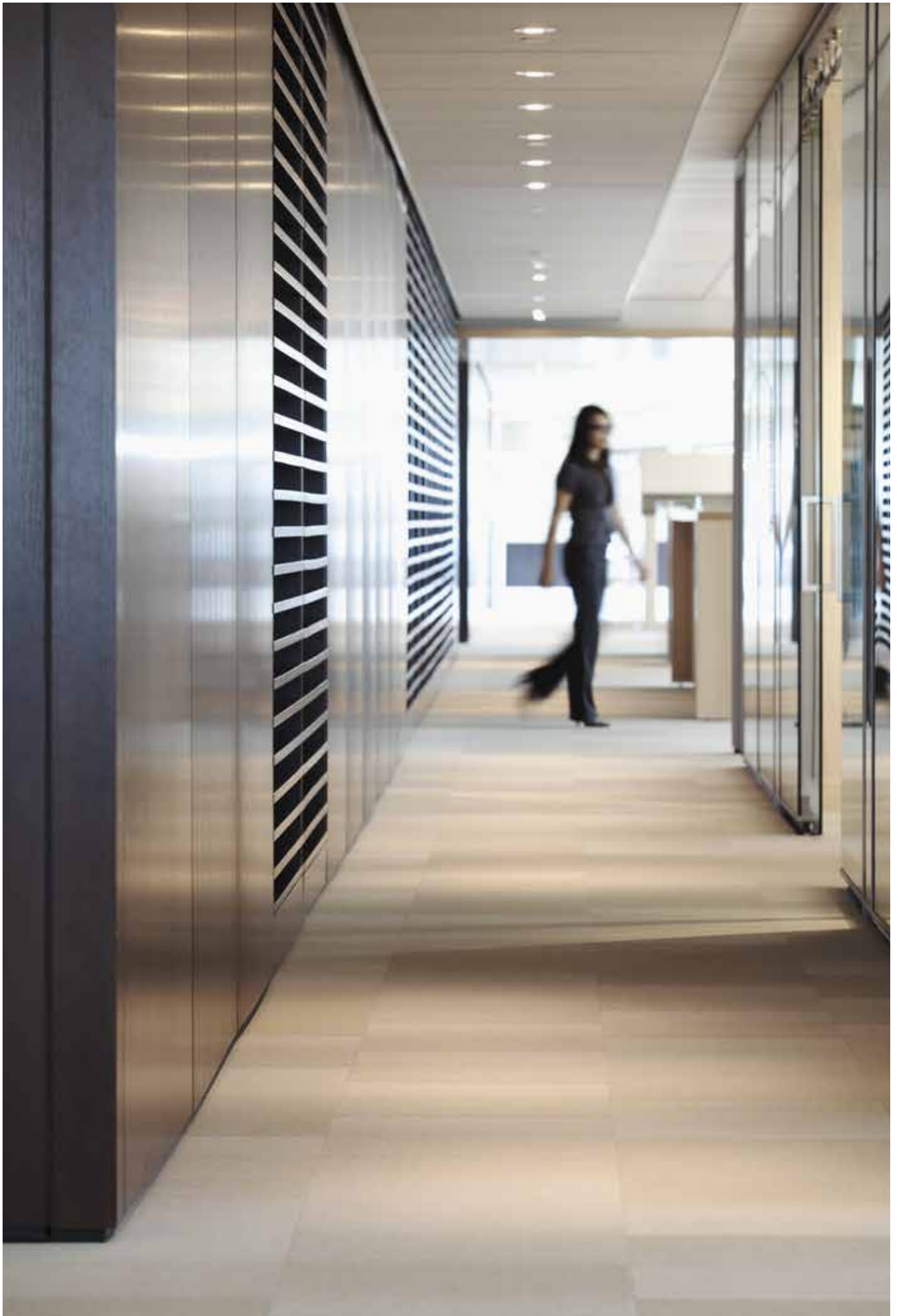
## Judicial opinion

The Council of State has decisions in both ways, however the verdicts pointing out the impossibility of a correction have a greater share.

*This article has been published in the Ekonomist magazine's issue 2018/17 dated 29.04.2018.*

---

*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.*



Nisan ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen en önemli konuların; posta ve hızlı kargo taşımacılığına ilişkin vergi muafiyeti bedellerinde düzenleme yapılması, bazı ürünlere ilave gümrük vergisi getirilmesi, ABD'nin Türkiye'den ithal edilecek alüminyum ve çelik için ek vergi getirmesi ve havayolu taşımacılığında navlun bedelinin belirlenmesinde ara konşimentodaki tutarın esas alınmasına ilişkin yapılan düzenlemeler olduğunu değerlendirmekteyiz.

Nisan ayında öne çıkan diğer konular ise bazı plastik mamullerinin ithalinde uygunluk yazısı aranmaması, bazı seramik eşyanın ithalatındaki gözetim uygulamasında değişiklik yapılması, bazı birincil elyaf yüzey kağıtların ithalatında dampedinge karşı kesin önlem getirilmesi ile e-faturada sigorta ve navlunun ayrı bir kalem olarak gösterilme imkanının ertelenmesi ile ilgili yapılan düzenlemelerdir.

## **1. Amerika Birleşik Devletleri alüminyum ve çelik ithalatına getirilen ek vergi uygulanmasında değişiklik yapılmasına dair bildirim yayımladı.**

8 Mart 2018 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri 9704 ve 9705 sayılı Bildirimler ile 23 Mart 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Kanada ve Meksika dışındaki ülkelerden yapılan alüminyum ithalatında %10; çelik ithalatında ise %25 oranında ek vergi uygulaması getirmişti.

Ancak, 22 Mart 2018 tarihinde yayımlanan 9710 ve 9711 sayılı Başkanlık Bildirimleri ile önceki Bildirimlerde değişiklik yapılmıştır. Buna göre, Kanada, Meksika, Avustralya, Arjantin, Güney Kore, Brezilya ve Avrupa Birliği ülkelerinden 30 Nisan 2018 tarihine kadar yapılan alüminyum ve çelik ithalatı ek vergi uygulamasından muaf tutulmuştur. 1 Mayıs 2018 tarihinden sonra ise anılan ilave gümrük vergileri tüm ülkeler için geçerli olacaktır.

## **2. Bazı plastik ve mamullerinin ithalinde artık "Uygunluk Yazısı" aranmayacaktır.**

27 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının Kontrolüne Tabi Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2018/5)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2018/23) ile 2018/5 sayılı Tebliğ'in Ek-2'sinde yer alan 39.01 ila 39.14 tarife pozisyonlarındaki plastik ve mamulleri Gıda ve Yem Sanayiinde Kullanılan Bitkisel Ürünler ve Gıda ile Temas Eden Madde ve Malzemeler listesinden çıkarılmıştır.

Bu ürünlerin ithalatında artık Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca düzenlenen Uygunluk Yazısı aranmayacaktır.

## **3. Parasetamol, kontrplaklar, elektrotlar, valfler, direksiyon kutuları, şırıngalar, termoslar ve resim fırçaları gibi bazı ürünlerin ithalatına ilave gümrük vergisi getirildi.**

28 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve 2018/11481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Karar'a ekli listede Gümrük Tarife Pozisyonu (G.T.İ.P.) ve ismi belirtilen maddelerin ithalatında ilave gümrük vergisi alınmasına karar verilmiştir. İlave gümrük vergisi uygulanacak başlıca eşyaların parasetamol, kontrplaklar, adi metallere

kaplanmış elektrotlar, saç kesme makinaları, mekanik kaldırma platformlu yük arabaları, tek akslı traktörler, valfler, hidrolik direksiyon kutuları, şırıngalar, termoslar, yazı ve resim fırçaları olduğu ve vergi oranının çoğunlukla %20 olmakla beraber %2,3 ile %25 arasında değiştiği görülmektedir.

Bu Karar'ın yayımı tarihinden önce Türkiye'ye sevk edilmek üzere bir taşıma belgesi düzenlenerek yüklemesi yapılmış olan eşyanın bu Karar'ın yayımı tarihinden itibaren en geç 45 gün içerisinde ithalatına ilişkin gümrük beyannamesinin tescilli veya özet beyanının verilmesi halinde, bu Karar hükümleri uygulanmayacaktır.

#### 4. Havayolu taşımacılığında navlun bedelinin belirlenmesinde ara konşimentodaki tutarın esas alınacağına ilişkin Genelge yayımlandı.

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından havayolu taşımacılığında navlun beyanına ilişkin yayımlanan 2018/7 sayılı Genelge'de, navlun bedelleri ile ilgili olarak, ana konşimentolarda kayıtlı tutarlar ile ara konşimentolarda kayıtlı tutarlar arasında farklılıklar bulunabildiği, ithalatçıların ara konşimentolardaki tutarları esas alarak navlun beyan etmelerine karşın gümrük idarelerince gümrük kıymetinin hesaplanmasında ana konşimentoda kayıtlı tutarları esas alması sebebiyle gümrük kıymetinin belirlenmesinde bazı ihtilafların ortaya çıktığı belirtilmiştir. Bu ihtilafların giderilmesi için aşağıdaki şekilde işlem yapılması uygun bulunmuştur.

- ▶ Hava taşımacılığında düzenlenen konşimentolar ile ilgili olarak; gümrük kıymetinin belirlenmesinde ara konşimento ve buna ilişkin faturada belirtilen tutar dikkate alınarak işlem yapılacaktır.
- ▶ Navlun bedelinin, eşyanın ağırlık, miktar ve benzeri ölçü birimleri ile orantılı bir şekilde beyanname kalemlerine dağıtımı yapılacaktır.

#### 5. Posta ve hızlı kargo taşımacılığına ilişkin vergi muafiyeti uygulanacak bedellerde düzenleme yapıldı.

11 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11510 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "4458 Sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar"ın 45'inci maddesinde değişiklik yapıldı. Buna göre;

- ▶ Posta ya da hızlı kargo taşımacılığı yoluyla gelen eşyaya uygulanacak muafiyet tutarı gönderi başına 30 Avro'dan 22 Avro'ya düşürüldü.
- ▶ Posta ya da hızlı kargo taşımacılığı yoluyla gelen kişisel kullanıma mahsus kitap ve benzeri basılı yayına uygulanacak gönderi başına muafiyet tutarı 150 Avro'ya çıkarıldı.

Ayrıca anılan Karar'ın 62'nci maddesine yapılan ekleme ile kıymeti 22 Avro'yu (basılı yayınlar için 150 Avro) geçen ancak 1.500 Avro'yu geçmeyen;

- ▶ Kitap ve benzeri yayınlar için %8
- ▶ ÖTV Kanunu'na ekli (IV) sayılı listedeki eşya için maktu vergi oranlarına (%18 veya %20) ilave olarak %20

vergi uygulanacaktır.

#### 6. Bazı seramik ve porselen eşyanın ithalatında gözetim uygulanmasına ilişkin Tebliğ'de değişiklik yapıldı.

16 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/5 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile 2013/8 sayılı Tebliğ yürürlükten kaldırılmış ve ithalatında ileriye yönelik olarak ülke ayrımı gözetilmeksizin gözetim uygulanacak seramik eşyanın Gümrük Tarife Korelasyon Cetveline göre GTİP'leri güncellenmiş ve gözetim uygulanacak gümrük kıymetinin alt limitlerinde değişiklik yapılmıştır.

Buna göre, aşağıda G.T.İ.P. ve tanımı verilen eşyanın (yalnız karşısında gösterilen gümrük kıymetinin altında birim kıymetleri haiz olanlarının) ithalatında gözetim uygulanacaktır.

