

# Vergide Gündem

Tax Agenda

Haziran / June 2023

## **Ek verginin Anayasa'ya aykırılığı**

Abdulkadir Kahraman

## **Rekabet hukukunda gündem**

Cihan Bilaçlı

## **English Translation**

## **Gümrükte Gündem**

Sercan Bahadır

## **Çalışma Hayatında Gündem**

Dr. Hakkı Demirci

## **Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar**

## **Sirküler İndeks**

## **Vergi Takvimi**

## **Pratik Bilgiler**

## **Practical Information**

**EY**

Building a better  
working world

## Ek verginin Anayasa'ya aykırılığı

Ekonomist'te 2 Nisan 2023 tarihli yazımda 7440 sayılı Kanun'la ihdas edilen "ek (deprem) vergi" uygulamasının TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu'nun süzgecinden geçmediği için bazı eksiklikler içerdiği ve bu haliyle düzenlemenin T.C. Anayasası'nın başta hukuk devleti, eşitlik ve vergilendirmede ödeme gücü" ilkelerine aykırılıklar içerdiğine değinmiştim.

Normatif hukuk değerlendirmelerine geçmeden önce ek vergi kaç mükellefi kapsıyor? Ek vergi kapsamındaki kurumlar vergisi mükellef sayısının on altı ila on yedi bin olduğu belirtiliyor. Bu noktada, Gelir İdaresi tarafından açıklanan faal kurumlar vergisi mükellef sayısına bir göz atalım.

Türkiye'de 2022 yılı boyunca faal kurumlar vergisi mükellef sayısı nedir? İdarenin internet sitesinde 2022'de aylar itibarıyla faal kurumlar vergisi mükellef sayıları aşağıdaki gibidir:

Ocak	991.975	Temmuz	1.028.246
Şubat	997.723	Ağustos	1.035.976
Mart	1.005.416	Eylül	1.042.168
Nisan	1.011.133	Ekim	1.050.505
Mayıs	1.016.438	Kasım	1.059.648
Haziran	1.023.692	Aralık	1.069.339

Bu tabloya göre 2022'de aylık ortalama 1,27 milyon kurumlar vergisi mükellefi faaliyet göstermiş. Faal kurumlar vergisi mükellefinin yaklaşık %1,6'sı ek vergi mükellefi olmuş. Deprem olan on bir ildeki faal mükellefler hariç olunca oran %1,7'ye çıkıyor. Diğer bir deyişle, geriye kalan %98,3 oranında faal mükellef kapsam dışı.

### Neden %1,7 mükellef?

Çünkü ek vergi mükellefleri 2022 yılında "indirim ve istisnalar" nedeniyle az veya hiç kurumlar vergisi ödemedi diye düşünülüyor. Oysa bu kurumlar, gelir dışında harcamaları üzerinden de vergi ödedi. Kurumlar vergisi beyanlarında "indirim ve istisnalar" olarak yararlandıkları tutarlar kanunlarla kendilerine verilen hakkın kullanımı.

Vergiler kanunla koyulup kaldırıldığı için bu "istisna ve indirimler" de mükelleflere kanunlarla tanındı. Hatta bazı "istisna ve indirimler" vergileme tekniği gereği yapılmak durumunda. Örnek aşağıdaki kazançlar:

- **İştirak kazançları istisnası:** İştirak kazançları istisnası esasen bir istisna değil, kurumlar vergisine tabi tutulmuş bir kazancın kazancı elde eden kurumda mükerrer vergilenmemesi (çifte vergileme) içindir.
- **Emisyon primi istisnası:** Gerek Türk Ticaret Kanunu gerekse Türkiye Muhasebe Standardına göre emisyon primi bir sermaye yedeği olup, şirket paylarının itibari değerinin üzerinde ihraç edilmesinden doğar. Bu nedenle, emisyon primi bir kazanç değil sermayenin bir unsuru olduğundan kurumlar vergisinden istisna olması gerekir. Aksi takdirde sermaye vergilendirilmiş olur.

► **Banka borçlarından dolayı yasal takibe alınan kurumlar ile bunların kefilleri ve ipotek verenlere sağlanan istisna:**

Finans kurumlarının alacakları karşılığında, şirketlerin borçlarının tasfiyesi için finans kurumlarına devretmek zorunda kaldığı varlıklar olup bu varlıkları devreden borçlu şirketler bu devirden gelir veya nakit elde etmezler. Finans kurumunca tahsil edilen nakitle borç kapatılır.

- **İndirimli kurumlar vergisi:** Yatırım teşvik uygulamalarına göre indirimli kurumlar vergisi üzerinden ek vergi alınması, yatırımcı şirketlerin tüm proje planlarını alt üst eder. Çünkü yatırımcı kurum devletin yatırım teşvik belgesindeki taahhüdüne güvenir ve ona güvenerek yatırım yapar. Ek vergi bu akdi bozmaktadır.

Ek vergideki diğer "eşitlik ve adalet ilkesi"ne aykırılık da 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem bölgesindeki "kurumlar vergisi mükelleflerinin" ek vergiden muafiyetidir. Ancak kanuni merkezi deprem bölgesi dışında olmakla birlikte, bu bölgede yatırım yapan ve kazanç elde eden kurumlar vergisi mükelleflerinin deprem bölgesindeki yatırımları deprem nedeniyle ciddi hasarlar almasına rağmen %10 ek vergi ödemekle yükümlüdür.

Dolayısıyla, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde istisna veya indirimleri bulunan kurumlar vergisi mükellefleri indirim ve istisna türüne bağlı olarak %10 ve %5 ek vergi beyan edip ödedi. Ancak bu mükelleflerin bazıları 2022 yılı beyanlarını "ihtirazi kayıtla" yaptı. Çünkü bu mükellefler ek verginin T.C. Anayasası'na aykırı olduğunu düşünüyor. Haksızlar mı? Detaylara bakalım.

## Düzenleme neden Anayasa'ya aykırı?

T.C. Anayasası'nın 2'nci maddesine göre, devletin eylem ve işlemlerinin hukuk kurallarına uygun gerçekleştirilmeli ve bu işlemler sırasında vatandaşların "hukuki güvenliğinin" sağlanması "hukuk devleti" olmanın gereğidir. Hukuk devleti ise "hukuk güvenlik ilkesi" ile tesis edilir. Hukuki güvenlik ilkesi, kamunun idari eylem ve işlemlerine karşı vatandaşların temel hak ve özgürlüklerinin güvencesidir.

Devletin kamu gücünü kullanarak icra ettiği vergilendirme işlemleri, kanunilik ilkesi çerçevesinde vatandaşların temel hak ve özgürlüklerine müdahale olup; hukuk devleti ve hukuki güvenlik ilkeleri ile doğrudan ilişkilidir. Devletin vergilendirme işlemleri sırasında kullandığı kamu gücü karşısında, bireylerin tek güvencesi "hukuk devleti" ilkesidir. Devletin vergilendirme yetkisi, hukuk devleti ve sosyal devlet ilkelerinden doğar.

Hukuki güvenlik ilkesi ise vergilendirme yetkisinin kullanımında devletin yapacağı müdahalelerin, mükelleflerin hak ve özgürlüklerini koruyacak şekilde ve öngörülebilir olmasını gerektirir. Hukuki güvenlik ilkesinden sapma; vergilemede belirlilik ve vergi düzenlemelerinin geriye yürümezliği ilkelerini işlemez hale getirir.

