

Vergide Gündem

Tax Agenda

Ocak / January 2021

Vergi anlaşmalarına düzenleme

Abdulkadir Kahraman

Son vergi düzenlemeleri ve 2021'e etkileri

M. Fatih Köprü

English Translation

Gümrükte Gündem Özel

Sercan Bahadır

**Söyleşi: "2020 yılının gümrükte gündemini
Bakan Yardımcımız Sayın Rıza Tuna TURAGAY
ile değerlendirdik"**

Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

Dünyadan Vergi Haberleri

Elif Karaca

Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

Sirküler İndeks

Vergi Takvimi

Pratik Bilgiler

Practical Information

EY

Building a better
working world

Vergi anlaşmalarına düzenleme

Yurt dışında büyümek isteyen şirketler hedeflediklerindeki pazarlara girmek için olarak kullanacakları yeri belirleyip faaliyetlerini oradan yönetirler. Şirketlerin kuruluş yeri seçiminde; coğrafya, ülke/yer ile tarihi/kültürel bağlar, işgücü piyasası, siyasi, ticari ve ekonomik ilişkiler gibi etkenler ilk sıralarda yer alır. Vergi de bir etkidir ama bunlardan sonra gelir. Etkenler şu şekilde detaylandırılabilir:

İş yapma kolaylığı	İş kurma, iş gücü piyasası, şirket kurma ve tasfiye süreçleri, düzenleyici kurumlarla ilişkiler ve süreçleri hızlandırıcı düzenlemelerin varlığı
Teşvikler	Yatırımcılara sunulan finansal ve diğer destek/teşvikler (Ar-Ge dahil)
Finansmana erişim	Finansal sistemin işleyişi, kaynaklara erişim kolaylığı, finans piyasalarının derinliği ve finansal araçların çeşitliliği, fon arz ve talebine imkân veren tasarrufların varlığı
Uluslararası entegrasyon	Ülke üyelikleri, yatırım yapılan ülke ve bu ülke mukimlerine diğer ülkelerce sunulan kredi ve fonlar
Hukuki altyapı ve işleyiş	Sınai ve fikri mülkiyet hakları, sözleşme hukuku ve icrası

Vergi anlaşması neden önemli?

Vergi anlaşması ile taraf ülke yatırımcılarının geliri üzerinden iki devletin birden vergi alması veya çifte vergilendirmenin önlenmesi amaçlanır ve vergileme hakkı, çeşitli gelirlerin mukim olunan veya gelirin doğduğu kaynak devletlerden birine bırakılmak, bu olmazsa devletler arasında paylaşılmak suretiyle çözüme kavuşturulur. Böylece, anlaşma tarafı devletlerden birinde yatırım yapan ve teknoloji sağlayan diğer devlet mukimlerinin o devletin mükellefleriyle kıyaslandığında daha fazla vergilendirilmesi engellenmiş ve yatırımcılar açısından vergileme bir risk olmaktan çıkarılarak vergide öngörülebilirlik sağlanmış olur. Çünkü yabancı bir ülkede vergilemedeki belirsizlik yatırımların getirisini riske atabilir.

Peki bugüne kadar vergi anlaşmaları başarılı oldu mu? Evet, ama yeterli olmadı. Çünkü ülkelerin yabancı sermaye çekme iştahı ve bu amaçla sundukları vergi teşvikleri zararlı vergi rekabeti bile yarattı. Bütün bunların sonucunda çifte vergilememe veya gelirin hem kaynak ülkede ve hem de gelirin lehdarının mukim olduğu ülkede “vergilenmemesi veya düşük oranda vergilenmesi” ortaya çıktı.

Bu durum karşısında, OECD'nin “Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırma” (“BEPS”) projesiyle gerek çifte vergilememe gerekse vergiden kaçınma, vergi kayıp ve kaçakçıyla mücadele için G-20 ve AB'nin siyasi liderliğinde uluslararası iş birliği içinde bazı aksiyonlar alındı. Böylece, uluslararası vergi mimarisinin yeniden tasarımı için BEPS aksiyonları hazırlanarak, “kârın katma değer yaratıldığı ve kârı oluşturan ekonomik faaliyetlerin gerçekleştiği ülkede vergilendirilmesi” hedeflendi. Akabinde, OECD ve G-20 ülkeleri (Türkiye dahil) aksiyonları hayata geçirmeyi taahhüt etti.

Çok taraflı sözleşmenin doğuşu

Bu aksiyonlardan biri de bunların hızla uygulanması için devletler arasında mevcut 3.000'den fazla “Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmasının” (“ÇVÖA”) değişmesi için 15'inci aksiyon “Çok Taraflı Sözleşme” hazırlanarak 24.11.2016 tarihinde yayımlandı.

Akabinde 7.6.2017 tarihinde Paris'te 70'ten fazla ülke temsilcisinin katılımıyla (Türkiye dahil) gerçekleştirilen imza töreni ile "Çok Taraflı Sözleşme" ülkelerce imzalandı.

Çok taraflı sözleşme ne öneriyor?

Çok taraflı sözleşme iki tür "vergiden kaçınmanın önlenmesi standartları" içermektedir:

1. "Minimum standartlar"
2. "İsteğe bağlı standartlar".

Sözleşmeye taraf ülkeler, minimum standartları yansıtan düzenlemeleri uygulamak zorunda olup; sözleşmedeki minimum standardı yansıtan bir maddenin imzacı devlet tarafından uygulanmaması yönündeki seçim, yalnızca "kapsama alınan ve değiştirilecek bir vergi anlaşma hükmünün minimum standardı içermesi" durumu gibi sınırlı şartlarda mümkün olabilmektedir.

Bir ülkenin sözleşme stratejisi ilk imzadaki taslak beyan ve seçimler / çekincelerle, nihai beyan ve seçimler / çekincelerle sonuçlanan süreçleri içermektedir. Ülkeler minimum standartlar dışındaki maddelere çekince koyma hakkına sahip olup, çekince koydukları maddeleri kapsanan vergi anlaşmalarına uygulayıp uygulamama hakları bulunmaktadır. Sözleşmenin nihai onayından sonra ülkeler çekince koyamamakta veya koydukları çekinceleri genişletmemektedirler. Diğer bir deyişle, ilk "beyan ve çekinceleri" geçici statüdedir.

Türkiye'nin stratejisi

Türkiye sözleşmeyi, "Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırmanın Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları ile İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşmenin Uygulanmasını Uygun Bulunduğuna Dair Kanun Teklifi" adıyla 2.6.2020 tarihinde TBMM Plan ve Bütçe Komisyonuna sundu. Ülkemizin sözleşmeyle ilgili ilk "beyan ve çekinceleri" incelendiğinde stratejisinin "minimum standartları" olduğu, ancak TBMM'deki "Kanun Teklifi" ile bu stratejisini değiştirerek "minimum standartların" üzerine çıkmak istediği anlaşılıyor. Bu değişikliklerin en önemlisi sözleşmenin 5'inci maddesini uygulama tercihidir.

Sözleşmenin 5'inci maddesi neyi düzenliyor? 5'inci madde, "çifte vergilendirmenin önlenmesi yöntemlerinin uygulanması" ile ilgili kaynakta vergilendirilmeyen gelire ilişkin "istisna yönteminden vazgeçme" seçeneklerini düzenliyor. Bu bir minimum standart değil ve ülkelere bu maddedeki seçeneklerden birini tercih etme ya da hiçbirini uygulamama seçeneği verilmektedir.

Türkiye'nin sözleşmenin 5'inci maddesini uygulama tercihinin anlamı, bugüne kadar imzaladığı vergi anlaşmalarındaki çifte vergilemenin önlenmesindeki "istisna yöntemini" terk edip, yerine "mahsup yöntemini" kabul etmektir. Diğer bir deyişle, "çok taraflı sözleşmenin yasama süreci" bu şekilde tamamlanırsa Türkiye'nin yürürlükteki 22 adet vergi anlaşmasındaki çifte vergilendirmenin önlenmesindeki "istisna yöntemi" yerini "mahsup yöntemine" bırakacaktır.

Türkiye açısından sözleşmenin yürürlüğü bildirimlerin OECD'ye sunulduğu tarihten sonraki üç aylık dönemin bitmesini takip eden ayın ilk günü olup; kaynakta kesilen vergiler ve diğer

vergi türleri için sözleşme hükümlerinin uygulanma tarihi farklılaşabilecektir. Örneğin, Türkiye açısından sözleşmenin yürürlük tarihinin 1.1.2021 olursa ÇVÖA anlaşmasının karşı tarafı olan ülke ile Türkiye açısından kaynakta kesilen vergiler için "sözleşmenin" uygulanma tarihi 1.1.2022 olacaktır.

Vergi anlaşmalarına ayar ölçüsüz mü?

Türkiye'nin sözleşmenin 5'inci madde tercihiyle, yasama süreci bu şekilde tamamlanırsa, Türkiye'nin 22 adet vergi anlaşmasındaki "istisna yöntemi" değişecek ve bu ülkelerden gelen temettüler gelecekte Türkiye'de "kurumlar vergisine" (%20 oranında) tabi olacaktır. Sözleşmenin minimum standartlarından olmayan 5'inci madde ile ilgili bu tercih, Türk şirketlerin yurt dışından elde ettikleri gelirlerinin kurumlar vergisi kadar azalmasıyla sonuçlanacaktır. Örneğin, Türkiye mukimi bir grubun kapsama giren 22 ülkedeki bir bağlı ortaklığına (Hollanda gibi) başka bir ülkedeki iştirakinden vergilenmiş olarak gelen kazançlar o ülkede vergilendirilmeyecek, ancak çok taraflı sözleşme ile değişen anlaşma hükmü nedeniyle şu anda Türkiye'de vergilenecek kazançlar gelecekte %20 oranında vergilenecektir.

Bu nedenle, Türkiye'nin çok taraflı sözleşmenin 5'inci madde tercihi yasama sürecinde gözden geçirilmelidir. Eğer kanun teklifi bu hali ile yasalansa acilen Kurumlar Vergisi Kanunu'nda diğer ülke örneklerindeki uygulamalar gibi "yurt dışı iştirak kâr payları", "yurt dışındaki iştirak kazançlarının önceki ülkelerde yüklendiği vergilerin mahsubu" dahil olmak üzere gerekli değişiklikler yapılarak Türk şirketlerin rekabet gücünün azalması engellenmelidir. Vergi anlaşmalarına verilen bu ayarın ölçüsü ancak böyle dengelenebilir.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 13 Aralık 2020 tarihli 33. 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.

Son vergi düzenlemeleri ve 2021'e etkileri

Geçtiğimiz ay yayımlanan 7256 sayılı yasanın en çok tartışılan ve dolayısıyla gündemde olan konusu, mükelleflerin başta kesinleşmiş vergi borçları olmak üzere birçok kamu borçlarının (SGK, para cezaları vb) yapılandırılmasıydı. Nitekim başvuru süresi hâlâ devam ettiği için yine de gündemin ilk sırasında olmaya devam ediyor.

Bu yasada sadece yapılandırma yoktu tabii ki. Vergi yasalarında da birçok değişiklikler yapıyor. Bu hafta 7256 sayılı yasanın, borç yapılandırması ve varlık barışı dışındaki bazı önemli düzenlemeleri üzerinde duracağız.

Konaklama vergi ertelendi

2019 yılı sonuna doğru yapılan bir yasal düzenlemeyle "konaklama vergisi" hayatımıza girmişti. Buna göre otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabidir.

Bu vergi hiç uygulanamadan pandemi nedeniyle 2021 yılına ertelenmişti. Bu kez 7256 sayılı yasayla bir kez daha ertelendi. Bir değişiklik olmazsa 2022 yılı başından itibaren uygulanmaya başlayacak.

Geçici 67. madde uzatıldı

Gelir vergisi yasasının geçici 67. maddesi, menkul kıymet gelirlerinin stopaj yoluyla vergilendirilmesini düzenleyen hüküm, 2006 yılından beri uygulanıyor. Daha önce de birkaç kez uzatılmasına rağmen bu yılın sonunda uygulama süresi bitiyordu. 7256 sayılı yasa ile maddenin uygulama süresi 2025 yılı sonuna kadar uzatıldı. Yasayla ayrıca bu sürenin beş yıla kadar uzatılması konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki de veriliyor.

Foreks işlemlerde vergi kesintisi

Sermaye Piyasası Kurulu tebliğlerinde kaldıraçlı işlem; yatırılan teminat tutarı karşılığında, döviz ve kıymetli madenler ile kurulca belirlenecek diğer varlıkların kaldıraçlı olarak elektronik ortamda oluşturulmuş bir platformda alım satımı işlemleri olarak tanımlanıyor.

Banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilen kaldıraçlı alım satım (foreks) işlemlerinden elde edilen gelirler, kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilmesi için geçici 67. madde kapsamına alındı. Ancak bu stopaj uygulaması 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirler için geçerli olacak.

Dolayısıyla yatırımcıların 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren foreks işlemlerinden elde ettikleri kazançlar üzerinden, kazancın sağlanmasına aracılık eden banka ve aracı kurumlar tarafından stopaj yapılması gerekiyor.

Diğer istisnaların kesilen vergilere etkisi

Geçici 67. maddede, gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması bu madde kapsamında yapılacak vergi kesintisini (tevkifat) etkilemediğine ilişkin hüküm yer alıyor. Bu hükmün uygulamasında, diğer kanunlarda vergi muafiyeti tanınan veya istisna tutulan gelirlerin geçici 67. madde kapsamında tevkifata tabi tutulup tutulmayacağına ilişkin ihtilaflar ortaya çıkıyordu.

Bu ihtilaflara son verebilmek amacıyla maddeye, “diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin açık olarak kesinti suretiyle ödenen vergileri de kapsama almadığı durumlar dahil ibaresi” eklendi.

Yapılan düzenlemeyle, diğer kanunlarda açık olarak tevkif suretiyle kesilen vergileri de kapsayan bir istisna veya muafiyet hükmü mevcut olmadığı durumda, bu gelirlere geçici 67. madde kapsamında tevkifat uygulanacağı madde metnine eklenmiş oldu.

Kendi hisselerini alan şirketler

Yapılan düzenlemeyle, tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisse senetlerini geri almalarının belli şartlarla dağıtılmış kâr payı sayılması ve aşağıdaki esaslara göre hesaplanan tutarlar üzerinden %15 stopaj yapılması öngörülüyor. Yasanın gerekçesinde, bu suretle tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmek suretiyle vergisiz bir şekilde kâr dağıtımını yapmalarının önüne geçildiği ve şirket kârlarının dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın tevkif yoluyla alınacak vergiye ilişkin bir vergi güvenlik müessesesi ihdas edildiği belirtiliyor.

Buna göre söz konusu şirketlerin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık payları;

- ▶ Sermaye azaltımı yoluyla itfa etmeleri halinde iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarih,
- ▶ İktisap bedelinin altında bir bedel karşılığında elden çıkarmaları halinde iktisap bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark tutar elden çıkarma tarihi,
- ▶ İktisap ettikleri tarihten itibaren 2 tam yıl içerisinde, sermaye azaltımı yoluyla itfa etmemeleri veya elden çıkarmamaları halinde, iktisap bedeli ile hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının itibari değeri arasındaki fark tutar iktisap tarihinden itibaren 2 tam yıllık sürenin son günü,

İtibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacak ve bu tutarlar üzerinde yüzde 15 oranında vergi tevkifatı yapılacak. Bu şekilde tevkif edilen vergilerin herhangi bir vergiden mahsup edilmesi de söz konusu olmayacak.

Payları ilk defa halka arz edilen kurumlar

Yasa uyarınca, kurumlar vergisi oranı, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların kazançlarına 2 puan indirimli

olarak uygulanacak. Ancak bu indirimli oran, paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kazançlar için geçerli olacak.

Diğer taraftan söz konusu oran indirimi; bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli değil.

Bu düzenleme 1 Ocak 2021 tarihinden elde edilen kazançlara uygulanacak. Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde ise 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren uygulanabilecekler.

MEB'e bilgisayar başlıları

KDV yasasında yer alan geçici bir madde uyarınca, Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri 2020 yılı sonuna kadar KDV'den istisnadır. Bu mal ve hizmetlerin, başışı yapacak olanlara teslim ve ifası da aynı şekilde istisna olarak değerlendiriliyor. Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmet ifaları için yüklenilen vergiler, vergiye tâbi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilebiliyor ancak indirimle giderilemeyen vergiler iade edilmiyor. 7256 sayılı yasayla bu istisnanın süresi 2023 yılı sonuna kadar uzatıldı.

Düşük faiz stopajlarında süre uzatımı

Son düzenlemelere de değinelim. Türk lirası cinsinden mevduatlara ödenen faizler ile katılım bankalarınca katılma hesaplarına ödenen kâr payları üzerinden kesilen vergi (stopaj) oranları yıl sonuna kadar düşürülmüştü. 23 Aralık tarihli Cumhurbaşkanlığı kararı ile bu indirimlerin süresi 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatıldı. Buna göre mayıs sonuna kadar açılan veya vadesi bu tarihler arasında yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kâr paylarına indirimli stopaj oranları (%5, %3 ve %5) uygulanmaya devam edecektir.

Düşük kira stopajı

Gerçek kişilerden, dernek veya vakıflardan yapılan gayrimenkul kiralari üzerinden kesilen vergi (stopaj) oranları yıl sonuna kadar yüzde 20'den yüzde 10'a düşürülmüştü. 23 Aralık tarihli Cumhurbaşkanlığı kararı ile bu oran indiriminin süresi de 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatıldı. Buna göre mayıs ayı sonuna kadar yapılan gayrimenkul kira ödemeleri üzerinden %10 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmaya devam edilecektir.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 27 Aralık 2020 tarihli 34. 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 değiştiği ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.

Arrangement to Turkish tax treaties through the MLI!

Companies intending to grow abroad determine the location they will use as a base to enter the markets they target and manage their activities from there. Determinants as geography, historical/cultural ties with the country/place, labour market, political, commercial and economic relations take the first place in choosing the place of establishment of companies. Tax is also a factor, but it comes after all of them.

With a tax treaty, it's aimed to prevent the collection of tax on the income of the investors of the states or double taxation and the taxation right is resolved by leaving the various revenues to one of the states of residence or source states where the income is acquired or otherwise sharing the tax revenues between the states.

So, have tax treaties been successful so far? Yes, but that was not enough. Because the appetite of countries to attract foreign direct investment and the tax incentives they offer for this purpose has even created harmful tax competition. All of these resulted in double non taxation or low taxation/non taxation of the income both in the source country and in the country where the beneficial owner is resident.

Under these circumstances, with the OECD's "Base Erosion and Profit Shifting" ("BEPS") Project, action was taken in international cooperation under the political leadership of the G-20 and the EU to combat for both double non- taxation, tax avoidance and tax evasion.

One of these actions is the Action 15 "Multilateral Instrument" ("the MLI") for the amendment of more than 3000 "Double Tax Treaties" ("DTT") between the states in order to implement these rapidly and it was published on 24.11.2016. Subsequently, "the MLI" was signed by countries on 07.06.2017 in Paris with the participation of representatives of more than 70 countries (including Turkey).

Multilateral Convention includes two types of "prevention of tax avoidance standards": "Minimum standards" and "Optional standards". Contracting countries have to apply regulations that reflect the minimum standards.

The contract strategy of a country includes the processes of draft declaration at the first signature and elections / reservations and final declaration and elections / reservations. Countries have the right to make reservations on articles other than the minimum standards, and they have the right to apply or not to apply the articles they have made with reservations.

Turkey has submitted the MLI to the Parliamentary Planning and Budget Commission on 03.06.2020 with the title of The Draft Law for the Endorsement of Implementing the Multilateral Convention Regarding the Implementation of the Measures on Tax Treaties for the Prevention of Base Erosion and Profit Shifting. When the first "statements and reservations" of our country regarding the contract were examined, it has been understood that Turkey's strategy was adapting "minimum standards" but it wants to be beyond the "minimum standards" by changing its strategy with the Draft Law at the Turkish Grand National Assembly.

The effective date for Turkey regarding the Convention is the first day of the month following the end of the three-month period after the notifications are submitted to the OECD; the date of implementation of the contract provisions may differ for taxes deducted at source and other types of taxes.

Turkey's preference on Article 5 of the MLI should be revised in the legislative process. If the draft passes into law in its current form, it will weaken the competitiveness of Turkish companies and therefore necessary amendments should urgently be made in the Corporate Tax Law the same as similar practices in other countries, including "participation exemption from foreign participations", "credit method with regard to the taxes imposed by the foreign participation earnings in previous countries". This is the only way to offset the extent of this adjustment given to tax treaties.

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 33, dated 13.12.2020.

Latest tax regulations and their impact on 2021

The most hotly-debated topic of the Law no.7256, published last month was the restructuring of public debts (SSI, penalties, etc.), particularly the specified tax debts of taxpayers. As a matter of fact, it continues to be at the top of the agenda as the application period is still ongoing.

Of course, this law did not only contain restructuring. It brings many amendments to the tax laws, also. In this article, we will focus on some of the essential regulations of Law no.7256, other than debt restructuring and asset peace.

Accommodation tax postponed

The overnight service provided in accommodation facilities such as hotels, motels, holiday villages, pensions, apart hotels, guesthouses, camping, chalets, housing at highlands and all other services offered within the accommodation facility by being sold with this service (food, drink, activity, entertainment services and the use of pool, sports, thermal and similar areas) are subject to accommodation tax.

This tax was postponed to 2021 due to the pandemic without being implemented. This time it is postponed once again through the law no.7256. If there is no change, implementation will start as of the beginning of 2022.

Temporary article 67 extended

Temporary Article 67 of the Income Tax Law is the provision regulating the taxation of securities income through withholding. It's applied since 2006. Although it was extended several times before, the implementation period was ending at the close of this year. The implementation period of the Article has been extended until the end of 2025 through the law no.7256. The Law also authorizes the President to extend this period up to five years.

Deduction on forex transactions

Income from leveraged trading (forex) transactions carried out through banks and brokerage houses have been included in the scope of temporary Article 67 for taxation through deduction at source. However, this withholding implementation will be valid for the income acquired as of 1 January 2021.

Impact of other exemptions on taxes deducted

With this regulation, in cases where there is no exception or exemption provision that includes the taxes withheld explicitly in other laws, it has been added to the text of the Article that withholding will be applied to these incomes within the scope of the temporary Article 67.

Companies buying their own shares

Through the regulation made, it is imposed that the buyback of their own shares by fully liable capital companies will be considered as distributed dividends under certain conditions and to apply a 15% withholding tax on the amounts calculated according to the following principles. In the Law's preamble, it is stated that in this way, fully taxpayer capital companies are prevented from distributing their profits without tax by acquiring their own shares and a tax security institution has been established for the tax to be collected through withholding regardless of whether the company profits are distributed or not.

Companies with shares offered to the public initially

Pursuant to the law, the corporate tax rate will be applied with a 2 points reduction to the income of companies with shares offered to the public at a rate of at least 20% to be traded for the first time on the Borsa Istanbul Equity Market. However, this reduced rate will be valid for the earnings of 5 accounting periods, starting from the accounting period in which the shares were offered to public initially.

On the other hand, the concerning rate reduction is not applicable to banks, leasing companies, factoring companies, financing companies, payment and electronic money institutions, authorized foreign exchange offices, asset management companies, capital market institutions, insurance and reinsurance companies and pension companies.

This regulation will be applied to income acquired from 1 January 2021. For taxpayers subject to a special accounting period, it will be applied from the beginning of the special accounting period starting within the 2021 calendar year.

Computer donations to the Ministry of National Education

In accordance with a temporary article in the VAT law, free deliveries of computers and hardware to the Ministry of National Education and related software delivery and services are exempt from VAT until the end of 2020. The delivery and execution of these goods and services to those who will donate are likewise considered as an exception. Period of this exemption has been extended until the end of 2023 through the Law no.7256.

Period extension in reduced withholding on interest

Tax (withholding) rates on the interest paid on Turkish lira deposits and the profit share paid to participation accounts by participation banks were lowered until the end of the year. Through the Presidential Decision dated 23 December, the period of these reductions have been extended until 31 May 2021.

Reduced withholding rate on rentals

Tax (withholding) rates on real estate rents from real persons, associations or foundations were reduced from 20 percent to 10 percent until the end of the year. Period of this rate reduction has been extended until 31 May 2021 with the Presidential Decision dated 23 December.

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 34, dated 27.12.2020.



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.

"2020 yılının gümrükte gündemini Bakan Yardımcımız Sayın Rıza Tuna TURAGAY ile değerlendirdik."



2020 yılı gerçekten çok farklı bir yıl oldu. Pandemi ile oldukça zor bir yılı geride bırakıyoruz. Dış ticaret ve gümrük alanlarında da yoğun bir mesai harcadı. Bu zorlu yılı Bakan Yardımcımız Sayın Rıza Tuna Turagay Bey ile değerlendirdik. Güzel ve keyifli bir sohbet oldu. Kendilerine ayırdıkları vakit ve samimi paylaşımları için teşekkür ederiz. Umarız bu söyleşimizi siz de keyifle okursunuz. Bu vesileyle herkesin yeni yılını kutlarız.

Sercan Bahadır: *Zor dönemden geçiyoruz ve tüm dünya ile birlikte biz de pandemiyle yoğun bir mücadele veriyoruz. Covid-19'un ülkemizde tespit edildiği tarihten itibaren ticaretin aksamaması için yoğun bir gayret gösteriliyor ve mesai harcanıyor. Birçok düzenleme ile yerinde ve önemli müdahaleler yapılıyor. Bu açıdan Ticaret Bakanlığı'nın başarılı bir sınav verdiğini düşünüyoruz. Sizin bu konudaki yorumunuz nedir?*

Rıza Tuna Turagay: Her açıdan zor bir yıldır. Seneye ilk başladığımız zaman Covid-19 salgını, sadece Çin'in Vuhan bölgesinde yaygın olarak görülmüş; bizim de üzülmediğimiz ancak nasıl olsa dünyada geniş bir etki yaratmayacağını düşündüğümüz bir virüs olarak ortaya çıkmıştı. Hatta biz Çin'e ne kadar üzülmediğimizi söylüyorduk bir yandan çünkü insani boyutu var olayın. Ama bir yandan küresel tedarik zincirlerine Türkiye olarak daha fazla katılabilir miyiz diye de düşünüyorduk. Ocak-

Mart dönemi bizim ihracatımızın yükseldiği aylardır. Mart'ın 11'inden sonra Türkiye'de de vakalar görülmeye başlayınca bir anda acı gerçekle karşı karşıya kaldık. Bu arada Dünya ekonomisi yavaş yavaş kapanmaya başladı. Anılan dönem itibarıyla ihracatımız da hızlı bir şekilde gerileme eğilimine girdi. Bu gelişmeler bizleri gerçekten 7/24 çalışır ve sabah akşam alternatif çözüm üretmek için gayret eder bir konuma soktu. Ne yaptık o dönemlerde? Irak bizim önemli bir ticaret ortağımızdı. 8-9 milyar dolarlık ihracatımızın olduğu bir ülke olan Irak'a ihracatımızın devam etmesi elzemdi. Bir şekilde bu ihracatı devam ettirmemiz lazım ama kapıları ilk önce Irak ve İran'a kapattık. İran da tabii önemli bir ticari ortağımız. Kapılar kapanınca ihracat gerçekleşemez oldu. Sayın Bakanımızın da talimatlarıyla sorunun çözümüne yönelik temassız ticaret uygulamasını hayata geçirdik. Temassız ticaret nedir? Dorse kamyon gidiyor, şoförler değişiyor karşı tarafta. Ortada bir tampon bölge var. Karşıdan Iraklı şoför alıyor malı, Irak'ın içerisine götürüyor. Tabii bu operasyon kolay bir operasyon değildi. Bir kere o temassızlığı sağlamamız için her türlü önlemi almamız gerekiyordu. Biliyorsunuz, o dönem Sağlık Bakanlığımızın ve İçişleri Bakanlığımızın aldığı tedbirler var. Burada çok önemli telefon trafiği yaşandı. "Böyle bir şey riskli midir değil midir? İhracatta hiçbir şey yapamaz hale geliyoruz". Mart ayı itibarıyla ihracatta yaşanan keskin düşüşün bir şekilde engellenmesi lazımdı çünkü ekonomi durma noktasına gidecekti.



Temassız ticaret uygulamasını Habur sınır kapısında başlattık. Pandemi öncesi 1800'ler civarında olan günlük çıkış sayısı, ilk önce 600'lerle başladı daha sonra 1300'leri 1400'leri buldu. Bu arada yavaş yavaş bütün sınır kapıları ve limanlar ülkemizde ve dünyada kapanmaya başladı. Kapıkule'de de buna benzer bir metot uygulandı. Seyahat yasağı olan ülkelerden gelenleri 14 gün karantinaya alıyorduk. Hatta biz kendi şoförlerimizi de bu süreçte 14 gün karantinaya aldık. Yurtdışından gelen şoförlerimiz evinde 14 gün kalması şartıyla ülkeden tekrar çıkış yapabiliyordu. Gerçekten çok zor bir dönemdi. Mart, Nisan, Mayıs bu zorlukların olduğu aylardı ve bu aylarda da ihracatımızda çok önemli miktarda bir düşüş yaşandı. Mart'ın yarısını kurtarmıştık ama Mart ayını 2019 yılının aynı ayına göre yüzde 18,3 düşükle 13,3 milyar dolarlık ihracatla kapattık. İhracatımız; Nisan ayında geçen seneye göre yüzde 41,5 düşükle 8,9 milyar dolar, Mayıs ayında ise yüzde 41 gerilemeyle 9,9 milyar dolar seviyesine geriledi. Yani aslında aylık ortalama 15 - 16 milyar dolarlar seviyesinde gerçekleşen ihracatımızda oldukça büyük miktarda düşüşler yaşandı. Ama Haziran ayından itibaren biz bu düşüşleri telafi etmeyi başardık. İhracat açısından üçüncü çeyrekle ikinci çeyreği karşılaştırdığımız zaman yaklaşık 33,9'luk bir artış var. Biliyorsunuz, bizim Ekim ayındaki ihracatımız 17,3 milyar dolar oldu ve Cumhuriyet tarihinin en yüksek ihracatını gerçekleştirdik. Geçen ay 16,1 milyar dolarlık ihracat gerçekleştirdik. Bunlar az rakamlar değil. Bütün bunlara rağmen, neden son açıklanan rakamlarla birlikte ihracat yüzde 8,3 azalıyor diye sorabilirsiniz. Bunun olmasının nedeni de Mart-Nisan-Mayıs aylarında gelen düşük rakamlar. 2020 yılında ihracatımızda yaşanan düşüş esas itibarıyla ihracatımızda Mart-Mayıs döneminde yaşanan 16,3 milyar dolarlık gerilemeden kaynaklanıyor.

Sercan Bahadır: *Pandemi ile yaşanan kriz ilk etapta tedarik krizi olarak tahmin ediliyordu ama pandeminin tüm dünyayı etkilemesi ile bir anda talep krizine dönüştü. Tüm dünyada ekonomilerin yüzde 10 daraldığı durumda; hele bizim önemli bir ihracat pazarımız Avrupa Birliği ve orada da yüzde 10'a yakın bir daralma var. Aslında pandemiyle alakalı bu krizi dikkate alırsak aslında ihracatta yatay bir hareket de oldu desek yanlış olmayacaktır.*

Rıza Tuna Turagay: Çok doğru bir yorum. Bir kere bizim esnek bir üretim yapımız var. İkincisi ilk başlarda siparişler iptal edilmeye başlamıştı. Çünkü talep yönünde bir daralma vardı. Otomotiv ve yan sanayi ihracatı en önemli ihracat kollarından biri. 30-31 milyar dolarlık ihracat yapıyoruz. Bir anda bütün

Avrupa'daki talebin durduğunu düşünün. Bu da ihracatımızı olumsuz yönde etkiledi elbette. Ama Mayıs ve Haziran'dan itibaren yavaş yavaş küresel tedarik zincirinde yaşanan tikanlıklar sıkıntılar Türkiye'ye olan talebi de arttırmaya başladı. Türkiye coğrafi konum itibarıyla çoğu pazara yakın bir ülke. Avrupa Birliği ile zaten gümrük birliğimiz var. Çin'e bağımlı olan yapı yavaş yavaş kırılmaya başladı. Dolayısıyla buralardan bize önemli miktarda siparişler gelmeye başladı. Sonuçta 2020 yılının Ekim ayında biz 17,3 milyar dolarlık bir rakama, pandemi yılında dahi Cumhuriyet tarihinin en iyi yüksek ihracat rakamına ulaşabildik.

GTS'ye Göre Dış Ticaret Verileri (Milyon Dolar)

Dış Ticaret	Kasım			Ocak - Kasım		
	2019	2020	Değişim (%)	2019	2020	Değişim (%)
İhracat	16.243	16.088	-0,95	165.446	151.704	-8,31
İthalat	18.228	21.158	16,07	190.290	197.047	3,55
Dış Ticaret Hacmi	34.471	37.246	8,05	355.736	348.751	-1,96
Dış Ticaret Dengesi	-1.986	-5.071	155,37	-24.844	-45.343	82,51
İhr./İth. Karşılama Oranı (%)	89,1	76,0		86,9	77,0	

Şimdi hem dünyadan hem de Türkiye'den kısaca bahsedeceğim. Dünya ekonomisi OECD tahminlerine göre yüzde 4,2; IMF'nin tahminlerine göre ise yüzde 4,4 küçülecek bu sene. Dünya ticaretindeki küçülme ise, Dünya Ticaret Örgütü ilk tahminlerinde iyimser senaryoya göre yüzde 12,9; kötümser senaryoda ise yüzde 31,9 daralma öngörülmüyor. Ama iki ay önce tahminlerini yukarı yönlü revize etti. Dünya ticaretinin özellikle son dönemde yaşanan olumlu gelişmelerle birlikte yüzde 9,2 oranında daralacağını, gelecek sene de yüzde 7,2 oranında büyüyeceği öngörülmüyor. Şimdi bunlara baktığımız zaman Türkiye ekonomisine geldiğimizde 2019 yılını yüzde 0,9 ile pozitif bir büyüme hızı ile kapattık. Son çeyrek büyümesi de yüzde 6,4 seviyesindeydi. 2020 yılının ilk çeyreğinde yüzde 4,5 oranında büyüme kaydettik. İkinci çeyrekte tabii bütün bu kapanmalar olunca bir anda kapasite kullanım oranlarının imalat sanayinin genelinde yüzde 61,6'ya; bazı sektörlerde ise yüzde 50'lere kadar gerilediğini gördük. PMI endeksinin yüzde 50'lerin altına düştüğünü, Ekonomiye Güven Endeksinin hızla gerilediğini gördük. Ekonomideki kapanma yüzde 9,9'luk bir küçülmeyi de beraberinde getirdi ikinci çeyrekte. Üçüncü çeyrekte ise Türkiye ekonomisi 6,7 büyüdü ve OECD ülkeleri içerisinde en yüksek büyüme hızına erişen ülkelerden biri haline geldi. Bunlar olumlu gelişmeler. Bütün bunlar bize neyi gösterdi? Bir kere dinamik bir yapımız var. Zor bir dönemden geçmemize rağmen bu sene için ihracat hedefi 165,9 milyar dolarken bugünkü rakamlara baktığımızda seneyi bu hedefin üzerinde bir ihracatla bitireceğimizi görüyoruz. Şu anki gidişat, 166 milyar doların üzerinde bir rakama çıkacağımızı gösteriyor.

Burada şunu sorabilirsiniz: İthalat neden Ocak-Kasım döneminde yüzde 3,55 arttı? İthalata girdiğimiz zaman orada farklı bir durum var. İthalat içerisinde altın ithalatı bu sene çok hızlı artan ithalatın başında geliyor. Altın ithalatımız Ocak-Kasım

İtibarıyla 23,5 milyar dolara kadar çıktı. Biliyorsunuz altın, fiyat anlamında da çok arttı. Altının fiyatı o kadar yükseldi ki, önemli bir yatırım aracı haline geldi. Dolayısıyla bu dönemde altın ithalatının çok hızlı arttığını görüyoruz. Tüketim mallarına baktığımız zaman, tüketim malları ithalatımızı geçen seneye karşılaştırdığımızda bir miktar artış gözüküyor ancak bizim esas itibarıyla üzerinde durduğumuz nokta yatırım malları ithalatı. Yatırım malları ithalatı aslında kötü bir ithalat değil. Diğer taraftan, toplam ithalatımızın önemli bir kısmını ara malı/hammadde oluşturuyor. Hammaddenin sonra da yatırım malları geliyor. Ocak-Kasım döneminde ara malı/hammadde ithalatında bir miktar gerileme var. Yatırım malları ithalatında ise yüzde 21,66 bir artış var. Altını hariç tuttuğumuz zaman ithalatta yüzde 4 oranında bir gerileme olduğunu görüyoruz. Altın bir değer. Altın ithalatının da önemli bir kısmı Dahilde İşleme Rejimi kapsamında. Dolayısıyla bunlar yarın bize ihracat olarak geri dönecek.

Sercan Bahadır: Gümrük teşkilatı olarak gerek personel gerekse gümrük müşavirleri ile sağlık çalışanlarından sonra en fazla fedakârlık yapan teşkilatın Ticaret Bakanlığı olduğunu söyleyebiliriz. Bu süreçte teşkilatın karşılaştığı sizi etkileyen ve uygulandıran bir örnek var mı? Teşkilat bu süreçteki çalışmaları için de bir teşekkürü hak ediyor mu?

Rıza Tuna Turağay: Gümrük teşkilatı mütevazı ve aynı zamanda çok çalışkan bir teşkilat. Sınır kapılarında 7/24 çalışıyorlar. Kapikule'den Habur'a, Sarp'tan Gürbulak'a arkadaşlarımız aralıksız bir gayret içerisinde dış ticaret erbabına destek veriyorlar. Hava ve deniz limanlarında işlemlerin aksamadan en hızlı şekilde tamamlanabilmesi için uğraşıyorlar. Kimi zaman bazı nakliyecilerimiz fotoğraf çekip video göndererek kapıda kuyrukta bekliyoruz, arkadaşlar ihtiyaç molası verdiler, gelmiyorlar onları bekliyoruz diye. Biz tabii ki her türlü önlemi alıyoruz. Ancak onlara şunu da söylüyoruz: Bunlar insan. İnsanların da ihtiyaçları var ve onların da bu ihtiyaçları karşılamaları gerekiyor, bunlar robot değil. Tabii ki kimse hiçbir aksaklık olsun istemez. Ancak burada yüzlerce milyar dolarlık bir operasyonun yönetilmesinden bahsediyoruz. Şu anda ortalama muayene süresi ithalatta 15, ihracatta 1 saate kadar düşmüş durumda. Bu yüzden arkadaşlarımızın özverisini de teslim etmemiz gerek.

Pandemi sürecinde de bu özveri artarak devam etti. Bunun çok örnekleri var. Hatırlayın, Mart ayında Çeşme limanında korona virüs vakası çıkmış, bölge karantinaya alınmıştı. Buna rağmen biz İzmir'deki bölge müdürlüğünden bazı arkadaşlarımızı işlemler aksamasın diye Çeşme limanına gönderdik ve bir tanesi bile biz burada çalışmayız demediler. O kadar özveri ile çalıştılar. Tabii ki sağlık çalışanlarını ayrı bir kefeye koyuyoruz. Doktorlarımız hemşirelerimiz onlar gerçekten çok takdire şayan hizmetlerde bulundular ve gerçek anlamda ölüm riskiyle karşı karşıya kaldılar. Belki o kadar olmasa dahi bizim arkadaşlarımız da sabah akşam çalışarak ticari hayatın aksamaması için gayret sarf ettiler. Sonuçta biz büyük ölçüde masa başında çalışıyoruz ama onlara her dokunduğumuzda onların nasıl bir motivasyonla işlerine sahip çıktıklarını da gördük. Sıkıntılar elbette var. Bir elin beş parmağı da aynı değil. Ama gümrüklerimiz bugün, sorunların değil çözümlerin üretildiği bir noktaya doğru hızla evriliyor.

Sercan Bahadır: Özellikle Bakanlığın dijital alt yapısının da yeterli olması bu süreci atlatmada önemli rol oynuyor mu?

Rıza Tuna Turağay: Dijitalleşmeden de bahsedeyim. İhracatta neredeyse kağıtsız ihracata dönmüş durumdayız. Yetkili Yüklümlü statüsünde verdiğimiz firmaların sayısı 530'u buldu. Her gün yeni imkanlar getiriyoruz. Artık yerinde gümrüklemeden tutun, Tek Pencere Sistemi ve Varış Öncesi Gümrüklemeye, Konteyner ve Liman Takip Sistemi veya SHIP projesinden tutun TARA uygulamasına ve e-teminat uygulamalarına kadar geniş bir yelpazede dijitalleşme ile kolay ve hızlı ticaretin aksamadan devam etmesi için uğraşıyoruz. Tabii bunların birçoğu çok teknik konular, bunları bilenler anlıyor. Bilenler de genelde gümrük müşavirleri oluyor. Gümrük müşavirlerinin bunları anlatması gerek. Bizim aslında bütün firmaların üst düzey yöneticilerinde de bu farkındalığı yaratmamız lazım. İnsanlar gümrüklerin önemini bir kez sorun yaşadıklarında ya da bir yaptırımla karşılaştıklarında anlıyorlar. Yalnız şunu söylememiz lazım, sadece gümrüklerde değil dış ticaret ve özellikle ihracatçılarımıza yönelik önemli dijitalleşme çalışmaları yapıldı. Bunu vurgulamamız gerek.

Sercan Bahadır: Randevulu Sanal Sıra Sistemi (RSS) projesi ile sınır geçişlerinde yoğunluğun lojistik şirketleri tarafından önceden bilinmesiyle bu yıl ihracat için önemli bir adım atıldığına şahit olduk. Ancak diğer kurumların dijital alt yapılarının yetersiz olması nedeniyle şu an uygulama askıya alındı. Sizin de bizzat birkaç kere yerinde ziyaretler yaparak sorunun çözümünde önemli katkınız oldu. Sizce sorun neydi? Sonuçta Kapikule önemli ihracat kapımız ve Bulgaristan tarafı da oldukça önemli. Bu konuda ortak bir kapı projesi var mı?

Rıza Tuna Turağay: RSS sistemi özünde gerçekten önemli bir sistem. Amaç, iç gümrüklerde gümrükleme işlemini bitirdikten sonra size verilecek randevu çerçevesinde gümrük kapılarına ne zaman gideceğinizi göstermesi. Çok güzel bir sistem, hastanelerde muayene sisteminde olduğu gibi. Buradaki amaç beklemeyi, Kapikule'deki ya da diğer gümrüklerdeki uzun kuyukları eriterek insanların randevularına zamanında gelmelerini sağlamaktır. Sistem çok güzel bir sistemdi ve önümüzdeki dönemlerde uygulanabilmek üzere bütün eksiklikleri tespit ediliyor. Bunlar giderilerek uygulamaya yine geçilecek. Yani çok daha medeni bir sistem olacak. Tabii ki Kapikule gümrük işlem hacmi açısından baktığımız zaman en fazla giriş çıkış yapılan kapılardan biri. Günde 1100 - 1200 TIR çıkıyor. Bir o kadar da giriyor. Dolayısıyla toplam 2400 tane araç geçiyor. Kapikule'de her gün 1000'in üzerinde kuyruk oluyor. O dönemde tabii ki yerinde inceledik, arkadaşlarımızla toplantılar yaptık ve ondan sonra Sayın Bakanımızla da istişare ederek bütün eksiklikleri giderdikten sonra bu sistemin tekrar çalışır vaziyete getirilmesi konusunda hemfikir olduk. Özünde insana değer veren ve kuyruklarda beklemenin önüne geçilmesi için atılmış bir adım. Ama kolay bir sistem mi? Hayır değil, çünkü sizin elinizde olmayan dışsalıklar da söz konusu. Yani randevuyu verirsiniz ama Bulgaristan'da grev olup kapıları kapandığı anda orada anormal bir yüklenme olabilir. Dolayısıyla bu çok dinamik bir sistem olmalı. Sonra, Edirne'den randevu alanla Ağrı'dan randevu alan aynı kefede olmamalı, şimdi arkadaşlar üzerinde çalışıyor. Bunları dikkate alacak bir sistem olmalı. Burada önemli olan Devlet olarak biz karar alabiliriz, kararımızın doğru olduğuna da inanabiliriz, ki doğru. Ama yeri geldiğinde, eğer eksikler varsa, o noktada da doğru kararı vermek adına bir müddet askıya alabiliriz, eksikliklerini giderebiliriz.

Bu proje kapsamında Bulgaristan'a kaç gere gittik; frigorifik araçlar için özel bir hat yapılması konusunda muhataplarımızla birçok kez görüştük, ancak burada dahi henüz bir adım atılmadı. Bu anlamda ortak kapı projesinin kısa dönemde imkân dahilinde olduğunu düşünmüyoruz. Kapıkule'nin Avrupa Birliği'nin de gümrük bölgesi sınırlarında olan bir kapı olduğu unutulmamalı. Dolayısıyla Kapıkule sadece ticaretin yapıldığı bir kapı değil. Kapıkule'de göçmen, uyuşturucu kaçakçılığı gibi başka sıkıntılar da olabilecek bir kapı. Bu yüzden birtakım önlemlerin alınması gerekiyor. Güneydoğudaki, doğudaki komşularımızda da başka sıkıntılar var. Onlarla ortak kapı uygulamasına geçmek de bu aşamada pek mümkün görünmüyor. Kısa vadede bizim yapmaya çalıştığımız şey, özellikle Kapıkule'nin mevcut işlem hacmini 1200'lerden 2000'lere çıkartmak, Hamzabeyli'yi daha da yoğun kullanmak. Ki orada da 400'ler civarında olan çıkış sayılarını, 500-600'lere taşımaya başladık.

Sercan Bahadır: *Korumacılık da arttı bu dönemde. Özellikle ABD ile Çin arasındaki yaşanan ticaret savaşları başladı. ABD bir seçim oldu ama Trump'tan miras olarak korumacılık kalıcı bir etki bırakacak gibi duruyor. Biz de birçok ürüne ilave gümrük vergileri tatbik ettik ve yüksek oranlar 1 Ocak tarihi itibarıyla ilave gümrük vergileri ile ilgili süre sona eriyor. Yıl sonu da yaklaşıyor. İGV'ler ile ilgili durumu nasıl görüyorsunuz?*

Rıza Tuna Turağay: İlave gümrük vergisi bizim için önemli araçlardan bir tanesi. Bizim buradaki amacımız, bir şekilde haksız rekabet ile düşük fiyatlı ithalata karşı Türk sanayicisini koruma yönünde. Bizim zaten AB ile gümrük birliği anlaşmamız var. 21 ülkeyle de serbest ticaret anlaşmamız yürürlükte bulunuyor. Zaten ilave gümrük vergileri serbest ticaret anlaşması kapsamında ithalat yapılabilen ülkelere ve Avrupa Birliği ülkelerinden yapılan ithalatlarda uygulanmıyor. Dolayısıyla bizim ilave gümrük vergileri üçüncü ülkeler için geçerli. Burada da arkadaşlarımız çok net ve detaylı çalışma yaptılar. İlave gümrük vergileri pandemi öncesi dönemde başlamıştı. Dünyada korumacılık önlemleri artmaya başlamıştı. Bugün ABD ile Çin arasındaki ticaret savaşı her ne kadar arkasında teknoloji savaşları da olsa bir şekilde ticareti etkiliyor. Bu kapsamda bir de ilave gümrük vergilerine başvurduk, sene içerisinde önemli düzenlemeler yaptık. Bugün itibarıyla 5 binin üzerinde ürüne ilave gümrük vergisi uyguluyoruz. Ticaret politikası önlemi ve/veya ilave gümrük vergisine tabi ürünlerin ithalatının toplam ithalat içindeki payı yüzde 25,3'e denk geliyor. Tabii ki Avrupa Birliği ve serbest ticaret anlaşması olan ülkeleri çıkarttığımız zaman bu oran daha aşağı bir noktaya iniyor. Burada önemli kararlar aldık, bazılarında iki kademeli uygulamaya geçtik, bazıları Eylül sonu itibarıyla bitiyordu onları uzattık.

İlave gümrük vergisini gerçekten etkisi olan ürünlerde devam ettirmekten yanayız. Bu çerçevede de birtakım adımlar atıldı. AB ile yapılan ithalatta artık ürün ATR ile geliyorsa menşe şahadetnamesi aramayacağız. Örneğin, ülkemiz için haksız rekabet yaratan Çin menşeli bir ürün AB üzerinden AB menşeli gibi gösterilip getirilebiliyordu. Dolayısıyla AB'den gelen bu tip ürünleri hangisinden menşe şahadetnamesi isteneceği tam olarak belli olmadığı için herkes menşe şahadetnamesi alıyordu. Biz bunu daha çok risk analizine dayalı bir sistemle çözeceğiz. Bununla ilgili gerekli analizleri ve risk değerlendirmelerini yapıyoruz. Mümkün olduğu kadar bu tür mevzuatın etrafından dolananları hedefleyip, Türkiye'nin vergi kaybına ve haksız rekabete uğramasının önüne geçmeye çalışacağız.

Sercan Bahadır: *Bu yıl gümrük işlemlerinde en çok menşe ispat belgesi konusu konuşuldu desek yanlış olmaz. Sizin de yakından takip ettiğiniz ve gümrük yönetmeliğine eklenen geçici 16/2 ve 3 fıkralarıyla, geriye dönük menşe ispat belgesinde yaşanan sorunun çözümüne katkı sağlandığını görüyoruz. Son olarak da AB ile aramızdaki ticarete en çok tartışma konusu olan ve AB tarafından her zaman eleştirilen ATR dolaşım belgesiyle gelen ürünlere yönelik menşe belgesi aranması hususunda yeni bir düzenleme yapıldı. Yapılan bu düzenlemeyle, amaçlanan ciddi ve kuvvetli bir şüphe olmadıkça, menşe beyanının esas alınması gerektiğini ve olumlu bir düzenleme olarak anlıyoruz. Bu düzenlemeyi bu şekilde mi yorumlamak gerekir? Bu konuda ilave bir düzenleme düşünülmüyor mu?*

Rıza Tuna Turağay: Kesinlikle bu düzenleme olumlu bir düzenleme. Buradaki temel prensip AB'den AB menşeli olup ATR ile giren ürünlere menşe şahadetnamesi aranmayacak. Eğer ürünlerle ilgili ciddi bir şüphe oluşursa menşe şahadetnamesi aranacak. Bizim burada yapmaya çalıştığımız risk analizlerimizi daha da güçlendirip sonradan kontroller ve denetimlerle sistemimizi güçlü tutmak olacak.

Sercan Bahadır: *Bu aralar oldukça tartışılan konu TAREKS uygulamaları. Birçok sektörde ithalat maliyetlerinin artması ve sürelerin uzamasının nedeni olarak maalesef bu uygulama gösteriliyor. Örneğin, TSE'de yaşanan personel eksikliği gibi, TSE doğrudan Ticaret Bakanlığı'na bağlı değil ama günün sonunda gümrükleme süreçleri etkilendiği için Ticaret Bakanlığı hedef oluyor. Son olarak da hazır giyim ürünleri de TAREKS kapsamına alınıyor ve bu düzenleme 1 Ocak'ta yürürlükte olacak. Sektörün bu konuda endişeleri bulunuyor. Endişe etmeliler mi?*

Rıza Tuna Turağay: Endişelenmesinler, onların bu konudaki çekincelerini gayet iyi biliyoruz. Kendi aramızda değerlendirdik. Amacımız, vatandaşlarımızın güvenli ürünlerle hayatlarını idame ettirmelerini sağlamak. Burada başka bir amaç söz konusu değil. Bu konudaki bütün sıkıntıların farkındayız ve bu sıkıntılarla ilgili gerekli çalışmaları Sayın Bakanımız ile birlikte yapıyoruz. Nitekim uygulamayı şimdilik 1 Mart tarihine kadar erteledik.

Sercan Bahadır: *Ticaretin Kolaylaştırılması Koordinasyon Komitesi'ne başkanlık ediyorsunuz. Burası dış ticarete ilişkin özel ve kamu sektörlerinin en sık bir araya geldiği bir platform gibi çalışıyor. Geçen haftalarda da genel kurul toplantısı oldu. Kamu ve özel sektör iş birliği açısından bu çalışmalarını nasıl görüyorsunuz?*

Rıza Tuna Turağay: Bu toplantıları çok daha etkin yapmalıyız. Ticaretin kolaylaştırılması dediğiniz zaman orada nokta atışı birtakım sorunları çözmeye dayalı adımlar atmamız gerekiyor. Bazen o kadar makro sorunlar geliyor ki o sorunların zaten kısa vadede çözülmesi zor. Ama mikro, birkaç dokunuşla çözülebilecek, bürokratik sorunlardan kaynaklı problemler varsa bunları çözmemiz gerekiyor ilk etapta. Şeffaflık elbette çok önemli, mevzuatlar yayınlanmadan önce bununla ilgili istişare yapmak elbette çok önemli. Bu istişareler yapılırken mevzuattan etkilenecek firmaların da bu istişarede bulundurup objektif bakış açısına sahip olmak gerekiyor. Türkiye'de şöyle bir bakış açısı var: Siz bir düzenleme yaptığınız zaman düzenlemeyi önceden paylaşmaya kalktığınızda genelde firmalarımız o

düzenlemeye toptan karşı oluyorlar. Onları da anlıyoruz, kâr optimizasyonu var ancak külliyen karşı olmak, ortak bir noktada buluşma imkânını ortadan kaldırıyor. Çoğu şeyi yaptığımız toplanılarda mutabakatla yapaya çalışıyoruz. Bu da çok yorucu bir durum çünkü her konu ile ilgilenmeniz gerekiyor. Bizim açımızdan bakıldığında bir kural konulmuş, karşı taraf da kurala uymamış, neyse cezası versin diyebilirsiniz. Bu motivasyonu yaratmaya çalışıyoruz. Bizim, özel sektörün de bakış açısının külleyen reddine karşılık, orta noktalarda buluşma olmasını sağlamamız gerekiyor. Devlet tarafı orta noktalarda buluşma olmadığını hissedince, o zaman biz kararımızı verelim diyoruz. Bunu ortadan kaldırmak için medeni bir şekilde tartışmamız lazım. Mesela RSS'de gittik, yerinde bütün sorunları tespit ettik. O sorunların bir kısmı sektörden gelmedi, sektör komple sisteme karşı. Bilimsel açıklamalarla gelmeli ki tartışma ortamı yaratılsın.

İthalatçı açısından en güzel şey sıfır gümrük vergisi olması. İthalatçı diyor ki "Benim ürettiğim ürünü her türlü şeyle koru ama ben bu maddeyi yurt dışından alıyorum ona gümrük vergisi uygulama". Oysaki Türkiye'de bunun üreticisi var. Yani bu bakış açısını değiştirmemiz lazım. Türkiye hala petrol ürünleri, kimyasal ürünler gibi belli ürünlere ciddi anlamda dışa bağımlı. Diğer yandan savunma sanayinde çok büyük başarılar söz konusu. Eskiden üretilen diye bakılan birçok alanda büyük aşamalar kat edildi. Ciddi ihracat rakamlarına ulaşıldı. Dolayısıyla bazı konularda ilk başlarda sıkıntı yaşanabilir. Maliyetlerimiz bir miktar artabilir ama bazı sektörlerin korunma oranı o kadar düşük tutulmuş ki bizim için rekabet yapabileceğimiz bazı sektörlerden çıkmışız, Çin'den almak daha mantıklı hale gelmiş. Bu hataya düşmemek gerek.

Sercan Bahadır: Brexit'te müjdeli haber nihayet geldi. Bu zamana kadar AB tarafından bir anlaşma imzalanmadığı için bizim de en önemli ihracat pazarımız ile Serbest Ticaret Anlaşması imzalama imkânımız yoktu. Artık AB ile beraber biz de bir STA imzalama imkânına sahip olduk.

Rıza Tuna Turağay: Bir anlaşma olmaması durumu ortaya çıksaydı ve burada geçiş süreci öngörüleseydi, İngiltere için de felaket bir durum olacaktı. İngiltere bu sistemi birinci günden itibaren uygulamak zorunda kalacaktı. Biz bütün çalışmalarımızı bu ihtimali de dikkate alarak sürdürüyorduk. Neyse ki, İngiltere ile serbest ticaret anlaşmamız 29 Aralık tarihinde imzalandı ve iş dünyanın önündeki belirsizlikler ortadan kaldırılarak İngiltere ile olan ticaretimizin herhangi bir aksama olmadan devam edilmesi sağlanmış oldu. Biz bu süreçte gerek ihracatçılarımız gerekse ithalatçılarımızın bir mağduriyet yaşamaması için geçici uygulamalar ile tüm tedbirlerimizi almış, tüm senaryolar göz önünde bulundurularak anlaşmalı ayrılık durumu dahil olmak üzere hazırlıklarımızı tamamlamıştık. Ayrıca gümrük işlemleri konusunda yapabileceğimiz maksimum esnekliği göstermeye çalışacağız. Bu anlaşmanın, İngiltere ile gümrük birliğinden daha öte bir ticari ilişki kurma şansını bize vereceğini düşünüyoruz. Bu kapsamda, serbest ticaret anlaşmasının yatırım ve hizmetler alanlarını da kapsamaması, tarım sektöründe ise pazara giriş imkânlarının geliştirilmesi yönünde müzakerelerimize devam edeceğiz.

Sercan Bahadır: Son olarak ilave etmek istediğiniz bir husus var mıdır?

Rıza Tuna Turağay: Toparlamak gerekirse, Ticaret Bakanlığı olarak tek amacımız dış ticaretimizin, özellikle ihracatımızın sürdürülebilir bir platforma oturması; Türkiye'nin ekonomisinin büyümesinde temel itici güç olan ihracatın daha da geliştirilmesi. Bizim katma değerli ihracat payının daha da artırmamız gerekiyor. Biliyorsunuz "Turquality" ve "Ur-Ge" desteğimiz, kadın girişimcileri güçlendirmek için açtığımız "Kadın Girişimci Fiziki Network Programı"mız, "Export Akademi" "Kolay İhracat Platformu", "Sanal Ticaret Akademisi" gibi platformlarımız var. Bu ve bunlar gibi birçok destek ve uygulamalarımız ile ihracatçılarımızın önünü açmak ve yurt dışı pazarlarda başarılı olmalarını sağlamak için elimizden gelen desteği yapıyoruz.

Ayrıca, Ticari müşavirlerimiz ve ihracatın finansmanında kullandığımız Eximbank'ımız da bu anlamda önemli katkılar sağlıyor. Eximbank kredi ve sigorta uygulamaları ile Türkiye ihracatının yüzde 27-28'ni finanse ediyoruz.

Üzerinde durduğumuz diğer bir konu ise elektronik ticaret. Dünya elektronik ticaret hacmi 2019 yılında 3,5 trilyon dolar seviyesinde gerçekleşti. Bunun 1,5 trilyon doları ithalat ve ihracat, yani sınır ötesi ticaret. 1,5 trilyon dolar içerisinde Türkiye'nin payı 2-2,5 milyar dolar. Dolayısıyla elektronik ticarete gidecek çok yol var.

Özellikle pandemi döneminde elektronik ticaretin Türkiye'deki önemi arttı. 6 aylık verilere göre Türkiye'deki ticaret bir önceki yıla göre yüzde 64 oranına arttı. 2019 yılında 136 milyar TL civarında olan elektronik ticaret hacmi 2020 yılını yüksek ihtimalle 200 milyar TL'nin üzerinde bir rakamla bitirecek. Elektronik ticareti ihracatta da etkin olarak kullanmalıyız. Bunun için e-ticaret sitelerine üyelikte devlet katkısı getirdik. Bunlar üreticilerimizin de elektronik ticaret sitelerini kullanmaları için atılmış olduğumuz adımlar.

Bu pandeminin belki de en büyük katkısı dijital transformasyon oldu. Dijital transformasyondan kaçınmamamız gerekiyor. Küresel tedarik zincirlerinin parçası olma konusundaki kararlılığımızı göstermemiz gerekiyor. Bu konuların hepsiyle ilgili ayrı ayrı çalışıyoruz. Bu noktada özel sektörden beklentimiz, bir şekilde objektif bakış açısı. Empati kurmayı ve Türkiye'nin çıkarlarını her zaman önde tutarsak, bu durum firmaların çıkarlarını da kuvvetlendirir. Türkiye çok büyük potansiyele sahip bir ülke. Bu potansiyeli de çok iyi kullanabilecek yetişmiş insan gücümüz var. Yeter ki aklımızı doğru yerlerde doğru şekilde kullanalım.

Bu söyleşi 4 Ocak 2021 tarihinde dünya.com'da yayınlanmıştır.

Aralık ayında Birleşik Krallık ile AB arasında Serbest Ticaret Anlaşması imzalanması, "Gümrükte Gündem"i oluşturan konuların başında geliyor.

Buna ek olarak Avrupa Birliğine üye ülkelerden ithal edilen eşyanın menşeinin tevsikine yönelik Gümrük Yönetmeliği'nde yapılan düzenlemenin 01.01.2021 tarihinde yürürlüğe girecek olması ile birlikte, AB'ye üye ülkelerden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde gelen eşyanın serbest dolaşıma girişinde kural olarak menşe şahadetnamesinin ibrazı aranmayacaktır.

Diğer yandan, GEKAP kapsamında, akümülatör ve yeniden/tekrar kullanılabilir ambalajlar için depozito sistemi uygulamasındaki bazı yükümlülüklerin başlangıç tarihi 01.01.2022 tarihine ertelenmiş olup, plastik poşetlerin ücretlendirilmesine ilişkin değişiklikler yapıldı. Ayrıca, 2021 yılında Çevre Kanunu uyarınca verilecek idari para ceza miktarları belirlendi.

Son olarak, perakende sektörü tarafından yakından takip edilen bazı tekstil, konfeksiyon ve deri ürünlerinin ürün güvenliği ve denetimi kapsamına alınma uygulaması da 1 Mart 2021 tarihine ertelendi.

Yukarıda bahsi geçen konulara ilişkin detaylı açıklamalara ve aralık ayına dair diğer öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını aşağıdaki yazımızda bulabilirsiniz.

1. 3907.69.00.00 GTİP'li eşyanın ithalinde uygulanmaya başlayacak olan EMY için tarife kontenjanı açıldı.

2 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile 3907.69.00.00 GTİP'inde sınıflandırılan polietilen tereftalat cips tanımlı eşyanın ithalatında 3192 sayılı Karar kapsamında 14.12.2020 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanan EMY şeklindeki korunma önleminde muafiyet sağlanmasına yönelik tarife kontenjanı açılmıştır.

Açılan tarife kontenjanı miktarı ek mali yükümlülüğün uygulandığı her bir dönemde, eşyanın Tebliğ ekinde yer alan ülkeler ve gümrük bölgeleri menşeli olanları için toplam 10.926 ton olarak belirlenmiş olup her bir ülke veya gümrük bölgesi menşeli eşya için bir dönemde verilecek tarife kontenjanı miktarı 3.642 tonu geçemeyecektir.

2. Ticaret politikası önlemlerine ve İGV'ye tabi eşyanın eşdeğer eşya olarak kullanımına ilişkin yazı yayımlandı.

Bilindiği üzere, Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin 6/2 maddesi uyarınca, Ticaret Bakanlığı (İhracat Genel Müdürlüğü) Dahilde İşleme Rejimi kapsamında eşdeğer eşyanın kullanımına süresiz veya dönemsel olarak yasaklama veya kısıtlama getirmeye yetkili kılınmıştır.

Bu kapsamda, İhracat Genel Müdürlüğü tarafından Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine gönderilen 30.11.2020 tarihli yazıda, ticaret politikası önlemlerine tabi olan ve ithalatında ilave gümrük vergisi tatbik edilen ürün gruplarında mevcut önlem ve vergilerin etkinliğinin sağlanması ve bu ürünlerin tedarikinin yerli üretime yönlendirilebilmesini teminen;

- a) Ticaret politikası önlemlerine tabi olan ve aynı zamanda ithalatında İGV tahsil edilen yazı eki listede yer alan eşyanın;

- ▶ 01/12/2020 tarihinden sonra düzenlenecek dahilde işleme izin belgelerinin (DİİB) ithalat listesinde eşdeğer eşya olarak yer almasına izin verilmemesi,
- ▶ 01/12/2020 tarihinden sonra gerçekleştirilecek revize işlemleriyle DİİB'lerin ithalat listesine eşdeğer eşya olarak eklenmesine izin verilmemesi hususları ile

b) Müteakip dönemde yazı eki listeye ilave edilecek ticaret politikası önlemlerine tabi olan ve aynı zamanda ithalatında İGV tahsil edilen eşyanın;

- ▶ Eşyanın listeye ilave edildiği tarihten sonra düzenlenecek DİİB'lerin ithalat listesinde eşdeğer eşya olarak yer almasına izin verilmemesi,
- ▶ Eşyanın listeye ilave edildiği tarihten sonra gerçekleştirilecek revize işlemleriyle DİİB'lerin ithalat listesine eşdeğer eşya olarak eklenmesine izin verilmemesi,

hususlarının uygun görüldüğü belirtilmiştir.

Ek olarak, yazıya ekli listede yer alan eşyanın 01.12.2020 tarihinden sonra belge revize işlemleriyle DİİB'lerin ithalat listesine eşdeğer eşya olarak eklenmek istenmesi halinde, kısıtlamaya tabi eşya eğer önceden ithalat listesinde yer almıyorsa "110 no.lu özel şartın" belgeye eklenmesi gerekmektedir.

3. Avrupa Birliğine üye ülkelerden ithal edilen eşyanın menşinin tevsikine yönelik düzenleme yapıldı.

10 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Gümrük Yönetmeliği'nin 205'inci maddesinin dördüncü fıkrasının (ç) bendinde değişiklik yapılmıştır.

Buna göre, "Türkiye ile AB arasında gümrük birliği tesis eden 1/95 sayılı Ortaklık Konseyi Kararının ticaret politikası önlemlerine ilişkin 47'nci maddesi hükümleri saklı kalmak üzere, AB'ye üye ülkelerden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde gelen eşyanın serbest dolaşıma girişinde" menşe şahadetnamesinin ibrazı aranmayacaktır.

Bu düzenlemeye göre; Yönetmelik değişikliğinin 01.01.2021 tarihinde yürürlüğe girmesi ile birlikte, AB'ye üye ülkelerden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde gelen eşyanın serbest dolaşıma girişinde kural olarak menşe şahadetnamesinin ibrazı aranmayacağı; ancak Türkiye'ye ithali ticaret politikası önlemlerine tabi olan eşyanın serbest dolaşıma girişinde, ciddi ve sağlam gerekçelere dayanan kuşkular nedeniyle kesinlikle gerekli görülmesi halinde, söz konusu ürünün gerçek menşeyi saptamak için destekleyici ek kanıt olarak menşe şahadetnamesinin ibrazının Gümrük İdarelerince talep edilebileceği değerlendirilmektedir.

4. 2021 yılında geçerli olacak usulsüzlük cezası, çalışma ücretleri ve Gümrük Yönetmeliği'nde yer alan kimi tutarlar yeniden belirlendi.

17.12.2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 169) uyarınca, 2021 yılında;

- ▶ 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 241'inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen usulsüzlük cezası 173,00 TL,
- ▶ 4458 Sayılı Gümrük Kanunu'nun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararın 122'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen fazla çalışma ücreti ihracat için 16,03 TL, diğer işlemler için 37,44 TL; (b) bendinde belirtilen Türk plakalı kamyonlar için fazla çalışma ücreti kamyon başına ihracat için 37,44 TL, diğer işlemler için 58,84 TL,
- ▶ Gümrük vergilerini geri vermeye veya kaldırmaya yetkili idari mercileri belirleyen ve Gümrük Yönetmeliği'nin 500'üncü maddesinin birinci fıkrasında düzenlenmiş olan parasal tutarlar, gümrük müdürlükleri için azami 545.000,00 TL, gümrük ve dış ticaret bölge müdürlükleri için azami 5.455.000,00 TL ve Ticaret Bakanlığı için asgari 5.455.000,00 TL,

olarak uygulanacaktır.

5. Yeniden yapılandırma kanunu kapsamındaki gümrük alacakları ile ilgili açıklamalar yapıldı.

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nce gümrük taşra teşkilatına dağıtım 80571967-010.05-E-00059776088 sayılı yazısı ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun gümrük idarelerince uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

İlgili yazıda, 31.08.2020 tarihinden önce gümrük yükümlülüğü doğmuş gümrük vergilerinin 17.11.2020 tarihinden önce ödenmiş olması durumunda, bu vergilere bağlı olarak kesilen idari para cezalarının;

- ▶ Uzlaşma veya itiraza konu edilmiş ancak, itiraz veya uzlaşma değerlendirmelerinin henüz neticelendirilmemiş olması,
- ▶ Davaya konu edilmiş olması durumunda ihtilaftan vazgeçilmesi,
- ▶ 2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tahsilat) 'nin 13'üncü maddesi hükmü çerçevesinde kesinleşmiş olması (uzlaşma sağlanmış olanlar dahil)

hallerinde, 7256 sayılı Kanun kapsamında tahsilinden vazgeçilmesinin mümkün olduğu belirtilmiştir.

Yazıda ayrıca, bahsi geçen Kanun kapsamına münhasıran kesinleşmiş alacaklar girdiğinden, bu Kanundan yararlanmak isteyen borçluların, 31.08.2020 tarihinden önce (bu tarih dahil) gümrük yükümlülüğü doğan ve 17.11.2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) kesinleşmiş olan alacaklara ilişkin (ödeme emrinin iptali, haciz işlemlerinin iptali gibi) dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları gerektiği ifade edilmiş; bu nedenle, Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların bu yöndeki iradelerini başvuru sırasında belirtmelerinin şart olduğu belirtilmiştir.

Diğer yandan, 7256 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ'in 4/1-a maddesi çerçevesinde yapılandırılması uygun bulunan gümrük vergilerinin, maddede belirtilen şartlar yerine getirilerek ödenmesi koşuluyla bu gümrük vergilerine bağlı idari para cezalarının tahsilinden vazgeçilmesinin mümkün olduğu ve bu hükümden yararlanmak için, söz konusu vergi aslına bağlı idari

para cezalarının dava konusu edilmiş olması durumunda da açılmış olan davalardan vazgeçilmesi gerektiği bildirilmiştir.

6. Akümülatör ve yeniden/tekrar kullanılabilir ambalajlar için depozito sistemi uygulamasındaki bazı yükümlülüklerin başlangıç tarihi 01.01.2022 tarihine ertelendi.

22 Aralık 2020 tarihinde hem Akümülatör Depozito Sistemi Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esaslar hem de Yeniden/Tekrar Kullanılabilir Ambalajlar İçin Depozito Sistemi Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esaslar'da güncelleme yapılmıştır.

Akümlatör Depozito Sistemi Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esaslar'da yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir:

- 1) İade alınan akümülatör tanımı "Piyasaya arz edilen akümülatörlerin kullanımı sonucunda atık olarak geri alınması" şeklinde eklenmiştir.
- 2) Yürürlük tarihi 01/01/2021 olan aşağıdaki hükümlerde belirtilen yükümlülüklerin başlangıç tarihi 01/01/2022'ye ötelenmiştir.
 - Piyasaya sürenler; depozito uygulamasına başlamadan önce, uygulayacakları depozito sisteminin öngörülen mali boyutunu ve bu doğrultuda belirlenen teminatı depozito uygulama planında göstermekle yükümlüdür.
 - Akümülatör ürünlerinin dağıtım ve satışını yapan işletmeler ve araç bakım-onarım yerlerini işletenlerin depozito uygulamasına tabi olan akümülatörlerin depozito bedellerini satış belgelerinde göstermekle, iade alınan atık akümülatörler için geri alım belgelerini hazırlamakla yükümlüdür.
 - Depozitolu akümülatörlerin, satış noktaları tarafından tüketicilere/kullanıcılara yapılan satışlarda akümülatörün depozito bedeli tüketicilere/kullanıcılara satış belgelerinde gösterilmek sureti ile yansıtılır.

Yeniden/Tekrar Kullanılabilir Ambalajlar İçin Depozito Sistemi Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esaslar'da yapılan değişiklik ile yürürlük tarihi 01/01/2021 olan aşağıdaki hükümlerde belirtilen yükümlülüklerin başlangıç tarihi 01/01/2022'ye ötelenmiştir.

- Satış noktalarında, depozito uygulamasına tabi ambalajlı ürünlerin satışında depozito bedellerinin satış belgelerinde gösterilmesi zorunludur. Depozito bedelleri katma değer vergisi dâhil olarak belirlenir ve ilgili belgelerde gösterilir.
 - Piyasaya sürenler; depozito uygulamasına başlamadan önce, uygulayacakları depozito sisteminin öngörülen mali boyutunu ve bu doğrultuda belirlenen teminatı depozito uygulama planında göstermekle yükümlüdür.
 - Satış noktaları depozito uygulamasına tabi olan ambalajlı ürünlerin depozito bedellerini satış belgelerinde göstermekle, iade alınan depozitolu ambalajlar için de geri alım belgelerini hazırlamakla yükümlüdür.
 - Taşıma/nakliye ambalajları hariç olmak üzere,
- Piyasaya sürenlerce depozito sistemine tabi tutulan ambalajların üzerinde veya etiketlerinde açıkça görünür, okunaklı ve kolay silinmeyen/bozulmayan "Depozitoludur" ibaresi bulundurulur.

- Depozitolu olarak piyasaya arz edilen ambalajlarda piyasaya süren tarafından bu sisteme özgü ulusal EAN - GTIN kodu kullanılır.
- Depozito sistemine dahil edilen yeniden/tekrar kullanılabilir ambalajlar için alınacak ambalaj depozito bedeli satış/teslim belgelerinde ayrı olarak gösterilir.
- Ambalajlara uygulanacak olan depozito bedeli ürün fiyatından ayrı gösterilmek kaydı ile ambalajlı ürünün satış/teslim belgesinde gösterilir. Ambalajların iade aşamasında da aynı süreç tekrar edilir.
- Satış noktaları ve bayiler tarafından tüketicilere ve/veya kullanıcılara yapılan satışlarda ambalajın depozito bedeli tüketicilere ve/veya kullanıcılara satış belgelerinde gösterilmek sureti ile yansıtılır. Ancak, özel pazarlama alanlarında tüketicilere ve/veya kullanıcılara yapılan teslim/satış/devirlerde tüketicilere ve/veya kullanıcılara depozito bedeli yansıtılması şartı aranmaz.
- Depozito uygulamasına tabi tutulmuş bir ambalajın üzerinde veya etiketinde "Depozitoludur" ifadesi bulunmuyor ve/veya silinmiş yırtılmış ise, bu ambalajlar için bu Usul ve Esaslar kapsamında depozito bedeli uygulanması veya iadesi gerçekleştirilmez.

7. Plastik poşetlerin ücretlendirilmesine ilişkin usul ve esaslarda değişiklik yapıldı.

22 Aralık 2020 tarihinde plastik poşetlerin ücretlendirilmesine ilişkin usul ve esaslarda güncelleme yapılmıştır. Bu güncellemede öne çıkan konular özetle aşağıdaki gibidir:

- 2021 yılı plastik poşetlere uygulanacak taban ücret adet başına vergiler dahil 25 kuruş olarak belirlenmiştir. 01/01/2021 tarihinden başlayarak 2021 yılı sonuna kadar ise satışa tabi tüm poşetler için uygulanacak ücret adet başına vergiler dahil 25 kuruş olup daha az veya daha fazla bir ücret uygulanamayacaktır.
- Ücrete tabi poşetlerin bir yüzeyinde sadece Bakanlıkça belirlenen çevreci slogan ve Sıfır Atık logosu bulunacak, diğer yüzeylerde ise satış noktalarının marka ve logoları bulunabilecektir. Çevreci slogan ve Sıfır Atık logosu Bakanlık web sayfasından temin edilen haliyle veya poşet rengine bağlı olarak görünür olması şartıyla tek renk olarak kullanılacaktır. Bu düzenlemeye uygun plastik poşetlerin uygulamaya dahil edilmesi için geçiş süreci öngörülmüş olup, bu poşetler 01/07/2021 tarihinden itibaren satışa sunulacaktır ve 01/01/2022 tarihinden itibaren bu şartları sağlamayan plastik poşetlerin satışına izin verilmeyecektir.
- Açık satılan gıdaların hijyenini sağlamak için satış noktalarında ücretsiz verilen plastik poşetlere alternatif olarak kağıt/karton türevi torbaların da bulundurulması ve kağıt/karton türevi torba talep eden müşterilerin bu taleplerinin karşılanması zorunluluğu getirilmiştir.

8. 2021 yılında geçerli Çevre Kanunu uyarınca verilecek idari para ceza miktarı belirlendi.

24 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2872 Sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2021/1) ile Kanun'un 20'nci maddesinde yer verilen Kanuna aykırılık halinde uygulanacak idari para cezalarının 2021 yılında geçerli olacak miktarları duyurulmuştur.

Ceza miktarları Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından VUK Genel Tebliği (Sıra No: 521) ile 2020 yılı için %9,11 olarak tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirilmiştir.

01.01.2021-31.12.2021 tarihleri arasında bazı fiiller için uygulanacak ceza miktarları aşağıdaki gibidir:

- ▶ Kanunun 12'nci maddesinde öngörülen bildirim ve bilgi verme yükümlülüğünü yerine getirmeyenlere 24.123 TL
- ▶ Kanunun Ek 2'nci maddesinde öngörülen çevre yönetim birimini kurmayanlara 24.123 TL, çevre görevlisi bulundurmayanlara ya da Bakanlıkça yetkilendirilmiş firmalardan hizmet almayanlara 16.082 TL
- ▶ Kanunun Ek 12'nci maddesine aykırı olarak depozito uygulanmadan yıllık piyasaya sürülen ambalaj için piyasaya sürenlere ton başına 165,49 TL
- ▶ Kanunun Ek 13'üncü maddesine aykırı olarak plastik poşetleri ücretsiz verdiği tespit edilen satış noktalarına depo alanı hariç kapalı satış alanının her metrekaresi için 16,54 TL
- ▶ Tehlikeli atıkların her ne şekilde olursa olsun ülkeye girişini sağlayanlara ayrı ayrı 8.047.986 TL
- ▶ Tehlikeli atıkları ilgili mercilere ön bildirimde bulunmadan ihraç eden veya transit geçişini yapanlara 8.047.986 TL
- ▶ Tehlikeli kimyasallar ve bu kimyasalları içeren eşyayı bu Kanunda ve ilgili yönetmeliklerde belirtilen usul ve esaslara, yasak ve sınırlamalara aykırı olarak üreten, işleyen, ithal ve ihraç eden, taşıyan, depolayan, kullanan, ambalajlayan, etiketleyen, satan ve satışa sunanlara, 402.385 TL'den 4.023.983 TL'ye kadar

idari para cezası verilecektir.

9. AB ile Birleşik Krallık Arasında Serbest Ticaret Anlaşması imzalanması konusunda mutabakata varıldığı açıklandı.

24 Aralık 2020 tarihinde Avrupa Komisyonu tarafından yapılan yazılı açıklamada, Birleşik Krallık'ın (BK) Avrupa Birliği'nden (AB) ayrılacak olmasının ardından yürürlüğe girmek üzere, taraflar arasında Ticaret ve İşbirliği Anlaşması (EU-UK Trade and Cooperation Agreement) imzalanması konusunda, müzakereciler düzeyinde prensipte bir anlaşmaya varıldığı bildirildi. Açıklamada, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek şekilde, Anlaşmanın imza ve iç onay mekanizmalarının Taraflarca başlatılacağı ifade edildi.

Açıklamada ayrıca söz konusu anlaşmanın AB üyeliği düzeyinde bir entegrasyon sağlamasa da geleneksel serbest ticaret anlaşmalarının ötesinde olduğu belirtildi.

Taraflar arasındaki eşya ticaretine ilişkin olarak, AB tarafından yapılan açıklamada öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir:

- ▶ BK'nın AB'den ayrılması ile birlikte, taraflar arasında eşyanın serbest dolaşımı sona erecektir. BK'dan AB'ye yapılan ihracatlarda gümrük kontrolleri uygulanacaktır.
- ▶ BK ile yapılacak anlaşma, AB'nin Kanada veya Japonya gibi ülkelerle imzaladığı ticaret anlaşmalarından farklı olarak, tüm ürünleri kapsayacak olup bu ürünlerin gümrük vergisiz ve kotasız ticaretine imkân sağlayacaktır.
- ▶ Söz konusu vergisiz ticaretten faydalanmak isteyen işletmelerin menşe kurallarına uyması gerekecektir.

- ▶ Anlaşma, taraflar arasında tam menşe kümülasyonuna ve menşe beyanının fatura beyanı şeklinde yapılmasına (self-certification) imkân sağlayacaktır.
- ▶ Taraflarca verilen Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası ve benzeri kolaylıklar karşılıklı tanınmak suretiyle, taraflar arası ticarete ilişkin gümrük süreçleri basitleştirilecektir.
- ▶ Düşük riskli ürünlerde uygulanacak kendiliğinden beyan uygulamaları veya otomotiv, ilaç, kimya gibi karşılıklı çıkarların öne çıktığı belirli bazı ürünlerde sağlanacak kolaylıklar sayesinde anlaşma, ticarete uygulanan gereksiz teknik bariyerlerin önlenmesi amaçlanacaktır.
- ▶ Taraflar arası ticaretin adil bir şekilde gerçekleştirilmesini teminen, anlaşma devlet yardımlarına ilişkin hususlar da içerecektir.

Bahse konu Ticaret ve İşbirliği Anlaşması'nın AB ve BK arasında yürürlüğe girecek olması ile birlikte, Türkiye - BK arasında da kısa süre içerisinde bir serbest ticaret anlaşmasının imzalanması beklenmektedir.

10. Tekstil ürünlerindeki tareks uygulaması 1 Mart 2020 tarihine ertelendi.

Bazı Tekstil, Konfeksiyon ve Deri Ürünlerinin Denetimine İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2021/18)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2021/26) 30.12.2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

2021/26 sayılı Tebliğ'de, 2021/18 sayılı Tebliğ'in 7'nci maddesinin 01.01.2021 tarihinde, diğer maddelerinin ise 01.03.2021 tarihinde yürürlüğe girmesi yönünde düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, 2021/18 sayılı Tebliğ'de 01.01.2021 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen, tekstil ürünlerindeki tareks uygulaması 01.03.2021 tarihine ertelenmiş oldu.

Son olarak, 2021/26 sayılı Tebliğ'le, 2021/18 sayılı Tebliğ'in 1 no.lu ekinde yer alan listede değişiklik yapılmıştır. Bu çerçevede, ürün güvenliği denetimi kapsamına tabi olan ürünler GTİP bazında tanımlanırken, bazı tekstil, konfeksiyon ve deri ürünleri ürün güvenliği denetimi kapsamından çıkarılmıştır.



Değerli okurlarımız; geçtiğimiz aralık ayı içerisinde iş ve sosyal güvenlik alanında yaşanan gelişmelere baktığımızda; Covid-19 etkisi ile kısa çalışma uygulamasından daha önce faydalanmayan iş yeri ve sigortalılara yeni başvuru imkanı sağlandığı, mevcut faydalananların faydalanma sürelerinin uzatıldığı, kısa çalışması/nakdi ücret desteği sona ererek normal mesailerine dönen sigortalılar için işverenlere tanınan "normalleşme desteği" ödemelerinin süresinin artırıldığı ve özellikle pek çok yeni destek ve teşvik imkanlarının uygulamaya geçtiği bir dönem oldu. Buna ilaveten vergi ve SGK dahil pek çok alanda birikmiş borçlar için yapılandırma yasası yürürlüğe girmiştir. Son olarak fesih yasağı-nakdi ücret desteği ve yapılandırmada süre uzatımına gidilmiştir. Gelişmelerin detayları aşağıda yer almaktadır.

1. "Fesih yasağı" ve "pandemi ücretsiz izin" uygulaması 17.03.2021 tarihine uzatıldı.

30 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3344 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile fesih yasağı ve pandemi ücretsiz uygulaması 17.01.2021 tarihinden itibaren 2 (iki) ay daha uzatılmıştır.

1.1. Fesih yasağı kapsamında olmayan haller;

- ▶ 4857/25 inci maddenin birinci fıkrasının (II) numaralı bendinde ve diğer kanunların ilgili hükümlerinde yer alan ahlak ve iyi niyet kurallarına uymayan haller ve benzeri sebepler,
- ▶ Belirli süreli iş veya hizmet sözleşmelerinde sürenin sona ermesi,
- ▶ İşyerinin herhangi bir sebeple kapanması ve faaliyetinin sona ermesi,
- ▶ İlgili mevzuatına göre yapılan her türlü hizmet alımları ile yapım işlerinde işin sona ermesi halleri yasak kapsamı dışındadır.
- ▶ Yine,
- ▶ İşçinin her türlü istifa etmesi, emeklilik başvurusu, yaş haricinde diğer koşulları doldurması suretiyle kıdem tazminatı talebiyle işten ayrılmak istemesi yasak kapsamı dışındadır.

1.2. Fesih yasağı kapsamında olan haller;

- ▶ Belirli süreli sözleşmelerin süresinden önce işveren tarafından feshi,
- ▶ Belirsiz süreli iş sözleşmesinin işverence haklı sebep bildirilmeden feshi,
- ▶ Toplu işçi çıkarılması,
- ▶ İşveren tarafından sağlık nedenleriyle fesih,
- ▶ İşveren tarafından zorunlu nedenlerle ve tutukluluk nedeniyle fesih
- ▶ İşveren tarafından deneme süresi içinde işçi akdinin feshi
- ▶ İkale

örnek gösterilebilir.

1.3. Pandemi sürecinde işçilerin ücretsiz izne çıkarılması 17.03.2021 tarihine uzatıldı.

Bilindiği üzere, 17.04.2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7244 sayılı "Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun" ile 4857 sayılı İş Kanunu'na geçici 10. madde eklenmiştir.

Bu madde kapsamında işverenlere, düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren üç aylık süreyi geçmemek üzere işçileri tamamen veya kısmen ücretsiz izne ayırabilme hakkı tanınmıştır. Bu hak da 17.03.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

İşverenlerin, nakdi ücret desteğinden yararlanma imkânı bulunmayan bu işçiler için ilgili kanun maddesine dayanarak ve Cumhurbaşkanının uzatmaları çerçevesinde SGK'ya tüm ay boyunca "28 - Pandemi Ücretsiz İzin" eksik gün koduyla bildirim yapmasının önünde herhangi bir engel bulunmamaktadır.

1.4. Deneme süresi de işten çıkarma yasağı kapsamındadır

Sıkça karşılaşılan sorulardan biri de fesih yasağı döneminde işçilerin deneme süresi içerisinde işten çıkarılabilirliği. Yasak kapsamında deneme süresi içinde işçinin işine son verilebileceğine ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

Dolayısıyla işverence işçinin iş sözleşmesine son verilme nedeni, 4857 sayılı İş Kanunu'nun geçici 10. maddesindeki istisna kapsamına giren hallerden biri değil ise söz konusu işlem kanuna aykırılık teşkil edecek ve mezkûr madde hükümlerine aykırı olarak iş sözleşmesini fesheden işveren veya işveren vekiline, sözleşmesi feshedilen her işçi için fiilin işlendiği tarihteki aylık brüt asgari ücret tutarında idari para cezası verilecektir.

2. 7256 sayılı Kanun ile İşsizlik Sigortası Kanunu'nda yapılan değişiklikler ve Kanun'un SGK alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri

17 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Kanun'un Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri ile İşsizlik Sigortası Kanunu ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda yapılan değişiklikler aşağıda dikkatinize sunulmuştur.

2.1. 7256 sayılı Kanun'un Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri

2.1.1. Yapılandırma kapsamındaki Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlar

2020 yılı ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin olup 17 Kasım 2020 tarihinden önce tahakkuk ettiği hâlde 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

- 5510 sayılı Kanun'un 4. maddesinin (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; 2020 yılı ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- 2020 yılı ağustos ayı ve önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,
- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından takip edilen damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,
- 31 Ağustos 2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bitirilmiş olan özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucunda

bulunan eksik işçilik tutarı üzerinden hesaplanan sigorta primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

- 31 Ağustos 2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

ile bu borçların ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 17 Kasım 2020 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi ferî alacakların tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

Aynı zamanda, 31 Ağustos 2020 tarihinden önce (bu tarih dâhil) yapılan tespitlere ilişkin olup 17 Kasım 2020 tarihinden önce kesinleştiği hâlde ödenmemiş olan ve Kurumca takip edilen idari para cezası asıllarının %50'si ile bu tutarlara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden 17 Kasım 2020 tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, idari para cezası asıllarının kalan %50'si ile idari para cezasına uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi ferî alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.

2.1.2. Yapılandırma kapsamına giren borçlardan aslı 17 Kasım 2020 tarihinden önce ödenmiş ancak gecikme cezası ve gecikme zammı ödenmemiş olanların durumu

Yapılandırma kapsamındaki borç asıllarının 17 Kasım 2020 tarihinden önce ödenmiş olmasına rağmen, ferilerinin 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla ödenmemiş olduğu durumlarda, aslı ödenmiş ferî alacağın %40'ının bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde, kalan %60'ının tahsilinden vazgeçilecektir.

2.1.3. Borçlarını yapılandıran 4 (b) kapsamındaki sigortalıların genel sağlık sigortalılığı

5510 sayılı Kanun'un 4 (b) kapsamındaki sigortalılar ile ek 5 ve ek 6. maddeleri kapsamında sigortalı olanların, bu kapsamındaki borçlarını yapılandırmaları hâlinde, yapılandırılan borç haricinde 60 günden fazla borçlarının bulunmaması veya bu borçlarını taksitlendirmiş veya yapılandırmış olup ödeme yükümlülüklerini de yerine getiriyor olmaları ve yapılandırılan borçlarının ilk taksitini ödemeleri kaydıyla genel sağlık sigortasından yararlanabileceklerdir.

2.1.4. 5510 sayılı Kanun'un 60. maddesinin (g) bendi (sosyal güvencesi olmaması sebebi ile genel sağlık sigortası kapsamına alınan kişiler) kapsamındaki sigortalıların genel sağlık sigortası borçlarının yapılandırılması

5510 sayılı Kanun'un 60. maddesinin (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortası tescili yapılmış olup da gelir testine hiç başvurmayan kişilerin genel sağlık sigortası primleri, 31 Mart 2021 tarihine kadar gelir testine başvurmaları halinde ilk tescil başlangıç tarihinden itibaren gelir testi sonucuna göre tahakkuk ettirilecektir.

31 Ağustos 2020 tarihinden önceki aylara ilişkin olup 17 Kasım 2020 tarihinden önce 60 (g) kapsamında ödenmemiş

olan prim borçlarının 30 Nisan 2021 tarihine kadar ödenmesi halinde bu borçlara ait gecikme cezası ve gecikme zammı silinecektir. 17 Kasım 2020 tarihinden önce 60 (g) bendi kapsamındaki sigortalılığı sebebiyle prim borcu bulunanlar 5510 sayılı Kanunun 67. maddesindeki şartları taşımaları halinde, 17 Kasım 2020 tarihinden önceki döneme ait prim borçları dikkate alınmaksızın 30 Nisan 2020 tarihine kadar sağlık hizmetlerinden yararlanabilecektir.

2.1.5. Sigortalılıkları durdurulan 4 (b) sigortalılarının borçlarının yapılandırılması

Köy ve mahalle muhtarları, kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar ile tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan tescilleri yapıldığı hâlde prim borçları nedeniyle sigortalılık süreleri durdurulmuş olanlardan 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla ihya edilmemiş olanların kendileri veya hak sahipleri, 17 Kasım 2020 tarihini takip eden aybaşından itibaren 2 ay içinde Kuruma müracaat ederek, durdurulan süreleri için ödeyecekleri prim tutarının, süreleri durdurulmamış gibi değerlendirilerek yapılandırma kapsamında hesaplanmasını talep edebileceklerdir. Hesaplanan borcun tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi hâlinde durdurulan süreler sigortalılık süresi olarak değerlendirilecektir.

2.1.6. Yapılandırmanın bozulacağı haller ve prim borçları için dava yollarına başvurmuş veya başvuracak olanların durumu

Yapılandırma için başvuruda bulunan borçlular, taksit ödeme süresince tahakkuk eden sigorta primlerini çok zor durum olmaksızın bir takvim yılında birden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri hâlinde, belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybedeceklerdir.

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen borçluların, yapılandırma için aranan şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

2.1.7. Borç yapılandırma başvurusu ve ödeme şartları 1 ay uzatıldı

Yapılandırılmadan yararlanmak için 31 Aralık 2020 tarihine kadar ilgili Kurum ünitesine şahsen, posta yoluyla veya e-sigorta kanalıyla online olarak başvuruda bulunulması gerekmekte idi.

Ancak 30 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3343 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 7256 sayılı Kanun'un 3 ve 4'üncü maddesinde yer alan sürelerde uzatmaya gidilmiş, ancak 4'üncü maddesinin 13 ve 14'üncü fıkrası süre uzatımı kapsamı dışında kalmıştır. Buna göre;

7256 sayılı Kanun'da yer alan;

- ▶ En son başvuru tarihi 31.12.2020 tarihinden 31.01.2021 tarihine (tatile denk geldiği için 01.02.2021 tarihine);
- ▶ İlk taksit ödeme süresi de maliye için 31.01.2021 tarihinden 28.02.2021 tarihine, SGK için de 28.02.2021 tarihinden 31.03.2021 tarihine uzatılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil dairelerine ödenecek tutarların tamamının veya ilk taksitinin 31.03.2021 tarihine

kadar ödenmesi koşuluyla, ilk ödeme tarihini takip eden 2 aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte ödenmesi mümkündür. Kanun hükümlerine göre hesaplanan borç tutarlarının peşin veya taksitle ödenmesi konusunda tercih yapılabilecektir. Borçların taksitlendirilmesi tercih edilirse ikişer aylık dönemler halinde, 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birinin seçilmesi gerekmektedir. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamayacaktır.

2.2. İşsizlik Sigortası Kanunu'nda yapılan değişiklikler

2.2.1. Kayıtlı işsizlere işe dönüş desteği sağlanması

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na ilave edilen Ek 7. madde uyarınca, işsizlik ödeneğine hak kazanacak şekilde işten ayrılmış kişilerin 90 gün içerisinde herhangi bir özel sektör işyerinde hizmet akdine tabi çalışmaya başlamaları ve en az 12 ay süreyle kesintisiz çalışmaları koşuluyla, yeniden sigortalı çalışmaya başladıkları tarihten önceki işsizlik ödeneği süresi için prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanacak uzun vadeli sigorta kolları primi işveren ve sigortalı hisselerinin tamamı İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacaktır.

2.2.2. Genç, kadın ve mesleki yeterlilik sahibi kişilerin istihdamına yönelik sigorta prim teşviklerinin yürürlük sürelerinin uzatılması

Kanunun 6, 7 ve 8. maddeleriyle, İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 10. maddesinde yer alan kadın, genç ve mesleki yeterlilik belgesi sahibi kişilerin istihdamına yönelik 6111 kanun numaralı istihdam teşviki ve aynı Kanun'un geçici 19 ve 21. maddelerinde yer alan 7103 kanun numaralı yeni nesil istihdam teşvikinin yürürlük tarihleri 31.12.2022 tarihine uzatıldı. Ayrıca 31.12.2023'e uzatılması konusunda Cumhurbaşkanlığı'na yetki verilmiştir.

2.2.3. Kısa çalışma uygulaması ile normalleşme prim desteği başvuru ve yararlanma sürelerinin uzatılması

Kanun'un 6 ve 7. maddelerinde yer alan düzenlemeler ile Cumhurbaşkanlığına, Covid-19 kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle yapılacak kısa çalışma başvurularını ve kısa çalışma ödeneği sağlanacak süreler ile birlikte normalleşme desteği adı altında işverenlere sağlanan sigorta prim desteği uygulamasını 30.06.2021 tarihine kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

Bununla birlikte, işverenlere Covid-19 nedeniyle 31.12.2020 tarihine kadar yeniden kısa çalışma başvurusunda bulunma imkânı getirilmiştir. 1 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3238 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'yla Covid-19 nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamındaki zorlayıcı sebep gerekçesiyle yapılan kısa çalışma başvuru süresi uzatılmıştır. Bilindiği üzere, işverenlerce Yeni Koronavirüs (Covid-19) nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamındaki zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma başvuruları 30.06.2020 tarihine kadar yapılabilmekteydi.

1 Aralık 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3238 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'yla işverenlere yeniden Covid-19 nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamındaki zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma başvurusu yapabilme imkânı getirilmiştir.

Buna göre kısa çalışma uygulamasına yeni başvuru ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

- ▶ İşverenler, Covid-19 nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamındaki zorlayıcı sebep gerekçesiyle 31.12.2020 tarihine kadar yeniden kısa çalışma başvurusunda bulunabilecektir.
- ▶ Başvurular, yalnızca 01.12.2020 tarihinden sonraki döneme ilişkin olarak kabul edilecektir.
- ▶ Kısa çalışma başvurusu kapsamında yapılan ödemeler, çalışanların işsizlik ödeneği hak sahipliği süresinden düşülmeyecektir.
- ▶ Daha önce Covid-19 nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamındaki zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma uygulanan işyerlerinde, 4447 sayılı Kanun'un Ek 2. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan kısa çalışma ödemelerinin ilk bir haftalık süreden sonra başlayacağına ilişkin hükmü uygulanmış kabul edilecektir.

23.12.2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3316 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile de yeni değişiklikler bulunmaktadır. Söz konusu değişikliğe göre;

- ▶ Covid-19 gerekçeli kısa çalışma başvuru ve ödeme sürelerinde Cumhurbaşkanlığı Kararları ile süre uzatımına gidilmiştir.
- ▶ Yeni koronavirüs nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamında zorlayıcı sebep gerekçesi ile uygulanan kısa çalışma ödeneği başvuru süresi 31.12.2020 tarihinde sona ermekte idi. Yeni Karar ile 01.01.2021 tarihinden sonraki döneme ilişkin kısa çalışma talebinde bulunacak işyerleri için başvuru süresi 01.01.2021-31.01.2021 olarak belirlenmiştir.
- ▶ Aynı tarihli RG'de yayımlanan 3317 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yeni koronavirüs nedeniyle dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlar kapsamında zorlayıcı sebep gerekçesi ile uygulanan kısa çalışma ödeneği ödeme süresi de 31.12.2020 tarihinden 28.02.2021 tarihine uzatılmıştır.

2.2.4. Kayıtlı istihdamın artırılması işe dönüşlerin sağlanmasına yönelik sigorta prim teşviki ve ücret desteği

İşsizlik Sigortası Kanunu'na ilave edilen geçici 27. madde uyarınca halihazırda kayıt dışı çalıştırılanların sigortalılıklarının sağlanması veya iş sözleşmesi 01.01.2019 ila 17.04.2020 tarihleri arasında sona ermiş çalışanların yeniden istihdam edilmesi koşuluyla işverenlere günlük 44,15 TL sigorta prim desteği sağlanacaktır.

Destek süresi, 4857 sayılı Kanun'un geçici 10. maddesinde yer verilen fesih yasağı süresi ile sınırlıdır. İşverenler, kapsama giren sigortalıların yarısını destek süresinin sona ermesinden itibaren en az destekten yararlanma süresi kadar fiilen çalıştırmakla yükümlüdür.

İstihdam edilecekler arasından işverenlerce ücretsiz izne gönderilen çalışanlara ise günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği sağlanacaktır.

Başvurusu işverenlerce kabul edilmeyen çalışanlardan, hanesinde gelir veya aylık alan veya sigortalı çalışan herhangi bir kimse bulunmayanlara hane başına günlük 34,34 TL destek sağlanacaktır.

Söz konusu destekten yararlandırılacak çalışanların 31.12.2020 tarihine kadar son çalıştıkları işverenlere başvuruda bulunması gerekmektedir.

İşverenlerce kayıt dışı istihdam edildiği kabul edilen çalışanlar, bu şekilde çalıştırıldıkları döneme ilişkin ücret ve ücrete bağlı olacakları hariç olmak üzere diğer haklarından feragat etmiş sayılacaktır. İşverenlere, söz konusu kişileri sigortasız çalıştırdıkları dönemler için idari para cezası uygulanmayacak ve sigorta primi tahakkuk ettirilmeyecektir.

Bununla birlikte, söz konusu destekten yararlanmak amacıyla gerçeğe aykırı beyanda bulunan işveren veya çalışanlara ayrı ayrı olmak üzere her yanlış beyan için brüt asgari ücret tutarında idari para cezası uygulanacak ve yararlanılan destekler işverenden kanuni faiziyle birlikte geri alınacaktır.

2.2.5. İstihdamın artırılmasına yönelik yeni ilave istihdam teşviki

İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen geçici 28. madde uyarınca sigortalıların, 2019/Ocak ila 2020/Nisan dönemlerinde 4/a kapsamında en az sigortalılık bildiriminde bulunan aydaki çalışan sayısına ilave olarak fiilen çalıştırılmaları veya 17.04.2020 tarihinden sonra ilk defa sigortalılık bildiriminde bulunacak işyerlerinde 01.12.2020 tarihinden itibaren ilk defa fiilen çalıştırılmaları halinde, istihdam edilecek her çalışan için ilgili ayda işverenlere SGK'ya ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek üzere günlük 44,15 TL tutarında destek sağlanacaktır.

Destek süresi, 4857 sayılı Kanun'un geçici 10. maddesinde yer verilen fesih yasağı süresi ile sınırlıdır. İşverenler, kapsama giren sigortalıların yarısını destek süresinin sona ermesinden itibaren en az destekten yararlanma süresi kadar fiilen çalıştırmakla yükümlüdür. Söz konusu destek kapsamında istihdam edilecekler arasından işverenlerce ücretsiz izne gönderilen çalışanlara günlük 39,24 TL nakdi ücret desteği sağlanacaktır. Nakdi ücret desteğinden faydalanan çalışanlara ait genel sağlık sigortası primleri İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacaktır.

2.2.6. İşverenlerin kısa çalışma uygulamasından kaynaklanan 2020 Ekim ayı ve öncesine ait fazla ve yersiz ödemelere ilişkin borçların terkin edilmesi

İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen geçici 29. madde uyarınca Yeni Koronavirüs (Covid-19) sebebiyle yapılan kısa çalışmalarda başvurularının alınması, değerlendirilmesi ve ödenmesine ilişkin işlemler hakkında Bakanlık ve İŞKUR personeline herhangi bir sorumluluk yüklenmeyecektir. Bununla birlikte, 2020 Ekim ayı ve öncesi döneme ait olmak üzere işverenlerin hatalı işlemlerinden kaynaklanan fazla ve yersiz ödemelerden 17.11.2020 tarihi itibarıyla tahsil edilmemiş olanlar terkin edilecektir. Tahsil edilenler ise iade veya mahsup edilmeyecektir.

OECD ülkelerinin vergi gelirlerinde 2020'de büyük bir düşüş görülebilir

OECD ülkelerinde vergi gelirleri 2019'da, son on yıldır ilk defa düşüş kaydetti, ancak Covid-19'un ekonomi üzerindeki etkilerine bağlı olarak, başta tüketim üzerinden alınan vergiler olmak üzere 2020'de vergi gelirlerinde çok daha büyük bir düşüş bekleniyor.

Geçtiğimiz ay yayınlanan Gelir İstatistikleri 2020 raporuna göre, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) üyesi ülkelerde vergi gelirlerinin GSYH'ye oranı 2019'da 0,1 puan azalarak yüzde 33,8'e düştü. Bu oran OECD ülkelerinin genel ortalamasını gösteriyor ve Türkiye için açıklanan seviye yüzde 23,1 ile OECD ortalamasının altında. OECD verilerine göre Fransa için hesaplanan oran yüzde 45,4; Danimarka'ya ait oran ise yüzde 46,3 seviyesinde.

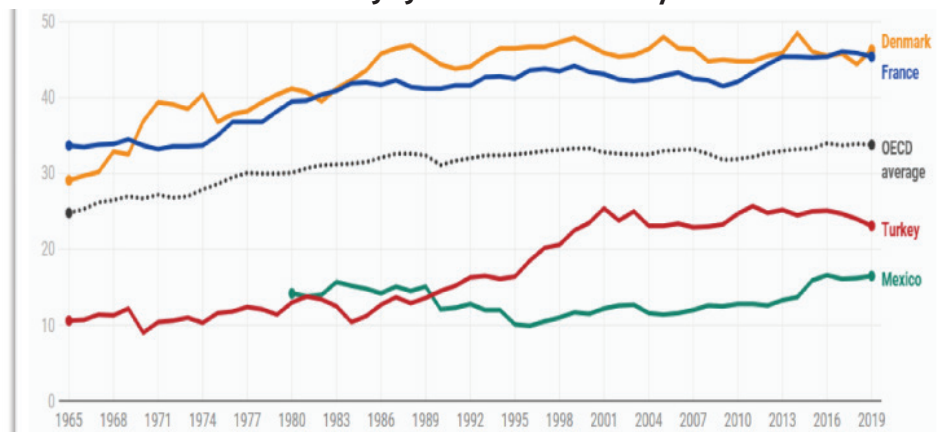
Sistem gözden geçirilmeli

Gelir İstatistikleri 2020 raporuna göre, ekonomik aktivite ile tüketimdeki sert düşüş ve birçok işletmenin zorunlu olarak kapanması nedeniyle, Covid-19 başta tüketim üzerinden alınan vergiler olmak üzere 2020'de vergi gelirlerini belirgin şekilde aşağı çekebilir. OECD Vergi Politikaları Direktörü Pascal Saint-Amans, raporun sunumunda yaptığı açıklamada 2008 küresel mali krizinden bu yana, OECD'deki vergi gelirlerinde tutarlı bir artış eğilimi görüldüğünü ve 2019'da ilk kez hafif bir azalma gerçekleştiğini söyledi. Saint-Amans, "COVID-19'un etkisi daha belirgin hale gelmeye başladığında gelecek yıl çok daha keskin düşüşler görmeyi bekliyoruz. Sağlık krizi geçtiğinde ve ekonomilerde toparlanma başladığında, hükümetlerin, vergi sistemlerinin pandemi sonrası ortamın zorluklarını karşılayıp karşılamadığını yeniden gözden geçirmeleri gerekecek" dedi.

Diğer taraftan, vergi gelirlerinin GSYH'ye oranını gösteren değerler OECD üyesi ülkeler arasında birbirinden çok farklı aralıklarda yer aldı. Örneğin, Meksika'da bu oran yüzde 16,5 olurken Danimarka'da yüzde 46,3'e kadar yükseliyor. En büyük düşüş 1,7 puanla Macaristan'da gözlenirken, İzlanda, Belçika ve İsveç'te de önemli düşüşler gerçekleşti. Danimarka, Fransa'yı geride bırakarak sıralamada yeniden vergi gelirlerinin GSYH'ye oranının en yüksek olduğu ülke olarak yer aldı.

Rapora göre, kurumlar vergisinin toplam vergi gelirleri içerisindeki payı artmaya devam etti. OECD'de 2014'te yüzde 9,2 olan kurumlar vergisinin payı 2018'de yüzde 10 seviyesine yükseldi. Ancak bu rakam, küresel finans krizi öncesindeki 2007 yılı verisinin hala çok gerisinde. OECD üyesi ülkelerde, kurumlar vergisinin toplam vergi gelirleri içerisindeki payı 2007 yılında yüzde 11,5 olarak açıklanmıştı.

Bazı OECD ülkelerinde vergi gelirlerinin GSYH'ye oranı



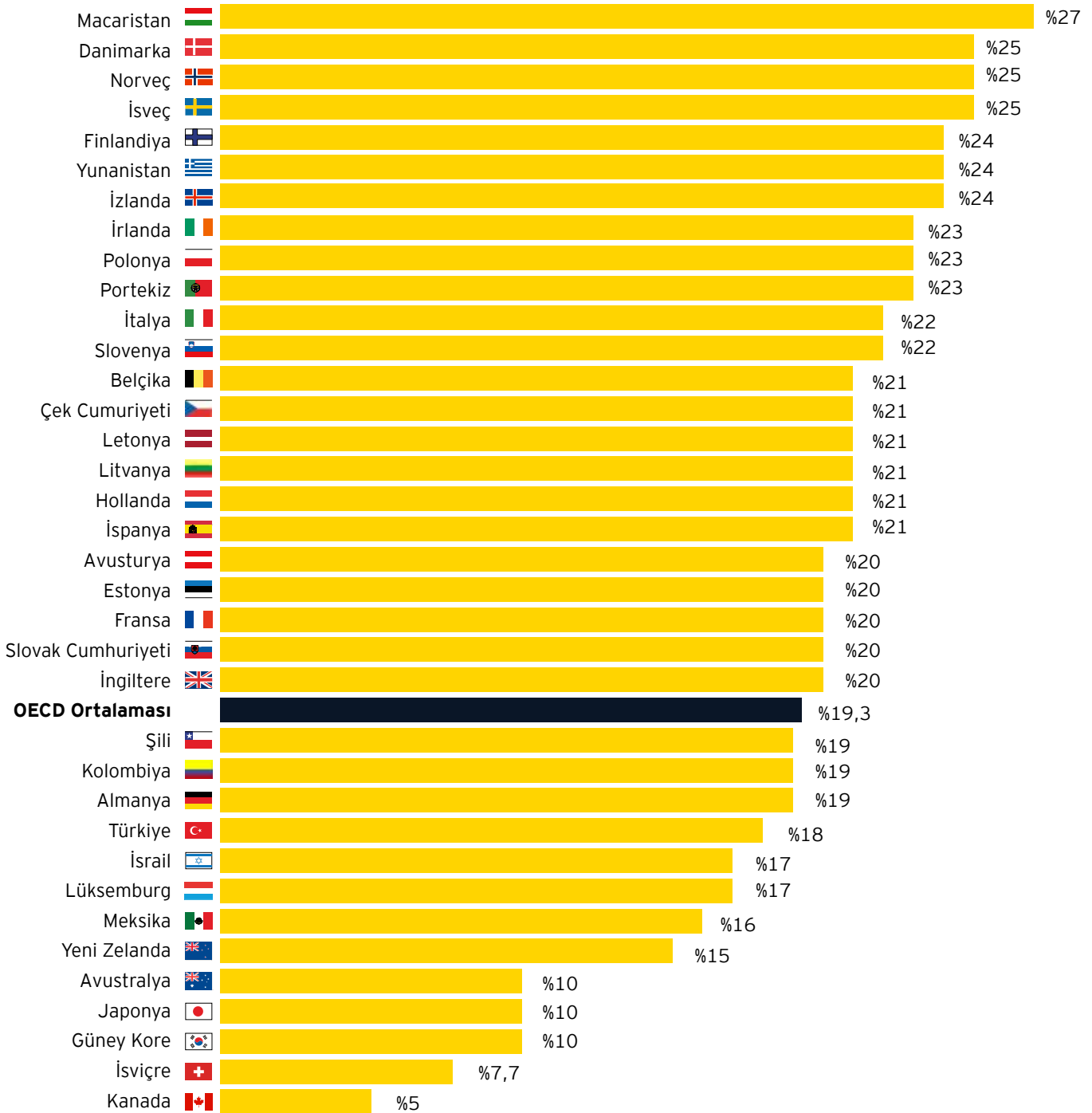
Ocak 2021

KDV'nin payı

Katma değer vergisi (KDV) gelirlerinin payı yüzde 20,4 ile yatay bir seyir izlerken, özel tüketim vergisi gelirlerinin payı 0,4 puan azalarak yüzde 7,2 oldu. KDV'de genel orana bakıldığında, OECD ortalaması yüzde 19,3 olarak açıklandı. Sadece bir üye (Japonya, yüzde 8'den yüzde 10'a) 2019'da genel oranı artırırken, pandemi ortaya çıkana kadar hiçbir OECD ülkesi KDV'de oran indirimine gitmemiştir. Covid-19 ile birlikte Almanya ve İrlanda sırasıyla yüzde 19'dan yüzde 16'ya ve yüzde 23'ten yüzde 21'e düşürdüklerini açıkladılar. Çok sayıda ülke de işletmelerin desteklenmesi için KDV'ye ilişkin çeşitli önlemler açıklamıştı.

Bununla birlikte, COVID-19 sonrasında e-ticarette görülen artış, KDV'nin dijital ticarete doğru bir biçimde uygulanmasının ve yapılabilecek reformların önemini vurguladı.

OECD ülkelerinde katma değer vergisi (KDV) genel oranları (2020)





Servet vergisi tartışması büyüyor

Arjantin'de servet vergisinin Senato'da kabul edilmesinin ardından, çeşitli ülkelerde yapılan açıklamalarla bu konudaki tartışta büyüyor. Pandemi sürecinin küresel ekonomiye etkileri hükümetlerin bütçeleri üzerinde baskı yaratırken, kaynak yaratacak yeni araç arayışı devam ediyor. Bu konuda yapılan değerlendirmelerde, kavramın yarattığı antipatiyi önlemek amacıyla adına servet vergisi yerine "dayanışma vergisi" de denebileceği, ancak varlıklı kesimin daha fazla vergilendirilmesinin toplumsal refah için gerekli bir ilk adım olduğu vurgulanıyor.

Arjantin'de yasalastı

Arjantin'de tek seferlik olmak üzere uygulanacak servet vergisi geçtiğimiz ay Senato'da kabul edildi. Tam adı Büyük Servetlerin Olağanüstü Dayanışma Katkısı Kanunu olan yasayla, varlığı 200 milyon pesoyu aşan (2,4 milyon dolar) kişilerin servetinden yüzde 2 ila 3,5 arasında değişen miktarda vergi alınacak.

İngiltere ve Almanya'da da tartışılıyor

Arjantin'in ardından İngiltere'de de uzmanlar hükümete bir defaya mahsus olmak üzere 260 milyar sterlin gelir getirebilecek bir servet vergisi uygulanmasını tavsiye etti.

London School of Economics ve Warwick Üniversitesi ekonomistleri ile vergi uzmanlarından oluşan Servet Vergisi Komisyonu, pandemiyle mücadele sürecinde vergileri artıranın en adil yolunun, toplumun en zengin kesiminin vergilendirilmesi olduğunu belirtti.

Uzmanların değerlendirmelerine göre zenginlere yönelik uygulanacak olan servet vergisiyle İngiltere 5 yıllık süreçte 260 milyar sterlinlik vergi artışı kaydedebilir. Komisyonunun değerlendirmesine göre bu büyüklük aynı süre içinde katma değer vergisinin 6 puan, gelir vergisinin ise 9 puan artmasıyla toplanabilecek yeni kaynağın büyüklüğüyle aynı düzeyde.

Söz konusu kesim için, 1 milyon sterlinlik bir eşiğin üzeri için fazladan yüzde 1'lik bir vergi uygulanmasının beş yılda 260 milyar sterlin gelir sağlayabileceği belirtiliyor. İngiltere hükümeti 2020'de Covid-19 ile mücadele ve ekonomiye destek tedbirleri için 280 milyar sterlin harcadı.

Komisyon servet vergisinin, insanların satın aldığı mallar veya gelirler üzerinden alınan vergiyi ya da sigorta primlerini artırmaktan daha adil olacağına da dikkat çekti.

Almanya Maliye Bakanı Olaf Scholz da sosyal medya hesabı üzerinden yaptığı paylaşımında, Almanya'nın bir servet vergisine ihtiyacı olduğunu belirtti. Alman Ekonomik Araştırma Enstitüsü (DIW) Başkanı Marcel Fratzscher de, borçların aşağı çekilebilmesi ve gerekli kamu yatırımlarının yapılabilmesi için vergi gelirinin artırılmasının kaçınılmaz olacağını söyledi.

AB ülkelerinde Covid-19 aşılara KDV muafiyeti

Avrupa Birliği (AB) üyesi ülkelerde hastane, doktor ve bireylere satılan Covid-19 aşıları, test kitleri ve bununla ilgili hizmetlerin KDV'den muaf olacağı açıklandı. Bütün üye ülkeler tarafından oybirliğiyle alınan bu kararın, koronavirüsü önlemek, tespit etmek ve tedavi etmek için gereken araçlara daha iyi ve daha ucuz erişim sağlamak amacını taşıdığı belirtildi.

Avrupa Komisyonu'nun Ekonomiden Sorumlu Üyesi Paolo Gentiloni, kararın Covid-19 aşılarının, testlerinin AB genelinde KDV'siz olarak alınabilmesini sağlayacağını belirterek, "Bu aşılardan başarılı bir şekilde hayata geçirilmesi, Avrupa'nın pandeminin gölgesinden çıkması için hayati önem taşıyor. Önümüzdeki aylar için bir numaralı öncelik bu olacak" şeklinde konuştu.

AB genelinde Covid-19 aşılarda, test kitleri ve bununla ilgili hizmetlerin KDV'den muaf olacağına ilişkin kararın, AB resmi gazetesinde yayınlanmasının ardından yürürlüğe gireceği açıklandı.



AB ve İngiltere, Brexit sonrası ticaret şartlarında anlaştı

Avrupa Birliği (AB) ve İngiltere, Brexit'in ardından ticari ilişkilere yön verecek koşullar üzerinde anlaştı. AB Komisyonu tarafından yayınlanan Ticaret ve İşbirliği Anlaşması taslağına göre, taraflar yeni anlaşmayla gümrük vergisi ve kota olmadan ticareti sürdürecektir. "Bütün detayları henüz tam olarak bilinmese de" menşe kurallarına uyan mallara gümrük vergisi ve kota uygulanmayacağı açıklandı. İngiltere ile AB arasındaki ticaret anlaşması, İngiliz parlamentosunda 30 Aralık'ta yapılan oylamayla kabul edildi. Avam Kamarası'nda yapılan oylamada 73'e karşı 521 oyla kabul edilen anlaşma, Kraliçe II. Elizabeth'in nihai onayının ardından yürürlüğe girdi.

Yeni dönemde Londra ve Brüksel arasındaki ticari ilişkileri şekillendirecek anlaşma sağlanmasaydı, taraflar arasındaki ticaret Dünya Ticaret Örgütü (WTO) kurallarına göre yapılacaktı. Bu da daha fazla bürokrasi, gümrük vergileri ve sınırlarda ek kontrolleri beraberinde getirecek ve dolayısıyla maliyetlerin artmasına neden olacaktı.

Müzakere süreci

Anlaşmasız Brexit halinde iki tarafın da ihracat ve ithalat için ödeyeceği vergiler artacak, bu da fiyatlara yansyacaktı. İki tarafın da bunu engellemek için yoğun çaba harcadığı, pandemi sürecinin zorluklarına rağmen, müzakerelerin yüz yüze yapılan toplantılarla kararlılıkla yürütüldüğü son günlerde iyice belirgin hale gelmişti. Müzakerelerde özellikle adil rekabet, ticari anlaşmazlıkların nasıl çözüleceği ve balıkçılık konusundaki anlaşmazlıklar, en zor başlıklar olarak öne çıkmıştı.

İngiltere, Galler, Kuzey İrlanda ve İskoçya'dan oluşan Birleşik Krallık'ta, Haziran 2016'da yapılan AB referandumunda yüzde 48'e karşı yüzde 52 ile Brexit kararı alınmıştı. Uzun süren tartışmaların ardından AB ile varılan anlaşma Aralık 2019'da parlamentoda kabul edilmişti. İngiltere'nin AB üyeliğinden resmen ayrılmasının ardından başlayan bir yıllık geçiş dönemi 31 Aralık 2020'de sona eriyor.

"Paramızın, sınırlarımızın kontrolünü geri aldık"

Başbakan Boris Johnson ve Avrupa Komisyonu Başkanı Ursula von der Leyen arasındaki zorlu görüşmelerin sonunda gelen anlaşmanın, sıfır gümrük vergisi ve sıfır kota öngören AB içindeki en büyük ticaret anlaşması olduğu belirtiliyor. Johnson basına yaptığı ilk açıklamada, "Paramızın, sınırlarımızın, ticaretimizin ve balıkçılık yapacak sularımızın kontrolünü geri aldık. Bu anlaşma, İngiltere'nin her köşesinde aileler ve iş yerleri için mükemmel bir haber" şeklinde konuştu.

Von der Leyen de ticarete AB kurallarına özen gösterileceğini söyledi ve rekabet hakkının engellenmesi halinde başvurulacak etkili araçlar üzerinde de uzlaşıldığını belirtti.

Anlaşmayla birlikte AB'nin düzenlediği uluslararası öğrenci değişim programı Erasmus'tan da kendi talebiyle çıkan İngiltere, mali katkı sağlaması durumunda AB'nin araştırma programlarına katılabilecek. Avrupa Adalet Divanı'nın yeni anlaşma kapsamında rolü olmayacağı açıklanırken, tarafların anlaşmazlık durumunda AB hukuku yerine uluslararası hukuka bağlı kalınacak farklı bir sistem üzerinde anlaşığı belirtiliyor.



Türkiye ve İngiltere Serbest Ticaret Anlaşması imzaladı

İngiltere'nin Avrupa Birliği'nden ayrılmasının ardından Türkiye ve İngiltere arasındaki ticari ilişkinin yeniden düzenlenmesi yönünde bir ihtiyaç ortaya çıkmıştı. Bu çerçevede, başta otomotiv, makine ve tekstil olmak üzere pek çok alanda en önemli ticaret ortaklarımızdan biri olan İngiltere ile Türkiye' arasında 29 Aralık 2020 tarihinde bir Serbest Ticaret Anlaşması (STA) imzalandı. Ticaret Bakanı Ruhsar Pekcan, anlaşmanın iki ülke arasındaki ticaretin en büyük teminatı olacağını belirtirken, İngiltere'nin Ankara Büyükelçisi Dominick Chilcott da "Türkiye'nin en büyük ikinci ihracat pazarı ve üçüncü doğrudan yabancı yatırım ortağı olmaktan gurur duyuyoruz" dedi.

20.02.2020 tarihli 2020/1043 numaralı yargı kararı

Konu: Vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen tarh edilen Katma Değer Vergisi ile kesilen bir kat vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemi hakkında

Özet:

Davacı şirket hakkında düzenlenen vergi inceleme raporunda, 2011 yılına ait kasa hesabının incelendiği, hesapta bulunan yüksek tutarlı bakiyelerin ortaklara kullandırıldığı ancak faiz geliri hesaplanmadığı ve ortaklara kullandırılan borç parayla ilgili faiz tahakkuk ettirilmeyerek örtülü kazanç dağıtımında bulunduğu gerekçesiyle davacı şirket hakkında düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak 2011/Ocak dönemi için dava konusu cezalı tarhiyatın yapıldığı anlaşılmakta olup re'sen tarh edilen katma değer vergisi ile kesilen bir kat vergi ziyayı cezasının kaldırılması talep edilmiştir.

İzmir 1. Vergi Mahkemesi 03/03/2017 tarih ve E:2016/32 K:2017/286 sayılı kararıyla, davacı şirket adına düzenlenen vergi inceleme raporunun incelenmesiyle 2011 yılında kasa hesabının sürekli yüksek tutarda borç bakiye verdiği, bu durumun iktisadi ve ticari icaplara uymayan bir durum olduğu, emsalinin üzerinde kasa hesabında fazlası olan şirketin bu fazlalığı ortaklarca veya ilişkili kişilerce kullandırdığı yönünde hukuken geçerli başka bir belge sunulmadığı, ilgili durumun tipik bir örtülü kazanç dağıtımına tekabül ettiği, emsal faiz oranı esas alınarak adatlendirme yöntemiyle elde edilen faiz gelirinin hesaplanmasının uygun olduğu ve kasa hesabında yer alan yüksek tutardaki nakit paranın ortaklarca veya ilişkili kişilerce kullandığının kabulü ile davacı adına kesilen bir kat vergi ziyayı cezalı Katma Değer Vergisinde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın reddine karar vermiştir. Bölge İdare Mahkemesi ise kararın hukuka uygun olduğu gerekçesiyle istinaf başvurusunu reddetmiştir. Bu nedenle davacı şirket temyize başvurmuştur.

Karar sonucu, olayda, davacı şirketin nakit ihtiyacından fazla miktardaki kasa mevcudunun, ortaklara örtülü olarak dağıtıldığı hususunun açıkça ve hukuken geçerli şekilde tespit edilmediği, inceleme döneminde bakiyelerin yüksek seyrettiğine ilişkin yapılan tespitlerin tek başına transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımında bulunulduğunu göstermeyeceği hususları karşısında eksik inceleme ve varsayım dayalı olarak yapılan tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmaması gerekçesi ile davacının temyiz isteminin kabulüne ve Vergi Mahkemesinin kararının bozulmasına karar verilmiştir.

13.02.2020 tarihli ve 2020/782 numaralı yargı kararı

Konu: Davacı adına, kayıt dışı bıraktığı hasılatını ortaklarına kar payı olarak dağıttığı yolunda düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak 2013/Nisan dönemi için re'sen tarh edilen bir kat vergi ziyayı cezalı gelir (stopaj) vergisinin kaldırılması istemi hakkında.

Özet:

Trabzon Vergi Mahkemesi 14/12/2016 tarih ve E:2016/486, K:2016/782 sayılı kararıyla; inceleme raporu doğrultusunda kurumlar vergisi tarhiyatı yapıldığı, ancak davacının tarhiyat sonrası uzlaşmaya başvurduğu ve uzlaşma sağlanarak, tahakkuk fişi düzenlendiği, dolayısıyla cezalı stopaj(gelir) vergisi tarhiyatının dayanağı olan kurumlar vergisi hususunda uzlaşma sağlandığı, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Ek 6/2 maddesi gereği uzlaşılan vergi ve cezaların dava konusu edilemeyeceği, kurumlar vergisi matrahı olarak kabul edilen kurum kazancından o yıla ait kurumlar vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan bakiye tutarın işletmeden çekilip ortaklara örtülü kazanç olarak dağıtıldığı gerekçesiyle salınan dava konusu vergi ziyayı cezalı stopaj (gelir) vergisi tarhiyatında

hukuka aykırılık görülmediği dava konusu vergi ziyai cezasının tekrür nedeniyle arttırılan kısmında da hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın reddine karar vermiştir. Bölge idare mahkemesi ise istinaf başvurusunu kararı hukuka uygun olarak görerek reddetmiş, bu nedenle Davacı şirket ise temyiz isteminde bulunmuştur.

Karar sonucu olarak, kurum kazançları üzerinden gelir vergisi (stopaj) tevkifatı yapılması için kurum kazancından doğan karın ortaklara dağıtılmış olması gerektiği, Vergi mahkemesince, cezalı gelir (stopaj) vergisi tarhiyatının dayanağı kurumlar vergisine ilişkin uzlaşma sağlandığı ve uzlaşılan vergi ve cezaların dava konusu edilemeyeceği belirtilerek davanın reddine karar verilmiş ise de; olayda, davacı hakkında düzenlenen inceleme raporuna göre tespit edilen ve kayıt dışı bırakıldığı ileri sürülen karını ortaklarına dağıttığı hususunda inceleme elemanı ya da idarece yapılmış somut bir tespit bulunmadığından dava konusu vergi ziyai cezalı gelir (stopaj) vergisinde ve davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararına yönelik istinaf başvurusunu reddeden Bölge İdare Mahkemesi kararında ise isabet görülmemesi sebebiyle davacının temyiz isteminin kabulüne ve vergi mahkemesince verilen kararın bozulmasına karar verildiği belirtilmiştir.

16.12.2019 tarihli ve 2019/6986 numaralı yargı kararı

Konu: Davacı şirketin iştirak payının bulunduğu F2 Tekstil San. ve Tic.Ltd.Şti.'nin tasfiyesinin zararlar sonuçlanması nedeniyle bedelsiz hale gelen ve elden çıkan iştirak tutarı olan 3.395.000 TL ile tasfiye olan şirketten cari hesap sonucu alacaklı olunan 10.346.761,27 TL'nin dönem kazancında gider olarak dikkate alınması gerektiği yönünde ihtirazi kayıtlı verilen kurumlar vergisi beyannamesine istinaden 2014 yılı kurumlar vergisi tahakkukunun iptali istemi hakkında

Özet:

İzmir 2. Vergi Mahkemesi, işletmelerin esas faaliyet konusunun menkul kıymet ticareti olmadığı sürece, işletme kaynakları kullanılarak bir başka kuruma iştirak edilmesi ile ilgili olarak yapılan harcamaların mali duran varlık niteliğinde bir iktisadi kıymet edinimi olup elden çıkarılması veya iştirak bünyesindeki gelişmelerden kaynaklanan sebeplerle oluşan bunlara ilişkin zararların sermayede meydana gelen azalma hükmünde sayıldığından gider yazılamayacağı veya zarar mahsubuna konu edilemeyeceği, tasfiye sonucunda iştirak hisselerinin karşılıksız hale gelmesine ilişkin durumun; iştirak amaçlı yürütülen faaliyetler için tahsis edilen sermayede meydana gelen bir kayıp olup doğrudan iştirak faaliyetlerinin neticesinde oluşan ve kanunen kabul edilmeyen gider niteliğine haiz bir zarar niteliğinde olduğu, tasfiye sonucunda oluşan zararın tümüyle iştirak edilen kurumda ortaya çıkan ve sermaye kaybı olarak nitelendirilen bir durumun iştirak eden ortağa yansması olup istisna dışı kurum kazançlarından indirilme imkanı bulunmadığı, bu durumda davalı idarece, davacı tarafından verilen ihtirazi kayıt dikkate alınmaksızın yapılan tahakkukta hukuka aykırılık görülmediği gerekçesiyle dava reddedilmiştir.

Davacı şirket, iştirakler hesabında yer alan hisse senetlerinin aktiften çıkarılması sonucu ortaya çıkan zararın, kurum kazancının tespitinde gider olarak değerlendirilmesi gerektiği iddiasıyla kararın bozulması için temyiz talebinde bulunmuştur.

Karar sonucu, safi kazancın tespitinde indirilebileceği ya da indirilemeyeceği açıkça belirtilmemiş harcamaların gider olarak yazılıp yazılmayacağıın tespiti için harcamaların maliyet yapısı ve ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olup olmaması önem arz ettiği, bir harcamanın işle ilgili olmasındaki en önemli ölçütün kurumun bu gidere katlanmış olması olduğu, davacı şirketin aktifinde bulunan bağlı ortaklığına ait iştirak hisselerinin anılan şirketin 2014 yılında tasfiyesi nedeniyle karşılıksız kalması sonucu oluşan zararın gider olarak dikkate alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığından, ihtirazi kayıtlı verilen kurumlar vergisi beyannamesi üzerine fazladan yapılan tahakkukun kaldırılması gerekirken aksi yönde verilen Vergi Mahkemesi kararında isabet bulunmadığı belirtilerek davacının temyiz isteminin kabulüne ve Vergi Mahkemesinin kararının bozulmasına karar verilmiştir.

37538499-125.06[6-2016-1]-19599 Sayılı ve 17/08/2020 Tarihli Özelge (Malatya Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Üretim sırasında ortaya çıkan ve üretim artığı, tali ürün veya yan ürün vasfına sahip olan kıymetlerin işletme bünyesinde kullanılmasının vergisel boyutu.

Özet:

Şirketin tarım ürünleri alım ve satımı işiyle iştirak ettiği, tarım ürünlerinin alınıp hiçbir değişikliğe uğramadan aynen satıldığı gibi bazı ürünlerin değişikliğe uğradığı, örneğin kabuklu kayısı çekirdeklerini kendi işletmelerinde kırmak sureti ile kayısı çekirdeği içi elde ettiğini, arta kalan çekirdek kabuklarını işletmelerindeki brülörde yakmak sureti ile işletme binasının ısınmasını sağladığını, ceviz kabuğu ve işlenen kuru meyvelerin firelerinin de geri dönüşümde değerlendirilmekte olduğunu belirterek, söz konusu çekirdek kabukları ve benzeri fireler için kendi kendilerine fatura kesmeden geri dönüşüm olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş istenmiştir. GVK'nın "Ticari Kazanç Tarifi" başlıklı 37. Maddesi ve "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesine göre tarım ürünlerinin işletmenin bünyesinde işlenmesi aşamasında ortaya çıkan imalat artığı vasfına sahip çekirdek kabukları ve benzerlerinin, yine işletmenin bünyesinde geri dönüşümde (işletme binasının ısıtılmasında) kullanılması durumunda kazanç doğurmayan herhangi bir işlem söz konusu olmadığından kurum kazancına dahil edilecek bir gelirden de söz edilmesi mümkün değildir. Diğer taraftan, söz konusu atık durumundaki ürünlerin üçüncü şahıslara satılması halinde ise elde edilecek gelirin kurum kazancına dahil edileceği tabiidir. VUK 227 ve 229 maddelerine göre alım satımını yaptıkları belirtilen tarım ürünlerinin işletmenin bünyesinde işlenmesi aşamasında ortaya çıkan çekirdek ve ceviz kabuğu gibi ürün artıklarının, yine işletmenin bünyesinde geri dönüşümde (işletme binasının ısıtılmasında) kullanılması durumunda, müşteriye satılan bir mal veya yapılan bir iş söz konusu olmadığından, işletmenin kendi adına fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu emtianın üçüncü şahıslara satılması halinde alıcılar adına genel hükümler çerçevesinde fatura düzenleneceği tabiidir. KDV mevzuatı açısından üretim sırasında elde edilen meyve çekirdek kabuğu, ceviz kabuğu ve işlenen kuru meyve fireleri v.b. gibi atıkların; KDV Genel Uygulama Tebliğinin "III/C-2.2." bölümü kapsamında değerlendirilmesi gerektiğinden, bu imalat artıkları için herhangi bir fatura düzenlenmesine veya "Yüklenilen KDV" hesaplanmak

suretiyle teslim edildikleri dönemde KDV Beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırında beyan edilmesine gerek bulunmadığı yönünde görüş bildirilmiştir.

62030549-120[32-2020/]-765596 Sayılı ve 15/10/2020 Tarihli Özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Kısa çalışma ödeneğinin gelir vergisinden istisna olması nedeniyle bu ödemeye asgari geçim indiriminin uygulanmayacağı hk.

Özet:

Kişinin çalıştığı kurumun Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında kısa çalışma ödeneğinden faydalandığı ve maaşının bir kısmının işverenince bir kısmının ise devlet tarafından ödendiği, bu dönemde kişinin tarafına ödenen asgari geçim indirimi tutarının azaldığı belirtilerek, bu hususta görüş talep edilmiştir. GVK'nın 32inci maddesinde, ücretin gerçek usulde vergilendirilmesinde asgari geçim indiriminin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Asgari geçim indiriminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmış olup söz konusu Tebliğin 5 inci bölümünde, ücretlinin faydalanacağı azami indirim tutarının elde ettiği ücret geliri üzerinden hesaplanan gelir vergisi ile sınırlı olduğu açıklanmıştır. Aynı Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatının gelir vergisinden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm ve açıklamalara göre; asgari geçim indirimi çalışanlara nakden ödenen bir tutar olmayıp, ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmek suretiyle yapılan bir ödemedir. 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen kısa çalışma ödeneği gelir vergisinden istisna olduğundan, bu ödemeye asgari geçim indiriminin uygulanması söz konusu değildir. Bu bağlamda; sadece işveren tarafından ödenen ve üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılan ücret ödemesi dolayısıyla kişinin asgari geçim indiriminden yararlanması mümkün bulunmakta olup, kişinin tarafına ödenecek asgari geçim indirimi tutarı da ödenen ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi ile sınırlı olacağı açıklaması yapılmıştır.

62030549-120[61-2017/1105]-87594 Sayılı ve 23/01/2020 Tarihli Özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Geçici süre ile yurtdışındaki grup firmasında görevlendirilen personele Türkiye'de ödenen ücretin vergilendirilmesi

Özet:

Şirketin personelini grup şirketinde çalışmak üzere 2017 yılı Mart ayında geçici görevlendirme ile üç yıllığına Fransa'ya gönderdiği, personelin söz konusu süre zarfında Fransa'da ikamet edeceği ve Türkiye'de ikametgahı olmayacağı, personelin Firma ile olan kontratının devam edeceği, bu süre zarfında ücretinin bir kısmının firma tarafından bordro aracılığı ile ödenmeye devam edeceği kalan kısmının ise Fransa mukimi

grup şirketi tarafından ödeneceği belirtilerek söz konusu ücret ödemesinin gelir ve damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda tereddüt edildiği anlaşılmış olup konu hakkında görüş talep edilmiştir. GVK madde 1,2,61 ve 94'e göre geçici vergilendirme ile üç yıllığına Fransaya gönderilen personelin tam mükellefiyet esasına göre vergilendirilmesi gerekmektedir. Çifte Vergilemeyi Önleme Anlaşması yönünden, anılan personelin Anlaşmanın 4 üncü maddesi gereğince Fransa mukimi olduğu tayin edilmişse, bu kişinin Anlaşmanın 15 inci maddesinin 1 inci fıkrasına göre şirketinden elde ettiği ücret, maaş ve diğer menfaatlere ilişkin hizmet Türkiye'de ifa edilmedikçe söz konusu ücret geliri üzerinden vergi alma hakkı Fransa'ya ait olacaktır. Anılan personelin Anlaşmanın 4 üncü maddesi çerçevesinde Türkiye mukimi olduğu tayin edilmişse, bu kişinin Fransa'da ifa ettiği hizmetler bakımından 15 inci maddenin 2 nci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan üç koşulun bir arada gerçekleşmesi durumunda vergileme hakkı yalnızca Türkiye'ye ait olacak; birinin ihlal edilmesi halinde ise Fransa'nın da bu ücret gelirlerinden vergi alma hakkı olacaktır. Böyle bir durumda yol açılacak çifte vergilendirme ise, Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi" ne ilişkin 23 üncü maddesi hükümlerince önlenerek olup; anılan maddenin 1 inci fıkrası çerçevesinde ücret gelirleri için Fransa'da ödenen vergi tutarı Türkiye'de bu türden gelirlere ilişkin ödenecek vergiden mahsup edilebilecektir. Damga vergisi kanunu yönünden şirketin Fransa'da geçici görevlendirme sonucu çalışacak personele Türkiye'de yapacağı ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtların, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/1-b fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerektiği şeklinde görüş verilmiştir.

38418978-125[12-18/1]-232065 Sayılı ve 04/09/2020 Tarihli Özelge (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Yurtdışındaki merkezden Türkiye'deki şubeye yapılan nakdi fon transferinin özkaynak (sermaye) ve örtülü sermaye olarak kabul edilip edilmeyeceği

Özet:

Şirketin ham petrol araması, işletilmesi, üretimi ve satışı konusunda faaliyet gösterdiği, Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesine göre, Türkiye'de iş yeri bulunması ve bu iş yerinde yapılan işlerden elde ettiği ticari kazançlar nedeniyle dar mükellef olarak kurumlar vergisine tabi olduğu, şube merkezi ... olan şirket merkezi tarafından petrol araması ve işletilmesi amacı ile nakdi fon transferi yapıldığı, nakdi fonunun "Petrol Kanunu ve Türk Petrol Kanunu Uygulama Yönetmeliği" hükümleri doğrultusunda Petrol İşleri Genel Müdürlüğüne "kıymet tespit kararı" ile sermayenin bir cüz'ü olarak tespit ve kayıtlı sermaye olarak tescil edildiği, söz konusu fonların ilerideki tarihlerde geldiği yabancı para cinsinden tekrar yurtdışına gönderilmesinin belli koşulların ve onayların sağlanması halinde mümkün olduğu belirtilerek, merkezden şubeye aktarılan ve henüz geri gönderilmeyen nakdi fon tutarlarının sermayenin cüz'ü kabul edilerek özkaynaklar arasında sınıflandırılmasının mümkün olup olmadığı ve Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi hükümlerinin uygulanmasında özsermaye unsuru olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir. Gelir Vergisi Kanununun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinde ise bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki özsermayenin hesap

dönemi sonundaki ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu şekilde tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükmüne yer verilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanununun "Örtülü sermaye" başlıklı 12 nci maddesinde ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "12 Örtülü Sermaye" başlıklı bölümünde konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Yine aynı Kanunun "Safi kurum kazancı" başlıklı 22 nci maddesinin birinci fıkrasında ise, dar mükellef kurumların iş yeri veya daimî temsilci vasıtasıyla elde edilen kazançlarının tespitinde, aksi belirtilmediği takdirde tam mükellef kurumlar için geçerli olan hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir. Vergi Usul Kanununun "Bilanço" başlıklı 192 nci maddesine göre özsermaye, bilançonun aktif toplamı ile borçlar arasındaki fark olup, müteşebbisin işletmeye koymuş olduğu varlığı ifade eder. Aynı madde gereğince, ihtiyatlar ve kar bilançoda ayrı gösterilseler dahi özsermayenin unsurları sayılmaktadır. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 31, 36, 40 ve 52. maddeleri, 6491 sayılı Türk Petrol Kanunu'nun 2. maddesi ve yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Merkezi ... olan ve Türkiye'de ham petrol arama, işletme, üretim ve satışı konusunda faaliyet gösteren dar mükellef şubenin yurtdışındaki merkezden yapılan ve 6491 sayılı Türk Petrol Kanunu ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Yönetmelik esaslarına göre ilgili Kurum (Petrol İşleri Genel Müdürlüğü) tarafından tespit edilen nakdi fon transferinin petrol işlemlerine ilişkin faaliyetlerde kullanılan kısmının vergi kanunlarının uygulanması bakımından öz kaynak (öz sermaye) olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır. Söz konusu nakit fonun, petrol işlemleri dışında kalan faaliyetlerde kullanılması durumunda ise genel hükümlere göre Ticaret Siciline tescil edilen kısmı öz kaynak (öz sermaye) olarak değerlendirilebilecektir. Merkezi ... olan ve Türkiye'de ham petrol arama, işletme, üretim ve satışı konusunda faaliyet gösteren dar mükellef şubeye yurtdışındaki merkezden yapılan nakit fon transferi için işletmede kullanılan borçtan söz edilemeyeceğinden, nakit fon transferinin örtülü sermaye sayılamayacağı açıklaması yapılmıştır.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
139	31.12.2020	2021 yılında uygulanacak geri kazanım katılım payı tutarları belirlendi.
138	30.12.2020	7256 sayılı Kanun kapsamında borçların yapılandırılmasına ilişkin başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri bir ay uzatıldı.
137	29.12.2020	Konut, iş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalar için 2021 yılında ödenecek çevre temizlik vergisi tutarları açıklandı.
136	29.12.2020	İndirimli orana tabi işlemlerde 2021 yılında uygulanacak iade sınırı 18.900 TL olarak belirlendi.
135	29.12.2020	2021 yılında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde ödenmesi gereken özel iletişim vergisi tutarı açıklandı.
134	29.12.2020	2021 yılında veraset ve intikal vergisinden istisna olarak dikkate alınacak tutarlar ile vergi tarifesi açıklandı.
133	29.12.2020	2021 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları açıklandı.
132	29.12.2020	2021 yılında uygulanacak harç tutarları açıklandı.
131	29.12.2020	2021 yılında uygulanacak motorlu taşıtlar vergisi tutarları açıklandı.
130	29.12.2020	VUK kapsamında 2021 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile bazı parasal büyüklükler açıklandı.
129	29.12.2020	2020 yılında elde edilen bazı gelirlere uygulanacak enflasyon indirim oranı %85,1 olarak açıklandı.
128	29.12.2020	Gelir Vergisi Kanunu kapsamında 2021 yılında uygulanacak bazı parasal büyüklükler açıklandı.
127	29.12.2020	2021 yılında elde edilen ücret ve ücret dışındaki gelirlere uygulanacak gelir vergisi tarifeleri açıklandı.
126	28.12.2020	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2021 yılında uygulanacak alt ve üst sınırları.
125	28.12.2020	2021 yılında uygulanacak asgari geçim indirimi tutarları.
124	28.12.2020	2021 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı belirlendi.
123	25.12.2020	Sigara ve bazı tütün mamullerinin ÖTV oranları yeniden belirlendi.
122	24.12.2020	Yerli ve yabancı film gösterimlerine ilişkin eğlence vergisinin oranı 31 Mayıs 2021 tarihine kadar sıfıra indirildi.
121	24.12.2020	Ülke Bazlı Raporlama Kapsamında Otomatik Bilgi Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması'nın (MCAA) Aktivasyonu.
120	23.12.2020	Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinde yer alan tevkifat oranlarını belirleyen 2006/10731 sayılı Karar'da değişiklikler yapıldı.
119	23.12.2020	Mevduat faizleri ile katılım bankalarınca ödenen kâr paylarına uygulanan düşük oranlı tevkifatın süresi 31 Mart 2021 tarihine kadar uzatıldı.
118	23.12.2020	Gayrimenkul kiralamaalarında yıl sonuna kadar uygulanacak olan tevkifat oran indirimlerinin süresi 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatıldı.
117	23.12.2020	Bazı hizmetlerde yıl sonuna kadar uygulanacak olan KDV oran indirimlerinin süresi 31 Mayıs 2021 tarihine kadar uzatıldı.
116	21.12.2020	2019 hesap dönemine ilişkin ilk ülke bazlı raporun gönderilme süresi 26 Şubat 2021 Cuma günü sonuna kadar uzatıldı.
115	21.12.2020	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %16,75 olarak belirlendi.
114	17.12.2020	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapıldı.
113	03.12.2020	Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği'nde değişiklikler yapıldı.
112	30.11.2020	7256 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen "Varlık barışı" hükmünün uygulanmasına ilişkin esaslar belirlendi.
111	30.11.2020	2020 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %9,11 olarak açıklandı.
110	27.11.2020	Kesinleşmiş bazı kamu alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin usul ve esasları belirleyen 1 seri numaralı Tebliğ yayımlandı.

Vergi Takvimi

2021 Ocak ayı mali yükümlülükler takvimi

11 Ocak 2021 Pazartesi	16-31 Aralık 2020 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ocak 2021 Cuma	Aralık 2020 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2020 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıkl tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2020 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2020 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2020 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2020 dönemi kaynak kullanımı destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
20 Ocak 2021 Çarşamba	Aralık 2020 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Ocak 2021 Salı	Aralık 2020 dönemi Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi 1-15 Ocak 2021 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Ekim-Kasım-Aralık 2020 dönemi gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) beyanı ve ödenmesi Aralık 2020 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Aralık 2020 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
1 Şubat 2021 Pazartesi	2021 yılı motorlu taşıtlar vergisi (MTV) 1. taksit ödenmesi Aralık 2020 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi Yıllık harçların ödenmesi Aralık 2020 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Aralık 2020 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Tasdik yenileme (2020 yılında kullanılan defterlerin 2021 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda)

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi - 2021 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
24.000 TL'ye kadar	% 15					
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	% 20					
190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası	% 27					
650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL, fazlası	% 35					
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL, fazlası	% 40					
Gelir vergisi tarifesi - 2021 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
24.000 TL'ye kadar	% 15					
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	% 20					
130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası	% 27					
650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası	% 35					
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL, fazlası	% 40					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2019	19,00					
2020	23,00					
2021	25,00					
Engellilik indirimi (2021)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	1.500					
İkinci derece engelliler için	860					
Üçüncü derece engelliler için	380					
Asgari geçim indirimi - TL (2021)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	268,31	308,56	348,81	402,47	429,30	456,13
Çalışmıyor	321,98	362,22	402,47	456,13	456,13	456,13
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2019	5.400					
2020	6.600					
2021	7.000					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2019	14.800					
2020	18.000					
2021	19.000					
Arzı kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2019	33.000					
2020	40.000					
2021	43.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.01.2020 - 30.06.2020	6.730,15					
01.07.2020 - 31.12.2020	7.117,17					

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
01.07.2019 - 01.10.2019	2,50
02.10.2019 - 29.12.2019	2,00
30.12.2019 tarihinden itibaren	1,60
Tecil faizi oranları (Yıllık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.10.2010 - 05.09.2018	12
06.09.2018 - 24.10.2019	22
25.10.2019 tarihinden itibaren	19
Yeniden değerlendirme oranları	
Yıl	Oran (%)
2018	23,73
2019	22,58
2020	9,11
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2019	1.200
2020	1.400
2021	1.500

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2019	1.200
2020	1.400
2021	1.500
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 15,75
Avans işlemlerinde	% 16,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 16,75
Not: Bu oranlar 19.12.2020 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2019	2.642.810,00
2020	3.239.556,40
2021	3.534.679,90
Damga vergisi oran ve tutarları (2021)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	74,90 TL
Gelir tablosu	35,80 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	97,20 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	129,80 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	64,10 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	76,00 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2021)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	334.534 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşi isabet eden miras hissesinde	669.479 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	7.703 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	7.703 TL	
Vergi tarifesi (2021)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 380.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 900.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.900.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 3.600.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 6.780.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2021 - 31.12.2021 (TL)	
Brüt asgari ücret	3.577,50	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	500,85	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	35,78	
Gelir vergisi matrahı	3.040,87	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	456,13	
Asgari geçim indirimi (Bekâr (-))	268,31	
Kesilecek gelir vergisi	187,82	
Damga vergisi (binde 7,59)	27,15	
Kesintiler toplamı	751,60	
Net asgari ücret	2.825,90	
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2019	30.700,80	
2020	35.316,00	
2021	42.930,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2021-31.12.2021	3.577,50	26.831,40

Income Tax

Income tax tariffs - 2021 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 24.000	15 %					
For TRL 53.000; for the first TRL 24.000, TRL 3.600, for above	20 %					
For TRL 190.000; for the first TRL 53.000, TRL 9.400, for above	27 %					
For TRL 650.000, for the first TRL 190.000, TRL 46.390, for above	35 %					
For more than TRL 650.000, for TRL 650.000, TRL 207.390, for above	40 %					
Income tax tariffs - 2021 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 24.000	15 %					
For TRL 53.000; for the first TRL 24.000, TRL 3.600, for above	20 %					
For TRL 130.000; for the first TRL 53.000, TRL 9.400, for above	27 %					
For TRL 650.000; for the first TRL 130.000, TRL 30.190, for above	35 %					
For more than TRL 650.000, for TRL 650.000, TRL 212.190, for above	40 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2019	19,00					
2020	23,00					
2021	25,00					
Disability allowance (2021)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	1.500					
For 2 nd degree disabled	860					
For 3 rd degree disabled	380					
Minimum living allowance - TRL (2021)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	268,31	308,56	348,81	402,47	429,30	456,13
Unemployed	321,98	362,22	402,47	456,13	456,13	456,13
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2019	5.400					
2020	6.600					
2021	7.000					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2019	14.800					
2020	18.000					
2021	19.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2019	33.000					
2020	40.000					
2021	43.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.01.2020 - 30.06.2020	6.730,15					
01.07.2020 - 31.12.2020	7.117,17					

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
01.07.2019 - 01.10.2019	2,50
02.10.2019 - 29.12.2019	2,00
Since 30.12.2019	1,60
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
21.10.2010 - 05.09.2018	12
06.09.2018 - 24.10.2019	22
Since 25.10.2019	19
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2018	23,73
2019	22,58
2020	9,11
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2019	1.200
2020	1.400
2021	1.500

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2019	1.200
2020	1.400
2021	1.500
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	15,75%
In advance transactions	16,75%
In rediscount transactions under TPL	16,75%
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 19.12.2020	

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2019	2.642.810,00
2020	3.239.556,40
2021	3.534.679,90
Stamp duty rates and amounts (2021)	
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 74,90
Income statement	TRL 35,80
Annual income tax return	TRL 97,20
Corporate tax return	TRL 129,80
Value added tax returns	TRL 64,10
Withholding and premium service returns	TRL 76,00

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2021)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 334.534	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 669.479	
For transfers conducted without any consideration	TRL 7.703	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 7.703	
Tax tariff (2021)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 380.000	1 %	10 %
For the next TRL 900.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.900.000	5 %	20 %
For the next TRL 3.600.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 6.780.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2021 - 31.12.2021 (TRL)	
Gross minimum wage	3.577,50	
Social security premium employee's contribution (14 %)	500,85	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	35,78	
Income tax base	3.040,87	
Income tax calculated (15 %)	456,13	
Minimum living allowance (Single) (-)	268,31	
Income tax to be withheld	187,82	
Stamp duty (7,59 per thousand)	27,15	
Total withholdings	751,60	
Net minimum wage	2.825,90	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2019	30.700,80	
2020	35.316,00	
2021	42.930,00	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2021-31.12.2021	3.577,50	26.831,40

EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturmak

EY olarak amacımız; müşterilerimiz, çalışanlarımız ve toplum için değer yaratırken aynı zamanda sermaye piyasalarında güvenin ve daha iyi bir çalışma dünyasının oluşmasına katkıda bulunmaktır.

Dünya çapında 150'den fazla ülkede, sahip olduğumuz veri ve teknoloji ile hizmet veren ekiplerimizle, denetimde güveni sağlarken müşterilerimizin gelişmesine ve dönüşmesine destek oluyoruz.

Bağımsız denetim, danışmanlık, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetlerimizle iş dünyasının karşılaştığı zorluklara yeni çözümler sunacak doğru soruları soruyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiiliğe sahip olan, bir veya daha çok, ye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişiisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'in kişiisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere ey.com/tr_tr/privacy-statement adresinden ulaşabilirsiniz. EY ye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret edin.

© 2021 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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

ISSN: 2148-4686

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.