G.T.İ.P.	Eşya tanımı	Birim gümrük kıymeti (ABD Doları/ Ton*)
6907.21.00.00.00	Ağırlıkça suyu absorbe etme katsayısı % 0,5'i geçmeyenler	700
6907.22.00.00.00	Ağırlıkça suyu absorbe etme katsayısı % 0,5'i geçen fakat %10'u geçmeyenler	700
6907.23.00.00.00	Ağırlıkça suyu absorbe etme katsayısı % 10'u geçenler	700
6907.30.00.00.00	Mozaik küpler ve benzerleri (6907.40 alt pozisyonundakiler hariç)	1.500
6907.40.00.00.00	Bitirme seramikleri	700
6910.10.00.00.00	Porselenden olanlar	2.500
6910.90.00.00.00	Diğerleri	1.500

\*Brüt Ton

#### 7. e-Faturada sigorta ve navlun bedelinin ayrı bir kalem olarak gösterilme imkânı ertelendi.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 16.04.2018 tarihli duyurusu ile sigorta ve navlun bedellerinin e-fatura üzerinde ayrıca gösterilme imkânı Gümrük Ticaret Bakanlığı'nca gerekli düzeltmeler yapılana kadar ertelenmiştir. Bu duyuruyla istinaden, ihracat işlemleri kapsamında düzenlenen e-Faturalarda sigorta ve navlun bedellerinin kalemlere dağıtılarak işlem yapılmasına devam edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla gerekli teknik düzeltmeler yapılana kadar, DAP, CIF, CIP gibi teslim şekilli faturalarda navlun ve sigortayı ayrı bir kalem olarak gösterilmesi mümkün bulunmamaktadır.

## 8. Bazı birincil elyaf yüzey kâğıtların ithalatında dampinge karşı kesin önlem getirildi.

19 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/12 sayılı İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ ile aşağıdaki tabloda GTİP'i, eşya tanımı, menşe ülkeleri ve firma unvanları belirtilen eşyanın Türkiye'ye ithalatında tabloda belirtilen oranlarda dampinge karşı kesin önlemlerin uygulanmasına karar verilmiştir.

G.T.İ.P.	Eşyanın tanımı	Menşe ülke	Firma unvanı	Önlem oranı (CIF bedelin %)
4804.11.11.10.00	Birinci elyaf yüzey (kraftlayner kâğıtları)	Finlandiya	Stora Enso OYJ	11,34
			Diğerleri	11,34
4804.11.15.10.00	Birinci elyaf yüzey (kraftlayner kâğıtları)	Rusya	Ilim Group Joint Stock Company	5,28
			Diğerleri	11,19
4804.11.90.10.11	m2 ağırlığı 150 gr.'dan az olanlar	Polonya	Mondi Swiecie S.A.	5
			Diğerleri	11
4804.11.90.10.12	m2 ağırlığı 150 gr. veya daha fazla, fakat 175 gr. dan az olanlar	Brezilya	Klabin S.A.	5,27
			Diğerleri	11,21



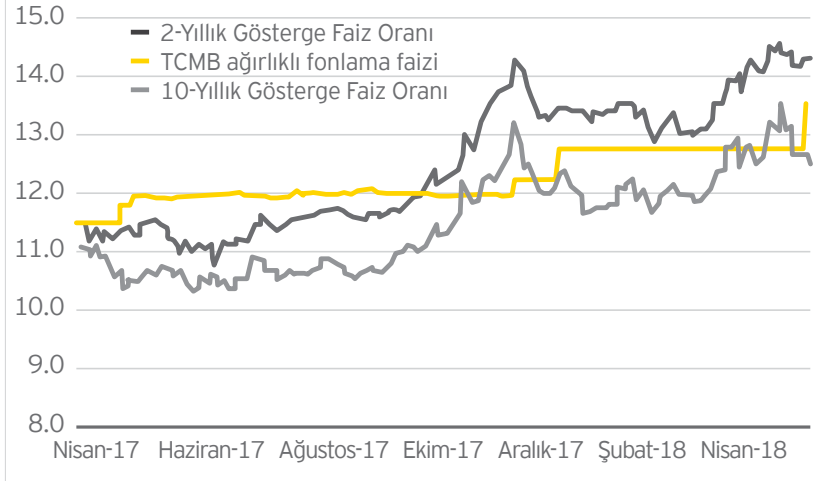
## Türkiye ekonomisi

- **Süper teşvik paketi açıklandı:** Bir süredir konuşulan süper teşvik paketinde şirket ve proje bazında destek verilecek. Bu kapsamda 19 şirkete ait 22 proje desteklenecek. Toplam 135 milyar TL tutarındaki projelerin yatırım süreci tamamlandığında cari açık üzerinde yıllık 19 milyar dolar olumlu etki yaratması hedefleniyor. Bazı projeler ithalatı düşürürken bazıları da ihracat kapasitesini artırıcı etkide bulunacak.

## Bankacılık, finans ve para politikası

- **Merkezden 75 baz puan faiz artışı:** TCMB bu ayki toplantısında beklendiği gibi faiz artışına gitti ve geç likidite penceresi faizini 75 baz puan yükselterek %12,75'ten %13,50'ye çıkarttı. Bloomberg anketine göre beklenti 50 baz puan seviyesindeydi. Banka diğer faizleri değiştirmede. Özellikle Nisan ayında TL'nin hızlı değer kaybı yaşaması, enflasyon beklentilerinin çift hane sınırında olması ve ABD'de 2 ve 10 yıllık faizlerin de artışta olması nedeniyle TCMB'nin bu duruma tepkisiz kalmayacağı bekleniyordu. Faiz artışı ile normalde TL'nin değer kazanması beklenirken, piyasalarda TL'nin kısa süre sonra tekrar dolar karşısında geride kaldığı gözlemlendi.

TCMB politika faizi ve piyasa faizleri



Kaynak: TDM ve EY analizi

- **Yapı Kredi'den dev sermaye artışı:** Yapı Kredi ödenmiş sermayesini pay ihracı yolu ile 4,10 milyar TL artırarak 8,45 milyar TL'ye çıkartacak (yaklaşık 1 milyar dolar). Bununla birlikte, uluslararası piyasalardan ek borçlanma ile ilave ana sermaye ihracı gerçekleştirecek. 500 milyon dolar olması beklenen bu ihracat ile birlikte Yapı Kredi, toplamda yaklaşık 1,5 milyar dolar ana sermaye artışı gerçekleştirmiş olacak. Bu işlem, son 10 yılda ülkemizde gerçekleştirilen en büyük sermaye artışı olacak. 2017 sonu itibarıyla bankanın çekirdek sermaye oranı %10,8 seviyesinde bulunuyordu.

## Global gelişmeler

- ▶ **IMF'den iyimser global büyüme tahmini:** Kuruluş; global ekonomik büyümenin hem 2018 hem de 2019'da %3,9 seviyesinde olmasını beklediğini açıkladı. IMF dünyadaki hemen hemen bütün ülkeler için (Japonya hariç) büyüme tahminlerini yukarı çekti. IMF'nin yeni tahminleri 2011'den beri en yüksek global büyümeye işaret ediyor. Diğer taraftan, IMF büyüyen borç sarmalına da dikkat çekiyor. Buna göre, global seviyede borç/millî gelir oranı %225'e ulaşmış durumda. Bu oran, 2009 krizindeki seviyenin de üzerinde bulunuyor.
- ▶ **ABD - Çin ticaret savaşı:** ABD - Çin ticaret savaşında Beyaz Saray tarafında Çin'den yapılan ithalatta ek %25 gümrük vergisine maruz kalacak 1,300 ürünün listesi açıklandı. Buna göre, temelde havacılık, savunma ve imalat sektörlerini etkileyecek olan listenin ticari değerinin yaklaşık 50 milyar dolar olduğu hesaplanıyor. IMF ve bazı FED başkanları dahil uzmanların ABD'nin ticaret açığının bu şekilde çözülemeyeceği mealindeki yorumları Beyaz Saray tarafından kulak arkası ediliyor. Hatta Trump çıtayı daha yukarı taşıyor ve ek 100 milyar dolarlık gümrük vergisi getirecek düzenleme talep ediyor. Çin ise karşı misilleme ile cevap vermeye çalışıyor.





## OECD'de 2017'de çalışanların brüt maaşlarının dörtte birinden fazlası vergi ve sigorta primlerine gitti

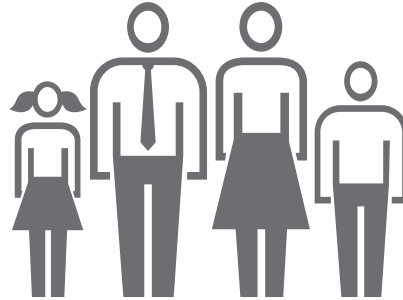
Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD) açıkladığı "Ücretlerin Vergilendirilmesi" başlıklı araştırmanın sonuçlarına göre, çalışanların ücretleri üzerindeki vergi yükü 2017'de üye ülkelerin büyük bölümünde arttı. Çalışanların 2017'de ücretleri üzerinden ödedikleri gelir vergileri ve sosyal güvenlik katkılarının brüt maaşlarına oranı (OECD ortalaması) yüzde 25,5 seviyesinde gerçekleşti.

Rapora göre, listenin ilk sırasındaki Belçika'da çocuğu olmayan ve ortalama gelire sahip bekâr birinin kazancının yüzde 40,5'i vergi ve sigorta primlerine giderken, ikinci sıradaki Almanya'da bu oran yüzde 39,9 oldu. Sıralamanın en altında ise sırasıyla yüzde 11,2 ve yüzde 7 oranlarıyla Meksika ile Şili bulunuyor.

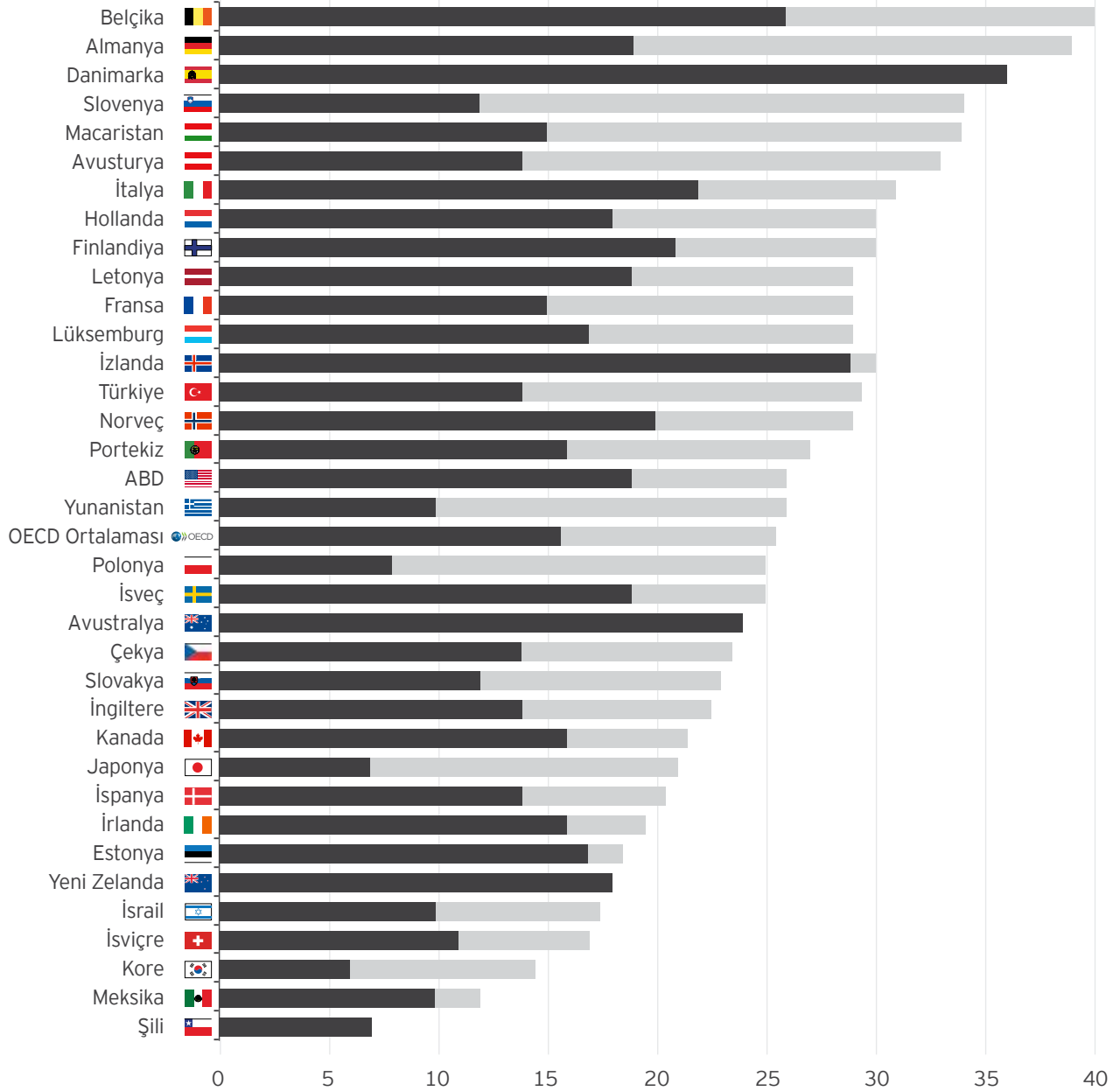
Bu kategoride 2016'da yüzde 27,4 olarak açıklanan oranın 2017'de yüzde 27,9'a ulaştığı Türkiye bu yıl 14. sırada ve 0,5 puan artışla Çek Cumhuriyeti ile birlikte en büyük yükselişin görüldüğü ülkelerden biri durumunda.

OECD net bireysel ortalama vergi oranını (NPATR) baz alarak da ülkeleri çeşitli kategorilere ayırıyor. Tek çalışanın olduğu iki çocuklu ailelerde en yüksek NPATR yüzde 25,9 ile Türkiye'de görülürken, bu oran Danimarka'da yüzde 25,3 olarak gerçekleşti. Her yıl açıklanan bu listede üst sıralardan inmeyen Almanya'da, çalışan kesimin kazancındaki kesintinin OECD ortalamasının çok üzerinde olması dikkat çekiyor. Buna neden olarak ülkedeki sigorta primlerinin yüksek olması gösteriliyor. Alman Ekonomi Araştırmaları Enstitüsü (RWI) daha önce yaptığı bir açıklamada, yıllık geliri 50 bin euroyu aşanlar için vergi ve sigorta primi yükünün arttığına, bu nedenle bu alanda değişiklik yapılması gerektiğine işaret etmiş, özellikle orta gelirliilerin üzerindeki vergi yükünün azaltılması gerektiğini belirtmişti.

Vergi Mükellefleri Birliği de Almanya'nın doğusuna kalkınma yardımı olarak öngörülen dayanışma vergisinin kaldırılması ve gelir vergisinde reform yapılması talebinde bulunmuştu. Dayanışma vergisi, Almanya'da geçen yılki genel seçimin ardından yapılan koalisyon görüşmelerinde de partiler arasındaki önemli uzlaşmazlıklardan biri olmuştu.



**OECD üyesi ülkelerde çalışanların ödedikleri vergilerin brüt maaşlarına oranı, 2017**  
(Gelir vergisi ve sosyal güvenlik katkılarının payı, evli/çocuksuz)



■ Gelir vergisi  
■ Sosyal güvenlik katkısı

**OECD ülkelerinde çalışanlar üzerindeki vergi yükünün yıllara göre dağılımı  
(ücretler üzerinden ödenen vergilerin brüt maaşa oranı)**

	2000	2007	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Avustralya	26.6	23.4	22.3	22.3	23.0	23.1	23.4	24.1	24.3	24.4
Avusturya	31.0	33.8	33.1	33.6	33.9	34.4	34.7	35.0	32.1	32.4
Belçika	43.0	42.1	42.7	42.8	42.7	42.4	42.4	42.0	40.7	40.5
Kanada	25.1	23.3	22.4	22.5	22.6	22.7	23.4	23.3	23.0	22.8
Şili	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0
Çek Cumhuriyeti	22.5	22.9	22.5	23.1	22.9	22.9	23.1	23.4	23.6	24.1
Danimarka	41.9	38.8	35.9	36.1	36.2	35.8	35.6	35.9	35.9	35.8
Estonya	21.9	18.7	19.5	19.7	19.9	19.5	19.6	18.4	18.4	18.4
Finlandiya	33.9	30.4	29.4	29.4	29.4	30.1	30.6	30.9	30.8	30.2
Fransa	29.2	27.8	27.8	27.9	28.1	28.3	28.6	28.8	29.0	29.2
Almanya	43.2	42.2	39.2	39.8	39.8	39.5	39.5	39.7	39.8	39.9
Yunanistan	21.7	25.8	23.2	26.7	26.6	25.2	24.9	24.2	25.7	26.0
Macaristan	35.7	38.8	31.4	35.1	35.1	34.5	34.5	34.5	33.5	33.5
İzlanda	25.4	26.8	27.6	28.4	28.7	29.1	28.9	29.3	29.1	28.7
İrlanda	20.3	13.9	17.9	17.8	19.1	19.8	20.2	19.5	19.1	19.4
İsrail	26.1	21.2	17.0	17.0	16.6	16.4	17.0	17.5	18.0	17.7
İtalya	29.0	29.2	31.2	30.8	31.0	31.1	31.0	31.1	31.1	31.2
Japonya	19.7	20.2	20.6	21.0	21.3	21.5	21.8	22.1	22.2	22.3
Kore	8.9	12.1	12.3	12.5	13.0	13.5	13.6	14.0	14.3	14.5
Letonya	27.9	28.3	30.5	30.7	30.8	30.1	29.6	28.9	29.0	29.4
Lüksemburg	28.7	27.7	26.8	28.4	28.1	29.5	30.0	30.8	31.0	29.1
Meksika	2.5	6.0	6.1	9.2	9.6	9.8	10.1	10.4	10.8	11.2
Hollanda	33.6	32.5	31.7	31.7	32.0	34.8	32.4	30.3	31.2	30.4
Yeni Zelanda	19.4	21.1	17.0	15.9	16.4	16.9	17.2	17.6	17.9	18.1
Norveç	30.7	29.5	29.3	29.4	29.2	29.2	28.7	28.6	28.0	27.6
Polonya	27.8	27.8	24.5	24.6	24.7	24.8	24.9	24.9	25.0	25.1
Portekiz	22.4	22.4	22.2	23.3	22.8	27.5	27.2	28.4	27.8	27.5
Slovakya	19.8	22.3	21.7	22.8	22.8	22.8	22.9	23.1	23.3	23.5
Slovenya	35.6	32.8	33.3	33.4	33.2	33.1	33.2	33.3	33.5	33.7
İspanya	19.8	20.6	21.7	22.0	22.9	22.9	23.0	21.3	21.3	21.1
İsveç	33.7	27.6	24.8	24.8	24.9	25.1	24.4	24.6	24.9	25.0
İsviçre	17.8	17.7	17.4	17.4	17.2	17.3	17.0	17.0	16.9	16.9
Türkiye	28.7	29.8	26.6	26.6	26.8	27.0	27.3	27.4	27.4	27.9
İngiltere	25.8	27.0	25.4	25.1	24.7	24.0	23.6	23.4	23.5	23.4
A.B.D.	24.9	24.8	24.6	23.6	23.6	25.5	25.6	25.6	25.8	26.0
<i>Ağırlıksız ortalama</i>										
OECD-Ortalama	26.0	25.6	24.7	25.2	25.3	25.6	25.6	25.6	25.5	25.5