Vergilemede, vergi düzenlemelerinin geriye yürümemesi hukuki güvenliğin sağlanmasında en başta gelir. Vergi düzenlemelerinin geriye yürümesi devlete olan güveni ortadan kaldırır. Bu nedenle, vergilendirmenin temelindeki vergiyi doğuran

olay sonrası yürürlüğe konulan düzenlemeler, mükelleflerin vergi maliyetlerinin artmasına, mükelleflerin devlete olan güveninin kaybolmasına ve ekonomik kayıplara yol açar. Geriye yürümezlik ilkesi, mükellefin hukuka olan güveninin teminatıdır. Aksi takdirde bireylerin temel hak ve özgürlüklerine müdahalenin sıklıkla karşılaştığı alanlardan biri olan vergi hukuku işlemez hale gelir. "vergililemede kanunilik ilkesi" ve "vergi düzenlemelerinin geriye yürümezliği ilkesi" Anayasa'nın 73'üncü maddesi ile vücut bulmuştur.

AYM ve Danıştay kararlarında da "kanunların geriye yürümezliği ilkesi" ile "hukuk devleti" ilişkisine atıf yapılarak "özellikle vergi arttırıcı düzenlemelerin geriye yürümesinin hukuki güvenlik ilkesi" ile bağdaşmadığı açıklanmaktadır.

Ayrıca vergilemede en önemli unsur "vergiyi doğuran olaydır. Çünkü vergilemede vergiyi doğuran olayın varlığı, devletin vergi alacağına hukuki nedeni ve olmazsa olmaz koşuludur. Vergiyi doğuran olay, verginin tarh, tahakkuk ve tahsil açısından hayati öneme sahiptir. Bu nedenle vergilemede kanunilik ilkesi, vergi kanunlarının geriye yürümezliği ilkesine uyumu gerektirir.

Dolayısıyla 7440 sayılı Kanun ile yürürlüğe konulan ek vergi, "geriye yürümezlik ilkesi" dışında, Anayasa'nın 10'uncu ve 73'üncü maddelerinden hareketle "vergililemede eşitlik" veya "vergililemede genellik" ilkeleri; Anayasa'nın 35'inci maddesinden hareketle mali güce göre vergilendirmeye aykırılıkta ölçülülük (elverişlilik, gereklilik ve orantılılık kriterleri çerçevesinde) ilkesi gibi diğer vergileme ilkelerine aykırılık oluşturmaktadır.

Örneğin, Haziran 2022'de halka arz edilen bir şirketin 100.000 adet hissesinin itibari değeri 1 TL, halka arz bedeli ise 9 TL olsun. Halka arz nedeniyle ihraç edilen payların her birinden 8 TL emisyon primi doğacak olup, bilançoda 1 TL ödenmiş sermaye olarak yer alırken, 8 TL emisyon primi özkaynaklar olarak yer alacaktır. Bu şirket, 7440 sayılı Kanun gereği ihraç edilen paylardan hesaplanan 800.000 TL emisyon primi üzerinden 80.000 TL ek vergi ödeyecektir. 80.000 TL ek vergi ortakların şirkete yatırdığı sermayenin vergilendirilmesi olup, vergiyi doğuran olay zamanı olan halka arz tarihinden sonra yürürlüğe konan bir düzenleme ile alınmaktadır. Yukarıda açıklanan vergilendirme ilkeleri çerçevesinde ödenen 80.000 TL ek vergi "hukuk güvenlik, vergide genellik ve eşitlik ile belirlilik ilkelerine" aykırılık oluşturmaktadır.

***Bu yazı Ekonomist dergisinin 28 Mayıs 2023 tarihli 2023/11. 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.*



## Rekabet hukukunda gündem

### Yeniden satış fiyatının tespiti vakaları gündemdeki yerini koruyor: Küçük ev aletleri sağlayıcı ve dağıtıcılarına yönelik soruşturmanın uzlaşma kararı

Korkmaz Mutfak Eşyaları Sanayi ve Ticaret AŞ'nin (Korkmaz) muhtelif davranışlar yoluyla bayilerinin düşük kâr marjı ile ürün satışı yapmasını engellediği, bu hususta bayilere çeşitli yaptırımlar uyguladığı iddialarıyla başlayan soruşturma, Korkmaz ve dağıtıcılarının uzlaşmasıyla sonuçlanmıştı<sup>1</sup>. 2020 yılında yapılan mevzuat değişikliğiyle Türk rekabet hukukunun bir parçası olan uzlaşma müessesesi, yeniden satış fiyatının tespiti dosyalarında teşebbüslerin başvurmayı tercih ettiği bir yöntem olarak dikkat çekiyordu<sup>2</sup>. Söz konusu karar da bunun bir başka örneğini oluşturuyor.

Kararda yer alan belgelerde özellikle internet mecrasında fiyatları bozduğu ileri sürülen yeniden satıcılar hakkında yazışmaların bulunduğu, bu bayilere yönelik Korkmaz ve iki distribütörü çalışanlarınca müdahalelerde bulunulmaya çalışıldığı anlaşılıyor. Karara göre Korkmaz, yeniden satıcılarının internet fiyatlarını çeşitli çevrim içi pazar yerlerinde sürekli takip etmekte ve belirlediği asgari fiyatın altında satış yapan yeniden satıcıları, iki distribütörleri vasıtasıyla ya da bölge müdürleri ya da satış sorumluları aracılığıyla uymaktadır. Tespit edilen bir diğer hususa göre distribütörler, bölge müdürleri ya da satış sorumluları tarafından fiyatı düşürerek "fiyat bozduğu" iddia edilen bayilerle iletişime geçilmekte ve fiyatı "düzeltmeleri" istenmektedir. Fiyat "düzeltmesi" yapmayan yeniden satıcılara ise ürünlerinin satışa kapatılması, ilgili satıcıya ürün verilmemesi ve bayiliğinin iptal edilmesi gibi çeşitli yaptırımlar uygulanmaktadır. Bunun yanında, yetkili satıcılık sözleşmelerinde bayi ve distribütörlerin, Korkmaz tarafından belirlenen perakende satış fiyatının dışında bir fiyatla satış yapılmasının ve internet üzerinden farklı fiyat seviyelerinde satış yapmasının yasaklandığı tespit edilmiştir.

Kurul kararında yeniden satış fiyatının tespitinin amaç bakımından rekabeti kısıtlayıcı niteliğini haiz olduğu; rekabeti kısıtlayıcı etki doğurmasa dahi ihlal olarak nitelendirilebileceği yeniden vurgulanıyor. Karar yeniden satıcıların satış fiyatlarına gerek sözleşme gerek fiili uygulamalarla müdahale edilme çabası, uyarılar, yaptırımlar gibi hususları ayrıntılı şekilde açıklıyor. Distribütörlerin, sağlayıcının yeniden satış fiyatını koruma politikasına uymakla yükümlü olmalarını hafifletici bir unsur olarak değerlendiren Kurul, iki distribütörün yeniden satış fiyatını koruma uygulamalarına dahil olma sorumluluğunu ortadan kaldırmamıştır. Teşebbüslerin uzlaşmayla birlikte idari para cezasından %25 oranında indirim alması kararda dikkat çeken bir diğer husustur.

### Teşebbüs birliklerince üyelerinden bilgi toplamaya yönelik iki muafiyet kararı

Teşebbüsler arası bilgi değişimi ister doğrudan ister teşebbüslerin bir araya geldiği birlikler aracılığıyla olsun Kurulun gündemini her zaman meşgul etmektedir. Yakın zamanda yayımlanan iki karar<sup>3</sup>, teşebbüs birliklerince hangi verilerin nasıl toplanması gerektiği konusunda yol gösterici niteliktedir.

<sup>1</sup> 10.11.2022 tarihli, 22-51/754-313 sayılı karar.

<sup>2</sup> Geçtiğimiz yıl alınan kararların kısa bir özeti için makalemiz incelenebilir:

[https://www.vergidegundem.com/tr\\_TR/makale?categoryName=Vergide&publicationNumber=2&publicationYear=2023&publicationId=5027764](https://www.vergidegundem.com/tr_TR/makale?categoryName=Vergide&publicationNumber=2&publicationYear=2023&publicationId=5027764)

<sup>3</sup> 22.09.2022 tarihli, 22-43/638-268 sayılı; 01.12.2022 tarihli, 22-53/806-332 sayılı kararlar.

İlk karara göre seramik sektöründe faaliyet gösteren teşebbüslerin oluşturduğu birlikler vasıtasıyla gönüllü katılım esası çerçevesinde sektöre ilişkin olarak personel sayısı, elektrik tüketimi, doğalgaz tüketimi, karbon salınımı, kapasite, üretim ve satış verileri; üçüncü taraf bağımsız bir danışmanlık şirketi tarafından her bir yıllık periyodun sonunda toplanıp konsolide edilecek ve üç ay beklendikten sonra federasyonun (SERFED) resmi internet sitesinden kamuya ilan edilecektir. Söz konusu bilgilerin teşebbüslerin pazarda kendilerini daha doğru konumlandırmalarına, etkinliklerini arttırmalarına ve müşterilerin taleplerini daha iyi karşılayan stratejiler oluşturabilmelerine yardımcı olmak ve pazardaki veri eksikliğini gidermek suretiyle etkinlik kazanımı sağladığı değerlendirilmiştir. Ayrıca pazardaki ürünlerin homojen olmamaları, fiyat ve kalite bakımından çeşitlilik arz etmeleri, piyasadaki rekabetin, kalite, etkin bir pazarlama, değişen talebe hızlı yanıt verme, yeni model geliştirme yeteneği ve ürün çeşitliliği gibi kriterlere göre şekillenmesi gibi hususların bildirim konu bilgi değişiminin ilgili piyasadaki rekabet üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerinin önüne geçebileceği ifade edilmiştir. Son olarak, başvuruya konu veri paylaşımının kümülatif olması ve teşebbüs bilgisi içermemesi, veri paylaşım sıklığının düşük olması, paylaşılacak verilerin kamuya açık olması, verilerin eskitilme süresinin yeterli olması, verilerin bağımsız bir araştırma şirketi tarafından derlenecek olmasına vurgu yapılan kararda uygulamaya bireysel muafiyet tanınmıştır.

Diğer kararında Kurul, Türkiye Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları Birliğine (TÖDEB) üyesi teşebbüslerin, bilançoları, faaliyet sahaları, işlem hacimleri, kâr-zarar tabloları, şubeleri, temsilcileri gibi bilgileri içeren raporlama setlerinin, üyelerden bağımsız bir teşebbüs tarafından üretilen bir yazılımla TÖDEB nezdinde toplanıp söz konusu veri setlerinin toplulaştırılması suretiyle kamuoyu ve üyelerle paylaşılmasını incelemiştir. Yapılan analizde TÖDEB üyesi ödeme ve/veya elektronik para kuruluşlarının uyguladığı fiyat, komisyon ya da ücretlere ilişkin ise herhangi bir verinin paylaşılmayacağı, TÖDEB üyelerinin diğer üyelerin verilerine üye bazında erişmesinin mümkün olmadığı, bağımsız bir üçüncü tarafça toplanan veri setlerinin toplulaştırılmış ve en az 3 ila 5 ay arasında eskitilmiş bir şekilde kamuoyu ve üyeler ile paylaşılacağı ve veri paylaşımının altı aylık dönemler itibarıyla düşük sıklıkla icra edileceği vurgulanmıştır. Ayrıca, veri paylaşımına konu olan pazarların yoğunlaşmamış bir yapıya sahip olduğu ve uygulamanın dayanağını, Cumhurbaşkanı Kararıyla ihdas edilen Birlik Statüsü'nün oluşturduğuna dikkat çekilmiştir. Sonuç olarak, uygulamanın amacı ve etkisi itibarıyla rekabeti kısıtlayıcı nitelikte olmadığı ve bu nedenle menfi tespit belgesi verilebileceği kanaatine ulaşılmıştır.

Kurulun daha önce bazı dosyalarda teşebbüs birliklerince tasarlanan bilgi toplama ve paylaşma faaliyetlerine muafiyet tanımadığı<sup>4</sup> göz önünde bulundurulduğunda, olası bir yaptırımla karşılaşmamak için toplanması planlanan bilgilerin niteliği, paylaşım yöntemleri ve sektör dinamiklerinin dikkatle analiz edilmesi önem arz ediyor.



*Bu makede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makedeki 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.*

<sup>4</sup> Yakın tarihli bazı örnekler için bkz. 19.11.2020 tarihli, 20-50/688-302 sayılı; 20.08.2020 tarihli, 20-38/526-234 sayılı; 12.11.2020 tarihli, 20-49/672-294 sayılı; 24.12.2020 tarihli, 20-55/769-341 sayılı Kurul kararları.

## Contradiction of additional tax to the Constitution

In accordance with the regulation entered into force with Law numbered 7440, corporate taxpayers having exemptions and deductions in corporate tax return of 2022 have declared and paid 10% and 5% additional tax depending upon the type of such deductions and exemptions. However, amounts which are benefited by taxpayers as “deductions and exemptions” in their respective corporate tax returns are the use of right which is granted to them under the laws.

Since taxes are applied and abolished according to laws, such “exemptions and deductions” are rights granted to taxpayers under the laws. Yet, we may easily state that certain following “exemptions and deductions” are made as required by the taxation technique.

- ▶ **Participation income exemption:** Participation income exemption is not an exemption in principle. It is applied for avoiding double taxation at the enterprise obtaining an income subject to corporate tax.
- ▶ **Premium on issued shares exemption:** In accordance with both Turkish Code of Commerce and also Accounting Standards of Türkiye, premium on issued shares is a capital reserve and arises from issuing of company shares over their nominal value. Therefore, premium on issued shares is not an income and an element of capital and should be exempted from corporate tax. Otherwise, capital is taxed.
- ▶ **Exemption provided to entities under legal proceedings due to their bank debts and their guarantors and mortgagors:** These are assets which are obliged to be transferred to financial institutions for the liquidation of company debts in return for the receivables of financial institutions and debited entities transferring such assets do not gain an income on such transfer. Debt is closed with the cash collected by the financial institution.
- ▶ **Reduced Rate Corporate Tax:** Collection of additional tax based on reduced corporate tax turns upside-down all the project plans of investors companies according to investment incentive practices. Because investor entity trusts the commitment of jurisdiction on investment incentive certificate and makes investment. Additional tax breaches such agreement.

Another contradiction to “equality and fairness principle” in terms of additional tax is exemption of corporate taxpayers at earthquake zones from additional tax due to earthquake occurred on February 6, 2023. However, corporate taxpayers, whose registered office is out of earthquake zone but are making investments and gaining income at this region, are obliged to pay an additional tax of 10% even though earthquake has caused significant damage in terms of their respective investments at earthquake zone.

Several taxpayers covered by additional tax have made their declarations of 2022 with reservation. Such taxpayers are stating that this additional tax entered into force according to Law numbered 7440 is in contradiction to "equality in taxation" or "generality in taxation" principles under articles 10 and 73 of the Constitution and other taxation principles such as principle of proportionality in terms of taxation based on financial power according to article 35 of the Constitution (in the framework of feasibility, needfulness and proportionality criteria) in addition to retrospectivity principle.

*This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2023/11, dated 28.05.2023.*

## Agenda of competition law

### Determination of resale price cases are still on the agenda: Reconciliation decision of the inquiry towards small home appliances

Inquiry, which has commenced with the allegations that ... A.Ş. prevented the vendors to make product sales with low mark-up through miscellaneous actions and applied various sanctions to the vendors in this framework, have been concluded with the reconciliation of .... A.Ş. and the distributors<sup>1</sup>. Based on the amendment of legislation made in 2020, reconciliation, which is a part of Turkish Competition Law, was drawing attention of enterprises in terms of determination of resale prices as a preferred method<sup>2</sup>. The decision in question is also forming another example of this situation.

It is understood in the Decision that there are correspondences on resellers which have been claimed that deteriorating the prices especially on internet and interventions by employees of ... AŞ and employees of its two distributors towards such vendors. It is re-emphasized in the decision of the Board that determination of resale price does have restricting nature of competition in terms of purpose and it can be qualified as breach even though it does not cause an impact restricting the competition. The Decision explains in detail the issues such as efforts towards intervening to sales prices of resellers through both contractual and actual practices and warnings and sanctions. Another point of attention is that enterprises are granted a reduction at a rate of 25% in terms of administrative fines through reconciliation.

### Two exemption decisions towards collecting information from its members by association of undertakings

Exchange of information between undertakings, whether directly or through associations, is always occupying the agenda of the Board. Two decisions, published recently<sup>3</sup>, are

in guiding nature on collection and types of information to be obtained by associations of undertakings.

According to first decision above, personnel numbers, electric consumption, natural gas consumption, carbon emission, capacity, productions and sales data of undertaking carrying our activities in ceramic sector regarding the sector shall be collected and consolidated at the end of each annual period by a third party independent advisory firm in the framework of voluntary participation basis by associations of such undertakings and these information shall be announced to public on official website of the federation after three months. In its second decision, the Board has examined the sharing of reporting sets including information such as balance sheets, profit-loss statements, branches, representatives of member undertakings of The Payment and Electronic Money Institutions Association of Turkey with public and its members through being collected before the association by a software developed by an independent undertaking. It is established in both of the decisions that reviewing of the collected data includes the detailed examination of up-to-dateness of data, whether the date is open to public or not and its standard in terms of collection and market coverage.

It is of high significance to carefully analyze nature, sharing methods and sector dynamics of information which are planned to be collected in order not to experience a possible sanction when it is taken into consideration that the Board previously derecognizes the exemption regarding data collection and sharing activities designed by association of undertakings in certain cases.



<sup>1</sup> Decision dated 10.11.2022 and numbered 22-51/754-313.

<sup>2</sup> Geri verme ve kaldırma hükümlerinin temel amacı, hukuka aykırı vergi tahsilatının önüne geçilmesi ve böylece vergi adaletinin sağlanmasıdır. Geri verme ve kaldırmada bu amaç dışındaki bir amacın güdülməsi, örneğin kişilere herhangi bir nedenle haksız iade yapılması, çoğu zaman işlemleri, sebep ve konu başta olmak üzere, diğer unsurlar yönünden de sakatlar.

<sup>3</sup> Decision dated 22.09.2022 and numbered 22-43/638-268 and decision dated 01.12.2022 and numbered 22-53/806-332.

*Explanations in this article reflect the writer's personal view on the matter. EY and/or Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. disclaim any responsibility in respect of the information and explanations in the article. Please be advised to first receive professional assistance from the related experts before initiating an application regarding a specific matter, since the legislation is changed frequently and is open to different interpretations.*



Mayıs ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişme 7440 sayılı Yapılandırma Kanunu'nun başvuru ve ilk taksit ödeme sürelerinin 1 ay uzatılması olmuştur.

İlaveten; doymuş poliestere reçineleri ithalatından gözetim uygulaması başlamış, Gümrük Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yukarıda bahsi geçen konulara ilişkin detaylar ile öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını aşağıda bulabilirsiniz:

## **1. 7440 sayılı Yapılandırma Kanunu'nun başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri 1 ay uzatıldı.**

26 Mayıs 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7300 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre, gümrük yönünden, 31.05.2023 tarihinde sona erecek başvuru tarihi ile 30.06.2023 tarihinde bitecek ilk taksit ödeme süreleri birer ay uzatılmıştır.

Bu kapsamda yapılandırma son başvuru tarihi 3 Temmuz 2023 Pazartesi gününe (30 Haziran Kurban Bayramı'na geldiği için), ilk taksit ödeme süresi ise 31.07.2023 Pazartesi gününe kadar (bu tarihler dahil) uzatılmıştır.

Söz konusu Karar, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. Doymuş poliestere reçineleri ithalatından gözetim uygulaması başlamıştır.**

28.04.2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2023/9 sayılı İthalatta Gözetim Uygulamasına İlişkin Tebliğ ile 3907.99.80.00.11 gümrük tarife istatistik pozisyonunda sınıflandırılan "Doymuş poliestere reçineleri" ticari tanımlı eşyanın 3,5 ABD Doları/ Kg birim gümrük kıymetinden düşük olanlarının ithali gözetim uygulamasına tabi tutulmuştur.

Gözetim belgesi alınmasına ilişkin usul ve esaslara anılan Tebliğ'de yer verilmiştir. Tebliğ yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (28.05.2023) yürürlüğe girecektir.

## **3. Gümrük Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.**

3 Mayıs 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Yönetmelik ile Gümrük Yönetmeliği'nde değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişikliklere aşağıda yer verilmiştir:

Gümrük beyannamelerinde "Mali sorumlu kişi" başlıklı 9 no.lu kutunun doldurulması kullanıcılar açısından ihtiyari hale gelmiştir.

Doldurulması ihtiyari olan beyanname kutuları için usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır.

Nihai kullanım izin hak sahibince izin belgesinde öngörülen sürenin sona ermesinden itibaren otuz günlük sürenin geçirilerek izni veren gümrük idaresine müracaat edilmesi durumunda da usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır.

OKSB için başvuruda bulunan kişilerin adli sicillerine ilişkin şartlarına yönelik olarak, sermayesin yüzde 10'una sahip gerçek kişiler için aranan şartlara yönelik suçların kapsamı genişletmiştir.

İthalat Rejimi Kararı eki listelerde Dünya Ticaret Örgütü (DTÖ) üyesi olmayan ülkeler için öngörülen gümrük vergisi oranının aynı listelerde yer alan Diğer Ülkeler sütununda gösterilen gümrük vergisi oranından daha yüksek bir oranda belirlenmiş olması halinde eşyanın DTÖ üyesi ülke menşeli olduğunu tevsik etmek üzere menşe şahadetnamesi ibraz edilmesi gerekecektir.

Yönetmelik'in 205'inci maddesine 4. fıkradan sonra eklenen fıkra ile menşe şahadetnamesi aranmayacak haller, yürürlükteki İthalat Rejimi Kararı eki listelerde DTÖ üyesi olmayan ülkeler için öngörülen gümrük vergisi oranının aynı listelerde yer alan Diğer Ülkeler sütununda gösterilen gümrük vergisi oranından daha yüksek bir oranda belirlenmiş olması halinde de uygulanır.

Nihai kullanıma izin belgesinde öngörülen sürenin sona ermesinden itibaren otuz gün içinde izni veren gümrük idaresine

herhangi bir müracaatta bulunulmaması halinde eşyaya ilişkin indirimli veya sıfır vergi oranı uygulanması nedeniyle alınmamış olan fark vergiler tahsil edilecektir.

Nihai kullanıma tabi eşyaya ilişkin olarak alınmış bir teminat olmaması halinde izin belgesinde öngörülen sürenin sona ermesinden itibaren otuz günlük süreden sonra izin hak sahibi tarafından yetkilendirilmiş gümrük müşavirince düzenlenmiş raporun izni veren gümrük idaresine sunulmasına kadar geçen her gün için usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Söz konusu Yönetmelik, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **4. Gümrük Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.**

12 Mayıs 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Yönetmelik ile Gümrük Yönetmeliği'nde değişiklik yapılmıştır. Gümrük Yönetmeliği EK-14'te yer alan ithalat beyanname kutularına ilişkin açıklamalarda "Mali Sorumlu Kişi" başlıklı 9 no lu kutuda "İhracatçı" ibaresi "İthalatçı" olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



## Sosyal güvenlikte son gelişmeler

### 1. 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunu'nun başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri uzatıldı.

Bilindiği üzere, 7440 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 12.03.2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Konuya ilişkin olarak 13.03.2023 tarih ve 24 nolu Sirkülerimiz ile gerekli bilgilendirme yapılmıştı. Yapılandırmadan yararlanmak için borçluların kapsama giren Kurum alacaklarını yapılandırabilmeleri için son başvuru tarihi 31.05.2023, ilk taksit ödeme süresi ise 30.06.2023 olarak belirtilmişti.

26.05.2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7300 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nda başvuru süresi 3 Temmuz 2023 (30 Haziran Kurban Bayramı'na geldiği için), ilk taksit ödeme süresi ise 31.07.2023 (bu tarihler dahil) olarak yeniden belirlenmiştir.

### 2. Deprem felaketi nedeniyle SGK'ya verilmekle yükümlü olunan bilgi, belge ve beyannamelerin verilme süreleri ertelendi.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından 24.05.2023 tarihinde yapılan duyuru ile; Kahramanmaraş ili merkezli meydana gelen deprem felaketi nedeniyle Kuruma verilmekle yükümlü olunan her türlü bilgi, belge ve beyannamelerin verilme sürelerinin ertelenmesine ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumu Yönetim Kurulu tarafından 24.05.2023 tarih ve 2023/75 sayılı yeni bir karar alınmıştır.

Söz konusu karar ile Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas ilinin Gürün ilçesinde faaliyet gösteren 5510 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında sigortalı çalıştıran işyerlerinin, 5510 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılar ile diğer sigortalılarının;

- ▶ 6.2.2023 ile 30.6.2023 tarihleri arasında, 5510 sayılı Kanun'a göre vermekle yükümlü oldukları her türlü bilgi, belge ve beyannamelerin (iş kazaları ile meslek hastalıkları bildirimleri dahil) 15.8.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) Kuruma verilmesi halinde yasal süresi içinde verilmiş sayılacaktır.
- ▶ 6.2.2023 ile 26.6.2023 tarihleri arasında verilmesi gereken muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin/aylık prim ve hizmet belgelerinin 15.8.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) verilmesi halinde yasal süresi içinde verilmiş sayılacak ve muhteviyatı prim borçları ile 06.02.2023 tarihi öncesi yasal ödeme süresi geçmiş borçlarının 31.8.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi kaydıyla işyerleri teşviklerden yararlanabilecektir.
- ▶ Ayrıca; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illerinde faaliyet gösteren meslek mensuplarıyla 6.2.2023 tarihi itibarıyla aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan ve Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri dışında işyeri bulunan işverenlerin 2023/Ocak, Şubat, Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin "SGK Bildirimleri" kısmının 15.8.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) verilmesi ve tahakkuk edecek prim borçlarının 31.8.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde söz konusu yükümlülükler yasal süresi içinde yerine getirilmiş sayılacaktır.



### **Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun E. 2021/659 esas numaralı 2023/33 numaralı kararı**

**Konu:** İkamet amaçlı binalar ile iş yerlerinin inşaatı ve satışı işiyle uğraşan davacı adına, hakkında düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden, kat karşılığı inşaat sözleşmesi uyarınca inşa edilen taşınmazların üçüncü kişilere satışına ilişkin olarak taşınmazın gerçek değerinin altında fatura düzenlemek suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakıldığı belirtilen hasılatın matraha ilave edilmesi ve 2013 yılının Aralık döneminden devreden katma değer vergisi azaltılmak suretiyle yeniden düzenlenen beyan tablosu dikkate alınarak re'sen salınan 2014 yılının Kasım ve Aralık dönemlerine ait katma değer vergileri ile vergilerin bir katı tutarında kesilen vergi ziyai cezalarının kaldırılması istenmektedir.

**Özet:** Dava konusu cezalı tarhiyatların, 2013 yılının Aralık döneminden devreden katma değer vergisinin azaltılmasından kaynaklanan kısmı yönünden yapılan inceleme: Davacı hakkında 2010 ilâ 2013 yıllarına ilişkin olarak katma değer vergisi yönünden düzenlenen vergi inceleme raporları ile davacının üçüncü kişilere yaptığı satışlara ilişkin olarak taşınmazın gerçek değerinin altında fatura düzenlendiği, arsa sahiplerine yaptığı teslimler için ise fatura düzenlemediği ileri sürülerek davacının ilgili yıllara ilişkin beyan tablosu yeniden düzenlenmiştir. 2013 yılının Aralık döneminden devreden katma değer vergisinin azaltılmasının üçüncü kişilere yapılan satışlardan kaynaklanan kısmında yukarıda belirtilen gerekçe ile hukuka aykırılık; arsa sahiplerine yapılan teslimlerden kaynaklanan kısmında ise hukuka uygunluk bulunmamaktadır. Bütün bu hususlar dikkate alınmak suretiyle ilgili yıllara ilişkin beyan tablolarının yeniden düzenlenmesi sonucunda 2014 yılının Kasım dönemine ait ödenmesi gereken katma değer vergisinin çıkmadığı, 2014 yılının Aralık dönemine ait ödenmesi gereken katma değer vergisinin ise 1.053.307,78 TL olduğu görülmüştür. Mahkeme bu gerekçeyle 2014 yılının Aralık dönemine ait katma değer vergisi ile vergi ziyai cezasının 1.053.307,78 TL'ye isabet eden kısımları yönünden davayı reddetmiş, kalan kısım ile 2014 yılının Kasım dönemine ait vergi ziyai cezalı katma değer vergisini kaldırmıştır.

### **Danıştay 4. Daire'nin E. 2020/6278 esas numaralı 2021/3953 numaralı kararı**

**Konu:** Davacı şirket adına, iştiraki ... Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin tasfiyesi sonucu bu şirkete ait iştirak hesaplarının karşılıksız kalması neticesinde oluşan zararın kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği ileri sürülerek ihtirazi kayıtlarla verilen 2012/4 dönemi geçici vergi beyannamesi üzerinden, ihtirazi kayıt dikkate alınmayarak tahakkuk ettirilen geçici verginin kaldırılması istenmektedir.

**Özet:** Danıştay bozma kararı üzerine Vergi Mahkemesinin temyize konu kararıyla; davacı şirketin iştiraki olan ... Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin tasfiyesi sonucu bu şirkete ait hisse senetlerinin aktiften çıkarılması dolayısıyla oluşan zararın ticari faaliyetinden sağlanan hasıllardan gider olarak indirilebilmesi için bu giderin bu hasılatın elde edilmesi veya idame ettirilmesi amacıyla yapılması, yani gelirle gider arasında doğrudan ve açık bir illiyet bağının bulunmasının gerektiği, söz konusu hisse senedi satışı nedeniyle oluşan zararın şirketin ticari kazancının elde edilmesi veya idamesi ile ilgili bir gider olarak değerlendirilmesine imkan bulunmadığı gibi söz konusu zararın gider olarak gösterilmesine 5520 sayılı Kanun'un 5. maddesinin 3. fıkrası da engel teşkil ettiğinden davacı adına tarhedilen geçici vergilerde hukuka aykırılık görülmediği sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle mahkeme davanın reddine karar verilmiştir.

## 08.03.2023 tarihli ve E-31435689-155-34376 sayılı özelge (Konya Vergi Dairesi Başkanlığı)

**Konu:** Düzenleme şeklinde gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde damga vergisi hk.

**Özet:** İlgide kayıtlı özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında Belediye Başkanlığına ait yüzölçümlü arsanın ilgili tarih ve ilgili ihale sayılı encümen kararı ile belirlenen bedel karşılığında satılmasına karar verildiği, söz konusu taşınmaza ilişkin Belediye Başkanlığı ile şirket Konya 7. Noterliğinde "Düzenlenme Şeklinde Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" düzenlendiği, sözleşmenin 6'ncı maddesinde kesin teminatın ihale sonunda oluşan ihale bedelinin %6'sı olduğu, 9'uncu maddesinde, gayrimenkul satış bedeli ve ihale masraflarının tamamı ödenmeden gayrimenkulün tapusunun verilmeyeceği ancak gayrimenkul satış bedelinin kalan kısmı tutarında bankalar veya özel finans kurumlarının verecekleri süresiz kesin teminat mektubu verilmesi halinde tapu devrinin yapılabileceği belirlenmelerine yer verildiği belirtilerek, sözleşmeye konu gayrimenkulün toplam ihale bedeli üzerinden mi yoksa teminat bedeli üzerinden mi damga vergisine tabi tutulacağı hususunda görüş talep edilmiştir. Özelgede yapılan açıklamalar çerçevesinde, özelge talep formuna ekli "Düzenlenme Şeklinde Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" başlıklı kağıda "O" (sıfır) nispetinde damga vergisi uygulanması mümkün bulunmakla birlikte, söz konusu sözleşmenin; 6'ncı maddesinde kesin teminata ilişkin belirlenmelere yer verildiği, 9'uncu maddesinde yapılan düzenlemeye göre kağıdın düzenlendiği tarih itibarıyla belli ve hesap edilebilir bir tutarın tespit edilemeyeceği hususu dikkate alındığında, 488 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca en yüksek vergi alınmasını gerektiren kesin teminat tutarı üzerinden aynı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun I/A-3 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

## 02.09.2022 tarihli ve E-97895701-155[2022/155]-979955 sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

**Konu:** Tasarruf finansman sözleşmesi ve sözleşmenin teminatını oluşturan kağıtların damga vergisi ve harçtan istisna olup olmadığı hk.

**Özet:** İlgide kayıtlı özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden, 8/6/2022 tarihli ve 31860 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7/6/2022 tarihli ve 10218 sayılı Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu Kararı gereği, 6361 Sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında tasarruf finansman faaliyetinde bulunduğu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 57'nci maddesinin ikinci fıkrasına göre tasarruf finansman şirketlerinin konut finansmanı kuruluşları arasında sayıldığı belirtilerek tasarruf finansman faaliyeti kapsamında firmanın müşterileri ile imzalanan tasarruf finansman sözleşmesi çerçevesinde sağladığı konut finansmanından doğmuş/doğacak alacakların teminatına ilişkin olarak yapılacak

gayrimenkul ipotek tesisi işlemlerinin 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 59'uncu maddesinin birinci fıkrasının (o) bendi kapsamında harçtan ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (36) numaralı fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir. 6362 sayılı Kanun'un 57'nci maddesinin ikinci fıkrasında 7292 sayılı Kanun'la yapılan değişiklik uyarınca konut finansmanı kuruluşları arasında yer alan şirket ile kişi arasında düzenlenen tasarruf finansman sözleşmesine konu gayrimenkulün konut olması kaydıyla, söz konusu sözleşmenin ve bu sözleşme çerçevesinde konut finansmanından doğan alacakların teminatına ilişkin olarak yapılacak ipotek tesisi işlemi nedeniyle düzenlenen kağıdın damga vergisinden, tapuda bu kapsamda yapılacak ipotek tesis işleminin ise harçtan istisna edilmesi gerekmektedir.

## 09.09.2022 tarihli ve E-62030549-125[5-2022]-1009554 sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

**Konu:** Şirket aktifinde kayıtlı bulunan taşınmaz satışının vergilendirilmesi hk.

**Özet:** Şirketin ana faaliyet konusunun her nevi motorlu ve motorsuz hava, kara, deniz ve göl ulaşım ve eğlence araçları, bayındırlık, iş ve ziraat makina ve aletleri ile bunların aksam ve yedek parçalarını ikmal etmek, satın almak, pazarlamak, toptan veya perakende satmak, ithal ve ihraç etmek olduğu, esas sözleşmede gayrimenkul ticaretinin de bulunduğu, ancak gayrimenkul ticaretinin şirketçe fiili olarak yürütülmediği, 2002 yılından itibaren şirket aktifinde kayıtlı bulunan tarla vasıflı gayrimenkulün, ana faaliyet konusu olan otomotiv ticareti işi ile ilgili işlerde kullanmak üzere satın alındığı, bu bağlamda satış ve pazarlaması yapılan araçların depolanması ve çok çeşitli operasyonel süreçleri olan otomotiv ticareti faaliyetinin tek merkezde entegre olarak yürütülmesi amacıyla alınan gayrimenkule yönelik çeşitli harcamalar yapıldığı, gerek o yıllarda yaşanan ekonomik kriz gerekse de gayrimenkulün tarla vasıflı olması sebebiyle çözülemeyen imar problemleri nedeniyle söz konusu gayrimenkulün atıl bir şekilde şirketin aktifinde bulunduğu belirtilmiş olup, söz konusu gayrimenkulün satışından elde edilen kazancın kurumlar vergisi ve katma değer vergisi istisnası kapsamında olup olmadığı hususunda Başkanlık görüşü sorulmuştur. Ana sözleşmesinde faaliyet konuları arasında "gayrimenkulleri veya intifa haklarını bağımsız bölümler halinde veya bütün olarak pazarlamak, satmak, kiraya vermek ve işletmek" ibaresine yer verilmiş olan, ana faaliyet konusu olan otomotiv ticareti işiyle ilgili faaliyetlerde değerlendirilmek amacıyla satın alındığı, ancak (tevsik edilmesi kaydıyla) imar sorunlarının çözülememesi nedeniyle atıl halde olduğu belirtilen taşınmazın, iktisap tarihinden bugüne kadar taşınmaz ticareti veya kiralanmasına konu edilmemiş ya da bu amaçla iktisap edilmemiş olması ve şirketin aktifinde en az iki tam yıl süre ile kayıtlı bulunması koşuluyla satışı işleminin 3065 sayılı Kanun'un 17/4-r maddesine göre istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.



## Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
64	29.05.2023	Elektronik defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile e-defter beratlarının yüklenme süresi uzatıldı.
63	26.05.2023	7440 sayılı Kanun kapsamında; borçların yapılandırılması, matrah artırımı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin başvuru ve ilk taksit ödeme süreleri birer ay uzatıldı.
62	17.05.2023	5015 ve 5307 sayılı Kanunlar kapsamında lisansa tabi faaliyette bulunan mükelleflerce Mayıs sonuna kadar verilmesi gereken teminatların süresi 31 Ağustos 2023 tarihine kadar uzatıldı.
61	16.05.2023	2023 yılı 1. dönem geçici vergi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri 22 Mayıs 2023 tarihine kadar uzatıldı.
60	03.05.2023	DiİB kapsamında KDV ödenmeden temin edilen girdilerle üretilen malların ihracatçılara satışında ihracat kaydıyla teslim yöntemi tercih edilmelidir.
59	26.04.2023	Kurumlar vergisi, MPHB, konaklama vergisi, damga vergisi ve geri kazanım katılım payı beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri ile Ba-Bs formlarına, e-Defterlere ve e-Defter beratlarına ilişkin süreler uzatıldı.
58	25.04.2023	Büyükşehir belediye sınırları içinde, bir işyeri açmaksızın gezici olarak veya pazar takibi suretiyle perakende emtia alım-satımı yapan mükellefler basit usule geçebileceklerdir.
57	25.04.2023	Kurumların yabancı paraları TL'ye dönüştürmelerinden elde ettikleri gelirler için geçerli olan istisna, 31.03.2023 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar için de uygulanacak.
56	25.04.2023	Teknoloji geliştirme bölgeleri ve Ar-Ge/tasarım merkezlerinde bilişim personeli için uzaktan çalışma oranı %100 olarak belirlendi.
55	17.04.2023	7440 sayılı Kanun'la getirilen ek kurumlar vergisinin uygulanmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
54	13.04.2023	Menkul kıymetlerden 2023 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.
53	03.04.2023	KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
52	31.03.2023	Gelir vergisi beyannamesinin verilme ve ödeme süreleri ile Ba-Bs formlarının verilme ve e-Defter beratlarının yüklenme süreleri uzatıldı.
51	30.03.2023	YMM tasdik raporlarında, mücbir sebep ilan edilen deprem bölgesindeki mükellefler bakımından karşıt inceleme tutanaklarına ilişkin esaslar belirlendi.
50	27.03.2023	MPHB, KDV, konaklama vergisi ve damga vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.
49	27.03.2023	7440 sayılı Kanun'un depremden zarar görenlere yönelik hükümlerinin açıklanmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
48	27.03.2023	7440 sayılı Kanun'un; bazı alacakların yapılandırılması, matrah artırımı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesi hükümlerine ilişkin açıklamaların yer aldığı Tebliğ yayımlandı.
47	16.03.2023	Ar-Ge Merkezi bulunan ya da Teknoparklarda faaliyet gösteren firmalara verilen Temel Bilimler Desteği'nin kapsamı genişletildi.
46	14.03.2023	"Olağanüstü Hal Kapsamında Bölgesel Kalkınma ile Yatırım Teşviklerine İlişkin Alınan Tedbirlere Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi" yayımlandı.
45	13.03.2023	7440 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklikler içeren düzenlemeleri.
44	13.03.2023	7440 sayılı Kanun'un ek kurumlar vergisi ve deprem bölgesine yönelik istisna ve indirimlere ilişkin düzenlemeleri.
43	13.03.2023	7440 sayılı Kanun'un "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi"ne ilişkin düzenlemeleri.
42	13.03.2023	7440 sayılı Kanun'un "Matrah ve vergi artırımı"na ilişkin düzenlemeleri.
41	13.03.2023	7440 sayılı Kanun'un "Vergi alacaklarının yapılandırılması" ve "İnceleme aşamasındaki işlemler"le ilgili hükümleri.
40	11.03.2023	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da bazı değişiklikler yapıldı.
39	07.03.2023	Deprem sebebiyle zayı olan veya hasar gören emtia ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili vergi düzenlemeleri
38	07.03.2023	Mücbir sebep ilan edilen bölgelerde KDV tevkifatı uygulaması
37	03.03.2023	Sadece elektrik motorlu olan binek otomobilleri için ÖTV oranlarına esas matrahlar yükseltildi.
36	02.03.2023	Deprem nedeniyle mücbir sebep ilan edilen yerlerde tecil-terkin uygulaması kapsamında teslim edilen malların ihracat süreleri uzatıldı.



## Vergi Takvimi

### 2023 Haziran ayı mali yükümlülükler takvimi

12 Haziran 2023 Pazartesi	16-31 Mayıs 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Haziran 2023 Perşembe	Mayıs 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
20 Haziran 2023 Salı	Mayıs 2023 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Haziran 2023 Pazartesi	1-15 Haziran 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
3 Temmuz 2023 Pazartesi	Mayıs 2023 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi
	Mayıs 2023 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi
	Mayıs 2023 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

**Gelir Vergisi****Gelir vergisi tarifesi - 2023 (Ücretler)**

Gelir dilimi	Vergi oranı
70.000 TL'ye kadar	%15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	%20
550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, fazlası	%27
1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL, fazlası	%35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL, fazlası	%40

**Gelir vergisi tarifesi - 2023 (Diğer gelirler)**

Gelir dilimi	Vergi oranı
70.000 TL'ye kadar	%15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	%20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, fazlası	%27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası	%35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, fazlası	%40

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2022-30.06.2022	34,00
01.07.2022-31.12.2022	51,00
01.01.2023-31.12.2023	110,00

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2022-30.06.2022	17,00
01.07.2022-31.12.2022	25,50
01.01.2023-31.12.2023	56,00

**Engellilik indirimi (2023)**

Engellilik derecesi	Tutar (TL)
Birinci derece engelliler için	4.400
İkinci derece engelliler için	2.600
Üçüncü derece engelliler için	1.100

**Konut kira geliri istisnası**

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2021	7.000
2022	9.500
2023	21.000

**Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı**

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2021	53.000
2022	70.000
2023	150.000

**Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı**

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2021	2.800
2022	3.800
2023	8.400

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)	
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2021	19.000
2022	25.000
2023	55.000

**Arızî kazançlara ilişkin istisna**

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2021	43.000
2022	58.000
2023	129.000

**Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı**

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40
01.01.2023 - 30.06.2023	19.982,83

**Kurumlar Vergisi****Nakdi sermaye indirimi faiz oranları**

Uygulandığı yıl	Oran (%)
2020	19,62
2021	24,51
2022	13,47

**Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı**

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2021	6.000
2022	8.000
2023	17.000

**Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı**

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2021	150.000
2022	200.000
2023	440.000

**Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli**

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
	ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli	ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli
2021	170.000	320.000
2022	230.000	430.000
2023	500.000	950.000

**Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı**

Beyannamenin verildiği yıl	İndirim tutarı (TL)
2021	1.500.000
2022	2.000.000
2023	4.400.000

## Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

## Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
02.10.2019 - 29.12.2019	2,00
30.12.2019 - 20.07.2022	1,60
21.07.2022 tarihinden itibaren	2,50

## Tecil faizi oranları (Yıllık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
25.10.2019 - 29.12.2019	19
30.12.2019 - 20.07.2022	15
21.07.2022 tarihinden itibaren	24

## Yeniden değerlendirme oranları

Yıl	Oran (%)
2020	9,11
2021	36,20
2022	122,93

## Fatura düzenleme sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2021	1.500
2022	2.000
2023	4.400

## Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2021	1.500
2022	2.000
2023	4.400

## Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Reeskont işlemlerinde	%9,75
Avans işlemlerinde	%10,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	%10,75

Not: Bu oranlar 31.12.2022 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.

## Damga Vergisi

## Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2021	3.534.679,90
2022	4.814.234,00
2023	10.732.371,80

## Damga vergisi oran ve tutarları (2023)

Damga vergisine tabi kâğıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avans dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	227,30 TL
Gelir tablosu	108,50 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	294,90 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	393,90 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	194,60 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	230,70 TL

## Veraset ve İntikal Vergisi

## İstisnalar (2023)

Evlatlıklar dâhil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	1.015.747 TL
Fûruğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	2.032.742 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	23.387 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde	23.387 TL

## Vergi tarifesi (2023)

Matrah dilim tutarları	Vergi oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 1.100.000 TL için	%1	%10
Sonra gelen 2.600.000 TL için	%3	%15
Sonra gelen 5.500.000 TL için	%5	%20
Sonra gelen 10.900.000 TL için	%7	%25
Matrahın 20.100.000 TL'yi aşan bölümü için	%10	%30

## Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

## Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

Ödemeler / kesintiler	01.07.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023
<b>Brüt asgari ücret</b>	<b>6.471,00</b>	<b>10.008,00</b>
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	905,94	1.401,12
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	64,71	100,08
Gelir vergisi matrahı	0,00	0,00
Hesaplanan gelir vergisi	0,00	0,00
Damga vergisi	0,00	0,00
Kesintiler toplamı	970,65	1.501,20
<b>Net asgari ücret</b>	<b>5.500,35</b>	<b>8.506,80</b>

## Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2021	42.930,00
2022	68.850,00
2023	120.096,00

## Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.07.2022-31.12.2022	6.471,00	48.532,50
01.01.2023-31.12.2023	10.008,00	75.060,00

Income Tax	
Income tax tariffs - 2023 (Salaries)	
Income bracket	Tax rate
Up to TRL 70,000	15%
For TRL 150,000; for the first TRL 70,000, TRL 10,500, for above	20%
For TRL 550,000; for the first TRL 150,000, TRL 26,500, for above	27%
For TRL 1,900,000; for the first TRL 550,000, TRL 134,500, for above	35%
For more than TRL 1,900,000, for TRL 1,900,000, TRL 607,000, for above	40%
Income tax tariffs - 2023 (Other income)	
Income bracket	Tax rate
Up to TRL 70,000	15%
For TRL 150,000; for the first TRL 70,000, TRL 10,500, for above	20%
For TRL 370,000; for the first TRL 150,000, TRL 26,500, for above	27%
For TRL 1,900,000; for the first TRL 370,000, TRL 85,900, for above	35%
For more than TRL 1,900,000, for TRL 1,900,000, TRL 621,400, for above	40%
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)	
Period	Amount (TRL)
01.01.2022-30.06.2022	34.00
01.07.2022-31.12.2022	51.00
01.01.2023-31.12.2023	110.00
Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)	
Period	Amount (TRL)
01.01.2022-30.06.2022	17.00
01.07.2022-31.12.2022	25.50
01.01.2023-31.12.2023	56.00
Disability allowance (2023)	
Degree of disablement	Amount (TRL)
For 1 <sup>st</sup> degree disabled	4,400
For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	2,600
For 3 <sup>rd</sup> degree disabled	1,100
Exemption for house rental income	
Year when the income is derived	Amount (TRL)
2021	7,000
2022	9,500
2023	21,000
Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are subject to withholding	
The year of income	Amount (TRL)
2021	53,000
2022	70,000
2023	150,000

Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are not subject to withholding		
The year of income	Amount (TRL)	
2021	2,800	
2022	3,800	
2023	8,400	
Exemption in capital gains (Except securities)		
Year when the gain is derived	Amount (TRL)	
2021	19,000	
2022	25,000	
2023	55,000	
Exemption in incidental income		
Year when the income is derived	Amount (TRL)	
2021	43,000	
2022	58,000	
2023	129,000	
The upper limit of severance pay exempt from income tax		
Period	Amount (TRL)	
01.07.2022 - 31.12.2022	15,371.40	
01.01.2023 - 30.06.2023	19,982.83	
Corporate Tax		
Interest rates in terms of capital decrease in cash		
Year	Rate (%)	
2020	19.62	
2021	24.51	
2022	13.47	
Monthly rental fee of passenger car that can be recognized as expense		
Year	Amount (TRL)	
2021	6,000	
2022	8,000	
2023	17,000	
SCT and VAT amount which can be recognized as expense for the acquisition of passenger car		
Year	Amount (TRL)	
2021	150,000	
2022	200,000	
2023	440,000	
Acquisition fee which can be subject to depreciation in terms of passenger cars		
Year	Amount (TRL)	
	Initial acquisition fee excluding SCT and VAT	Acquisition fee including SCT and VAT
2021	170,000	320,000
2022	230,000	430,000
2023	500,000	950,000
Tax reduction cap of tax compliant taxpayers		
Return submission year	Reduction amount (TRL)	
2021	1,500,000	
2022	2,000,000	
2023	4,400,000	

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183	
Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
02.10.2019 - 29.12.2019	2.00
30.12.2019 - 20.07.2022	1.60
Since 21.07.2022	2.50
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
25.10.2019 - 29.12.2019	19
30.12.2019 - 20.07.2022	15
Since 21.07.2022	24
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2020	9.11
2021	36.20
2022	122.93
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2021	1,500
2022	2,000
2023	4,400
Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2021	1,500
2022	2,000
2023	4,400
Discount and interest rates to be applied in rediscout and advance transactions	
In rediscout transactions	9.75%
In advance transactions	10.75%
In rediscout transactions under TPL	10.75%
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 31.12.2022.	
Stamp Duty	
Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2021	3,534,679.90
2022	4,814,234.00
2023	10,732,371.80
Stamp duty rates and amounts (2023)	
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 227.30
Income statement	TRL 108.50
Annual income tax return	TRL 294.90
Corporate tax return	TRL 393.90
Value added tax returns	TRL 194.60
Withholding and premium service returns	TRL 230.70

Inheritance and Transfer Tax		
Exemptions (2023)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse		TRL 1,015,747
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant		TRL 2,032,742
For transfers conducted without any consideration		TRL 23,387
For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods		TRL 23,387
Tax tariff (2023)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 1,100,000	1%	10%
For the next TRL 2,600,000	3%	15%
For the next TRL 5,500,000	5%	20%
For the next TRL 10,900,000	7%	25%
For the tax base portion exceeding TRL 20,100,000	10%	30%
Minimum Wage and Social Security		
Minimum wage and withholdings (TRL)		
Payments / withholdings	01.07.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023
<b>Gross minimum wage</b>	<b>6,471.00</b>	<b>10,008.00</b>
Social security premium employee's contribution (14%)	905.94	1,401.12
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	64.71	100.08
Income tax base	0.00	0.00
Income tax calculated	0.00	0.00
Stamp duty	0.00	0.00
Total withholdings	970.65	1,501.20
<b>Net minimum wage</b>	<b>5,500.35</b>	<b>8,506.80</b>
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2021	42,930.00	
2022	68,850.00	
2023	120,096.00	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.07.2022-31.12.2022	6,471.00	48,532.50
01.01.2023-31.12.2023	10,008.00	75,060.00

## 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](https://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](https://ey.com) adresini ziyaret edin.

© 2023 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

[ey.com/tr](https://ey.com/tr)  
[vergidegundem.com](https://vergidegundem.com)  
[facebook.com/ErnstYoungTurkiye](https://facebook.com/ErnstYoungTurkiye)  
[instagram.com/eyturkiye](https://instagram.com/eyturkiye)  
[twitter.com/EY\\_Turkiye](https://twitter.com/EY_Turkiye)

ISSN: 2148-4686

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