

Vergide Gündem

Tax Agenda

Aralık / December 2020

Yeni bir vergi güvenlik önlemi!

Abdulkadir Kahraman

Sigorta şirketleri ve emeklilik yatırım fonlarındaki kambiyo gider vergisi bilmecesi

Merih Tümkiye

English Translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Dünyadan Vergi Haberleri

Elif Karaca

Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

Sirküler İndeks

Vergi Takvimi

Pratik Bilgiler

Practical Information

Yeni bir vergi güvenlik önlemi!

Anayasamıza göre herkes malî gücüne göre vergi ödemekle yükümlü olup, vergi ödevi kamu gücü kullanılarak gelir sahiplerinden zorla alınmaktadır. Bu nedenle, kamu gücü karşısında vergi yükümlüsünün güvencesi “hukukun üstünlüğü” ve “vergide kanunilik” ilkeleridir. Bu noktada kanunilik, verginin kanun lafzında yer almasına indirgenmemeli; vergi kanunları “adalet ve eşitlik ile mülkiyet hakkının korunması” ilkelerine dayanmalıdır. Yoksa bir vergi kanunla alınmış olsa bile adil olmaz.

Diğer taraftan modern vergi sistemlerinde mükellefin elde ettiği gelirin beyanı esastır. Peki bu aşamada vergide güvenlik açığı olur mu? Evet olur ve buna karşı vergi kanunlarına “vergi güvenlik müesseseleri” yerleştirilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki “kontrol edilen yabancı kurum, örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı”, Gelir Vergisi Kanunu’ndaki (GVK) hasılat esaslı kazanç tespiti” gibi düzenlemeler bu durumun örnekleridir.

Neden hisse geri alınır?

Şirketlerin ortakları ve ortaklar dışındaki paydaşlarına karşı yükümlülüklerinden biri de şirketin hisse değerini piyasa dalgalanmalarına karşı korumaktır. Bu nedenle Türk Ticaret Kanunu’nun (TTK) 379’uncu maddesi hükmü ile şirketlerin hisse geri almalarına imkân verilmektedir. TTK’ya göre bir şirketin sermayesinin %10’unu temsil eden hisselerini “geri alma hakkı” vardır. Bir şirketin daha fazla hisse geri alımına izin verilmemekte, alınması durumunda da %10’u aşan kısmı elde çıkarması veya bu oranda sermaye azaltması gerekmektedir. Son olarak hisse geri alımının amacı, ortaklığa kazanç sağlamak veya ortaklara kâr payı dağıtmak değildir.

Hisse geri alımına vergi

Hisse geri alımlarının son zamanlarda sıkça kullanıldığı gözleniyor. Ekonomik kriz dönemleri ve Covid-19 salgını nedeniyle hisse geri alım işlemlerindeki artış, vergilemesinin açıklığa kavuşturulmasını gerektirdi. Geçmişte kurucu intifa senetlerinin geri alımının da dağıtılmış kâr payı sayılması gündeme gelmişti.

TTK’nın tanıdığı geri alma imkânı, hisseleri iki yıldan fazla elde tutan gerçek kişi ortaklardan hisse veya pay geri alımını vergisel avantajları nedeniyle ön plana çıkarmıştır. Bu durum karşısında 11.11.2020 tarihinde TBMM’de kabul edilen ve ardından 17.11.2020 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanan 7256 sayılı Kanun ile vergi mevzuatımıza “hisse geri alımında vergileme” başlıklı yeni bir “güvenlik müessesesi” dahil edilmiştir. Düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Kanun gerekçesindeki ifadeyle, tam mükellef sermaye şirketlerinin bu suretle vergisiz kâr dağıtım yapmalarının önüne geçilerek ve kârın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %15 stopaj vergilemesiyle “vergi güvenlik müessesesi” oluşturulmaktadır.

Kanun’a göre, GVK’nın 94’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasının sonuna eklenen bir fıkrayla tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi paylarını geri almaları belli şartlarla dağıtılmış kâr payı sayılmakta, belirli esaslara göre hesaplanan tutarlar üzerinden %15 stopaj yapılması öngörülmekte ve tevkifatın matrahı şu şekilde tanımlanmaktadır:

- Geri alım sonrasında hisselerin sermaye azaltımıyla itfa edilmesi durumunda, şirketin bu hisseleri edimin bedeli ile hisse senetlerinin itibari değeri arasındaki fark (sermaye azaltımının tescil edildiği tarihte tevkif edilmek üzere),

- Geri alınan hisselerin edinim bedelinden daha düşük bir bedel karşılığı elden çıkarılması durumunda iktisap ile elden çıkarma bedeli arasındaki fark (hisselerin elden çıkarıldığı tarihte tevkif edilmek üzere),
- Geri alım ile edildiği tarihten sonraki iki tam yıl içerisinde, edinilen hisselerin sermaye azaltımıyla itfa edilmemesi veya elden çıkarılmaması durumunda, edinim ile hisse senetlerinin itibari değeri arasındaki fark, (hisse veya iktisap tarihinden itibaren iki tam yıllık sürenin son günü tevkif edilmek üzere).

Bu şekilde yapılan kesinti hiç bir vergiden mahsup edilemeyecek olup; tam mükellef sermaye şirketinin paylarının BİST’de işlem görüp görmemesine, işlem gören paylarının toplam payları içindeki oranına, geri alınan payların BİST’de işlem gören paylardan olup olmamasına, tam mükellef kurumlardan geri alınıp alınmamasına, tam mükellef sermaye şirketinin yıllık satış hasılatı ve diğer gelirlerinin toplam tutarına göre ayrı ayrı ya da birlikte %15 oranını sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkili olacaktır.

Başka bir düzenleme olabilir miydi?

Öncelikle 29.09.2020 tarihli 1. mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan Yeni Ekonomi Programı’nın (YEP) vergi hedefleri arasında “vergi mevzuatının sadeleştirilmesi, etkin olmayan istisna, muafiyet ve indirimlerin gözden geçirilmesi ve kademeli olarak kaldırılmasının sürdürülmesi” olduğunu hatırlayalım.

Hisse geri alımında uygulanacak %15 verginin nedeni, GVK’da iki yıldan fazla elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan değer artış kazancının vergilenmemesi ve bu işlemin “vergisiz kâr dağıtımı” olarak görülerek bu işlemin yapılmasının önüne geçilmesidir.

Düzenleme başka bir şekilde yapılabilir miydi? Evet. Gerçek kişilerin iki yıldan fazla elde tuttuğu ve geri alıma konu edilen hisseler ve paylardan elde edilen değer artış kazancı stopaja tabi tutularak veya beyan kapsamına alınarak vergilenebilirdi. Bu şekildeki bir vergileme daha adil ve YEP ile açıklanan hedefle uyumlu olurdu. Aksine yeni düzenleme ne bir sadeleştirme getirdi ne de bir istisnayı kaldırdı.

Tam tersi yasalayan bu düzenlemeyle vergi sistemi daha çarpık hale gelecek. Çünkü GVK’nın 94’üncü maddesi esas itibarıyla “istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat” yapmayı düzenler ve yapılan tevkifat gelir sahiplerinin kazançlarından mahsup esasına dayanır. Bu nedenle öngörülen %15 stopaj uygulaması 94’üncü maddedeki vergi tekniğine de uygun olmayıp, GVK’nın sistematiğine de uymadığı düşünülmektedir.

Kimin vergisi?

Bu düzenlemedeki %15 kimin vergisinden mahsup edilmek üzere tevkif edilecektir? Hiç kimsenin. Bu nedenle de hisse geri alımındaki bu yeni “vergi güvenlik müessesesi”, uygulanan diğer “vergi güvenlik müesseseleri”lerinden farklıdır. Örneğin kontrol edilen yabancı kurum kazancı kapsamında Türkiye’de vergilendirilmiş kazanç, yurt dışındaki kurum tarafından sonraki yıllarda dağıtıldığında elde edilen kâr paylarının daha önce Türkiye’de vergilendirilmiş kısmı ayrıca vergilendirilmemektedir.

Düzenleme kapsamında kesilecek “%15’lik vergi” sermaye şirketlerinin varlıklarında azalmaya neden olacaktır. Özellikle halka açık şirketlerinin açıklık oranları dikkate alındığında, bu düzenlemeden en fazla zarar görecektir olanlar hisse senedi yatırımcıları ile bireysel emeklilik planlarını hisse senedi yatırım fonlarında değerlendiren tasarruf sahipleri olacaktır. Çünkü azınlık olarak hisse geri alımını engellemeleri hâkim ortak karşısında mümkün olmayacaktır. Diğer taraftan hâkim ortaklar da hisse geri alımını şirketin menfaati için yapmaktadır.

Dolayısıyla yatırımcıların umudu, Cumhurbaşkanı tarafından yetki kullanılarak halka açık şirketler için %0 olarak belirlenmesidir.

Diğer taraftan, düzenleme “vergide mülkiyet hakkının korunması” ilkesi çerçevesinde ele alındığında, %15 vergiyi ödemek durumunda olan tam mükellefler şirketlerin zarara uğradıkları ve bu zararlarının tazmini iddiasının gündeme getirilebileceği ve/veya düzenlemenin Anayasa’ya aykırılığı iddia edilebilir.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 15 Kasım 2020 tarihli 2020/31. 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.

Sigorta şirketleri ve emeklilik yatırım fonlarındaki kambiyo gider vergisi bilmecesi

Yaklaşık 11 yıldır kambiyo (döviz) satış muamelelerine ilişkin BSMV (banka ve sigorta muameleleri vergisi ya da kambiyo gider vergisi) oranı yüzde sıfır olarak uygulanmaktayken, 15 Mayıs 2019 tarihinde bu oran önce bir Cumhurbaşkanlığı Kararıyla binde 1 olarak belirlenmiş, daha sonra 7194 sayılı Kanun ile binde 2'ye çıkarılmıştı. 24 Mayıs 2020 tarihinde yine bir Cumhurbaşkanlığı Kararıyla yüzde 1'e yükseltilmiş, sonra bu oran 30 Eylül 2020 tarihinde tekrar binde 2'ye düşürülmüştü. Bu uygulamanın istisnaları olarak da bazı işlemlerde hesaplanması gereken BSMV'nin oranı binde 0 (sıfır) olarak belirlenmişti.

BSMV oranlarının belirlendiği söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararlarında, bankalar ve yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları için yukarıdaki oran yüzde sıfır olarak belirlenmiştir. Ancak bu belirleme haricinde bu konuda Cumhurbaşkanlığı Kararlarının hiçbirinde ya da 7194 sayılı Kanun'da bankerler ya da sigorta şirketleri için ayrı bir belirleme yapılmamıştır. Dolayısıyla sigorta şirketleri ve yatırım fonlarının kambiyo gider vergisi mükellefiyetlerinin genel düzenlemeler çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Emeklilik yatırım fonlarının kambiyo gider vergisi mükellefiyeti

Yatırım fonları tüzel kişiliği bulunmayan mal varlıklarıdır. Ancak tüzel kişiliği olmamasına rağmen bu fonlar vergi uygulamalarında tüzel kişiliği haiz bir sermaye şirketi kabul edilmektedirler. Dolayısıyla yatırım fonları diğer sermaye şirketleri gibi vergi mükellefidirler.

90 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye göre Gider Vergileri Kanunu'nun 28. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas iştiğal konusu olarak yapanlar Gider Vergileri Kanunu uygulanmasında banker sayılmaktadırlar.

Emeklilik yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım fonları Sermaye Piyasası Kanunu'nun verdiği yetki ve izin çerçevesinde, Gider Vergileri Kanunu'nun 28. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen muamele ve hizmetlerden olan menkul kıymetlere ilişkin işlemleri esas iştiğal konusu olarak yaptıklarından, bu fonlar Gider Vergileri Kanunu uygulanmasında banker kabul edilmektedirler. Bu nedenle banker olarak kabul edilen söz konusu fonların bu işlemleri BSMV'ye tabidir. Bankerlerin gerçekleştirdikleri diğer işlemler ise KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Gider Vergileri Kanunu'nun 29/t maddesi uyarınca, emeklilik yatırım fonlarının para ve sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar BSMV'den istisnadır.

Dolayısıyla uygulamada bu fonlar, gerçekleştirdikleri belli muamelelerden dolayı BSMV mükellefi olmakla birlikte, BSMV'ye tabi olan ancak istisna kapsamında olmayan bir işlemi bulunmadığından BSMV hesaplamamaktadırlar. Aynı şekilde bu fonların KDV'ye tabi bir işlemi de bulunmamaktadır.

Bununla birlikte kambiyo alım ve satım muameleleri de özü itibarıyla Gider Vergileri Kanunu kapsamındadır. Ancak bir bankerin gerçekleştirdiği bu işlemin BSMV kapsamında olabilmesi için, bankerin bu işlemleri esas iştiğal konusu olarak yapıyor olması gerekmektedir.

Bu nedenle, Gider Vergileri Kanunu uygulamasında banker kabul edilen emeklilik yatırım fonlarının gerçekleştirdiği kambiyo alım ve satım muamelelerinin BSMV kapsamında olup olmadığının analiz edilebilmesi için fonların bu işlemleri esas iştiğal konusu olarak yapıp yapmadıklarının değerlendirilmesi gerekmektedir.

Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine ilişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 5. maddesinde, emeklilik yatırım fonlarının fon portföylerinin hangi yatırım araçları ve işlemlerden oluştuğu belirtilmektedir. Söz konusu maddede "kambiyo" fon portföyünü oluşturan bir yatırım aracı ya da işlem olarak sayılmamaktadır. Dolayısıyla, bu fonların, kambiyo alım ve satım muamelelerini esas iştiğal konusu olarak yaptıklarını söylemek zor olacaktır. Bu nedenle bu fonların gerçekleştirdikleri kambiyo alım ve satım muameleleri BSMV kapsamında olmayacaktır.

Nitekim Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Türkiye Sigortalar Birliği'ne verilen 29.06.2020 tarih ve 70903105-180[29/03-12]-E.72788 sayılı muktezada da benzer bir yaklaşımın sergilendiği görülmektedir.

Sigorta şirketlerinin kambiyo gider vergisi mükellefiyeti

Bankerlerden farklı olarak sigorta şirketlerinin her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine aldıkları paralar BSMV'ye tabidir. Dolayısıyla, sigorta şirketlerinin bir muameleyi esas iştiğal konusu olarak yapıp yapmadığının bir önemi bulunmamaktadır. Örneğin sigorta şirketlerinin gerçekleştirdikleri maddi duran varlık satışları da BSMV kapsamındadır.

Sigorta ve emeklilik şirketlerinin tüm muameleleri BSMV'ye tabi olduğundan, prensip olarak bu şirketlerin gerçekleştirdikleri kambiyo alım ve satım muameleleri de BSMV kapsamında olacaktır.

Bu muamelelerde BSMV hesaplanmaması için bu şirketlerin gerçekleştirdikleri söz konusu muamelelerin BSMV'den istisna tutulduğuna yönelik kanunda bir istisna düzenlemesi bulunması ya da Cumhurbaşkanı Kararı'yla bu işlemlerdeki BSMV oranlarının sıfır olarak belirlenmiş olması gerekmektedir.

Mevcut durumda sigorta şirketlerinin gerçekleştirdikleri bu muameleler için mevzuatımızda yer alan herhangi bir istisna düzenlemesi bulunmadığı gibi, BSMV oranlarının belirlendiği Cumhurbaşkanı Kararlarında da bu işlemlerdeki BSMV oranının sıfır olarak uygulanabileceğine ilişkin bir düzenlemede bulunmamaktadır.

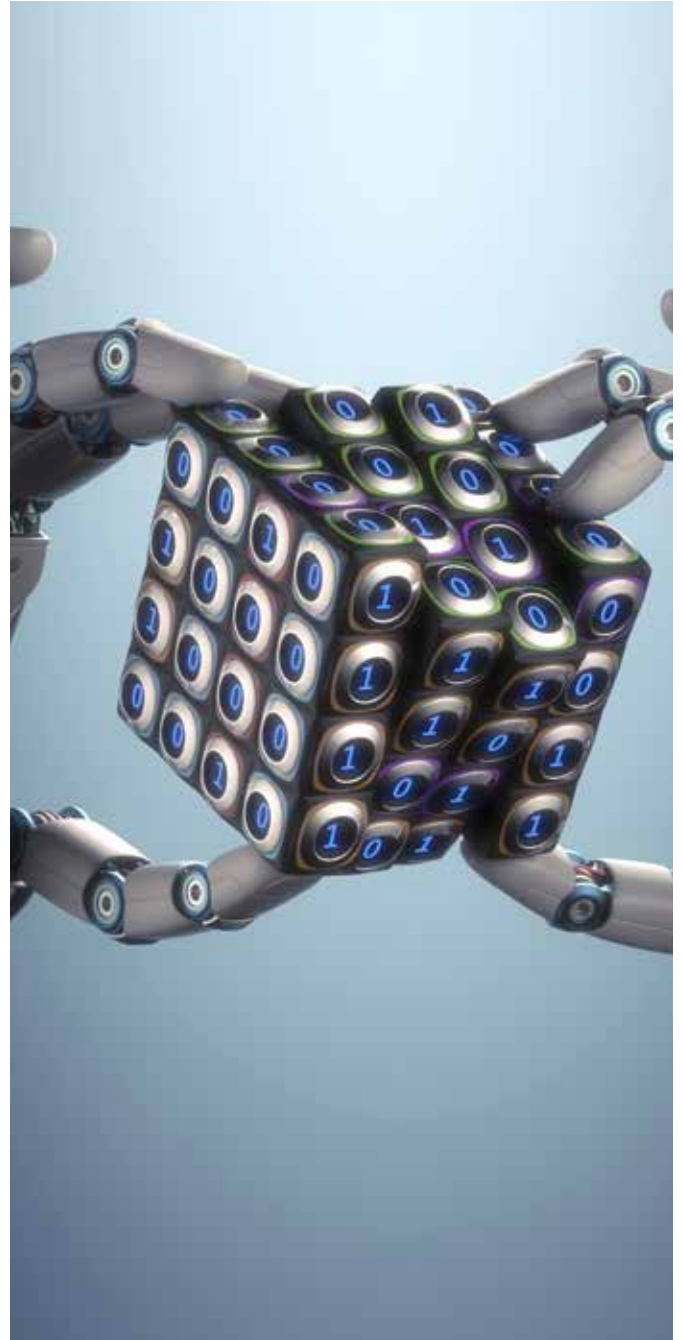
Dolayısıyla sigorta şirketlerinin gerçekleştireceği kambiyo satış işlemlerinin kambiyo gider vergisine tabi tutulması gerektiği yönünde bir sonuç çıkarılabilecektir.

Ancak burada adil olmayan bir durum söz konusudur. Sigorta şirketleri bankalardan gerçekleştirdikleri döviz alımlarında da kambiyo gider vergisi ödemektedirler. Satın aldıkları döviz sonraki bir tarihte sattıklarında da kambiyo gider vergisi öderlerse, her bir döviz alım satım işleminden iki kat vergi ödenmiş olacaktır.

Bankalar ve yetkili müesseselerin bu şekilde bir durumla karşılaşmamaları için, bankalar ve yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışlarındaki BSMV oranı Cumhurbaşkanı Kararı ile yüzde 0 (sıfır) olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla bu kurumların gerçekleştirdikleri kambiyo alım ve satım işlemlerinde iki defa kambiyo gider vergisi ödenmemektedir.

Bizce sigorta şirketleri için de benzeri bir düzenlemenin gerçekleştirilmesine ihtiyaç duyulmaktadır.

Bu yazı, Sigortacı gazetesinin Ekim 2020 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.

A new tax security measure!

According to Turkish Constitution, every individual is liable to pay taxes according to their financial strength and tax responsibility is forcibly imposed on income earners by using the public power. Therefore, the taxpayer's warranty against public power is the principle of "rule of law" and "legitimacy in tax".

In modern tax systems, the declaration of the income obtained by the taxpayer is essential. So at this stage, will there be a security gap in tax? Yes and against this, "tax security elements" have been placed within the tax laws.

One of the duties of companies to their shareholders and stakeholders other than shareholders is to protect the company's share value against market volatility. Therefore, companies are allowed to buy back shares through the provision of Article 379 in Turkish Commercial Code (the TCC). According to the TCC, a company has the "right to buy back" its shares representing 10% of its capital. A company is not allowed to buy back more than 10% shares, and in case of purchase, it is required to sell off more than 10% or decrease the capital at this rate. Finally, the purpose of share buyback is not to make a gain for the corporations or to distribute dividends to the shareholders.

Recently, it's seen that share buybacks have been used frequently in Turkey. The increase in share buyback transactions due to periods of economic crisis and Covid-19 outbreak required clarification of its taxation.

The buyback opportunity provided by the TCC has highlighted the repurchase of shares or stakes from real person shareholders holding them for over two years due to their tax advantages. In the face of this situation, "a security element for taxation in share buyback" has been included in Turkish tax legislation.

With a clause added to the Article 94 of the Income Tax Law ("the ITL") through the Law no. 7256, the buybacks of fully taxpayer (resident taxpayers) capital companies are considered as distributed dividends under certain conditions and a 15% withholding tax is stipulated on the amounts calculated in line with certain principles. The reason for the 15% tax to be applied in share buyback is that the value increase gain arising from the disposal of stocks held for more than two years is not taxed and preventing it since this transaction is considered as "tax-free dividend distribution".

In this amendment, 15% tax will be withheld to be deducted from whose tax? Nobody. Therefore, this new "tax security element" in share buybacks is different from other tax security facilities implemented.

The 15% tax to be withheld by the corporations after the amendment will lead a decrease in the assets of capital companies. Especially considering the floating stocks rates of publicly traded companies, those who will suffer most from this regulation will be the stock investors and the savings owner who use stocks for their private pension plans by investing in stocks mutual funds. Therefore, the investors hope that the President may use his authority to determine the withholding rate as 0% for the listed companies in BIST.

On the other hand, when the regulation is handled within the framework of the principle of "protection of property right in tax", it can be claimed that full taxpayers who have to pay the 15% tax have suffered losses and / or the regulation is unconstitutional".

This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2020/31, dated 15.11.2020.

Uncertainty on exchange transaction tax in insurance companies and private pension funds

As the BITT (banking and insurance transactions tax or foreign exchange expense tax) rate on foreign exchange (forex) sales transactions has been applied as zero percent for almost 11 years, this rate was set as 1 per thousand by a Presidential Decision on 15 May 2019 and then it has been increased to 2 per thousand through the Law no.7194. On 24 May 2020, it was increased to 1 percent with a Presidential Decision and then the rate was reduced to 2 per thousand on 30 September 2020 again. As exceptions to this implementation, the BITT rate that should be calculated in some transactions was determined as 0 (zero) per thousand. However, no determination has been made for insurance companies and investment funds.

Investment funds are considered as taxpayers in tax implementations and are considered as bankers. Therefore, the transactions of the concerning funds regarding the securities indicated in the second paragraph of Article 28 of the Law for Expenditure Taxes and handled by them as main field of activity are subject to BITT. However, in practice, these funds are taxpayers of BITT due to certain transactions they have carried out, but they do not calculate BITT since there is no transaction subject to BITT but not within the scope of exception. As the foreign exchange purchases and sales transactions within the scope of the Law for Expenditure Taxes are not the main field of activity of these funds, they will not be within the scope of BITT.

Unlike bankers, all transactions made by insurance companies are subject to BITT. In the current situation, there are no exceptions in our legislation for these transactions carried out by insurance companies and there is no regulation in Presidential Decisions where BITT rates are determined that the BITT rate in these transactions can be applied as zero.

Therefore, it can be concluded that foreign exchange sales transactions to be carried out by insurance companies should be subject to foreign exchange expense tax.

This is the summary of the article published in the October 2020 issue of Sigortacı newspaper.



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.

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Kasım ayı “Gümrükte Gündem”de en önemli gelişme 17 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’ de yayımlanan gümrük alacaklarını da kapsayan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un yürürlüğe girmesi olmuştur.

Bunun yanı sıra tekstil, konfeksiyon ve deri ürünlerinin 2021 yılı ithalat denetiminde uygulanacak usul ve esaslara ilişkin tebliğ yayımlanmış ve ithal kırmızı mercimek ve ayçiçeği tohumu için değişen oranda gümrük vergisi ile ilgili gelişmeler yer almıştır. Son olarak ise Çin ve İsrail menşeli temperli camların ithalatında uygulanmakta olan anti-damping önlemine ilişkin nihai gözden geçirme soruşturması açılmıştır.

Kasım ayında gerçekleşen gelişmelere aşağıda detaylı olarak yer verilmiştir.

1. Kırmızı mercimek ve ayçiçeği tohumu ithalinde uygulanacak gümrük vergisi oranlarında değişiklik yapıldı.

5 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 3182 sayılı Karar ile İthalat Rejimi Kararına ekli (I) sayılı listede yer alan ve aşağıdaki tabloda gösterilen GTİP’lerde sınıflandırılan kırmızı mercimek ve ayçiçeği tohumuna uygulanacak gümrük vergisi oranlarında değişiklik yapılmıştır.

Buna göre, 0713.40.00.00.13 GTİP’ inde sınıflandırılan kırmızı mercimek ithalatında uygulanacak gümrük vergisi oranı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Gümrük Vergisi oranı (%)									
	AB, EFTA, F.ADA.	GÜR	B-HER.	G.KORE	MLZY	SİNG	KOS	VEN.	D-8	D.Ü.
0713.40.00.00.13	9	9	0	5,2	9	9	9	9	9	9

Karar’da ayrıca İthalat Rejim Kararına ekli (I) sayılı listede yer alan 1206.00.91.00.19 ve 1206.00.99.00.19 GTİP’ lerinde sınıflandırılan ayçiçeği tohumuna ilişkin (8) ve (10) no.lu dipnotlar aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Gümrük Vergisi oranı (%)										Dipnot
	AB, EFTA, F.ADA.	GÜR	B-HER.	G.KORE	MLZY	SİNG	KOS	VEN.	D-8	D.Ü.	
1206.00.91.00.19	3	3	0	3	3	10,1	0	3	3	3	8.10
1206.00.99.00.19	3	3	0	3	3	10,1	0	3	3	3	8.10

(8) 30 Haziran 2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) gümrük vergisi oranları %0, Toplu Konut Fonu ise 0 EUR/100 kg/net olarak uygulanır.

(10) 1 Temmuz 2021 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren gümrük vergisi oranları ile birlikte 10 EUR/100 kg/net (Bosna-Hersek, Kosova ve Singapur hariç) Toplu Konut Fonu uygulanır.

Bu karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Bazı Tekstil, Konfeksiyon ve Deri Ürünlerinin İthalat Denetiminde 2021 yılında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Tebliğ yayımlandı.

7 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’de Bazı Tekstil, Konfeksiyon ve Deri Ürünlerinin Denetimine İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2021/18) yayımlandı. Tebliğ’e ekli listedeki ürünlerin ithalatında insan sağlığı, can ve mal güvenliği, çevre ve tüketicinin korunması yönünden ilgili mevzuata uygunluğunun denetlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 2021 yılının başından itibaren geçerli olmak üzere, yeniden düzenlenmiştir.

Bahse konu ürünlerin denetimi halihazırda 31.12.2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2020/15 sayılı Bazı Tekstil, Konfeksiyon ve Deri Ürünlerinin Denetimine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2020/15) kapsamında yapılmaktadır. Bahse konu Tebliğ’in 1 sayılı ekinde listelenen eşya Ticaret Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğü’nce risk değerlendirmesine tabi tutulmakta; bu ürünlere ilişkin risk değerlendirmesi ihracatçı, ithalatçı, ithal eşya, ithalat koşulları, dağıtım kanalları ve gerekli görülebilecek diğer hususlara ilişkin ulaşılabilen bilgiler üzerinden yapılmaktadır.

2021/18 sayılı Tebliğ’in 2021 yılının başında yürürlüğe girmesi ile birlikte Tebliğ’e konu ürünlerin ithalat risk değerlendirmesinde yeni sisteme geçilecek olup ithalat denetimiyle ilgili tüm işlemler gümrük beyannamesinin tescilli öncesinde, TAREKS üzerinden ve risk analizine göre yapılacaktır.

Risk analizi sonucunda fiili denetime yönlendirilmeyen ürünlerin ithal edilebileceğine dair TAREKS referans numarası doğrudan oluşturulacak; fiili denetime yönlendirilen ürünler için ise Tebliğ ekinde belirtilen belgelerin firma adına yetkilendirilen kullanıcı tarafından başvuru günü dâhil iki iş günü içinde elektronik ortamda TAREKS’e yüklenmesi gerekecektir.

Ürünün ithal edilebileceğine dair TAREKS referans numarasının gümrük beyannamesinin 44 numaralı hanesine firma tarafından kaydedilmesi zorunlu olup TAREKS referans numarası, verildiği tarihten itibaren 1 yıl süreyle geçerli olacaktır.

Öte yandan, A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde ithal edilen eşya ile geri gelen eşyaya ilişkin referans numarası, Tebliğle belirlenen koşullar altında, TAREKS sistemi tarafından doğrudan oluşturulacaktır.

İlave olarak, şahsi eşya ile numune niteliğindeki ürünlerin ithalatında TAREKS üzerinden başvuru yapılmayacak olup bu gibi eşyanın ithalat işlemlerinde, Tebliğle belirlenen TAREKS referans numarasının gümrük beyannamesinin 44 numaralı hanesine kaydedilecektir.

2021/18 sayılı Tebliğ 01.01.2021 tarihinde yürürlüğe girecek olup anılan Tebliğ’in yürürlüğe girmesi ile birlikte Bazı Tekstil, Konfeksiyon ve Deri Ürünlerinin Denetimine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2020/15) yürürlükten kaldırılacaktır.

3. 3907.69.00.00.00 GTİP’li eşya için açılan koruma önlemi soruşturması sonuçlandı.

3907.69.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda “Diğerleri” tanımı altında sınıflandırılan eşyanın ithalatında koruma önlemi uygulanmasına yönelik olarak yerli üretici tarafından yapılan başvuru neticesinde soruşturma açılmasına karar verilmiş ve bu soruşturmanın usul ve esasları 11.06.2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/5) ile düzenlenmiş idi.

Bahse konu soruşturmanın sonuçları İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/6) ile 12 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Buna göre, 2020/5 sayılı Tebliğ ile açılan soruşturma sonucunda yapılan tespitler ışığında, İthalatta Korunma Önlemlerini Değerlendirme Kurulu, 3907.69.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu altında sınıflandırılan eşyanın ithalatında 3 (üç) yıl süreyle ek mali yükümlülük şeklinde koruma önlemi uygulanmasına; ek mali

yükümlülüğün aşağıdaki tabloda belirtilen şekilde birinci yıl 0,060 ABD Doları/Kg, ikinci yıl 0,058 ABD Doları/Kg ve üçüncü yıl 0,056 ABD Doları/Kg şeklinde belirlenmesine, Dünya Ticaret Örgütü Korunma Önlemleri Anlaşmasının (Anlaşma) 12.3 maddesi gereğince soruşturma konusu eşyanın ihracatçıları olarak önemli bir menfaati olan DTÖ üyeleri ile talep olması halinde istişarelerde bulunulmasına, Anlaşmanın 9.1 maddesi gereğince gelişmekte olan ülkelere muafiyet tanınmasına ve önlemin istihali hususunda Cumhurbaşkanlığına öneride bulunulmasına toplantıya katılan üyelerin oy çokluğu ile karar verilmiştir.

GTİP	Ek mali yükümlülük (ABD Doları/Kg)		
	1. Dönem	2. Dönem	3. Dönem
3907.69.00.00.00	0,060	0,058	0,056

Yukarıdaki tabloda belirtilen önlem, ilgili Cumhurbaşkanı Kararının yürürlüğe girmesiyle uygulanmaya başlayacaktır.

4. Çin ve İsrail menşeli temperli camların ithalatında uygulanmakta olan anti-damping önlemine ilişkin nihai gözden geçirme soruşturması açıldı.

14 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ ile, Çin Halk Cumhuriyeti ve İsrail Devleti menşeli 70.07 gümrük tarife pozisyonu altında yer alan “temperlenmiş veya lamine edilmiş emniyet camları” tanımlı ürününe yönelik yürürlükte bulunan dampainge karşı kesin önlemlere ilişkin olarak nihai gözden geçirme soruşturması açılmıştır.

Mevcut önlem aşağıdaki gibidir:

GTP	Eşyanın Tanımı	Menşe Ülke	Üretici/ihracatçı Firma	Önlem Oranı (Gümrük Kıymeti %)
70.07 (7007.19.80.00.13 7007.19.80.00.14 7007.21.20.00.21 7007.21.20.00.31 7007.21.80.00.21 7007.21.80.00.31 7007.29.00.00.11 7007.29.00.00.12 hariç)	Temperlenmiş veya lamine edilmiş emniyet camları (lamine edilmiş kurşuna dayanıklı olanlar hariç; 85.28 tarife pozisyonunda yer alan akıllı tahtalarda kullanılan tipte yansımaz (anti-glare) ve optik özellikli olanlar hariç; 84.71, 85.17 ve 85.28 tarife pozisyonlarında yer alan eşyalarda kullanılan türde ekran koruma camları hariç)	Çin Halk Cumhuriyeti	Xinyi Automobile Glass (Shenzen Co. Ltd.)	59,6
			Diğerleri	66,1
		İsrail	Phonicia Flat Glass Industries Ltd.	32,05
			Diğerleri	39,5
7007.21.20.00.21	Kurşuna dayanıklı olanlar	Çin Halk Cumhuriyeti	Tüm Üretici/İhracatçı Firmalar	10,0
7007.21.20.00.31	Kurşuna dayanıklı olanlar			
7007.21.80.00.21	Kurşuna dayanıklı olanlar			
7007.21.80.00.31	Kurşuna dayanıklı olanlar			
7007.29.00.00.11	Kurşuna dayanıklı düz emniyet camları	İsrail		
7007.29.00.00.12	Kurşuna dayanıklı bombeli emniyet camları			

Soruşturma konusu ürünün ihracatçısı, yabancı üreticisi, ithalatçısı, üye çoğunluğu bunlardan oluşan meslek kuruluşları, ihracatçı ülke hükümeti, benzer malın Türkiye’deki üreticisi, üye çoğunluğu benzer malın Türkiye’deki üreticilerinden oluşan meslek kuruluşları ilgili taraflar olarak kabul edilir. Ancak, belirtilen süreler içinde soru formlarını cevaplamak veya görüşlerini sunmak suretiyle kendilerini yetkili mercie bildirenler soruşturmada ilgili taraf olarak dikkate alınır.

Bildirim gönderildiği bütün ilgili taraflar için soru formunu cevaplandırma süresi, soruşturmanın açılışına ilişkin bildirim gönderildiği tarihten itibaren posta süresi dâhil 37 gündür. Bildirim gönderilemediği ilgili taraflar soru formuna ilişkin cevaplarını ve soruşturma ile ilgili görüşlerini bu Tebliğ’in yayımı tarihinden itibaren başlayacak 37 günlük süre içerisinde sunar.

Meri önlem soruşturma sonuçlanıncaya kadar yürürlükte kalmaya devam eder. Soruşturma, bu Tebliğ’in yayımı tarihinde başlamış kabul edilir. Bu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. Gümrük alacaklarını da kapsayan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun yürürlüğe girdi.

11 Kasım 2020 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek 17 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"la getirilen kesinleşmiş vergi borçlarının yapılandırılması kapsamında gümrük alacaklarına ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

Kanun, 31.08.2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri ve gecikme zammı alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin hükümleri içermektedir.

Bahse konu Kanun, diğer bir takım vergi alacaklarının yanı sıra, ilgili mevzuat uyarınca eşyanın ithali veya ihracında uygulanan ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip ve tahsil edilen gümrük vergisi, diğer vergiler, eş etkili vergiler ve mali yüklerin tümünü de kapsamaktadır.

5.1. Kesinleşmiş gümrük vergileri ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların yapılandırılması

17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan;

- ▶ Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile
- ▶ Vergi aslına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine 17 Kasım 2020 tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;

- ▶ Ödenmemiş borca bağlı gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile
- ▶ Aslı bu Kanun'un yayımı tarihinden önce ödenmiş olanlar dâhil olmak üzere, asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ve bu cezalara bağlı gecikme zamlarının,

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

5.2. Fer'i alacakların yapılandırılması

Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklardan 17.11.2020 itibarıyla (bu tarih dâhil) ödenmemiş alacağın sadece gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i alacaktan ibaret olması hâlinde;

- ▶ Fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;

- ▶ Fer'i amme alacaklarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

5.3. Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen cezaların yapılandırılması

17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği hâlde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan ve 4458 sayılı Kanun ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş;

- ▶ İdari para cezalarının %50'sinin bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi, şartıyla
- ▶ Cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilmektedir.

5.4. Gümrüklenmiş kıymete göre hesaplanan cezaların yapılandırılması

Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklardan 17.11.2020 tarihi itibarıyla (bu tarih dâhil);

- ▶ Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u
- ▶ Varsa gümrük vergileri aslının tamamı,
- ▶ Varsa gümrük vergi asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları yerine bu Kanunun yayımı tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın

bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- ▶ Cezaların kalan %70'i ile
- ▶ Varsa alacak asıllarına bağlı faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacaklarının tamamının,

tahsilinden vazgeçilmektedir.

5.5. Yararlanma şartları, başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri

Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların;

- 31 Aralık 2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunmaları,
- Ticaret Bakanlığına ödenecek tutarların ilk taksitini 31 Ocak 2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden ikişer aylık dönemler hâlinde azami 18 eşit taksitte ödemeleri,

şarttır.

Ayrıca yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları da gerekmektedir.

Cumhurbaşkanı'nın yukarıdaki başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerini bir aya kadar uzatma yetkisi bulunmaktadır.

5.6. Ödeme şekilleri ve taksitler

Peşin ödeme

Tamamının ilk taksit ödeme süresinde peşin olarak ödenmesi

Yapılandırılan tutarın tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde (31 Ocak 2021 tarihine kadar) peşin olarak ödenmesi durumunda;

- ▶ Katsayı uygulanmaz.
- ▶ Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların %90'ının tahsilinden vazgeçilir.
- ▶ Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %50 indirim yapılır.

Tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde ödenmesi

Yapılandırılan tutarın tamamının ilk iki taksit ödeme süresi içinde (31 Mart 2021 tarihine kadar) ödenmesi durumunda;

- ▶ Katsayı uygulanmaz.
- ▶ Fer'i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarlar üzerinden %50 indirim yapılır.
- ▶ Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer'i alaktan ibaret olması hâlinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan %25 indirim yapılır.

Taksitle ödeme

Borçluların başvuru sırasında 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz.

Taksitle yapılacak ödemelerde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;

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

katsayısı ile çarpılır ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilir.

Taksitlerin süresinde ödenmemesinin yaptırımı

Bu Kanun'a göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ve tam ödenmek koşuluyla, kalan taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin, süresinde ödenmemesi veya

eksik ödenmesi hâlinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için gecikme zammı (aylık %1,60) oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

- ▶ İlk iki taksitin süresinde tam ödenmemesi ya da
- ▶ Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen diğer taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya
- ▶ Bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

Bu Kanun'a göre ödenecek taksit tutarının %10'unu aşmamak şartıyla 10 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılmış eksik ödemeler için bu Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

5.7. Yİ-ÜFE aylık değişim oranları

Yİ-ÜFE aylık değişim oranları; 01.01.2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) aylık değişim oranlarını, 01.01.2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyatları endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranlarını, 01.11.2016 tarihinden itibaren aylık %0,35 oranını (bu Kanun'un yayımlandığı ay (Kasım/2020) dahil) ifade etmektedir.

5.8. Kanun kapsamına girmeyen alacaklar

Bu Kanun hükümleri;

03.08.2016 tarihli ve 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun, 18/5/2017 tarihli ve 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükümünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hükümlerine göre bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla taksit ödemeleri devam eden alacaklar ile 6736 sayılı Kanuna göre tahakkuk eden alacaklar hakkında uygulanmaz.

5.9. Tahsilinden vazgeçilen düşük tutarlı alacaklar

Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlinde bu Kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında gümrük idarelerince takibi gereken her bir alacağın; türü, yükümlülüğü, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların, idari para cezalarında 150 Türk lirasını aşmayanların ve tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların, asli ödenmiş fer'i alacaklarda toplamı 200 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir.

5.10. Yürürlük

Yukarıdaki hükümler Kanun'un yayımı tarihinde (17 Kasım 2020) yürürlüğe girmiştir.

ABD'nin vergi politikalarına Yellen yön verecek



ABD Hazine Bakanlığı görevine, ABD Merkez Bankası (Fed) eski başkanlarından Janet Yellen'in atandığı açıklandı. Yellen, ABD Senatosu'nda da onaylanması halinde ülke tarihinde bu göreve getirilen ilk kadın olacak. Deneyimli bir ekonomist ve özellikle istihdam alanında uzman olan Yellen, 2014 yılında da FED'in ilk kadın başkanı olmuştu. Siyaset ve ekonomi çevrelerinde saygın bir isim olarak görülen 74 yaşındaki Yellen, lisans eğitimini Brown Üniversitesi'nde aldı. Yale Üniversitesi'nde, yine ekonomi alanında doktorasını tamamlayan Yellen, Harvard Üniversitesi'nde asistanlık ve öğretim üyeliği görevlerinde bulundu. Nobel ödüllü ekonomist George Akerlof ile evli olan Yellen bir çocuk annesi.

ABD'deki yeni yönetimin Hazine Bakanını bekleyen gündem oldukça yoğun. Yellen uluslararası ticaretten vergi politikasına, finansal düzenlemelere kadar yoğun gündemin tam da merkezinde yer alacak. Bildiğimiz gibi, Biden seçim kampanyası sırasında vergi oranlarında yapacağı değişikliklerden sık sık söz etmiş, haziranda Güney Carolina Demokrat Parti mitinginde yaptığı konuşmada, göreve geldiği ilk gün Trump'ın yaptığı vergi indirimlerini geri çekmek için harekete geçeceğini belirtmişti. Biden'ın zengin Amerikalılar ve şirketler üzerindeki vergileri artırmayı, seçim kampanyasının odak noktası haline getirdiği düşünüldüğünde, bu çok önemli bir rol.

Vergi artışları, karbon vergisi gelebilir

Trump yönetimini, vergi indirimleriyle, varlıklı kişi ve şirketlere daha fazla fayda sağladığı gerekçesiyle eleştiren Biden, en üst gelir diliminde yer alanlara uygulanan vergi oranını yüzde 37'den yüzde 39,6'ya, kurumlar vergisi oranını da yüzde 21'den yüzde 28'e yükseltmek istiyor. Burada Biden ve yardımcısı Kamala Harris'in hemen her fırsatta dikkat çektikleri bir noktayı hatırlatmakta fayda var. Geliri yıllık 400 bin doların altında olanların ödeyeceği verginin kesinlikle artmayacağını belirtiyorlar. Yellen ile birlikte gelir eşitsizliğinin giderilmesi ve iklim değişikliği ile mücadelenin de daha öncelikli hale gelmesi bekleniyor. Belirli bir miktarın üzerinde sera gazı salınımı yapan kurumlara ilişkin yeni düzenlemeler, hatta bir karbon vergisi gündeme gelebilir. Yellen birkaç ay önce Reuters'e yaptığı bir açıklamada şöyle demiş: "Başkan Trump kaybederse ve Biden seçilirse, iklim değişikliğinin çok yüksek bir öncelik olacağına şüphe yok. Karbon vergisini içerecek bir yaklaşım için sadece Demokratların değil, Cumhuriyetçilerin de bunu desteklediklerini görüyorum. Politik olarak imkânsız değil".

İklim değişikliğine dair politikalar geliştirmenin ahlaki bir sorumluluk olduğunu belirten Biden da bunun milyonlarca kişi için istihdam imkanı sağlayacağı, enerji tasarrufuyla temiz çevrenin yanı sıra ekonomiye de katkıda bulunulacağı görüşünde. ABD'yi Paris İklim Anlaşması'na tekrar dahil etmesi beklenen Biden, 2050'ye kadar sıfır karbon salınımlı sürdürülebilir bir ekonomiye geçilmesi gerektiğini savunuyor.

ABD'nin OECD müzakerelerindeki rolü

Bir de ayrıca, uluslararası vergi alanında yapılması planlanan değişikliklerde ABD'nin üstleneceği rol söz konusu. Bilindiği gibi ABD haziranda bir açıklama yaparak dijital vergilendirmeye ilişkin uluslararası görüşmelerden çekileceğini duyurmuştu. OECD'nin uzun süredir yoğun olarak üzerinde çalıştığı yeni sistemin başarısı büyük ölçüde ABD'nin müzakere masasına yeniden oturmasına bağlı. Kuşkusuz ABD'de yönetim değişse de ülkenin ulusal çıkarları değişmedi. Bu konuda Washington'dan belirgin bir tavır değişikliği hemen beklenebilir mi bilinmez ama yeni yönetimin daha fazla iş birliği yapacağı söylenebilir. EY Global tarafından düzenlenen "ABD seçimlerinin uluslararası vergilendirme üzerindeki etkileri" konulu webcaste konuşmacı olarak katılan uzmanların

neredeysi tamamı, ABD'nin OECD tarafından yürütölen müzakerelerde iş birliği yapmaya daha eğilimli olacağı Şeklinde görüş belirttiler. Yellen'in yönetimindeki Hazine'nin bu konuda sergileyeceği tutum merakla bekleniyor.

Webcasti yöneten EY Global Vergiden Sorumlu Başkan Yardımcısı Kate Barton, Biden'in kurumlar vergisi artırım planının, küresel işletmeler için önemli sonuçlar doğuracak büyük bir tartışmayı ateşleyeceğini söyledi. Barton, "Çok uluslu müşterilerimiz artık daha yüksek bir oranın ne anlama geleceğini modelliyorlar. Trump oranı yüzde 21'e düşürdüğünde, dünyadaki birçok başka ülke de aynı Őeyi yaptı, bu yüzden çok uluslu müşterilerimiz bunu sevdi, ancak iş bununla bitmedi, karmaşık bir hal aldı. Çok uluslu şirketler kendilerine düşen payı ödemek istiyorlar, ancak iki veya üç kat vergiyle karşılaşma endişesi içindeler. Birden fazla ülkede iş yapmaya çalışmak zorlaşabilir ve eğer çok iyi denkleştirme sistemlerine sahip değilseniz maliyetleriniz epey artabilir" Şeklinde konuştu.

EY Global Tax Policy Network ve ABD Vergi Politikası Lideri Cathy Koch da Biden'in Çin, IP korumaları ve siber güvenlik ile ilgili hedeflerinin Trump ile benzer nitelikte olduğu, ancak yaklaşımın çok farklı olacağı görüşünde. Koch'a göre Biden daha fazla iş birliğine odaklı ve çatışmalardan olabildiğince uzak kalmaya çalışacak. "Ancak virüs hala yayılıyor, hastaneye yatışlar ve ölümler artıyor. İşsizliğin Büyük Buhran'dan beri görölmeyen seviyelere yükselmesine neden olan bu salgında ekonomiyi yönetmek çok büyük sorumluluk. Hala bir COVID-19 durgunluğunun içindeyseniz, vergi artışı konusunu uzun uzun düşünmek gerekir".

Barbara Angus ise dijital hizmet vergileri ve bunların ABD'deki işletmeler üzerindeki potansiyel orantısız etkisinin altını çizerek, ABD muhalefetine Biden yönetiminde de devam edebileceği görüşünde.

Biden'in, gümrük vergilerini de gözden geçirmesi bekleniyor. Trump gibi Biden'in da Çin'in adil bir Şekilde ticaret yapmadığını düşündüğu ve bu ülkeyle mücadele etmeye devam edeceğini söyleniyor, ancak bunu yüksek vergilerle yapmayacağı belirtiliyor.

Vergi artırımında zamanlama iyi yapılmalı

Ekonomide gelir eşitsizliklerinin giderilmesine öncelik vermesi beklenen Biden, bunu vergi artışlarıyla yapmayı planlıyor, ancak ekonomistler uyarıyor. Yanlış zamanda yapılacak vergi artışları, pandemi sonrası dönemde toparlanmaya zarar vererek Biden'in hedefine ulaşmasını engelleyebilir. Ancak Biden'in 36 yıl senatörlük ve ardından başkan yardımcılığı yapmış çok tecrübeli bir devlet adamı olduğu dikkate alınırsa zamanlama konusunda isabetli bir seçim yapması beklenebilir.

Senato'daki çoğunluk

Biden'in iktidarı süresince daha rahat yasa çıkarabilmesi, önemli atamaları daha sorunsuz gerçekleştirebilmesi için önemli bir faktör daha söz konusu. Georgia eyaletinde 5 Ocak'ta Senato üyeleri için yapılacak ikinci tur seçimlerin de kazanılması halinde Senato'da çoğunluk elde edilerek dört yıl boyunca ülkeyi daha rahat yönetme imkânı oluşacak. Demokratlar'ın burada başarılı olamaması halinde ise Biden'in Cumhuriyetçiler tarafından daha fazla kısıtlanması söz konusu olabilecek. Bu durumun gerçekleşmesi özellikle Biden'in, Trump'ın vergi indirimlerini geri çekip kendi planladığı artışları gerçekleştirmesini zora sokabilir.





“Evden çalışanlar daha fazla vergi ödemeli”

Alman Deutsche Bank tarafından hazırlanan bir araştırma raporunda, pandemi nedeniyle son aylarda tüm dünyada yoğun olarak tercih edilen uzaktan çalışma yöntemine ilişkin yeni bir öneriye yer verildi. Raporunda, pandemi sürecinin sona ermesinin ardından ofiste de çalışabileceği halde evden çalışma seçeneğini tercih edenlerden daha çok vergi alınması gerektiği ve elde edilecek gelirin, düşük ücretlerle çalışanlara yardım için kullanılabilmesi belirtildi.

Raporunda, “Ofiste çalışmalarıyla ilgili bir kısıtlama olmadığı halde kendilerine sunulan uzaktan çalışma seçeneğini tercih edenler, bu ayrıcalıklı durumdan dolayı vergi ödemeli, bundan elde edilen gelir ise evden çalışma imkânı olmayan düşük ücretli işçilere yardımcı olmak için harcanmalı” ifadesi yer aldı.

Söz konusu ek vergi uygulamasının ortalama bir çalışanı yoksullaştırmayacağını savunan ekonomistler; ulaşım, yemek ve iş kıyafetine daha az para harcanacağı için böyle bir yöntemin uygulanabileceğini belirttiler. Raporunda çalışana kalıcı bir çalışma alanı, masa ayırmaması halinde, ek verginin işveren tarafından ödenmesi gerektiği de belirtildi.

ABD'de 49 milyar dolar, Almanya'da 20 milyar euro

Deutsche Bank'ın ekonomik araştırma birimi tarafından hazırlanan raporda, bu çerçevede bir vergiden ABD'de yılda 49 milyar dolar, Almanya'da 20 milyar euro, İngiltere'de 7 milyar sterlin gelir elde edilebileceği bilgisi de yer aldı. Elde edilen bu paranın düşük ücretli, işlerini evden yapamayan işçilere devlet tarafından yapılan yardımlara harcanabileceği belirtildi.

Uzaktan çalışmanın pandemi sonrası yeni normalin bir parçası olacağını belirten Deutsche Bank temel kredi stratejisi ve tematik araştırma küresel başkanı Jim Reid'e göre, elde edilecek gelirle, uzaktan çalışmayan ve sağlık risklerini üstlenen düşük gelirli çalışanlara sağlanacak destekler finanse edilebilir.



OECD'den vergi idarelerinde kadın istihdamı raporu

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) tarafından geçtiğimiz ay yayınlanan bir raporda, dünya genelindeki vergi idarelerindeki kadın istihdamı mercek altına alındı. Raporunda, geçmişten bu yana vergi idarelerinde üst düzey pozisyonlarda istihdam edilen kadın sayısının düşük olduğu, birkaç istisna dışında, ülkelerin büyük bölümünde toplam kadın personel sayısı ile liderlik pozisyonlarındaki kadınların sayısı arasında önemli bir eşitsizlik olduğu belirtildi.

Buna rağmen vergi idarelerindeki bu durumun, diğer kamu kurumlarına göre kadınlar lehine daha iyi olduğunun da altı çiziliyor. Başka bir deyişle, vergi idarelerinde kadınlara üst düzey pozisyonlarda yeterince yer verilmesi de diğer kamu kurumlarında çok daha kötü tablolarla karşılaşmak mümkün.

Raporunda kadınlar açısından en iyi durumdaki idarelerden birinin ABD Gelir İdaresi (IRS) olduğuna ve yönetici düzeyindeki pozisyonların neredeyse yarısının kadınların elinde olduğuna da dikkat çekildi. IRS'te 2014'te yüzde 46,7 olan kadın yöneticilerin oranı 2018'de yüzde 49,1'e yükselmiş durumda.

“İngiltere Maliye Bakanı Sunak, vergi artırımına zemin hazırlıyor”



İngiltere'nin önde gelen basın kuruluşlarında yer alan haberlerde, gelecek yıl vergi artışlarının yapılabileceği belirtildi. Maliye Bakanı Rishi Sunak'ın son dönemde yaptığı açıklamalarda vergilerin artırılacağı söylentilerini kesin bir dille yalanlamaması ve “mevcut durumun sürdürülebilir olmadığı” şeklindeki ifadeleri, kendisinin ilkbahar aylarında vergi artırımları yapmak için zemin hazırladığı şeklinde yorumlanıyor.

Sunak, Kasım sonunda parlamentoda yaptığı sunumda ülke ekonomisinin 300 yılın en sert daralmasını yaşayacağını belirterek, sağlık alanındaki acil durumun devam ettiğini, ekonomideki acil durumun ise “daha yeni başladığını” söyledi.

Avam Kamarası'nda bütçe harcamalarıyla ilgili ara düzenlemeleri açıklayan Sunak, 2020-2021 döneminde 394 milyar sterlinlik bir bütçe açığı öngördüklerini belirtti. İngiltere'de işsiz sayısının 2,6 milyona yükselmesi bekleniyor.

Ekonomistler vergi artışlarının ekonomiye zarar vereceğini, İngiltere'nin şu anda hala çok ucuza borçlanabilecek ve bu yolla ekonomiyi koruyabilecek pozisyonda olduğunu belirtirken, bazı analistler tek başına vergi artışının yeterli olmayacağı, kamu çalışanlarının ücretlerinin dondurulmasının bile gerekebileceğinin altını çiziyor.

ABD Gelir İdaresi (IRS) 2021'e ait vergi dilimlerini açıkladı

ABD Gelir İdaresi (IRS) tüm gelir vergisi dilimleri için gelir limitlerini ve bunlara ilişkin oranlar için 2021 yılında geçerli olacak tabloyu açıkladı. Buna göre, en yüksek gelir vergisi oranı olan yüzde 37, 523.600 dolar ve daha yüksek vergilendirilebilir geliri olan bireylerle, 628.300 dolar ve daha yüksek gelire sahip evli çiftler için geçerli olacak.

ABD'de 2021 yılı için açıklanan gelir vergisi dilimleri ve oranlar			
Oran	Evli olmayan bireyler	Birlikte beyanname veren evli çiftler	Hane halkı başı
%10	\$9.950'ye kadar	\$19.900'e kadar	\$14.200'e kadar
%12	\$9.951-\$40.525	\$19.901-\$81.050	\$14.201-\$54.200
%22	\$40.526-\$86.375	\$81.051-\$172.750	\$54.201-\$86.350
%24	\$86.376-\$164.925	\$172.751-\$329.850	\$86.351-\$164.900
%32	\$164.926-\$209.425	\$329.851-\$418.850	\$164.901-\$209.400
%35	\$209.426-\$523.600	\$418.851-\$628.300	\$209.401-\$523.600
%37	\$523.600'un üstü	\$628.300'ün üstü	\$523.600'ün üstü

Kaynak: IRS

ABD'de 2020 yılı için açıklanan gelir vergisi dilimleri ve oranlar			
Oran	Evli olmayan bireyler	Birlikte beyanname veren evli çiftler	Hane halkı başı
%10	\$9.875'e kadar	\$19.750'ye kadar	\$14.100'e kadar
%12	\$9.876-\$40.125	\$19.751-\$80.250	\$14.101-\$53.700
%22	\$40.126-\$85.525	\$80.251-\$171.050	\$53.701-\$85.500
%24	\$85.526-\$163.300	\$171.051-\$326.600	\$85.501-\$163.300
%32	\$163.301-\$207.350	\$326.601-\$414.700	\$163.301-\$207.350
%35	\$207.351-\$518.400	\$414.701-\$622.050	\$207.351-\$518.400
%37	\$518.401 veya üzeri	\$622.051 veya üzeri	\$518.401 veya üzeri

Kaynak: IRS

Danıştay 9.Dairesi E.2019/ 4794 K.2020/596

Tarih: 11/02/2020

Konu: Davacı şirket adına, ilişkili olduğu kuruma emsallerine nazaran düşük faiz oranıyla borç vermek suretiyle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımında bulunduğu yolunda düzenlenen vergi inceleme raporu uyarınca 2010/Ocak-Mart dönemi için re'sen tarh edilen geçici vergi ile tekerrür hükümleri uygulanarak kesilen bir kat vergi ziyai cezasının kaldırılması istemi

Özet:

Cezalı tarhiyatın dayanağı vergi inceleme raporunda, davacı şirket tarafından ilişkili olduğu kuruma Türk Lirası cinsinden verilen borçlar için iç emsal olarak uyguladığı repo faiz oranı, repo işlemlerinin kısa vadeli olması nedeniyle kabul edilmemiş ise de; inceleme elemanı tarafından davacının kullandığı borçların kısa veya uzun vadeli olduğu noktasında bir ayırım yapılmadığı, davacının likit varlıklarını hangi değerlendirme araçları içerisinde değerlendirdiği araştırılmadan ve kredi temin etme performansı dikkate alınmadan, iç emsal uygulanan faiz oranı kabul edilmeyip karşılaştırılabilir fiyat yöntemi esas alınmak suretiyle dış emsale göre belirlenen faiz oranı üzerinden cezalı tarhiyat öneren vergi inceleme raporunun eksik incelemeyle düzenlendiği sonucuna varıldığından, söz konusu rapor uyarınca kesilen vergi ziyai cezasında hukuka uygunluk görülmediği gerekçesiyle davanın kabulüne, vergi ziyai cezasının kaldırılmasına karar verilmiştir. Davalı idarenin temyiz isteminin reddine, gerekçesi özetlenen Bursa 2. Vergi Mahkemesinin 01/04/2019 tarih ve E:2019/311, K:2019/426 sayılı kararının onanmasına karar verilmiştir.

Danıştay 3.Dairesi E.2016/ 4935 K.2020/529

Tarih: 05/02/2020

Konu: Davacının 2006 ve 2007 yıllarında beyan ettiği zararlarını 2008 yılındaki ticari kârından mahsup etmemesi nedeniyle sonraki dönemlerde beyan edilen ticari kârlardan mahsup etme hakkı kalmadığından bahisle hakkında düzenlenen tutanağa istinaden 2010 ve 2011 yılları için re'sen salınan gelir vergisi ve 2011 yılının Temmuz-Eylül dönemi için re'sen salınan geçici vergi ile bu vergiler üzerinden tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle artırılarak kesilen bir kat vergi ziyai cezasının kaldırılması istemi

Özet:

GVK 88. maddesinde, gelirin toplanmasında gelir kaynaklarının bir kısmından hasıl olan zararların diğer kaynakların kazanç ve iratlarına mahsup edileceği, bu mahsup neticesinde kapatılmayan zarar kısmının, müteakip yılların gelirinden indirileceği, arka arkaya beş yıl içinde mahsup edilmeyen zarar bakiyesinin müteakip yıllara naklolamayacağı, 6111 sayılı Kanun'un 6. maddesinin 9. fıkrasında, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların % 50'sinin, 2010 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmeyeceğinin kurala bağlandığı, olayda, davacının 2006, 2007 ve 2009 yıllarında beyan ettiği zararlarının % 50'sini 2010 ve 2011 yıllarındaki ticari kârından mahsup ettiği, sözü geçen yasal düzenlemeler doğrultusunda geçmiş yıl zararlarının beş yıl içerisinde mahsup edilmesi mümkün olduğundan yapılan tarhiyatta hukuka uygunluk görülmediği gerekçesiyle vergi ve cezalar kaldırılmıştır. Geçmiş yıl zararlarının kurum kazancından indirilebilmesi

için her yılın zararının beyannameye ayrı ayrı gösterilmesi gerektiği, davacı 2006 ve 2007 yıllarına ilişkin zararları 2008 yılı ticari kazancından mahsup etmediğinden sonraki yıllarda bu yıllara ilişkin zararların mahsup etme hakkı kalmadığı, dolayısıyla yapılan tarhiyatta hukuka aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek kararın bozulması istenilmektedir. Ancak geçmiş yıl zararlarının beş yıllık süre zarfında mahsup etme imkanı getiren yasal düzenlemede herhangi bir sınırlandırma öngörülmediği belirtilerek temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmaktadır. VUK'un 30. maddesi uyarınca re'sen tarhiyat yapılabilmesi için takdir komisyonunca takdir edilen ya da vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporunda belirtilen bir matrahın olması gerektiği, davalı vergi dairesince düzenlenen tutanağa istinaden re'sen tarhiyat yapılamayacağı, dolayısıyla yapılan tarhiyatta hukuka uygunluk bulunmadığından, temyiz isteminin bu nedenle reddi gerektiği düşünülmektedir. Davacının, 2006 ve 2007 yıllarına ait zararlarını 2008 yılı ticari kazancından mahsup etmemesi nedeniyle 2010 yılı ticari kazancından mahsup etme imkanı kalmadığından bahisle hakkında düzenlenen 19373 sayılı tutanak esas alınarak, nezdinde yapılmış bir vergi incelemesi olmaksızın veya takdir komisyonu kararı bulunmaksızın re'sen vergi tarhi yoluna gidildiği, ihbarnamenin dayanağı olarak bu tutanağın gösterildiği dikkate alındığında, yapılan tarhiyatta hukuka uygunluk bulunmadığından, verilen vergi mahkemesi kararında hukuka aykırılık görülmemiştir.

47285862-125[32/A-2018/12]-E.22727 Sayılı ve 15/06/2020 Tarihli Özelge (Kahramanmaraş Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Devralınan Yatırım Teşvik Belgesine İstinaden İndirimli Kurumlar Vergisinden Faydalanıp Faydalanamayacağı

Özet:

... A.Ş. adına düzenlenmiş olan ve 22.05.2015 tarihinde tamamlama vizesi yapılan yatırım teşvik belgesinin, Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün uygun görmesiyle 19.10.2018 tarihinde şirketçe devralındığı belirtilmiş olup, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 8.maddesindeki düzenlemeden yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda görüş istenmiştir. İlgili kanuna göre, yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır. Geçici 9. maddede ise, mükelleflerin 2017-2018 yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, kanunda %55, %65 ve %90 olan oranlar sırasıyla %70, %80 ve %100 şeklinde; %50 olan oran %100 olarak uygulanır. Kararın geçici 8. maddesinde ise, "Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile 31/12/2018 arasında gerçekleşen yatırım harcamaları için; a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi, b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bölgede geçerli yatırıma katkı oranına 15 puan eklenmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı

tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere, teşvik belgesinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır." hükmü yer almaktadır. Yani teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devredilmesi halinde, indirimli vergi oranından devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla yararlanabileceğinden, devralınan yatırıma ilişkin katkı tutarının devreden tarafından kullanılmamış kısmı için yatırımdan elde edilen kazanca indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanmak suretiyle faydalanmak mümkündür. Artırımlı yatırıma katkı tutarı ve indirimli kurumlar vergisi oranı, 1/1/2017 ile 31/12/2018 arasında gerçekleşen yatırım harcamaları için uygulanabilecektir.

B.07.1.GİB.4.06.16.01-125[8-17/11]-109200 Sayılı ve 16/04/2019 Tarihli Özelge (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: İlişkili kişiden alınan yabancı para cinsi avanslar nedeniyle ortaya çıkan kur farklarının kurum kazancının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı hk.

Özet:

Firmanın sermayesinin tamamının yabancı şirkete ait olduğu, bu yabancı şirketin firmanın ürünlerinin başlıca müşterisi olduğu, ilişkili kişi olan yabancı şirkete yapılacak ihracat için, kurumdaki satışlara karşılık, bir kısmı örtülü sermayede olan dolar avans alındığı ve bu tutarların avans hesaplarında izlendiği, avansın alındığı tarih ile ihracatın gerçekleştiği tarih arasında olumlu ve olumsuz kur farkları oluştuğu, olumlu kur farklarının gelir hesaplarına alındığı ancak, örtülü sermaye olarak değerlendirilen kısma isabet eden olumsuz kur farklarının KKEG yapıldığı belirtilmiş ve konuya ilişkin görüş talep edilmiştir. KVK 11. maddesinde örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları vb. giderlerin kurum kazancının tespitinde gider yazılamayacağı, 12. maddesinde kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmının ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılacağı, örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz vb. ödemeler veya hesaplanan tutarların, ilgili kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacağı, daha önce yapılan vergilendirme işlemlerinin, tam mükellef kurumlar nezdinde yapılacak düzeltmede örtülü sermayeye ilişkin kur farklarını da kapsayacak şekilde taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltileceği ve bunun yapılması için örtülü sermaye kullanan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

1 seri no.lu KVK Genel Tebliğine göre avanslar ne amaçla verilirse verilsin işletmeye finansman sağlamaktadır. Dolayısıyla, alınan avanslar işletme açısından alınan borç olarak değerlendirilir ve örtülü sermaye hesaplamasında dikkate alınır. Örtülü sermaye uygulamasında kur farkı gelirlerinin durumu" bölümünde ise, "Kullanılan borçların örtülü sermaye kapsamında değerlendirilmiş olması halinde, örtülü

sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları vb. giderlerin yazılması mümkün bulunmadığından, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda TL'nin değer kazanması sonucu oluşacak kur farkı gelirlerinin de söz konusu borcun örtülü yoldan konulan bir sermaye olarak kabul edilmesinin bir sonucu olarak, vergiye tabi kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınması söz konusu olmayacaktır. Bu hüküm ve açıklamalara göre; Ortak veya ortaklarla ilişkili şirketten alınan avansların örtülü sermaye kapsamında değerlendirilmesi, avansların alınma tarihinden, değerlendirme gününe ve/veya ihracatın gerçekleştiği tarihe kadar oluşan ve örtülü sermayeye isabet eden kur farkı giderlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmaması; avanslara ilişkin örtülü sermayeye isabet eden kur farkı gelirlerinin de kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmaması gerekmektedir.

**50426076-125[32/a-2017/20-333]-E.61063
Sayılı ve 17/08/2020 Tarihli Özelge (Kayseri
Vergi Dairesi Başkanlığı)**

Konu: İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında yeniden değerlendirme

Özet:

Kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinde; Şirketin özel hesap dönemine tabi olduğu, ... tarihi itibarıyla tamamlama vizesi yapılmış olan ve bu tarih itibarıyla yatırımları devam eden yatırım teşvik belgelerinin bulunduğu belirtilmiş, ... tarihi itibarıyla tamamlama vizesi yapılmış yatırım teşvik belgeleri kapsamında hak kazanılan ama kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılmamış yatırıma katkı tutarlarının hangi özel hesap döneminden itibaren yeniden değerlemeye tabi tutulacağı, devreden yatırıma katkı tutarları için geçici vergi dönemlerinde yeniden değerlendirme yapıp yapılmayacağı ve bu yeniden değerlendirme işlemlerinde hangi oranının uygulanacağı hususlarında görüş talep edilmiştir. KVK 32. maddesinde "Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanarak yararlanan kısım hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır." yer almaktadır. Genel Tebliğinin "Yatırıma katkı tutarında endeksleme" bölümünde; "Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısım hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır." yazmaktadır. Dolayısıyla özel hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde, teşvik belgeli bahse konu yatırımlardan elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulandıktan sonra kalan ve izleyen dönemlere devreden yatırıma katkı tutarının ... tarihinde başlayan özel hesap döneminden itibaren yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması gerekmektedir. Yatırıma katkı tutarının yeniden değerlendirme oranında artırılması uygulamasına ilişkin hükmün yürürlüğe girdiği ... tarihinden önce sona ermiş olan özel hesap dönemlerinde tamamlanmış olan yatırımlara, ... tarihinin içinde bulunduğu özel hesap dönemlerinde bu artırımın yapılamayacağı tabiidir. Öte yandan, tamamlanmış yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan ancak kazanç yetersizliği

nedeniyle yararlanılamamış yatırıma katkı tutarlarının, ... geçici vergi döneminden itibaren ilgili geçici vergilendirme dönemleri (...) itibarıyla hesaplanacak yeniden değerlendirme oranında endekslenerek dikkate alınması mümkündür. Yani ... tarihinde başlayan özel hesap döneminizdeki I. geçici vergilendirme dönemi için; ... aylarının Yİ-ÜFE toplamı, bu aylardan önceki üç ayın yani, aylarının Yİ-ÜFE toplamına oranlanacaktır. Bu orandan da 1 (bir) tam sayısı çıkarılacaktır. Sonuç olarak bulunan bu oran, I. Geçici vergilendirme döneminiz (...) için devreden yatırıma katkı tutarınızın endekslenmesinde kullanacağınız yeniden değerlendirme oranı olacaktır.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
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.
109	24.11.2020	Ülke bazlı raporların vergi idareleri arasında değişimine ilişkin çok taraflı yetkili makam anlaşmasının aktivasyon sürecinin tamamlanamaması ve konu hakkında bir erteleme söz konusu olmaması durumunda, çok uluslu firmalar için 31.12.2020 tarihinde ülke bazlı raporların Türk Vergi İdaresi'ne sunulması gündeme gelmektedir.
108	17.11.2020	Kesinleşmiş borçlara yapılandırma getiren ve vergi mevzuatında bazı değişiklikler içeren Kanun yayımlandı.
107	05.11.2020	TEYDEB mali rapor hazırlama kılavuzu güncellendi.
106	30.10.2020	Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen Kanun Teklifi'nin "Vergi alacaklarının yapılandırılması"na ilişkin hükümleri.
105	28.10.2020	2021 yılının başından itibaren başlayacak "Değerli konut vergisi" mükellefiyeti hakkında hatırlatmalar.
104	27.10.2020	Mücbir sebep kapsamında ertelenen ve 27 Ekim'de ödenmesi gereken vergilerin "Borç yapılandırması"na ilişkin yasa teklifi çerçevesinde değerlendirilmesi.
103	19.10.2020	TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi ile vergi mevzuatında yapılması öngörülen değişiklikler.
102	17.10.2020	Yatırım Teşvik Belgesi İşlemlerinin Elektronik Ortamda Yürütülmesine İlişkin Yetkilendirme Tebliği'nde değişiklikler yapıldı.
101	16.10.2020	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de değişiklikler yapıldı.
100	07.10.2020	Cazibe Merkezleri Programı Kapsamında Yatırımların Desteklenmesi Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapıldı.
99	07.10.2020	Sahte belge düzenleme riski yüksek olanların mükellefiyetinin terkin edilmesine ilişkin esasları belirleyen Tebliğ yayımlandı.
98	02.10.2020	"Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması" Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.
97	30.09.2020	Mevduat faizleri ile katılım bankalarının ödenen kâr paylarına ilişkin tevkifat oranları geçici süreyle düşürüldü.
96	30.09.2020	Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden hesaplanması gereken BSMV'nin oranı binde 2'ye düşürüldü.
95	29.09.2020	Çok Taraflı Sözleşmenin (MLI) Onaylanmasına Dair Kanun Teklifi'nin Hollanda ÇVÖ Anlaşması başta olmak üzere ÇVÖ Anlaşmalarına etkisi.
94	25.09.2020	Türkiye-Ukrayna Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nı değiştiren Protokol Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.
93	25.09.2020	Türkiye-Ruanda Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.
92	18.09.2020	İmar planı değişikliği sonucu taşınmazda meydana gelen değer artışında "değer artış payı" alınmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
91	02.09.2020	"Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ"de yapılan değişiklikler.
90	01.09.2020	Transfer fiyatlandırması hükümleri kapsamında hazırlanması gereken "Ülke bazlı rapor"a ilişkin açıklamaların yer aldığı Tebliğ yayımlandı.
89	31.08.2020	Özel okul ve üniversitelerde 01.09.2020-30.06.2021 döneminde verilen eğitim ve öğretim hizmetlerinde KDV oranı %1'e düşürüldü.
88	31.08.2020	Bazı binek otomobillerinin ÖTV oranları ile ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yükseltildi.
87	24.08.2020	Yatırımlara Devlet Yardımları Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapıldı.
86	14.08.2020	Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülüğü kapsamında "Ülke Bazlı Rapor" hazırlanması.
85	08.08.2020	Finansal kuruluş faaliyetlerinden en az birini yapan yurt dışında mukim kuruluşlara yapılan kambiyo satışlarında BSMV oranı yüzde sıfır olarak belirlendi.
84	01.08.2020	2020 yılı sonuna kadar geçerli olmak üzere bazı hizmetlerde KDV oranı yüzde 8 ve yüzde 1'e düşürüldü.

Vergi Takvimi

2020 Aralık ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Aralık 2020 Perşembe	16-30 Kasım 2020 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Aralık 2020 Salı	Kasım 2020 dönemine ait özel tüketim vergisine tabi içecekler ve tütün mamullerine ilişkin ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
21 Aralık 2020 Pazartesi	Kasım 2020 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
25 Aralık 2020 Cuma	1-15 Aralık 2020 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
28 Aralık 2020 Pazartesi	Kasım 2020 dönemine ait Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin (MPHB) elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait damga vergisinin beyanı ve ödenmesi Kasım 2020 dönemine ait katma değer vergisinin beyanı ve ödenmesi
31 Aralık 2020 Perşembe	Kasım 2020 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi 2021 yılında kullanılacak olan yasal defterlere ilişkin açılış tasdiki Kasım 2020 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Kasım 2020 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

Not: 518 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler tarafından Mayıs 2020 dönemine ait 26 Haziran 2020 tarihine kadar verilen muhtasar beyannameler (Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dâhil) ve KDV beyannamelerine istinaden tahakkuk eden vergilerin 28 Aralık 2020 Pazartesi günü sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi - 2020 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
22.000 TL'ye kadar	% 15					
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	% 20					
180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası	% 27					
600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL, fazlası	% 35					
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL, fazlası	% 40					
Gelir vergisi tarifesi - 2020 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
22.000 TL'ye kadar	% 15					
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	% 20					
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası	% 27					
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL, fazlası	% 35					
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL, fazlası	% 40					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2018	16,00					
2019	19,00					
2020	23,00					
Engellilik indirimi (2020)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	1.400					
İkinci derece engelliler için	790					
Üçüncü derece engelliler için	350					
Asgari geçim indirimi - TL (2020)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	220,73	253,83	286,94	331,09	353,16	375,23
Çalışmıyor	264,87	297,98	331,09	375,23	375,23	375,23
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2018	4.400					
2019	5.400					
2020	6.600					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2018	12.000					
2019	14.800					
2020	18.000					
Arızı kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2018	27.000					
2019	33.000					
2020	40.000					
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 (%)
2017	14,47
2018	23,73
2019	22,58
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2018	1.000
2019	1.200
2020	1.400

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2018	1.000
2019	1.200
2020	1.400
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 9
Avans işlemlerinde	% 10
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 10
Not: Bu oranlar 13.06.2020 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2018	2.135.949,30
2019	2.642.810,00
2020	3.239.556,40
Damga vergisi oran ve tutarları (2020)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	68,70 TL
Gelir tablosu	32,90 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	89,10 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	119,00 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	58,80 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	69,70 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2020)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	306.603 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşi isabet eden miras hissesinde	613.582 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	7.060 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	7.060 TL	
Vergi tarifesi (2020)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 350.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 850.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.800.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 3.300.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 6.300.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2020 - 31.12.2020 (TL)	
Brüt asgari ücret	2.943,00	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	412,02	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	29,43	
Gelir vergisi matrahı	2.501,55	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	375,23	
Asgari geçim indirimi (Bekâr (-))	220,73	
Kesilecek gelir vergisi	154,50	
Damga vergisi (binde 7,59)	22,34	
Kesintiler toplamı	618,29	
Net asgari ücret	2.324,71	
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2018	24.354,00	
2019	30.700,80	
2020	35.316,00	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2020-31.12.2020	2.943,00	22.072,50

Income Tax

Income tax tariffs - 2020 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 22.000	15 %					
For TRL 49.000; for the first TRL 22.000, TRL 3.300, for above	20 %					
For TRL 180.000; for the first TRL 49.000, TRL 8.700, for above	27 %					
For TRL 600.000; for the first TRL 180.000, TRL 44.070, for above	35 %					
For more than TRL 600.000, for TRL 600.000, TRL 191.070, for above	40 %					
Income tax tariffs - 2020 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 22.000	15 %					
For TRL 49.000; for the first TRL 22.000, TRL 3.300, for above	20 %					
For TRL 120.000; for the first TRL 49.000, TRL 8.700, for above	27 %					
For TRL 600.000; for the first TRL 120.000, TRL 27.870, for above	35 %					
For more than TRL 600.000, for TRL 600.000, TRL 195.870, for above	40 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2018	16,00					
2019	19,00					
2020	23,00					
Disability allowance (2020)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	1.400					
For 2 nd degree disabled	790					
For 3 rd degree disabled	350					
Minimum living allowance - TRL (2020)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	220,73	253,83	286,94	331,09	353,16	375,23
Unemployed	264,87	297,98	331,09	375,23	375,23	375,23
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2018	4.400					
2019	5.400					
2020	6.600					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2018	12.000					
2019	14.800					
2020	18.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2018	27.000					
2019	33.000					
2020	40.000					
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 (%)
2017	14,47
2018	23,73
2019	22,58
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2018	1.000
2019	1.200
2020	1.400

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2018	1.000
2019	1.200
2020	1.400
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	9%
In advance transactions	10%
In rediscount transactions under TPL	10%
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 13.06.2020	

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2018	2.135.949,30
2019	2.642.810,00
2020	3.239.556,40
Stamp duty rates and amounts (2020)	
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 68,70
Income statement	TRL 32,90
Annual income tax return	TRL 89,10
Corporate tax return	TRL 119,00
Value added tax returns	TRL 58,80
Withholding and premium service returns	TRL 69,70

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2020)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 306.603	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 613.582	
For transfers conducted without any consideration	TRL 7.060	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 7.060	
Tax tariff (2020)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 350.000	1 %	10 %
For the next TRL 850.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.800.000	5 %	20 %
For the next TRL 3.300.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 6.300.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2020 - 31.12.2020 (TRL)	
Gross minimum wage	2.943,00	
Social security premium employee's contribution (14 %)	412,02	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	29,43	
Income tax base	2.501,55	
Income tax calculated (15 %)	375,23	
Minimum living allowance (Single) (-)	220,73	
Income tax to be withheld	154,50	
Stamp duty (7,59 per thousand)	22,34	
Total withholdings	618,29	
Net minimum wage	2.324,71	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2018	24.354,00	
2019	30.700,80	
2020	35.316,00	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2020-31.12.2020	2.943,00	22.072,50

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 kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, ye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'in kişisel 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.

© 2020 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.