## **Suudi Arabistan ve Birleşik Arap Emirlikleri'nin (BAE) ardından Katar da yılın ikinci yarısında KDV uygulamasına geçebilir**

Uluslararası Para Fonu (IMF) Katar'a ilişkin 2018 resmi ziyaretinin ilk bulgularını yayınladı. IMF açıklamasında, Katar hükümetinin hedefleri arasında bu yılın ikinci yarısında KDV uygulamasına geçilmesinin de bulunduğu belirtildi.

Körfez ülkeleri, petrol fiyatlarının son yıllarda düşük seyretmesine bağlı olarak bir süredir harcamaları kısmak ve gelirlerini artırmak amacıyla çeşitli önlemler alıyorlar. Suudi Arabistan ve Birleşik Arap Emirlikleri bu yılın başında ilk defa KDV uygulamasına geçiş yapmışlardı. Diğer Körfez ülkeleri Bahreyn, Kuveyt, Umman ve Katar'ın ise KDV uygulamasına geçişi 2019 yılına erteledikleri, bu ülkelerin yüzde 5'lik KDV'ye teknik olarak hazır hale gelmelerinin 1,5 yıl kadar sürebileceği açıklanmıştı.

EY ve Katar Uluslararası Ticaret Odası'nın birlikte tertipledikleri bir etkinlikte konuşan EY Katar KDV Lideri Jennifer O'Sullivan, ülkede KDV'ye geçiş için çerçeve düzenlemenin hazır durumda olduğunu söyledi.

## **Coca Cola'nın IRS ile arasındaki vergi davası Mayıs ortası sonuçlanabilir**

ABD'li içecek devi Cola Cola'nın, ABD Gelir İdaresi (IRS) ile arasında 2015'ten beri devam eden 3,3 milyar dolarlık vergi davasının Mayıs ortası gibi sonuçlanabileceği belirtildi.

IRS, Coca-Cola'nın 2007-2009 dönemi hesapları üzerinde yaptığı 5 yıllık vergi incelemesinin ardından Eylül 2015'te şirkete gönderdiği tebligatta, beyan edilen vergilendirilebilir gelirin yaklaşık 3,3 milyar dolar ek vergiyle karşı karşıya kalınacak şekilde artırılması gerektiğini bildirmişti.

Cola Cola ise IRS tarafından yıllar önce onaylanan transfer fiyatlandırması metodolojisinin değişmediğini, sorunun çözümü için tüm mevcut imkânlarla başvurulacağını açıklamıştı. Mevzuata göre, şirket fiyatların tespitini yaparken bu anlaşmaya bağlı kaldığı sürece, IRS transfer fiyatlandırması ile ilgili bir eleştiri getiremiyor ve ceza kesemiyor.

IRS'in çokuluslu şirketlerin transfer fiyatlandırması işlemleri konusundaki tutumunu katılaştırdığı bir dönemde, Washington'daki ABD Vergi Mahkemesi'nde görülen dava vergi otoriteleriyle çokuluslu şirketler arasında artan gerginliğin bir işareti olması nedeniyle vergi uzmanları tarafından yakından takip ediliyor.





## EY Küresel Vergi Politikaları Görünümü 2018 raporu yayınlandı

EY tarafından her yıl hazırlanan Küresel Vergi Politikaları Görünümü 2018 (EY Outlook for Global Tax Policy 2018) raporu yayınlandı. EY'nin dünya genelindeki vergi profesyonellerinin 41 ülkeye ilişkin izlenimleri ve beklentilerinin içeren raporda, Türkiye ile ilgili değerlendirmeler de yer alıyor.

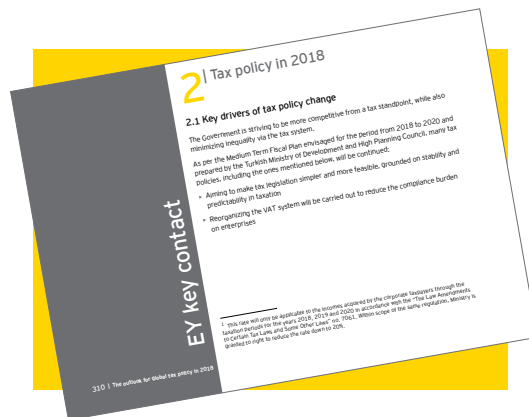
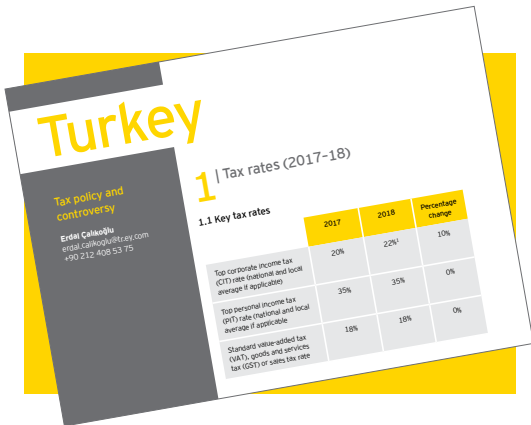
Rapora göre, uluslararası alanda vergi politikasında yapılan ve planlanan değişikliklerle çok sayıda ülke vergi rekabetindeki varlığını yeni ve inovatif yollarla korumaya çalışıyor. Kurumlar vergisi tarafında mevcut oranı koruyarak ya da indirim yaparak ekonomik aktiviteyi canlandırma ve doğrudan yabancı yatırım çekme çabaları geçtiğimiz yıl da devam etti. Uzun süredir gözlenen düşük oranlı-geniş tabanlı vergi sistemine dayalı trendin bu yıl da etkili olması bekleniyor.

Türkiye'ye ayrılan bölümde, hükümetin vergilendirme politikalarıyla rekabet gücünü artırmaya çalışırken, bir yandan da vergi sistemi aracılığıyla eşitsizlikleri en aza indirme çabası içerisinde olduğu belirtildi. Türkiye'de 2018-20 dönemine ilişkin Orta Vadeli Plan çerçevesinde, vergi mevzuatının daha basit ve kolay uygulanabilir hale getirilmesine, vergilendirmede istikrar ve öngörülebilirliğin artırılmasına dayalı politikaların sürdürüleceğine dikkat çekildi.

Raporda tasarrufların artırılarak vergi mevzuatında yapılacak değişikliklerle ekonomik sisteme dahil olmalarının sağlanması, denetim kapasitesinin güçlendirilmesi, data paylaşımı ve analiz kapasitesinin yükseltilmesi, vergi düzenlemelerinin kurumların ek istihdam yaratabilmelerine olanak verecek şekilde düzenlenmesi de izlenecek politikalar olarak sıralanıyor.

Kurumlar vergisini oranının yüzde 20'den yüzde 22'ye çıkarılması, elektronik hizmet sağlayıcılara KDV mükellefiyeti getirilmesi, vergiye uyumlu mükelleflere yüzde 5'lik vergi indirimi uygulaması, KDV tasarısının Meclis Genel Kurulu'ndan geçen halinde biraz daha sınırlı ölçüde değişiklik öngördüğü ve dolaylı vergi maliyetlerinin 2018'de azalmasının beklenmediği bilgisi de raporda Türkiye'ye ayrılan bölümde sözü edilenler arasında.

EY raporunda ABD'de yapılan vergi reformu, OECD'nin BEPS projesi, Avrupa Birliği'nin vergiden kaçınma karşıtı girişimleri ve dijital vergilendirmeye ilgili gelişmelerin 2018 yılı boyunca mükellefler üzerinde belirgin etkilerinin olacağı da belirtiliyor.



## Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
47	20.04.2018	Kurumlar vergisi beyan süresi ve e-defter beratı yükleme 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 rayıçleri.
41	04.04.2018	Transfer fiyatlandırması uygulamasında 2017 yılına ilişkin belgelendirme yükümlülüğü.
40	28.03.2018	ÖTV Kanunu'na ekli (I), (II) ve (III) sayılı listelerde yer alan malların ÖTV tutar ve oranları yeniden belirlendi.
39	28.03.2018	27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 7103 sayılı Kanun'un vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
38	28.03.2018	Serbest meslek erbaplarının "Defter Beyan Sistemi"ne yapacakları Şubat ayı kayıtlarının süresi 2 Mayıs'a uzatıldı.
37	26.03.2018	Gelir vergisi beyannamelerinin verilme süresi 2 Nisan 2018 Pazartesi gününe kadar uzatıldı.
36	22.03.2018	Türkiye-Vietnam Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın yürürlük tarihi 9 Haziran 2017 olarak belirlendi.
35	21.03.2018	Anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluşunda, defterlerin ticaret sicili müdürlüklerince tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
34	15.03.2018	Cazibe merkezleri programı kapsamında yatırımların desteklenmesiyle ilgili BKK'nın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
33	06.03.2018	Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen 2 Şubat 2018 tarihli Yasa Tasarısı'nın vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
32	28.02.2018	27 Şubat 2018 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Tasarısı'nın vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
31	28.02.2018	Gelir İdaresi Başkanlığı'nca oluşturulan "İnteraktif Vergi Dairesi" uygulamasının usul ve esasları belirlendi.
30	26.02.2018	Çok zor durumda olduğu belirlenen vergiye uyumlu mükelleflerin vadesi geçmiş borçlarına yeni bir tecil ve taksitlendirme imkânı getirildi.
29	23.02.2018	Serbest meslek erbaplarının "Defter Beyan Sistemi"ne yapacakları Ocak ayı kayıtlarının süresi 2 Nisan'a uzatıldı.
28	22.02.2018	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
27	22.02.2018	2018/11297 sayılı BKK ile farklı bölgelerde gerçekleştirilecek entegrasyon yatırımlarına bulunduğu bölgenin desteklerinden yararlanma imkanı getirilmiştir.
26	20.02.2018	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların Ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
25	19.02.2018	15 Milyon ABD doları ve üzerinde döviz kredisi bulunan kurumlara bildirim ve bağımsız denetim zorunluluğu getirildi.
24	16.02.2018	ÖTV (I) sayılı listedeki bazı mallar için getirilmiş olan indirimli vergi uygulamasına ilişkin birtakım değişiklikler yapıldı.
23	12.02.2018	Geçici vergi beyannamelerinin verilme süresi 19 Şubat 2018 Pazartesi gününe kadar uzatıldı.
22	05.02.2018	Yap-İşlet-Devret Modeli çerçevesinde yaptırılan denizaltı karayolu tüneli geçiş ücretlerinin KDV'si % 8'e düşürüldü.
21	02.02.2018	KDV Genel Uygulama Tebliği'nin; inşaat işlerinde KDV iadesi, roaming hizmetlerinde KDV istisnası ve kısmi tevkifat bölümlerinde değişiklikler yapıldı.
20	01.02.2018	Dar mükellefler tarafından Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV'nin beyanı ve ödenmesi ile ilgili usul ve esaslar belirlendi.
19	01.02.2018	Özel hesap dönemine tabi mükellefler yükledikleri KDV'yi kendi özel hesap dönemlerine göre indirim konusu yapabilecekler.

## Vergi Takvimi

### 2018 Mayıs ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Mayıs 2018 Perşembe	16-30 Nisan 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
14 Mayıs 2018 Pazartesi	2018 yılı 1. dönem (Ocak-Mart) geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
15 Mayıs 2018 Salı	Nisan 2018 dönemine ait özel tüketim vergisine tabi içecekler ve tütün mamullerine ilişkin ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
17 Mayıs 2018 Perşembe	2018 yılı 1. dönem (Ocak-Mart) geçici verginin ödenmesi
21 Mayıs 2018 Pazartesi	Nisan 2018 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Mayıs 2018 Çarşamba	Nisan 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı
	Nisan 2018 dönemine ait damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda beyanı
	Nisan 2018 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
	GVK geçici 61. madde uyarınca hesaplanan yatırım indirimi stopajının beyanı
24 Mayıs 2018 Perşembe	Nisan 2018 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Mayıs 2018 Cuma	1-15 Mayıs 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
28 Mayıs 2018 Pazartesi	Nisan 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının (muhtasar) ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait damga vergisinin ödenmesi
	Nisan 2018 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
	GVK geçici 61. madde uyarınca hesaplanan yatırım indirimi stopajının ödenmesi
31 Mayıs 2018 Perşembe	Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 1. taksit ödemesi
	Vergi levhasının internet vergi dairesi üzerinden yazdırılarak alınması
	Veraset ve intikal vergisi 1. taksit ödemesi
	Nisan 2018 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Nisan 2018 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi
	Nisan 2018 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

## Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Ücretler)						
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>					
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)						
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>					
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)						
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Engellilik indirimi (2018)						
<b>Engellilik derecesi</b>	<b>Tutarı (TL)</b>					
Birinci derece engelliler için	1.000					
İkinci derece engelliler için	530					
Üçüncü derece engelliler için	240					
Asgari geçim indirimi-TL (2018)						
<b>Eşin çalışma durumu</b>	<b>Çocuk sayısı</b>					
	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						
<b>Gelirin elde edildiği yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
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)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
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)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 tarihinden itibaren	12
Yeniden değerlendirme oranları	
<b>Yıl</b>	<b>Oran (%)</b>
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Fatura düzenleme sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2016	900
2017	900
2018	1.000

Amortisman sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
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
<b>Not:</b> Bu oranlar 31.12.2016 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

## Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Damga vergisi oran ve tutarları (2018)	
<b>Damga vergisine tabi kağıtlar</b>	<b>Oran/Tutar</b>
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)		
<b>Matrah dilim tutarları</b>	<b>Vergi Oranı</b>	
	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		
<b>Ödemeler / kesintiler</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018 (TL)</b>	
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	
<b>Net asgari ücret</b>	<b>1.603,12</b>	
Yıllık brüt asgari ücret		
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>	
2016	19.764	
2017	21.330	
2018	24.354	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Alt sınır (TL)</b>	<b>Üst sınır (TL)</b>
01.01.2018-31.12.2018	2.029,50	15.221,40



**Income Tax**

Income tax tariffs- 2018 (Salaries)						
<b>Income bracket</b>	<b>Tax rate</b>					
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)						
<b>Income bracket</b>	<b>Tax rate</b>					
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)						
<b>Year</b>	<b>Amount (TRL)</b>					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Disability allowance (2018)						
<b>Degree of disablement</b>	<b>Amount (TRL)</b>					
For 1 <sup>st</sup> degree disabled	1.000					
For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	530					
For 3 <sup>rd</sup> 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						
<b>Year when the income is derived</b>	<b>Amount (TRL)</b>					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Exemption in capital gains (Except securities)						
<b>Year when the gain is derived</b>	<b>Amount (TRL)</b>					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Exemption in incidental income						
<b>Year when the income is derived</b>	<b>Amount (TRL)</b>					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
<b>Period</b>	<b>Amount (TRL)</b>					
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)	
<b>Period</b>	<b>Rate (%)</b>
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)	
<b>Period</b>	<b>Rate (%)</b>
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
Since 21.10.2010	12
Revaluation rates	
<b>Year</b>	<b>Rate (%)</b>
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Limit for issuing invoice	
<b>Year</b>	<b>Amount (TRL)</b>
2016	900
2017	900
2018	1.000

Depreciation limit	
<b>Year</b>	<b>Amount (TRL)</b>
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 %
<b>Note:</b> These rates are applicable to the transactions conducted as of 31.12.2016.	

**Stamp Duty**

Maximum stamp duty (For each paper)	
<b>Year</b>	<b>Amount (TRL)</b>
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Stamp duty rates and amounts (2018)	
<b>Papers subject to stamp duty</b>	<b>Rate/Amount</b>
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		
<b>Payments / withholdings</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018 (TRL)</b>	
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	
<b>Net minimum wage</b>	<b>1.603,12</b>	
Annual gross minimum wage		
<b>Year</b>	<b>Amount (TRL)</b>	
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		
<b>Period</b>	<b>Lower limit (TRL)</b>	<b>Upper limit (TRL)</b>
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/ErnstYoungTurkiye  
instagram.com/eyturkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye