

# Vergide Gündem

## Tax Agenda

Ağustos / August 2018

### **Kur farklarının KDV'sinde sona gelindi!**

Ender İneli

### **"Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü" uygulamasında son gelişmeler**

Gözde Küçükçelebi

### **English translation**

### **Gümrükte Gündem**

Sercan Bahadır

### **Dünyadan Vergi Haberleri**

Elif Karaca

### **Sirküler indeks**

### **Vergi takvimi**

### **Pratik bilgiler**

### **Practical information**

## Kur farklarının KDV'sinde sona gelindi!

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nda kur farklarının vergilendirilmesine ilişkin bir belirleme yapılmamış durumda. Bu durum doğal olarak farklı görüşlerin ortaya çıkmasına, mükellefler ile idare arasında kur farklarının katma değer vergisine tabi olup olmadığı ile ilgili görüş ayrılıklarının ve de bunun tabii sonucu olarak uyumsuzlukların oluşmasına sebebiyet veriyor.

Özellikle içinden geçtiğimiz gibi, kurlardaki değişimin ani ve yüksek olduğu dönemlerde, kur farklarının katma değer vergisine konu edilip edilmeyeceği hususu daha da büyük önem arz ediyor. Bugünkü yazımızı, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun son kararı bağlamında kur farklarının KDV uygulaması karşısındaki durumuna/serüvenine ayırmak istedik.

### KDV sistematığı

Katma değer vergisi, üretim ve tüketim zincirinin her aşamasında, malların ve hizmetlerin satışından alınan ve vergi indirimine imkân tanımak suretiyle de her aşamada katılan değer artışını temel alan, çok aşamalı, genel bir satış vergisidir.

Katma değer, bir malın satış değeri ile bunun yapılması için gerekli olan girdilerin alış bedeli arasındaki farktan oluşmakta; ödenecek KDV de, satış tutarı üzerinden hesaplanacak KDV'den alışlar üzerinden ödenen KDV'nin mahsup edilmesi suretiyle bulunmakta.

KDV sisteminde, mal ve hizmetin üretim aşamasından nihai tüketiciye kadar olan bütün aşamalarında vergi alınmakta ve her bir aşamada alınan vergiden bir önceki aşamada alınan vergi indirilmek suretiyle kalan vergi, Hazineye intikal ettirilmekte.

### KDV'nin konusu

KDV'nin konusuna giren işlemler, 3065 sayılı Kanun'un 1. maddesinde sayılmış durumda. Buna göre; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılmış olan mal teslimi veya hizmet ifaları verginin konusuna giriyor. İthalatta ise prensip olarak her türlü mal ve hizmet ithali vergiye tabi.

Teslim, KDV Kanunu'nda; bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanıyor. Hizmet ise aynı Kanun'un 4. maddesinde; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak ifade edilmiş durumda. Düzenlemeye göre bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebilir.

### KDV'de matrah

KDV Kanununda, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu hükme bağlanmış vaziyette. Bedel deyimi ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ediyor.

## Matraha dahil unsurlar

KDV Kanunu'nun 24. maddesinde; aşağıda yazılı unsurların da KDV matrahına dahil olduğu hüküm altına alınmış durumda:

- ▶ Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri.
- ▶ Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar.
- ▶ Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

## Kur farkları KDV'ye tabi mi?

Görüleceği üzere KDV Kanunu'nun matrah ve matraha dahil unsurları belirleyen hükümlerinde kur farkları ile ilgili özel bir düzenleme yer almıyor.

Bu durum da, ilgili maddeler çerçevesinde kur farklarının katma değer vergisi karşısındaki konumunun belirlenmesi noktasında farklı görüş ve uygulamaların ortaya çıkmasına sebebiyet veriyor.

## Maliye Bakanlığının görüşü

Maliye İdaresi KDV'nin uygulanmaya başladığı ilk yıllarda kur farklarının KDV'ye tabi olmadığı görüşünü benimsedi. Fakat daha sonra görüş değiştirerek kur farklarının KDV'ye tabi olduğu yolunda muktezalar (özelgeler) vermeye başladı.

Mukteza bazındaki bu görüşler ilk defa 2007 yılında 105 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile ikincil düzenleme haline getirildi. Söz konusu Tebliğ'deki görüş ve açıklamalar daha sonra yürürlüğe giren ve tüm KDV genel tebliğlerini bir araya toplayan KDV Genel Uygulama Tebliği'ne de aynen taşındı.

İdarenin görüşüne göre; bedelin döviz cinsinden veya dövize endeksenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkı esas itibarıyla vade farkı mahiyetinde olduğundan, matrahın bir unsuru olarak vergilendirilmesi gerekiyor.

## Yargının görüşü

Yargı organları zaman zarfında somut olay bazında verdikleri kararlarda kahir ekseriyetle, kur farklarının katma değer vergisine konu edilemeyeceği yönünde hüküm kurmuşlar ve bu kararlarına temel dayanak olarak;

- ▶ Kur farkının KDV'ye tabi olduğu yönünde açık bir yasal düzenleme bulunmamasını,
- ▶ Kur farkının ekonomik konjonktür gereği negatif de çıkmasının mümkün olması nedeniyle vade farkı olarak kabul edilmesinin mümkün olmamasını,

göstermişlerdi.

## Tebliğin iptali istemi reddediliyor

Hal böyle iken, İdarenin halihazırdaki görüşünün tebliğ bazındaki dayanağı konumunda olan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin, kur farklarının KDV'ye tabi tutulması gerektiğini düzenleyen bölümünün iptali istemiyle açılan davada Danıştay 4. Dairesinin verdiği karar mükellefler için soğuk duş etkisi yaratmıştı.

Zira Daire, 18.5.2017 gün ve E:2014/4834, K:2017/4605 sayılı kararıyla iptal isteminin reddi yönünde hüküm tesis etmiş ve bu durum ibreyi kur farklarının KDV'ye tabi tutulması gerektiği yönüne çevirmişti.

## VDD dur dedi!

Danıştay 4. Dairesinin yukarıda belirttiğimiz kararını temyizen inceleyen Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, 13.12.2017 tarih ve E:2017/548, K:2017/606 sayılı kararı ile;

- ▶ Teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel kavramı kanunda açıkça tanımlandıktan sonra, bedel kapsamında kabul edilmeyen ancak, matraha dahil edilmesi gereken gelir unsurlarının sayıldığı Kanun'un 24. maddesinin (c) fıkrasında, kur farkına yer verilmemiş olması,
- ▶ Dövizli işlemler sonrasında mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan kişi tarafından her zaman ilave bir bedel elde edilmesinin mümkün olmaması (zira kur bazen de düşebilir),
- ▶ Kanun'un 24. maddesinde yer alan "gibi" ifadesinden yola çıkılarak kur farkının vade farkı mahiyetinde olduğunun kabul edilmesi suretiyle katma değer vergisi matrahına dahil edilmesinin, hukuk devletinin temel unsurlarından biri olan hukuki belirlilik ilkesiyle bağdaşmaması,
- ▶ Tebliğ ile katma değer vergisi matrahına ilişkin hükümlerin yorum yoluyla genişletilmesinin, vergilendirmenin temel öğelerinin kanunla belirlenmesi gerekliliğini de kapsayan verginin kanuniliği ilkesine aykırılık oluşturması,
- ▶ KDV Kanunu'nun 26. maddesinde, mal veya hizmetin karşılığını teşkil eden bedelin döviz ile hesaplanması halinde; dövizin, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihteki cari kur üzerinden Türk parasına çevrilmesi ve bu yolla bulunan tutarın katma değer vergisinin matrahını oluşturacağına açıkça belirleme altına alınmış olması,
- ▶ KDV Kanunu'nun 21. maddesinde, ithalatta verginin matrahına dahil olan unsurlar arasında kur farkı sayılmasına rağmen 24. maddesinde matraha dahil olan unsurlar arasında kur farkına yer verilmemiş olması,

gerekçeleri ile Danıştay 4. Dairesinin kararını bozdu.

## Şimdi ne olacak?

Eğer yeni bir yasal düzenleme yapılmazsa (kur farklarının KDV matrahına dahil edilmesi gerektiği yönünde), bundan sonraki süreçte kur farklarının katma değer vergisine konu edilmesi mümkün gözüküyor.

*Bu yazı Ekonomist dergisinin 15 Temmuz 2018 tarihli 2018/28. 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.*

## “Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü” uygulamasında son gelişmeler

2009 yılında konsept olarak temelleri atılmaya başlanan “Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü”ne (YYS) ilişkin ilk adım 10.01.2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği (Mülga) ile atılmıştır. Daha sonra, 21.05.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan yeni Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği (GİKY) yürürlüğe girmiş; 13.10.2017 ve 25.06.2018 tarihlerinde, değişen ticaret koşulları da göz önünde bulundurularak bu Yönetmelik’te bazı değişiklikler yapılmıştır.

25.06.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile birlikte YYS’de önemli değişiklikler yapılmış; özellikle YYS sahibi firmalar için bazı yükümlülükler getirilmiştir.

Bu bağlamda işbu yazımın konusu, 25 Haziran tarihinde GİKY’de yapılan bazı önemli değişikliklerden oluşmaktadır.

### 1. İç denetim ve iç kontrol yapısı ve eğitim

Ticari kayıtların güvenilirliği ve izlenebilir olması koşuluna bağlı olarak, gümrük idaresi, YYS sahibi firmalardan, gümrük işlemlerinin mevzuata uygunluğunu ve eşyanın gümrük idaresine doğru beyan edilmesini teyit ve tevsik edecek kurum içi bir sistematığe sahip olmasını beklemektedir.

25 Haziran tarihinde yapılan değişiklikler ile GİKY 6. maddesinin 1/f bendinde sayılan,

- ▶ Gümrük işlemlerinin mevzuata uygunluğunun ve eşyanın gümrük idaresine doğru beyan edilmediğinin teyidi,
- ▶ Gümrük ve dış ticaret mevzuatı ile ilgili eğitim alınması ve mevzuat değişikliklerinin takibi,
- ▶ Gümrük işlemlerinin cari kontrolü ve gümrük işlemlerinin kayıt ve belge üzerinden geriye dönük olarak kontrolü,

gibi işlemlerin kimler tarafından yapılacağı yeniden düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeyle firmaların yukarıda bahsi geçen işlemleri,

- ▶ Kendi bünyesinde yapıyor ise, iç denetim/iç kontrolü sağlayacak kişi/birimlerin, gümrük işlemlerini yapan doğrudan temsilci veya bu kişilerin birimlerinden farklı olması,
- ▶ Hizmet alımı yolu ile yapıyor ise, iç denetim/iç kontrolü sağlayacak kişi/birimlerin, gümrük işlemlerini yapan dolaylı temsilci veya bu kişilerin birimlerinden farklı olması,

gerektiği belirlenmiştir.



## 2. Sertifika alınmasından sonra değişiklik yapılması

YYs sertifikasının alınmasından sonra yönetim kurulu üyeleri, sermayesinin yüzde onundan fazlasına sahip gerçek kişiler ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz çalışan kişiler yetkinliğinde yeni kişiler görevlendirilmesi halinde, değişikliğin yapıldığı tarihi izleyen 5 iş günü içerisinde durumun, EK-1/A başvuru formu ile birlikte sertifikayı düzenleyen bölge müdürlüğüne bildirilmesi, bu bildirim yapıldığı tarihi izleyen 10 iş günü içerisinde de, yeni kişiler için düzenlenmiş adli sicil belgeleri ve duruma göre EK-3'te yer alan örneğe uygun beyan formlarının ibraz edilmesi gerektiği belirlenmiştir.

Yine aynı şekilde, mevcut tesislerin fiziki yapısında değişiklik yapılması veya yeni tesis, depo açılması ya da kiralanması gibi değişiklikler için, değişikliğin yapıldığı tarihi izleyen 5 iş günü içerisinde durumun EK-1/A başvuru formu, EK-2 soru formunun konu ile ilgili bölümleri ve yeni yapılan talimatlar/sözleşmeler ile birlikte sertifikayı düzenleyen bölge müdürlüğüne bildirilmesi gerektiği belirlenmiştir. Bu yeni tesisler için ise, evrakın kayda alınmasından sonra 15 iş günü içerisinde bir inceleme heyeti oluşturulacağı, bu heyet tarafından 30 iş günü içerisinde EK-7 değerlendirme formunun doldurulacağı ve 5 iş günü içerisinde formun Genel Müdürlüğe gönderileceği, 20 iş günü içerisinde Genel Müdürlükçe bu formun değerlendirilerek;

- ▶ Koşulların karşıladığı tespit edilen tesisler için, ilk yerinde izleme faaliyeti kapsamında bu koşulları sağlamaya devam edip etmediğinin tespiti açısından izlemeye tabi tutulacağı,
- ▶ Henüz izlemeye tabi tutulmamış bir tesisin yerinde gümrükleme, izinli gönderici/alıcı gibi yetkilere başvurulması halinde yerinde incelemeye tabi tutulacağı,

belirtmiştir.

## 3. YYS sahibi firmaların yükümlülükleri

YYs sertifikasını alan firma sayısı arttıkça, YYS sertifikasını almak kadar, YYS sertifikasının devamlılığını sağlamanın da önemi artmıştır. Bu çerçevede, YYS sahibi firmaların yükümlülükleri ile ilgili önemli konular aşağıda belirtilmiştir.

- ▶ Sertifika için aranan koşullar ve yetkiler için aranan ek koşullardan herhangi birinde veya koşulların unsurlarında sertifikanın ya da yetkilerin kaybedilmesine neden olabilecek bir değişiklik ortaya çıkması durumunda bölge müdürlüğüne bildirilmesi zorunludur.
- ▶ Sertifika alındıktan sonra gerçekleşen yeni bir hizmet alımı olması, sözleşme yapılması, taahhüt alınması gibi durumlarda, sertifikanın alınmasında sağlanan tüm koşullara uygun şekilde işlem yapılmalıdır.
- ▶ YYS'nin karşılıklı tanınmasına yönelik anlaşmalar gereği karşılama zorunlu ilave koşulların ortaya çıkması nedeniyle, değerlendirme kriterlerinde değişiklik yapılması halinde, sertifika sahiplerine bu koşulları karşılaması için altı ay süre tanınacaktır.

Tüm bu yükümlülükler bakıldığında gümrük idaresi, YYS sahibi firmaların, sertifika kapsamında yapılan değişiklikleri ivedi şekilde bildirmesini ve sertifika kapsamında yapılacak olan

yeni hizmet alımı durumlarında YYS koşullarına uygun işlem yapmasını beklemektedir.

## 4. İzinli gönderici ve alıcı başvuru koşulları

İzinli gönderici ve izinli alıcı başvuru koşullarında değişiklikler yapılarak, bu yetkilere başvuru yapacak olan firmaların, başvuru yılından bir önceki takvim yılı veya başvurunun yapıldığı ayın ilk gününden geriye dönük bir yıl içerisinde aşağıdaki koşullardan en az birini sağlamış olması beklenmektedir;

- ▶ En az beş yüz transit beyannamesi (TIR Karnesi dâhil) kapsamında eşya transit etmiş olmak,
- ▶ En az üç yüzü transit beyanı (TIR Karnesi dâhil) olmak kaydıyla, toplam beş yüz transit beyanı ve özet beyan kapsamında işlem yapmış olmak.

Bu koşullara ek olarak, firmaların yetki kapsamında kullanılacak en az bir tesise sahip olması koşulu da eklenmiştir.

Yapılan değişikliklere bakıldığında, 25 Haziran'dan önce firmalar için net olmayan tesis konusu açıklığa kavuşarak, firmanın kendi mülkiyetinde olsun ya da olmasın, yetki kapsamında kullanacağı bir tesisin olmasının beklediği anlaşılmıştır.

## 5. Soru formu ve yerinde inceleme değerlendirme formu

13 Ekim'deki değişiklik ile yayımlanan yeni EK-2 (V.3.0) soru formunun, 25 Haziran'daki Yönetmelik değişikliği ile 3.2. versiyonu yayımlanmıştır. Güncel soru formunda, Yönetmelik değişikliğine bağlı bazı değişiklikler yapılmış ve üretim, fiziki güvenlik ve gümrük mevzuatına uyum gibi bazı süreçlere ilişkin yeni sorular eklenmiştir.

Bunun yanı sıra, 13 Ekim'de yapılan değişiklikler ile yürürlükten kaldırılan EK-7 Yerinde İnceleme Değerlendirme Formu, güncel EK-2 soru formuna göre düzenlenerek, tekrar yürürlüğe girmiştir. Ancak EK-7 Yerinde İnceleme Değerlendirme Formu, 13.01.2018 ve 25.06.2018 tarihleri arasında yürürlükte olmadığından, bu tarih aralığında YYS başvurusu yapan firmalar tarafından doldurulan EK-2 soru formunun (V3.1.), yerinde inceleme aşamasına gelmeyen firmalar için, güncel versiyonlu (EK-2 soru formu (V3.2) ) halinin doldurularak tekrar Genel Müdürlüğe göndermesi gerektiği belirtilmiştir.

Yeni soru formuna bağlı olarak güncellenen EK-7 Yerinde İnceleme Değerlendirme Formunda, firmaların verdiği cevapların nasıl değerlendirileceği düzenlenmiştir. Buna göre;

- ▶ Firmanın gümrük işlemlerine konu olan eşyanın konulduğu tüm tesisleri YYS koşullarına uygun olması,
- ▶ Soruların, firmanın büyüklüğü, faaliyet gösterdiği sektör, faaliyet gösterdiği coğrafya gibi unsurlar dahilinde değerlendirileceği,
- ▶ Firmanın birden fazla tesisi bulunması halinde her tesise yerinde incelemeye gidilmeyebileceği,
- ▶ Yazılı usul ve uygulama varsa "3" puan, Yazılı usul veya uygulamanın ikisi de yoksa "0" puan, yazılı usul veya uygulamadan herhangi biri varsa "1" puan alınacağı,

- ▶ Bazı sorularda yazılı usul, bazı sorularda sadece uygulamanın olup olmadığına bakılacak ve bazı durumlarda sorunun şıklarından herhangi birinin karşılanması yeterli olacağı,
- ▶ Firmanın tesisinin organize sanayi bölgesi, lojistik üssü vb. bir tesisin içerisinde bulunması veya başka firmaya ait tesis, depo gibi yerlerde bulunması durumunda bu yerlerin ayrı değerlendirileceği,

belirtilmiştir.

## 6. Faaliyet raporu

25 Haziran'da gerçekleşen Yönetmelik değişikliği ile firmalardan yıllık hazırlanması gereken faaliyet raporunun formatı ve raporun kimin tarafından düzenleneceği belirlenmiştir.

"Yıllık faaliyet raporu", YYS sertifikasının düzenlendiği tarihten sonraki her on iki aylık dönem sonunda sertifika kapsamında gerçekleştirilen gümrük işlemlerinin usulüne uygun olarak yapılıp yapılmadığı belirlenen süreler içerisinde incelenerek EK-22/A ve EK-22/B'de yer alan formata uygun olarak hazırlanan belgedir.

Faaliyet raporu GİKY 158-1 fıkrası uyarınca firmanın kendi bünyesinde veya hizmet alımı yolu ile hazırlanabilir. Sertifikanın düzenlendiği tarihten 12 ay sonra, 3 ay içerisinde aşağıda bahsi geçen konular kapsamında inceleme yapılarak raporun hazırlanması beklenmektedir.

İncelenecek belgelerin seçim kriterleri ise;

- ▶ Transit işlemlerine ilişkin inceleme, inceleme dönemi içerisinde düzenlenmiş transit beyanlarının transit beyannameleri ve TIR karnesi kapsamı transit beyanları ayrı ayrı olmak üzere toplamda en az yüzde yirmisi,
- ▶ Diğer gümrük işlemlerine ilişkin inceleme, inceleme dönemi içerisinde tescil edilmiş olan ve yeşil hatta işlem gören beyannamelerin ihracata ve ithalata ilişkin beyannameler ayrı ayrı olmak üzere toplamda en az yüzde yirmisi,

olarak belirlenmiştir. İncelenecek beyan/beyannamelerin seçiminin, tüm inceleme dönemini ve firmanın genel durumunu doğru olarak yansıtacak şekilde yapılması gerektiği, incelenen beyan/beyannamelerin tüm unsurlarıyla inceleneceği, kısmen incelemeye tabi tutulmaması ve bilgilerin doğruluğunun tevsiki için firmanın muhasebe kayıtları, stok kayıtları, depo giriş çıkış kayıtları gibi her türlü bilgi ve belgeden faydalanılması gerektiği ve beyannamelerin daha fazla tescil edildiği ayda daha fazla, az tescil edildiği ayda daha az beyanname seçileceği de ayrıca belirtilmiştir.

Faaliyet raporlarında incelenmesi gereken hususlar ise aşağıda belirtilmiştir;

- ▶ Beyannamenin tüm alanları, eki belgelerin uyumu ve tam olup olmadığı,
- ▶ Tarife, menşe, kıymet, miktar ve nihai kullanım yönünden beyanın vergi tahakkuklarının doğruluğu,
- ▶ İthalat vergileri ve ticaret politikası önlemlerinin doğruluğu,
- ▶ Ekonomik etkili gümrük rejimlerinin uygunluğu,

- ▶ İhraç ve ithal eşya bedel ödemelerinin, beyan edilen gümrük kıymeti ile uyumu,
- ▶ İhraç/ithal edilen eşyanın nitelik, miktar, menşe ve kıymetinin, beyanname, sözleşme, sipariş mektubu, fatura ve diğer ilgili kayıtlar ile uyumu,
- ▶ Stok ve muhasebe kayıtları ile beyanname arasındaki gümrük vergisi, KDV, ÖTV ile diğer vergi ve fonların doğruluğu,
- ▶ Basitleştirilmiş usulde gerçekleştirilmiş olan işlemlerde öngörülen şartların yerindeliği,
- ▶ Gümrük müdürlüklerine beyan / ibraz edilen belgelerin gümrük işlemlerine ve ilişkin olduğu mevzuata uygunluğu

Faaliyet raporlarında yapılan düzenlemeler ile birlikte, yıllık faaliyet raporlarının mevcut yükümlüler tarafından ne zaman düzenleneceği ile ilgili, Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğüne, 35838878 sayılı ve 13.07.2018 tarihli yazı yayınlanarak;

1. 2015 ila 2017 takvim yılı içerisinde adlarına yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası,
  - ▶ 25 Haziran ve sonrasında düzenlenmiş kişilerden, sertifikanın düzenleme tarihi itibarıyla son 12 aylık dönemi kapsayacak şekilde faaliyet raporlarını hazırlamaları ve süresi içerisinde ibraz etmeleri gerektiği,
  - ▶ 25 Haziran tarihinden önce düzenlenmiş kişilerden, 2018 yılı için anılan formatta faaliyet raporu ibraz etme zorunlulukları bulunmamakta olup izleyen yıllarda söz konusu yükümlülüğü yerine getirileceği,
2. 2013 ila 2015 takvim yılı içerisinde adlarına yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası düzenlenen kişilerden, "20.09.2017-20.09.2018" dönemini kapsayacak şekilde hazırlanan faaliyet raporlarını en geç 25.12.2018 tarihine kadar ibraz etmeleri gerektiği,

düzenlenmiştir.

Bu bağlamda, YYS sahipleri için 25 Haziran'dan sonra faaliyet raporu hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir. Faaliyet raporunun, GİKY 154-7. fıkrası uyarınca, süresi içerisinde gönderilmemesi halinde, firmanın YYS belgesinin, söz konusu belge ibraz edilinceye kadar askıya alınacağı hüküm altına alınmıştır.

## 7. Yetki ve izinlerin koşullarına ilişkin ön izleme

25 Haziran'da yapılan önemli değişikliklerden bir tanesi de, ön incelemeye konu koşulların karşılanıp karşılanmadığının, sertifikanın düzenlendiği tarihten itibaren her "3" yılda bir sertifikayı düzenleyen bölge müdürlüğü tarafından ön izlemeye tabi olacağı konusudur. Bu çerçevede, sertifikanın düzenlendiği tarihten itibaren her üç yılda bir sertifikayı düzenleyen bölge müdürlüğü tarafından, bu koşulların tevsikine ilişkin belgeler (adli sicil belgeleri/beyan formları, SGK borcu yoktur yazısı, Vergi borcu yoktur yazısı, ISO 9001 ve 27001 belgeleri, YMM raporu ve talep edilen izin ve yetkiler kapsamında ibraz edilmesi gereken belgeler) talep edilerek, firma ön izlemeye tabi tutulur. Firmanın, ön izleme faaliyetinin sonuçları ile EK-2 soru formu ve faaliyet raporları, ön izlemenin tamamlanmasını takip eden beş iş günü içerisinde Genel Müdürlüğe iletilir.

YYS sahibi firmaya daha önce izleme faaliyeti yapılmış ise, güncel EK- 2 soru formu ve bir önceki izlemeden sonra hazırlanan yıllık faaliyet raporu dikkate alınarak, firmaya daha önce izleme faaliyeti yapılmamış ise, güncel EK- 2 soru formu ve sertifikanın düzenlenmesinden sonra hazırlanan tüm yıllık faaliyet raporları dikkate alınarak ön izleme faaliyetine tabi tutulacaktır.

Ancak firmaya, belirlenen 3 yıllık dönem dışında, Genel Müdürlükçe veya sertifikayı düzenleyen bölge müdürlüğüne ön izleme yapılabilir.

## 8. Yetki ve izinlerin koşullarına yerinde izleme ve geriye dönük kontrolü

Ön izleme faaliyetinden sonra, güncel soru formu ve yıllık faaliyet raporu Genel Müdürlüğe iletilecek ve firma yerinde izleme ve gümrük işlemlerinin geriye dönük kontrolüne tabi tutulacaktır.

Yerinde izleme ve işlemlerin geriye dönük kontrolleri kapsamında, firmanın tesisleri her üç yılda bir yerinde inceleme esaslarına göre müfettiş tarafından incelenecektir. Yine aynı şekilde, her üç yılda bir gümrük işlemleri de geriye dönük olarak Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliğine göre kontrol edilecektir.

Ancak ön izleme faaliyetindeki gibi firmaya, belirlenen 3 yıllık dönem dışında, Genel Müdürlükçe veya sertifikayı düzenleyen bölge müdürlüğüne ön izleme yapılabilir.

Bu çerçevede, YYS sahibi firmalar hem müfettiş tarafından yerinde incelemeye hem de Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği kapsamında gümrük işlemlerinin kontrolüne tabi olacaktır.

## 9. Sonuç

Yukarıda da arz edildiği üzere, 25.06.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik kapsamında, YYS sahibi firmalara önemli sorumluluklar getirilmiştir. Bahsi geçen düzenlemelerden en önemlileri;

- ▶ Firmaların sürekli eğitim, iç kontrol ve iç denetim yapısı kurması,
- ▶ Firma içi değişikliklerin(yönetim kurulu üyeleri, sermayesinin yüzde onundan fazlasına sahip gerçek kişiler ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz çalışanların değişikliği, yeni depo açılması gibi) idareye bildirilmesi,
- ▶ Yıllık faaliyet raporu hazırlanması,
- ▶ 3 senede bir yapılacak ön izleme faaliyetine hazırlıklı olunması ve
- ▶ 3 senede bir yapılacak yerinde izleme faaliyetine hazırlıklı olunması,

olarak değerlendirilebilir.

Tüm bu hususlar dikkate alındığında firmalar için, YYS sertifikasının alınmasından sonra belgenin devamlılığını sağlamanın, YYS sertifikasını almak kadar önem arz ettiğini söylemek mümkündür. Bu nedenle YYS sahibi firmaların, olası belge iptali ve/veya askıya alınma gibi durumlarla karşılaşmaması adına, işbu yazıda belirtilen yükümlülüklerle haiz olup, tüm yükümlülükleri zamanında ve doğru bir şekilde yerine getirmesi gerektiği kanaatindeyiz.

## Kaynakça

- 21.05.2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliği
- 14.03.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Yetkilendirilmiş Yükümlülerin İzlenmesi Tebliği
- 25.06.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- 35838878 sayılı ve 13.07.2018 tarihli Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğüne yayınlanan yazı



*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.*



## Conclusion hammered out for the VAT over exchange differences

The lack of a certainty concerning the taxation of exchange differences within the Value Added Tax (VAT) Law no.3065 has been causing controversy among the Revenue Administration and taxpayers.

The ongoing view of the Administration was on the course that the exchange rate differences were subject to VAT. Pursuant to the Administration's view; during the transactions in which the price is defined in foreign currencies or as indexed to a foreign currency; in case the price is paid completely or in part following the date on which the taxable event occurs, since the exchange rate difference that emerged in favour of the seller is essentially in nature of a delay interest, it had to be taxed as an element of the tax base.

Judicial bodies have ruled within the decisions based on concrete events over the course of time that the exchange rate differences cannot be subject to value added tax. However, in the case filed with the request for the cancellation of the part of the VAT General Application Communiqué, which is based on the Communiqué of the present opinion of the Administration which regulates that the exchange differences should be subject to VAT, decision from the 4th Office of the State Council made a cold shower effect for the taxpayers. Yet the Chamber established a provision for the refusal of the cancellation through its decision dated 18.5.2017 no. E: 2014/4834 K: 2017/4605, and that has changed the situation towards the requirement for Exchange differences to be subject to VAT.

However, the Council of State Tax Appeals Chambers Board of Appeals which examined the aforementioned ruling of the 4th Office of the State Council reversed the judgement of the 4th Office of the State Council through its decision dated 13.12.2017 and no.E:2017/548 K:2017/606.

In this case, if no new legal arrangements are not made (regarding that the exchange differences should be included in the VAT assessment), it is unlikely that exchange rates will be subject to value added tax in the future.

*This is the updated version of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2018/28 dated 15.07.2018.*

# Latest developments in the implementation of "Authorized Economic Operator"

Significant amendments have been made on the Authorized Economic Operator (AEO) and certain obligations have been introduced particularly for companies entitled to hold that status, through the Regulation Requiring Amendments to the Regulation on Facilitation of Customs Transactions (GIKY) published in the Official Gazette dated 25.06.2018.

In that context, the topic of this article consists of some significant amendments made over the GIKY on 25 June.

## 1. Internal audit, structure of internal control and training

Regarding the requirement for reliability and traceability of commercial records, the customs administration expects from those companies to have an in-house system to verify and certify that the customs procedures are legally compliant and that the goods are appropriately declared to the customs authorities.

Accordingly, the requirements provided below are sought concerning the implementation of internal check and internal audit;

- ▶ Staff/units handling the internal audit/internal check should be different from the direct representative of the customs procedures or the units of those persons if they are carried out in-house,
- ▶ In the circumstance that they are handled through service purchase, staff/units handling the internal audit/internal check should be different from the direct representative of the customs procedures or the units of those persons.

## 2. Amendments following the entitlement of certificate

Following the entitlement of AEO certificate, in cases of assignment of new persons and changes in the physical structure of the existing facilities or changes in the new facility, warehouse opening or leasing under the authority of the members of the board of directors, the real persons who have more than ten percent of the capital and the personnel who have the authority to represent in the customs and foreign trade transactions, it has been determined that the situation should be submitted by the required documents within 5 work-days following the date of change.

## 3. Liabilities of companies entitled with Authorized Economic Operator

As the number of companies holding the AEO certificate increases, the significance of ensuring the continuity of that certificate as well as obtaining it has increased. Within that context, the Customs Administration expects that the companies entitled with an AEO certificate should notify

the changes made within the scope of the certificate in an urgent manner and will take appropriate action according to the conditions of the AEO in the new service procurement situations to be made under the certificate.

## 4. Application requirements for authorized sender and receiver

Following the changes on the application requirements for authorized sender and receiver, it is expected that the companies that will apply to these authorities will have provided at least one of the following conditions within one year from the first calendar year of the application year or the first day of the month in which the application is submitted;

- ▶ Having transmitted goods within the scope of at least five hundred transit declarations (including TIR Carnets),
- ▶ Handling transactions in the context of a total of five hundred transit declarations and summary declarations, provided that at least three hundred of them are transit declaration (including the TIR Carnets).

In addition to these conditions, there is also a requirement that companies have at least one facility to be used under their authority.

## 5. Questionnaire and site survey assessment form

The 3.2.version of new Annex-2 (V.3.0) questionnaire which was published through the amendment on 13 October has been published by the regulatory amendment on 25 June. In the existing questionnaire, some changes have been made to the Regulation amendment and new questions have been added on certain processes such as production, physical security and compliance with customs legislation.

The ANNEX-7 On-Site Investigation and Assessment Form updated under the latest questionnaire contains arrangement on how replies from the companies should be evaluated.

## 6. Activity report

Through the Regulatory amendment on June 25, the format of the annual report and the party that should draft the report have been identified.

"Annual Activity Report" is a sort of document prepared in accordance with the procedures set out in Annex-22 / A and Annex-22 / B by examining the customs procedures performed within the scope of the AEO certificate at the end of each twelve month period after the date of issuance of the certificate.

The annual report can be prepared in accordance with GIKY 158-1 in-house or through service procurement. Following 12 months after the certificate is issued, it is expected to prepare the report within 3 months by making an examination within the scope of the topics mentioned below.

## 7. Preview of the terms of authority and permissions

One of the significant amendments made on June 25 is that whether the conditions for preliminary review are met is subject to preliminary monitoring by the regional directorate, which issues a certificate every 3 years as of the date that the certificate is issued. Accordingly, the documents related to the authentication of these conditions and the Annex-2 questionnaire and activity reports are submitted to the General Directorate by the regional directorate every three years from the date the certificate was issued within five workdays following the completion of the preliminary monitoring.

## 8. On-site monitoring and retrospective control of the conditions of authorizations and permits

After the activity of preview, updated questionnaire and annual report will be sent to the General Directorate and the company will be subject to on-site monitoring and checks for customs procedures.

Within the scope of on-site monitoring and retroactive inspections of the operations, the facilities of the company will be inspected by the Inspector based on the principles of on-site inspection every three years. Likewise, every three years, customs procedures will be checked retrospectively in accordance with the Regulation on Post-Control and Risky Operations.

## 9. Conclusion

As provided above, within the scope of the Regulation on the Amendment of the Regulation for Facilitation of Customs Transactions published in the Official Gazette dated 25.06.2018, significant responsibilities have been introduced for the companies entitled with an AEO certificate. Some of the most significant of those arrangements may be considered as;

- ▶ Establishment of continuous training, internal control and internal audit structure,
- ▶ Notification of the Administration concerning the changes within the company (such as the changes about members of the board of directors, real persons with more than ten percent of the capital, customs officers and representatives in the foreign trade transactions, new warehouse opening),
- ▶ Preparation of annual activity report,
- ▶ Standing prepared for a preview activity to be handled once every 3 years,
- ▶ Standing prepared for on-site monitoring activity to be handled once every 3 years.



*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.*

Temmuz ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen önemli konular İran tarafından uygulanması planlanan ithalat kısıtlamaları, YYS kapsamı yıllık faaliyet raporu düzenlemelerine ilişkin yazı yayımlanması ve faturada ihracatçı beyanına ilişkin açıklama yapılmasıdır.

Gümrükte gündemi oluşturan bu konuların detayı aşağıdaki gibidir:

## **1. İran tarafından uygulanması planlanan ithalat kısıtlamalarına ilişkin yazı yayımlandı.**

Türkiye İhracatçılar Meclisince tüm İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliklerine gönderilen 53654767-TİM.00.GSK.2018/1486-02730 sayılı yazıda; İran ekonomisinin sene başından bu yana yaşanan döviz kuru dalgalanmalarından ve Amerika Birleşik Devletleri'nin 8 Mayıs 2018 tarihinde Nükleer Anlaşma'dan çekildiğini açıklaması ile başlayan belirsizlik sürecinden olumsuz yönde etkilendiği ve İran Hükümeti'nin ülkeden döviz çıkışını engellemek üzere tedbirler almaya başladığı belirtilmektedir. Bu kapsamda, İran basınında çıkan haberlere göre, İran'ın 1.339 kalem üründe gümrük vergilerini artırma ya da ithalatı yasaklama yoluna gitmeye hazırlandığı ifade edilmektedir.

## **2. YYS kapsamı yıllık faaliyet raporu düzenlemelerine ilişkin yazı yayımlandı.**

25.06.2018 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile bazı düzenlemelerle birlikte, faaliyet raporları hakkında da düzenleme yapılmıştır. Bu kapsamda, yıllık faaliyet raporlarının düzenlenmesi ile ilgili Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü'nün, 52856264-106.03 sayılı ve 13.07.2018 tarihli yazı yayımlanarak, yıllık faaliyet raporlarının;

1-2015 ila 2017 takvim yılı içerisinde adlarına yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası,

- ▶ 25 Haziran ve sonrasında düzenlenmiş kişilerden, sertifikanın düzenleme tarihi itibarıyla son 12 aylık dönemi kapsayacak şekilde faaliyet raporlarını hazırlamaları ve süresi içerisinde ibraz etmeleri gerekmektedir.
- ▶ 25 Haziran tarihinden önce düzenlenmiş kişilerden, 2018 yılı için anılan formatta faaliyet raporu ibraz etme zorunlulukları bulunmamakta olup izleyen yıllarda söz konusu yükümlülüğü yerine getireceklerdir.

2-2013 ila 2015 takvim yılı içerisinde adlarına yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası düzenlenen kişilerden, "20.09.2017-20.09.2018" dönemini kapsayacak şekilde hazırlanan faaliyet raporlarını en geç 25.12.2018 tarihine kadar ibraz etmeleri gerekmektedir.

## **3. Faturada ihracatçı beyanlarına ilişkin yazı yayımlandı.**

Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü tarafından İstanbul Gümrük Müşavirliği Derneği'ne gönderilen 25.07.2018 tarihli yazı ile faturada ihracatçı beyanına ilişkin açıklama yapılmıştır.

Bu kapsamda, 30 Aralık 2017 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "İthalatta Alınan İlave Gümrük Vergilerinin (İGV) Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar Hakkında

Tebliğ" ile 25 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "2017/10926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Yürürlüğe Konulan Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Tahsili Hakkında Kararın Uygulanmasına Dair Tebliğ" kapsamında muafiyet sağlanmasına yönelik olarak, ihracatçı beyanının fatura ve benzeri belgeler yazılmasının gümrük mevzuatı uygulamaları açısından mümkün bulunduğu; bu şekilde yapılacak beyanlarda "Tarih ve Yer, İmza Sahibinin Adı, Firmadaki Pozisyonu ve İmzası"nın bulunması gerektiği belirtilmiştir.





## AB ve ABD ticaret savaşlarını bitirme yolunda “çaba göstermek” için anlaştı

ABD Başkanı Donald Trump tarafından ilk olarak mart ayında çelik ve alüminyum ithalatı için ek gümrük vergilerinin açıklanmasıyla gündeme gelen ticaret savaşlarında önemli gelişmeler yaşanmaya devam ediyor. Taraf ülkelerin üst üste açıkladıkları misillemelerle küresel ticaret açısından gerilimin iyice tırmandığı bir dönemde bu defa uzlaşma yönünde açıklamalar gelmeye başladı.

Trump ve AB Komisyonu Başkanı Jean-Claude Juncker arasında geçen ayın sonunda gerçekleştirilen görüşmenin ardından her iki lider de ticaret savaşlarını bitirme ve ek vergileri geri çekme yolunda çaba göstermek için anlaştıklarını açıkladılar.

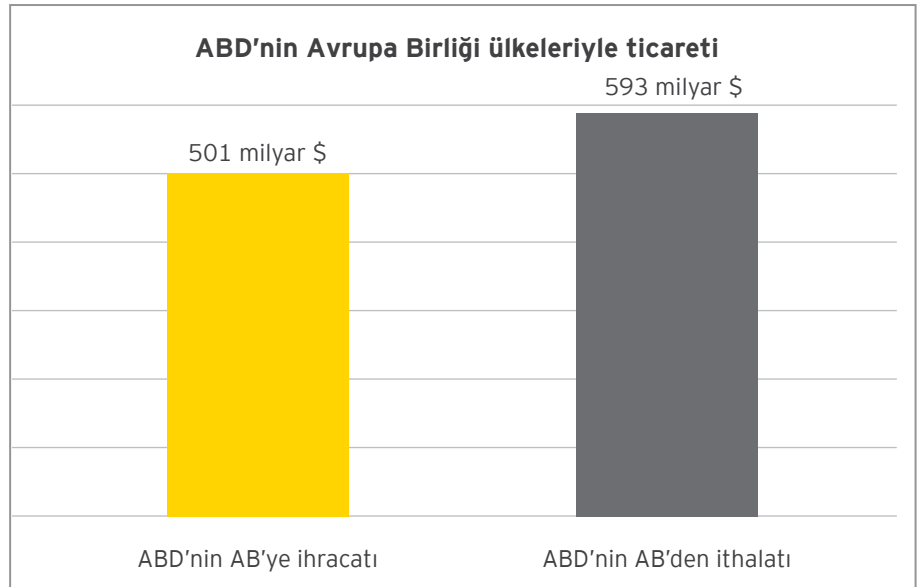
ABD Hazine Bakanı Steven Mnuchin konuyla ilgili açıklamasında, AB ile ABD'nin ticaret alanında atacağı ilk adımın çelik ve alüminyum ithalatına getirilen gümrük vergilerini çözüme kavuşturmak olacağını belirtti. Mnuchin, ABD'nin ticaret konusunda Çin ile de görüşmeler yürütmeye devam etmesine rağmen, şimdilik Avrupalı ticaret ortaklarına odaklandığını söyledi.

AB ile ticaret anlaşması görüşmelerinin başarılı olması durumunda AB'den ithal otomobillere yönelik gümrük vergileri getirilmeyeceğini ifade eden bakan, Çin'in de AB gibi önemli değişiklikler yapmak istemesi durumunda her zaman görüşmeye hazır olduklarını ekledi.

## AB ve Japonya ticaret anlaşması

Diğer taraftan, AB ve Japonya geçen ay ticaret ve stratejik ortaklık öngören kapsamlı bir anlaşma imzaladı. Anlaşmayla karşılıklı olarak şirketlerinin ödedikleri gümrük vergilerinin büyük bölümü ortadan kalkacak.

AB Konseyi Başkanı Donald Tusk, “Bu şimdiye kadar yapılan en büyük ikili ticaret anlaşması” şeklinde konuştu. Tusk, küresel ticaretin içinde bulunduğu böyle bir dönemde bu tarz bir anlaşma yapılmasının korumacı ekonomi politikalarına karşı net bir mesaj olduğunu vurguladı.





## AB Komisyonu'ndan Almanya'ya KDV iade süreci konusunda sert uyarı

Avrupa Birliği Komisyonu Almanya'yı KDV iade sisteminin çok katı olduğu ve AB kurallarını ihlal ettiği konusunda uyardı. Uyarıda, Birlik içindeki diğer üye ülkelerdeki vergi mükelleflerine yapılması gereken iadelerde sürecin düzgün işlemediği belirtilerek, bu ülkedeki sistemin AB KDV Yönetmeliği (2006/112/EC) ve İade Yönetmeliği'ne (2008/9/EC) uyumlu hale getirilmesi istendi.

Komisyon'un açıklamasında, "Bazı durumlarda, Almanya'nın başka bir üye ülkede yerleşik mükellef tarafından bulunulan iade talebini, sağlanan bilginin yetersiz olduğu gerekçesiyle reddettiği, ancak başvuru sahibinden ek bilgi de talep etmediği görülmektedir" denildi.

Almanya'nın bu konuda 2016 yılında da uyarıldığını hatırlatan Komisyon, yasal girişimde bulunmadan önce Almanya'ya uygunluk sağlaması için iki ay süre tanıdığına dikkati çekti.



## İngiltere, Brexit öncesinde vergi konularını netleştirmekte güçlük çekiyor

Avrupa Birliği Brexit Başmüzakerecisi Michel Barnier, İngiltere'nin ayrılma sonrası dönemdeki ticaret sistemine dair yeni önerilerinin temel unsurlarını reddetti. Barnier, İngiltere tarafından sunulan gümrük uygulamaları planı hakkında, "AB, gümrük kural ve politikalarını birlik üyesi olmayan ve yönetim yapısında yer almayan bir ülkeye devredemez" açıklamasını yaptı.

İngiltere'nin Brexit sonrasında da Gümrük Birliği'ne dahil olmaya devam edebileceğini belirten Barnier, "İngiltere'nin taleplerine saygı duyuyoruz. AB de aynı şekilde parasını, hukukunu ve sınırlarını kontrol altında tutmak istiyor" ifadesini kullandı.

İngiltere hükümeti 12 Temmuz'da Brexit yol haritasını açıklamış, AB ile kolaylaştırılmış gümrük düzenlemeleri içinde yer alarak ticaretini sorunsuz şekilde devam ettirmeyi amaçladığını belirtmişti. Yol haritası metninde, İngiltere ve AB menşeli ürünlere karşılıklı olarak ek gümrük vergisi ya da kotası uygulanmamasının, her iki tarafın ürünlerinin ticaretinin mümkün olduğu ölçüde sorunsuz şekilde gerçekleştirilmesinin hedeflendiği kaydedilmişti.

Haziran 2016'da yapılan referandumla AB'den ayrılma kararı alan İngiltere, 29 Mart 2017'de de Lizbon Anlaşması'nın 50. maddesini işleterek ayrılık sürecini resmen başlatmıştı.

### Kurumlar vergisi oranında indirim ertelenebilir

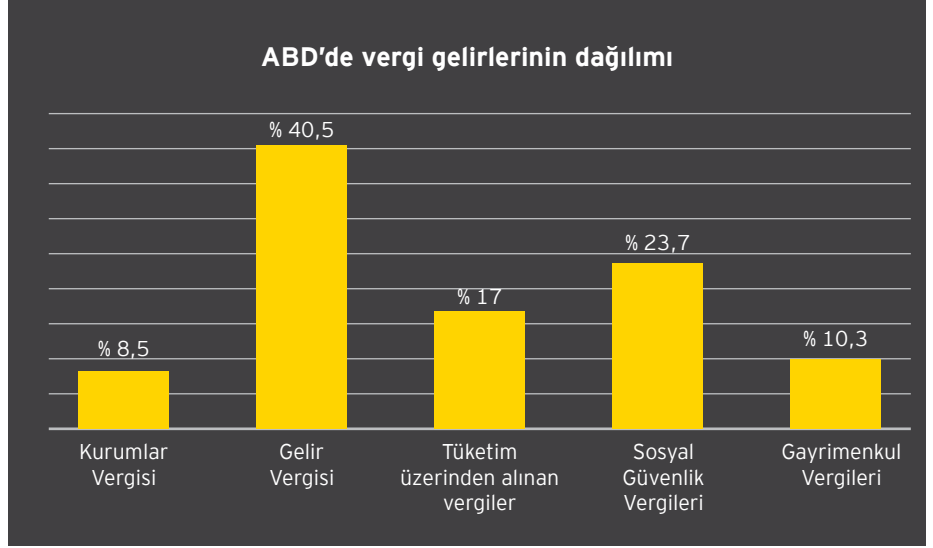
Bu arada çok sayıda uzman, İngiltere'nin kurumlar vergisi oranının yüzde 17'ye düşürülmesine ilişkin planını, Brexit konusunda yaşanan karmaşa ve belirsizlikler nedeniyle ertelemek zorunda kalabileceğine dikkat çekiyor.

## IMF'den ABD'ye "dolaylı vergileri artır" çağırısı

Uluslararası Para Fonu (IMF) ABD'de gerçekleştirilen vergi reformunun bütçeye oluşturacağı maliyetin dengelenebilmesi için dolaylı vergilerin artırılması gerektiğini belirtti.

ABD ekonomisinin durumunu mercek altına alan bir rapor hazırlayan IMF, gelirlerde vergi reformu nedeniyle görülecek düşüş ve harcamalarda beklenen artışın bir süre sonra bütçe üzerinde önemli bir baskı oluşturacağını belirtti.

Raporda, "ABD'de geçen yılın sonunda yasalaşan vergi indirimlerinin pek çok pozitif sonuçları da olacaktır, ancak vergi gelirlerinde neden olacağı düşüş ve bütçe üzerinde oluşturacağı yük, dolaylı vergilerden elde edilen gelirin artırılmasıyla daha iyi telafi edilebilir" denildi.



## Danimarka Vergi İdaresi'ndeki revizyon tamamlandı

Danimarka hükümeti, parlamentoda geçen yıl alınan karar ve ayrılan ek bütçeyle vergi idaresindeki yeniden yapılanmayı tamamladı. Gerçekleştirilen revizyon çerçevesinde vergi idaresi yedi farklı birime ayrılırken, alanında uzmanlaşmış her kurulun görev konusuyla ilgili olarak artık daha spesifik ve titiz çalışmalar yürütmesi hedefleniyor. Reformlar kapsamında 2021'e kadar 1.800 vergi uzmanının daha işe alınması ve IT sistemlerine daha fazla yatırım yapılması da hedefleniyor.

Dünyada vergi oranlarının en yüksek olduğu ülkeler arasında gösterilen Danimarka'da yeni sistemde faaliyet gösterecek yedi birim ve faaliyet alanı;

- ▶ Vergi İdaresi Kurulu: KDV de dahil vergilerin toplanması
- ▶ Borç Yönetimi Kurulu: Ödenmemiş vergilerin tahsilatı
- ▶ Tarhiyat Kurulu: Vergilendirme alanındaki hukuki süreçler
- ▶ Gümrük Kurulu: Gümrük vergileri konusundaki anlaşmazlıkların çözümü
- ▶ Motorlu Araç Kurulu: Araç vergilerinin kayıt ve tahsilatı
- ▶ Geliştirme ve Sadeleştirme Kurulu: Kurumun IT sistemleri ve sadeleştirme projeleri
- ▶ İdari İşler ve Hizmetler Kurulu: Muhasebe, satın alma ve insan kaynakları gibi günlük işleyle ilgili fonksiyonlar

şeklinde sıralanıyor. Danimarka Vergi Bakanı Karsten Lauritzen, yeni yapıdan önemli beklentileri olduğunu, kurulların kendi alanlarına daha yoğun bir odaklanmayla çalışabileceklerini söyledi.



## İspanya'da başbakan Sanchez'in vergi artırımını planı parlamentodan döndü

İspanya'da kısa süre önce göreve gelen Başbakan Pedro Sanchez bazı vergi oranlarının yükseltileceğini ve kamu harcamalarının artırılacağını açıklamıştı, ancak 2019-2021 yılları harcama limiti ve kamu borcu hedeflerine ilişkin tasarı parlamentodan onay alamadı.

Tasarı şirketlerin ödediği efektif kurumlar vergisi oranının yüzde 15'in altında kalmaması için kurumlar vergisinin yeniden tasarlanarak bugüne kadar faydalanılan açıkların giderilmesini de öngörüyordu.

Sosyal güvenlik vergilerine tabi vergilendirilebilir gelir üzerindeki üst limitin kaldırılması, en yüksek dilimde gelir vergisi oranının yüzde 45'ten yüzde 52'ye çıkarılması, sermaye kazançları üzerinde uygulanan vergi oranının yüzde 20'den yüzde 30'a çıkarılması da Sanchez'in planları arasındaydı.

İspanya'da Halk Partisi (PP) hükümeti, bazı üyelerinin yolsuzluktan suçlu bulunması nedeniyle verilen gensorunun kabul edilmesi sonucu 1 Haziran'da düşmüş, yeni hükümeti gensoruyu veren partinin başkanı olarak PSOE lideri Sanchez kurmuştu. Sanchez 2020 seçimlerine kadar görevde kalmak istediğini ifade etse de, geçen ay alınan bu sonuç gibi başarısızlıkların erken seçimi yeniden ülke gündemine getirebileceği belirtiliyor.

## Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
87	16.07.2018	Aktife kayıtlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin uygulamanın usul ve esasları belirlendi.
86	16.07.2018	İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 21. maddesi kapsamında sağlanan gelir vergisi stopaj teşvikine ilişkin esaslar belirlendi
85	04.07.2018	7143 sayılı Kanun'daki "Varlık barışı" hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar açıklandı.
84	04.07.2018	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2018-31.12.2018).
83	04.07.2018	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2018-31.12.2018).
82	02.07.2018	2018 yılında mali tatil 3-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.
81	02.07.2018	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 29 Haziran 2018 tarihli borsa rayıçları.
80	02.07.2018	Bazı sigara ve tütün mamullerinin ÖTV oranları, asgari maktu ve maktu ÖTV tutarları yeniden belirlendi.
79	29.06.2018	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran % 19,50 olarak belirlendi.
78	27.06.2018	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapıldı.
77	20.06.2018	Muhtasar, katma değer vergisi ve damga vergisi beyan süreleri uzatıldı.
76	13.06.2018	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yapılan değişiklikler kapsamında Kurumlar Vergisi Tebliği'ne eklenen açıklamalar.
75	13.06.2018	16 yaşından büyük aracını hurdaya çıkaranlar için uygulanan ÖTV indiriminin usul ve esasları belirlendi.
74	11.06.2018	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de bazı değişiklikler yapıldı.
73	11.06.2018	7103 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
72	05.06.2018	7104 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
71	01.06.2018	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de bazı değişiklikler yapıldı.
70	31.05.2018	Yatırım Teşvik Belgesi İşlemlerinin Elektronik Ortamda Yürütülmesine İlişkin Yetkilendirme Tebliği yayımlandı.
69	30.05.2018	Gelir İdaresi Başkanlığı'nın, CRS raporlamasının 30 Haziran 2018 tarihine kadar yapılmasına ilişkin açıklaması.
68	29.05.2018	"Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" uygulaması 1 Ekim 2018 tarihine ertelendi.
67	28.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un uygulanmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
66	25.05.2018	İmalat sanayiinde veya Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılan yeni makina ve teçhizatın amortisman uygulaması açıklandı.
65	25.05.2018	Emtia imha işlemleri süreklilik arz eden mükellefler için geçerli olan değerlendirme usulü hakkında açıklamalar yapıldı.
64	25.05.2018	Yurt dışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların değerlendirme usul ve esasları belirlendi.
63	25.05.2018	Gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin hükümleri de içeren 7144 sayılı Kanun Resmi Gazete'de yayımlandı.
62	22.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un işletme kayıtlarının düzeltilmesiyle ilgili hükümleri.
61	22.05.2018	Muhtasar, katma değer vergisi ve damga vergisi beyan süreleri uzatıldı.
60	21.05.2018	İşyeri teslimlerinde KDV oranı düşürüldü, 16 yaşından büyük aracını hurdaya çıkaranlar için ÖTV indirimi getirildi.
59	18.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un varlık barışıyla ilgili düzenlemeleri.
58	18.05.2018	Vergi alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin 7143 sayılı Kanun'un matrah ve vergi artırımıyla ilgili düzenlemeleri.
57	18.05.2018	7143 sayılı Kanun'un "vergi alacaklarının yapılandırılması" ve "inceleme aşamasındaki işlemler"le ilgili hükümleri.



## Vergi Takvimi

### 2018 Ağustos ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Ağustos 2018 Cuma	16-31 Temmuz 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
14 Ağustos 2018 Salı	2018 yılı 2. dönem (Nisan-Haziran) geçici vergi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
15 Ağustos 2018 Çarşamba	Temmuz 2018 dönemine ait özel tüketim vergisine tabi içecekler ve tütün mamullerine ilişkin ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Ağustos 2018 Cuma	2018 yılı 2. dönem (Nisan-Haziran) geçici verginin ödenmesi
27 Ağustos 2018 Pazartesi	Temmuz 2018 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı ve ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda beyanı ve verginin ödenmesi Temmuz 2018 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi 1-15 Ağustos 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
31 Ağustos 2018 Cuma	Temmuz 2018 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Diğer ücretlerin gelir vergisi 2. taksit ödemesi Temmuz 2018 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Temmuz 2018 ayına ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

## Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Ücretler)						
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>					
14.800 TL'ye kadar	% 15					
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20					
120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27					
120.000 TL'den fazlasının 120.000 TL'si için 29.280 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Diğer gelirler)						
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>					
14.800 TL'ye kadar	% 15					
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20					
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27					
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Engellilik indirimi (2018)						
<b>Engellilik derecesi</b>	<b>Tutarı (TL)</b>					
Birinci derece engelliler için	1.000					
İkinci derece engelliler için	530					
Üçüncü derece engelliler için	240					
Asgari geçim indirimi-TL (2018)						
<b>Eşin çalışma durumu</b>	<b>Çocuk sayısı</b>					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	152,21	175,04	197,88	228,32	243,54	258,76
Çalışmıyor	182,66	205,49	228,32	258,76	258,76	258,76
Konut kira geliri istisnası						
<b>Gelirin elde edildiği yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					
01.07.2018 - 31.12.2018	5.434,42					

## Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
19.10.2010 tarihinden itibaren	1,40
Tecil faizi oranları (Yıllık)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 tarihinden itibaren	12
Yeniden değerlendirme oranları	
<b>Yıl</b>	<b>Oran (%)</b>
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Fatura düzenleme sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2016	900
2017	900
2018	1.000

Amortisman sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2016	900
2017	900
2018	1.000
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 18,50
Avans işlemlerinde	% 19,50
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 19,50
<b>Not:</b> Bu oranlar 29.06.2018 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

## Damga Vergisi

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

## Veraset ve İntikal Vergisi

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

## Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

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

**Income Tax**

Income tax tariffs- 2018 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 14.800	15 %					
For TRL 34.000; for the first TRL 14.800, TRL 2.220, for above	20 %					
For TRL 120.000; for the first TRL 34.000, TRL 6.060, for above	27 %					
For more than TRL 120.000, for TRL 120.000, TRL 29.280, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2018 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 14.800	15 %					
For TRL 34.000; for the first TRL 14.800, TRL 2.220, for above	20 %					
For TRL 80.000; for the first TRL 34.000, TRL 6.060, for above	27 %					
For more than TRL 80.000, for TRL 80.000, TRL 18.480, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Disability allowance (2018)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 <sup>st</sup> degree disabled	1.000					
For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	530					
For 3 <sup>rd</sup> degree disabled	240					
Minimum living allowance-TRL (2018)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	152,21	175,04	197,88	228,32	243,54	258,76
Unemployed	182,66	205,49	228,32	258,76	258,76	258,76
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					
01.07.2018 - 31.12.2018	5.434,42					

**Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183**

Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
Since 19.10.2010	1,40
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
Since 21.10.2010	12
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2016	900
2017	900
2018	1.000

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2016	900
2017	900
2018	1.000
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	18,50 %
In advance transactions	19,50 %
In rediscount transactions under TPL	19,50 %
<b>Note:</b> These rates are applicable to the transactions conducted as of 29.06.2018.	

**Stamp Duty**

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Stamp duty rates and amounts (2018)	
Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9,48 per thousand
Wages (Including advances)	7,59 per thousand
Rental contracts	1,89 per thousand
Balance sheet	TRL 45,40
Income statement	TRL 21,80
Annual income tax return	TRL 58,80
Corporate tax return	TRL 78,50
Value added tax and withholding tax returns	TRL 38,80
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 28,90

**Inheritance and Transfer Tax**

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

**Minimum Wage and Social Security**

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

## EY Hakkında

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

## EY'nin sunduğu vergi hizmetleri

İşleriniz gerçek potansiyellerine güçlü temeller üzerinde yapılandırılarak ve sürdürülebilir bir şekilde geliştirilerek ulaşabilir. EY olarak vergi yükümlülüklerinizi sorumlu ve zamanında yerine getirmenizin önemli bir fark ortaya çıkaracağını düşünüyoruz. Bu nedenle 140'tan fazla ülkedeki 32,000 vergi çalışanlarımız nerede olursanız olun ve vergi ihtiyaçlarınız ne olursa olsun kaliteli hizmet anlayışımıza duyduğumuz tereddütsüz bağlılık temelinde sizlere teknik bilgi, iş tecrübesi ve tutarlı metodolojiler sunmaktadır.

© 2018 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

ey.com/tr  
vergidegundem.com  
facebook.com/ErnstYoungTurkiye  
instagram.com/eyturkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye