

Vergide Gündem

Tax Agenda

Mart / March 2017

Konut ve işyeri kira gelirleri ile söz konusu gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların vergilendirilmesi

M. Fatih Köprü

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Çağdaş Gündüz

Onur Yıldız - Deniz Ünal

Dünyadan Vergi Haberleri

Elif Karaca

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information

EY

Building a better
working world

Konut ve işyeri kira gelirleri ile söz konusu gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların vergilendirilmesi

2016 yılı içerisinde gayrimenkulünü (işyeri, konut veya arsa) satanlar, kira geliri elde edenler, menkul kıymet işlemleri yapanlar, doktor, avukat gibi serbest meslek erbabı ile gerçek usulde vergilendirilen esnaf için gelir vergisi beyan dönemi 1 Mart 2017 tarihinde başladı. Gerçek kişilerce bu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin 27 Mart'a kadar gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Esnaf ve serbest meslek erbabı tarafından kazanç olsa da olmasa da her yıl gelir vergisi beyannamesi verilmesi zorunlu olmakla birlikte diğer mükellefler için aynı şey söz konusu değildir. Örneğin gayrimenkulünü kiraya veren veya satan kişiler sadece kiralardan tahsil edildiği veya satışın gerçekleştiği yıla ilişkin beyanname vermek zorundadırlar.

Bu yazımızda; tam mükellef gerçek kişilerin ticari faaliyet kapsamı dışında, konut veya işyerlerinden 2016 yılında elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesi konusunu iki ana başlık (kira geliri ve satış kazancı) altında ele alacağız.

I. Kira gelirlerinin vergilendirilmesi

A. Vergileme esasları

Kira gelirleri konut veya işyerinden elde edilebileceği gibi, her iki gayrimenkulden kira alan kişiler de bulunabilmektedir. Aşağıda bu gelirlerin ayrı ayrı veya birlikte elde edilmesi durumunda vergileme esaslarına özet olarak yer verilmektedir:

1. Konut kira gelirleri

Konut olarak kiraya verilen gayrimenkullerden 2016 yılında elde edilen kira gelirin 3.800 TL'si gelir vergisinden istisnadır. Bu tutardan daha az bir gelir elde edildiği durumda beyanname verilmez.

Ancak istisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi hallerinde bu istisnadan yararlanılması mümkün değildir. Ayrıca ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar da bu istisnadan faydalanamazlar.

Diğer taraftan 2016 yılında 3.800 TL'lik istisna tutarını aşan konut kira geliri elde edenlerden, beyana tabi olup olmadığına bakılmaksızın, elde ettikleri gelirlerin (ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar) gayri safi tutarları toplamı 110.000 TL'yi aşanların da bu istisnadan yararlanabilmesi mümkün değildir.

İstisna hakkı olan mükellefler tarafından 2016 yılında istisna tutarını aşan konut kira geliri elde edilmesi durumunda, gayrisafi hasılatın önce istisna tutarı (3.800 TL) düşülmekte, daha sonra da giderler (gerçek veya götürü gider) indirilerek, üzerinden vergi hesaplanması gereken tutara (matrah) ulaşılmaktadır.

Matraha 2016 yılında geçerli olan gelir vergisi tarifesinde gösterilen vergi oranları uygulanmak suretiyle, ödenecek gelir vergisi hesaplanmaktadır.

2. İşyeri kira gelirleri

Gayrimenkullerin gerçek kişiler tarafından işyeri olarak kiraya verilmesinden elde edilen gelirler, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi kapsamında tevkifat (vergi kesintisi - stopaj) kapsamındadır. Tevkifat, kiralamaya konu gayrimenkulün sahibinin gelir vergilerinden mahsup edilmek üzere, kira ödemesi aşamasında, kiracı tarafından yapılan vergi kesintisidir. Tevkifatın oranı % 20'dir ve kira bedelinin nakden veya hesaben (avans olarak ödemeler de dahil) ödendiği sırada yapılır.

Yukarıda açıklandığı şekilde tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirleri için geçerli olan ve her yıl için ayrı ayrı belirlenen "beyan sınırı" söz konusudur. Bu sınır ilgili yıl gelir vergisi tarifesinin 2. gelir dilimidir. 2016 yılında elde edilen tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirleri için söz konusu beyan sınırı 30.000 TL olarak uygulanmaktadır.

Buna göre 2016 yılında elde edilen tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirlerinin brüt tutarı 30.000 TL'nin altında ise bu gelirlerin beyan edilmesine gerek yoktur. Ancak söz konusu 30.000 TL'lik beyan sınırı ile karşılaştırma yapılırken, yukarıda belirtilen gelirlerin yanı sıra, beyana tabi diğer menkul sermaye iratlarının toplamının dikkate alınması gerektiği unutulmamalıdır.

Brüt işyeri kira gelirinin beyan sınırını aşması durumunda, gelirin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu tutar üzerinden, geliri elde eden kişinin tercihi doğrultusunda götürü veya gerçek gider yöntemlerinden biri seçilerek giderler düşülecek ve vergi hesaplanması gereken tutara ulaşılabilecektir.

Bu tutar üzerinden gelir vergisi tarifesine göre hesaplanan gelir vergisinden, kiracı tarafından yıl içerisinde kesilen vergiler (tevkifat) mahsup edilebilmektedir.

Diğer taraftan basit usulde vergilendirilen ticari kazanç sahibi mükelleflere işyeri olarak kiralanan gayrimenkulün kira bedeli üzerinden, bu mükellefler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılmadığını da hatırlatmak isteriz. Bunun gibi vergi kesintisine ve istisna uygulamasına konu olmayan kira gelirlerinde beyan sınırı 1.580 TL olarak uygulanmaktadır. 2016 yılında bu tutarı aşan işyeri kira gelirlerinin (tevkifata tabi olmayan) tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

3. İşyeri ve konut kira gelirlerinin bir arada olması

Hem konuttan hem de işyerinden kira geliri elde edilmesi durumunda, öncelikle konut kirasının beyan edilip edilmeyeceği kontrol edilmelidir. Buna göre, istisna uygulaması kapsamında olan mükelleflerin, 2016 yılında tahsil ettikleri konut kira bedelleri 3.800 TL'den fazla ise bu tutarı aşan gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.

İstisnayı aşan konut kira geliri ile tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirinin brüt tutarının toplamı 30.000 TL'lik beyan sınırını aşıyorsa, bu beyannameye işyeri kira gelirinin de dahil edilmesi gerekmektedir. Toplam 30.000 TL'den az ise sadece konut kira geliri beyan edilecek, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Mükelleflerce konuttan elde edilen kira gelirinin 3.800 TL'den az olması durumunda ise bu kez sadece işyerinden elde edilen tevkifata tabi tutulmuş kira gelirinin brüt tutarı, beyan sınırı (30.000 TL) ile karşılaştırılacaktır. 30.000 TL'den daha az bir gelir elde edilmesi durumunda işyeri kira geliri de beyan edilmeyecek, bu tutardan fazla olması durumunda ise işyeri kira gelirinin tamamı beyan edilecektir.

Yukarıdaki istisna veya beyan sınırını aşan kira gelirleri dolayısıyla beyanname verilmesi durumunda, geliri elde eden kişinin tercihi doğrultusunda götürü veya gerçek gider yöntemlerinden biri seçilerek safi irat bulunacak ve üzerinden gelir vergisi tarifesine göre vergi hesaplanacaktır.

İşyeri kira gelirlerinin beyan edilmesi durumunda, beyanname üzerinde hesaplanan vergiden, kiracı tarafından yıl içerisinde kesilen vergiler (tevkifat) mahsup edilecektir.

B. Kira gelirinden indirilecek giderler

Beyan edilen kira gelirinin tespitinde dikkate alınabilecek giderler iki farklı yöntemle tespit edilebilmektedir. Bunlar "götürü gider" ve "gerçek gider" yöntemleridir. Bu yöntemlerin seçimi konusunda mükellefler serbest bırakılmışlardır. Ortaya çıkacak vergi yükünü dikkate alarak belirtilen gider usulleri arasında serbestçe tercih yapabilirler.

1. Götürü gider yöntemi

Gider indiriminde birçok kişi tarafından götürü gider yöntemi kullanılmaktadır. Bu yöntemde kira bedelinin % 25'lik kısmı doğrudan gider olarak düşülebilmektedir. Kazancın bir kısmının istisna olması durumunda (örneğin konut kira gelirlerinin 2016 yılı için 3.800 lirası gelir vergisinden istisnadır), kira tutarından önce istisnanın düşülmesi ve kalan gelir üzerinden yüzde 25 oranında götürü giderin indirilmesi gerekmektedir.

Örneğin 2016 yılında konut olarak kiraya verilen bir gayrimenkulden 12.000 lira kira alındığını varsayalım. Bu tutardan önce 3.800 liralık istisna düşülecek, kalan 8.200 lira üzerinden de yüzde 25 oranında (2.050 lira) götürü gider indirilecektir. Ödenecek vergi ise istisna ve götürü gider sonrası beyan edilen 6.150 lira (12.000 - 3.800 - 2.050) üzerinden gelir vergisi tarifesine göre hesaplanacaktır.

İşyerinden elde edilen kiralar için ise herhangi bir istisna tutar söz konusu olmadığından, alınan kiranın % 25'i götürü gider olarak düşülerek, kalan tutarın beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu yöntemde, gerçekte herhangi bir giderin yapılıp yapılmamasının önemi olmadığı gibi, gider indirimi için belge temin edilmesine de ihtiyaç bulunmamaktadır. Ancak bu yöntemi kabul edenlerin, 2 yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemedikleri de unutulmamalıdır.

2. Gerçek gider yöntemi

Gerçek gider yönteminde, kira gelirinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 74. maddesinde sayılan ve belgeye dayandırılması gereken giderler indirilebilmektedir.

Ancak beyannameye gerçek giderlerin konut kira gelirinden indirimi sırasında bir hesaplama yapılması gerekir. Bu hesaplamanın nedeni konutlardan elde edilen kiranın belli bir tutarının (2016 yılı için 3.800 lira) gelir vergisinden istisna olmasıdır.

Hasılatın 3.800 lirası üzerinden vergi hesaplanmadığı için giderlerin de sadece vergiye tabi olan kazançta isabet eden kısmının indirimine izin verilmektedir. Bunun için öncelikle istisna dışı hasılatın, toplam hasılat içerisindeki oranının bulunması gerekmektedir. Toplam giderler, bulunan bu oranla çarpılarak, beyannameye kira gelirlerinden indirilebilecek gider tutarına ulaşılmaktadır.

Örneğin 2016 yılında 20.000 lira konut kirası alan bir kişinin, o yıl yapmış olduğu ve yasaya göre indirilebilir nitelikte olan giderlerinin (gerçek gider) 12.000 lira olduğunu varsayalım. Bu durumda beyannameye kira gelirlerinden indirilebilecek gerçek gider tutarı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Toplam hasılat	20.000 TL
İstisna tutar (-)	3.800 TL
İstisna dışı hasılat	16.200 TL
İstisna dışı hasılatın toplam hasılatı oranı (16.200 / 20.000)	% 81
İndirilebilecek gider (12.000 x % 81)	9.720 TL

Gerçek gider yönteminde indirilebilecek olan giderlere ilişkin bilgiler aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

a. Kredi faizleri

Kredi ile alınan gayrimenkul kiraya verildiyse, elde edilen kira gelirinden kredi için ödenen faizler düşülebilmektedir. Hatta kredi faizleri kira gelirinden fazlaysa, bu tutar gider fazlası olarak da kabul edilir. Yani kira gelirinden indirilemeyen bu kısım beyan edilen diğer gelirlerden de düşülebilir.

Yukarıdaki örnekteki konutun kredi kullanarak alındığını, 2016/ Ocak-Aralık döneminde yapılmış olan 12.000 liralık masrafın da bu krediye ilişkin ödenmiş olan faiz olduğunu varsayalım. Konut olarak kiraya verilen gayrimenkulün kira bedeli olan 20.000 liradan; öncelikle 3.800 liralık istisna düşülecek ve yukarıdaki şekilde hesaplanan 9.720 liralık gider de indirildikten sonra kalan 6.480 lira üzerinden 2016 gelir vergisi tarifesine göre 972 lira vergi ödenecektir.

Oysa aynı örnekte götürü gider yöntemine göre indirilebilecek gider 4.050 lira $[(20.000 - 3.800) \times 25]$ olacaktır. Buna göre istisna ve gider indirimi sonrası kalan 12.150 liralık (20.000 - 3.800 - 4.050) matrah üzerinden 2016 gelir vergisi tarifesine göre 1.822,50 lira vergi hesaplanacaktır.

b. Konut alış bedelinin yüzde 5'i

Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün alış bedelinin % 5'i, alındığı yıldan itibaren 5 yıl süre ile gider olarak düşülebilmektedir. Bu gider kalemi amortismanla benzetmekle birlikte, amortisman uygulamasından bağımsız olarak, ayrıca dikkate alınabilir.

Örneğin 300.000 liraya alıp, yıllık 20.000 liraya kiraya verilen bir konuta ilişkin olarak, 300.000 liranın % 5'i olan 15.000 liranın, istisna dışı hasılatı isabet eden kısmı (yukarıdaki örnekteki % 81 oranı kullanılmıştır) olan 12.150 lira, beş yıl boyunca her yıl hasılatından indirilebilir. 12.150 liralık tutar, $[(20.000 - 3.800) / 20.000 \times 15.000]$ şeklinde hesaplanmıştır.

Ancak bu şekilde hesaplanan giderin elde edilen kira gelirini aşması durumunda, aşan kısmın diğer gelirlerden indirimi veya gelecek yıllara devretmesi mümkün değildir.

c. Oturulan konutun kirası

Bir diğer gerçek gider kalemi ise sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin kira ile oturdukları konut için ödedikleri kira

bedelidir. Ödenen bu kiralardan istisna dışındaki kazançta isabet eden kısmı, gerçek gider yöntemi kapsamında hasılatından indirilebilir. Ancak yukarıdaki gibi, bu giderin kira gelirini aşması durumunda, aşan kısmın diğer gelirlerden indirilmesi veya gelecek yıllara devretmesi mümkün değildir.

d. Isı yalıtım giderleri

7 Eylül 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 sayılı Kanun ile gerçek giderlerin sayıldığı Gelir Vergisi Kanunu'nun 74. maddesine ısı yalıtımına ilişkin giderlerin de indirilebileceğine ilişkin hüküm eklenmiştir.

Buna göre kiraya veren tarafından yapılan ve gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar da kira gelirinden indirilebilmektedir. Diğer taraftan bu harcamaların bir takvim yılı içerisinde amortisman sınırını (900 TL) aşması durumunda maliyet olarak dikkate alınabilmesi de mümkündür.

e. Diğer gerçek giderler

Kiraya verilen gayrimenkulle ilgili olmak şartıyla, kira gelirinin beyanında dikkate alınabilecek diğer bazı gerçek gider kalemlerine aşağıda yer almaktadır:

- ▶ Aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri,
- ▶ Yönetim giderleri,
- ▶ Sigorta giderleri ile ödenen vergi, resim, harç ve şerefiyeler,
- ▶ Amortismanlar (% 2),
- ▶ Onarım giderleri, bakım ve idame giderleri,
- ▶ Kiraladıkları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralardan diğer gerçek giderler.

II. Gayrimenkul satış kazançları

Satın alınan gayrimenkulün, gerçek kişiler tarafından ticari faaliyet kapsamı dışında satılmasından sağlanan kazançlar, "değer artış kazancı" olarak kabul edilmektedir. Bu kazançlar normal şartlarda gelir vergisine tabi olmakla birlikte miras kalan ya da başış olarak edinilen gayrimenkulün satılması halinde, kazanç kaç lira olursa olsun gelir vergisi ödenmesi söz konusu değildir.

A. Elde tutma süresi ve vergilemeye etkisi

Miras veya başış dışında edinilen (satın alınan, inşa ettirilen vb.) gayrimenkullerin satılması durumunda kazanç üzerinden vergi ödenmemesi için gayrimenkulün en az 5 yıl süreyle elde tutulmuş olması gerekmektedir. Başka bir ifadeyle, gayrimenkullerin 5 yıldan daha az bir süre elde tutulduktan sonra satılması durumunda, prensip olarak elde edilen kazanç üzerinden gelir vergisi ödenmesi gerekir.

Beş yıllık süre gün olarak hesaplanmalıdır. Buna göre örneğin 10 Haziran 2011'de alınan bir gayrimenkulün satışından sağlanan kazançtan gelir vergisi ödenmemesi için en erken 11 Haziran 2016 tarihinde satılması gerekir. Bu tarih veya sonrasında satış yapılması durumunda 5 yıllık süre dolmuş olduğundan, satıştan elde edilen kazancın tutarı ne olursa olsun gelir vergisi ödenmeyecektir.

Buna göre 2016 yılında satılan gayrimenkul;

- ▶ 2010 ve öncesinde alınmışsa, satış kazancının beyan edilmemesi,
- ▶ 2012 ve sonrasında alınmışsa, satıştan sağlanan istisnayı aşan kazancın beyan edilmesi ve hesaplanan verginin ödenmesi,

gerektiğini söyleyebiliriz.

2011 yılında alınmış olan gayrimenkullerin 2016 yılında satılması halinde ise 5 yıllık sürenin dolup dolmadığına, yani kazancın beyan edilip edilmeyeceğine, yukarıdaki örnekteki gibi alış ve satış tarihlerine gün olarak bakılarak karar verilmesi gerekmektedir.

B. Edinim tarihinin tespiti

Gayrimenkulün alış tarihi, satış kazancı üzerinden vergi ödenip ödenmeyeceğini veya ne kadar vergi ödeneceğini etkilemektedir. Satın alınan ya da kat karşılığı müteahhide verilen arsa nedeniyle edinilen gayrimenkullerin iktisap (edinim) tarihi, tapuya tescil tarihi olarak kabul edilmektedir. Bazen gayrimenkulün tapuya tescilden önce, sahibinin fiilen kullanımına bırakıldığı durumlar da olabilmektedir. Bu durumun tahsis belgesi, teslim tutanakları, su, elektrik, telefon, doğalgaz faturaları ve benzeri belgelerle kanıtlanması halinde, alış tarihi olarak fiilen kullanıma başlama tarihi kabul edilebilmektedir.

Kooperatiflerde ise gayrimenkulün ortağa tahsis edildiği tarih, alım tarihi olarak kabul edilir. Dolayısıyla 5 yıllık sürenin hesaplanmasında bu tarihin esas alınması gerekmektedir.

Cins tashihi, bir taşınmaz malın cinsinin, yapısız iken yapılı veya yapılı iken yapısız hale; bağ, bahçe, tarla vb. iken arsa; arazi iken, bağ, bahçe vb. duruma dönüştürmek için paftasında ve tapu sicilinde yapılan işlem olarak tanımlanmaktadır. Arazi olarak alınan bir gayrimenkulün belediyelerce ifraz ve taksim işlemine tabi tutulduktan sonra satılması halinde, alım tarihi olarak arazinin alındığı tarih değil, belediyenin ifraz işlemi sonucu arsa vasfını kazanarak, cins tashihi yapıldığı tarihin esas alınması gerekmektedir.

Önce kat irtifakı daha sonra da kat mülkiyeti tapusunun alındığı durumda ise gayrimenkulün alım tarihi olarak kat irtifakı tapusunun tarihi dikkate alınır.

C. Endeksleme

Beş yıllık süre dolmadan satılan bir gayrimenkulden sağlanan ve beyan edilmesi gereken kazancın hesaplanması sırasında, enflasyonun etkisinin giderilmesi mümkündür. Buna kısaca "endeksleme" denilmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından her ayın başında bir önceki ayın enflasyon oranının hesaplanmasında kullanılan yurt içi üretici fiyat endeksleri (Yİ-ÜFE) açıklanmaktadır. 2016 yılında satılan gayrimenkullerle ilgili endekslemede bu Yİ-ÜFE'lerin kullanılması gerekir. Ocak/2008-Aralık/2016 dönemine ilişkin Yİ-ÜFE listesi yazımızın sonunda dikkatinize sunulmaktadır.

Gayrimenkulün satıldığı aydan bir önceki ayın endeksi ile alındığı aydan bir önceki ayın endeksi arasındaki artış oranı hesaplanır. Alış bedeli bu oran kadar artırılmak suretiyle yeni bir maliyet bedeli belirlenir. Bu şekilde bulunan yeni maliyet bedeli ile satış bedeli arasındaki farktan, varsa giderler de

düşüldükten sonra kalan tutar, net kazanç olarak kabul edilir. Ancak bu uygulamadan yararlanılabilmesi için endeks farkının yüzde 10'dan fazla olması şartı vardır. Aksi halde kazancın, satış bedelinden ilk alış bedeli ve giderlerin düşülmesi suretiyle hesaplanması gerekmektedir.

Örneğin 28 Haziran 2012'de 150.000 liraya alınan bir gayrimenkul, 22 Mart 2016'da 230.000 liraya satıldıysa, kazanç 80.000 liradır. Ancak verginin bu tutar üzerinden ödenmesi söz konusu değildir. Birkaç işlem daha yapılması gerekir. Önce endekslemeyle başlayalım:

Mayıs 2012 endeksi (204,89) ile Şubat 2016 endeksi (250,16) arasında artış yüzde 22,09 oranında gerçekleşmiş. Bu oran yüzde 10'un üzerinde olduğundan endeksleme yapılabilecektir.

150.000 liralık alış bedeli, bu oranda artırıldığında endekslenmiş alış bedeli olan 183.142 liraya ulaşmaktadır. Vergisel açıdan kazanç da 46.858 lira (230.000-183.142) olarak hesaplanacaktır.

D. İstisna uygulaması

Bir gayrimenkulün 5 yıl içerisinde satılmasından sağlanan kazancın 2016 yılı için 11.000 lirası gelir vergisinden istisnadır. Endeksleme yapılması mümkünse endeksleme sonrası bulunan kazanç, mümkün değilse satış ve alış bedeli arasındaki fark 11.000 liradan az ise beyanname verilmez, dolayısıyla vergi de ödenmez. Bu tutarı aşan bir kazanç elde edilmesi durumunda ise aşan kısmın gelir vergisi beyanname ile beyan edilerek, vergisinin ödenmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki örnekte bulunan 46.858 liralık kazanç, 2016 yılı için geçerli olan 11.000 liralık istisnayı aştığı için aşan kısım, gelir vergisi beyanname ile beyan edilmeli. Buna göre üzerinden vergi hesaplanması gereken tutar yani matrah 35.858 lira (46.858-11.000) olmaktadır. Görüldüğü gibi satıştan elde edilen kazanç 80.000 lira olmasına rağmen, üzerinden vergi hesaplanması gereken kazanç 35.858 lira olarak hesaplandı. Bu tutarın vergisi ise 2016 yılı gelir vergisi tarifesine göre 6.952 lira olmaktadır.

III. Beyanname indirimleri, verginin hesaplanması, beyan ve ödeme usulü

A. Beyanname indirimleri

Gelir vergisi matrahının tespitinde, yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden bazı indirimlerin yapılabilmektedir. Bu indirim hakkından, 2016 yılına ilişkin beyan edilen gelir ve kazancın türüne bakılmaksızın, gelir vergisi beyanname veren tüm mükellefler yararlanabilmektedirler.

Söz konusu indirimlerden en önemlileri ve dolayısıyla en sık karşılaşılanları, ödenen özel sigorta primleri ile eğitim ve sağlık harcamalarıdır.

Bunlar dışında, kamu kurumlarına, kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara makbuz karşılığı yapılan bağışların bir kısmının (beyan edilen gelirin % 5'ine kadar) indirimi de mümkündür. Kamu kurumlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi ve ibadethanelere ilişkin olarak yapılan harcamaların ise tamamı beyan edilen gelirden indirilebilmektedir. Aşağıda bu indirim kalemlerinden sadece özel sigorta primleri ve eğitim, sağlık harcamalarına ilişkin

indirim konusunda özet açıklamalar yer verilmektedir. Bunlar ve bunlar dışındaki diğer indirim kalemleri Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinde sıralanmaktadır.

1. Özel sigorta primleri

Beyan edilen gelirin % 15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını (2016 yılında 19.764 TL) aşmamak şartıyla; mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin % 50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri, beyanname üzerinde, beyan edilen gelirden indirilebilmektedir.

Ancak bu indirimin yapılabilmesi için aşağıdaki koşullara uyulması gerekmektedir:

- ▶ Sigortanın Türkiye'de kurulu ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması,
- ▶ Prim tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması,
- ▶ Ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunmasıdır. (Eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.)

2. Eğitim ve sağlık harcamaları

Gelir vergisi beyanamesinde beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları da beyanname üzerinde, beyan edilen gelirden indirilebilmektedir.

B. Gelir vergisi oranı

Gelir vergisi artan oranlı bir vergidir. 2016 yılında elde edilen gelirlerle ilgili olarak beyanname verilmesi durumunda, verginin aşağıdaki gelir vergisi tarifesine göre hesaplanması gerekmektedir. (Ücret gelirleri hariç)

Gelir dilimi	Vergi oranı
12.600 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20
69.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL, fazlası	% 27
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için 15.900 TL, fazlası	% 35

C. Beyan zamanı

Gerçek kişiler elde ettikleri kira gelirini veya gayrimenkullerinin satışından sağladıkları kazançları, ertesi yılın Mart ayının 1-25. günleri arasında yıllık gelir vergisi beyanamesi ile beyan etmek zorundadırlar.

Buna göre 2016 yılında elde edilen söz konusu gelirlerin; 1 Mart 2017 tarihinden başlamak üzere, 27 Mart 2017 Pazartesi (25 Mart hafta sonuna geldiği için) gününe kadar beyan edilmesi gerekmektedir.

D. Beyannamenin verilme şekli

Kira gelirlerine veya gayrimenkul satış kazancına ilişkin yıllık gelir vergisi beyanamesi vergi dairesine gidilerek elden verilebilir.

Bu beyannamelerin posta ile gönderilmesi de mümkündür. Taahhütlü posta ile gönderilmesi halinde, beyanname verme tarihi olarak, beyannamenin postaya verildiği tarih kabul edilir. Adi postayla gönderilirse vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih, beyannamenin verilme tarihi olarak kabul edilmektedir. Bu nedenle, postadaki gecikmelerden kaynaklanacak sorunlarla karşılaşmamak için, yıllık gelir vergisi beyannamelerinin taahhütlü olarak veya APS ya da kurye ile gönderilmesinde fayda bulunmaktadır.

2012 yılından itibaren, kiradan başka beyana tabi geliri olmayan mükellefler ayrıca diledikleri takdirde "Önceden Hazırlanmış Kira Beyanname Sistemi"ni kullanarak da vergi dairesine gitmeden beyannamelerini verebilmekteydiler. 1 Mart 2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere bu sistemin kapsamı genişletilerek "Hazır Beyan Sistemi"ne geçilmiştir.

Buna göre gelirleri sadece ücret, gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ), menkul sermaye iradı (MSİ) ile diğer kazanç ve iratlardan (DKİ) veya bunların birkaçından veyahut tamamından ibaret olan gelir vergisi mükellefleri bu gelirlerine ilişkin beyannamelerini, Gelir İdaresi Başkanlığına (Başkanlık) önceden hazırlanarak mükelleflerin onayına sunulması esasına dayanan "Hazır Beyan Sistemi" aracılığıyla verebileceklerdir.

Ücret, kira, MSİ veya DKİ'nin yanı sıra ticari, zirai veya serbest meslek kazancı elde edenlerin Hazır Beyan Sistemi üzerinden beyanname vermeleri mümkün bulunmamaktadır.

Sisteme Başkanlığın internet adresi (www.gib.gov.tr) üzerinden; güvenlik soruları cevaplandırılarak veya İnternet Vergi Dairesi şifreleri kullanılarak giriş yapılabilmektedir.

Hâlihazırda ücret, kira, MSİ ve DKİ gelirlerinden dolayı gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar Hazır Beyan Sistemi aracılığıyla beyanname verebileceği gibi, bu gelirlerine ilişkin olarak ilk defa mükellefiyet tesis ettirerek beyanname verecek olanlar da bu Sistem üzerinden beyannamelerini gönderebileceklerdir.

Başkanlık tarafından hazırlanan ve mükelleflerce gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra elektronik ortamda onaylanan beyannamelerin içeriğinin doğruluğundan mükellefler sorumludur.

Beyannamelerin Hazır Beyan Sisteminden verilmiş sayılabilmesi için Sistem üzerinde onaylama işleminin yapılması gerekmektedir. Onaylama işlemi beyannamenin verilmesi gereken kanuni sürenin son günü (27 Mart 2017) saat 24:00'ten önce tamamlanmalıdır.

E. Verginin ödenme zamanı

Beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinin ilk taksitinin Mart ayının sonuna, ikinci taksitinin ise Temmuz ayının sonuna kadar olmak üzere iki eşit taksitte ödenmesi gerekir.

Buna göre 2016 yılına ilişkin beyan edilen gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin;

- ▶ İlk taksitinin 31 Mart 2017 Cuma gününe,
- ▶ İkinci taksitinin de 31 Temmuz 2017 Pazartesi gününe

kadar ödenmesi gerekmektedir.

IV. Örnekler

Örnek 1 (Konut kira geliri):

Bayan (A), sahibi bulunduğu 8 adet konuttan 2016 yılında 116.000 TL kira geliri elde etmiştir. Başka bir geliri ve kiraya ilişkin belgeli gideri bulunmamaktadır.

Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- Konut kira geliri 2016 yılı için belirlenen 3.800 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan beyan edilmesi gerekmektedir.
- Bayan (A)'nın 2016 yılında elde ettiği 116.000 TL'lik konut kira geliri, 2016 yılı için geçerli olan 110.000 TL'lik sınırı aştığından, bu gelirin beyanında istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	116.000
İstisna tutar (-)	---
Kalan	116.000
Götürü gider (116.000 x % 25) (-)	29.000
Gelir vergisi matrahı (116.000 - 29.000)	87.000
Hesaplanan (ödenen) gelir vergisi	22.200
69.000 TL için 15.900 TL	
(87.000 - 69.000) x % 35 = 6.300 TL	

Örnek 2 (Konut ve işyeri kira geliri):

Gerçek kişi (B)'nin 2016 yılında elde ettiği kira gelirleri, bu gelirler üzerinden ilgili kişi veya kurumlarca yapılan stopaj tutarları ve elde edilen net gelirlere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir. Bu kişinin başka bir geliri ve kiraya ilişkin belgeli gideri bulunmamaktadır (götürü gider yöntemi kullanılacaktır).

Gelir türü	Brüt kira (TL)	Stopaj (TL)	Net kira (TL)
Konut kira geliri	14.400	---	14.400
İşyeri kira geliri	24.000	4.800	19.200
Toplam	38.400	4.800	33.600

Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- Konut olarak kiraya verilen gayrimenkulden 2016 yılında elde edilen 14.400 TL'lik kira geliri, 3.800 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan, istisnayı aşan kısmın (10.600 TL) beyan edilmesi gerekmektedir.
- 2016 yılında elde edilen gelirler toplamı olan 38.400 TL, 2016 yılı için geçerli olan 110.000 TL'lik sınırı aşmadığından, kira gelirin beyanı sırasında 3.800 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.
- İstisnayı aşan konut kira geliri (10.600 TL) ile tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirin brüt tutarının (24.000 TL) toplamı, 2016 yılı için geçerli olan beyan sınırı ile karşılaştırılacaktır. Beyan sınırını aşıyorsa, konut kirası için verilecek olan beyannameye işyeri kira geliri de dahil edilecektir. Toplam beyan sınırının altında kalırsa sadece konut kirası beyan edilecek, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Beyan sınırı ile karşılaştırma

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	14.400
İstisna tutar (-)	3.800
İstisna sonrası kalan konut kira geliri (1)	10.600
Brüt işyeri kira geliri (2)	24.000
Beyan sınırı ile karşılaştırılacak toplam gelir (1+2)	34.600

İşyerinden elde edilen stopaj yoluyla vergilendirilmiş (brüt) kira tutarı, tek başına, 2016 yılında 30.000 TL olarak uygulanan beyan sınırının altında kalmaktadır. Ancak işyeri kira gelirin beyannameye dahil edilip edilmeyeceğinin tespiti sırasında, stopaj yolu ile vergilendirilmiş olan işyeri kira geliri (brüt) ile istisna sonrası kalan konut kira gelirin toplamının dikkate alınması gerekmektedir. Buna göre 34.600 TL (10.600 + 24.000), 2016 yılı için belirlenen 30.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, konut kira geliri dolayısıyla verilen beyannameye, işyeri kirası da dahil edilecektir.

Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	14.400
İstisna tutar (-)	3.800
İstisna sonrası kalan konut kira geliri (14.400 - 3.800)	10.600
Brüt işyeri kira geliri	24.000
Toplam GMSİ (10.600 + 24.000)	34.600
Götürü gider (34.600 x % 25) (-)	8.650
Gelir vergisi matrahı (34.600 - 8.650)	25.950
Hesaplanan gelir vergisi	4.560
12.600 TL için 1.890 TL	
(25.950 - 12.600) x % 20 = 2.670 TL	
Yıl içerisinde kesinti yolu ile ödenen vergiler (tevkifat) (-)	4.800
Ödenecek gelir vergisi (4.560 - 4.800)	0
İade alınacak gelir vergisi (4.800 - 4.560)	240

Örnek 3 (Konut kira geliri, özel sigorta primi ve okul ücretinin indirimi):

Bay (C) çalıştığı işyerinden 2016 yılında stopaj yoluyla vergilendirilmiş 60.000 TL brüt ücret geliri elde etmiştir. Ayrıca konut olarak aylık 2.500 TL'den kiraya verdiği gayrimenkulden de aynı yıl 30.000 TL (2.500 x 12) kira almıştır. Başka geliri olmayan Bay (C) beyan sırasında götürü gider yöntemini kullanmaktadır.

Bay (C) aynı yıl Türkiye'deki bir özel okulda okuyan çocuğu için 20.000 TL okul ücreti ödemiştir. Özel okul kurumlar vergisi mükellefidir ve faturası alınmıştır. Ayrıca aynı yılda kendisi, eşi ve çocukları için 6.000 TL tutarında sağlık sigortası primi ödemiştir. Ödenen primler ücretin safi tutarının tespitinde indirim olarak dikkate alınmamıştır.

Gelirlerin beyanına ilişkin açıklamalar

- Konut olarak kiraya verilen gayrimenkulden Bay (C)'nin 2016 yılında elde ettiği kira geliri, 3.800 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan beyan edilmesi gerekmektedir.
- 2016 yılında elde edilen gelirler toplamı olan 90.000 TL (60.000 + 30.000), 2016 yılı için geçerli olan 110.000 TL'lik sınırı aşmadığından, kira gelirin beyanı sırasında 3.800 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.

Beyanname indirimleri

- Bay (C) tarafından ödenen 20.000 TL'lik okul ücreti yukarıda sayılan şartları taşıdığından beyan edilen gelirin % 10'u ile sınırlı olmak şartıyla, beyanname üzerinde beyan edilen gelirden indirilebilecektir.
- Ödenen 6.000 TL'lik sağlık sigortası primi 2016 yılında uygulanan yıllık asgari ücret tutarından (19.764 TL) az olduğundan, beyan edilen gelirin % 15'ine kadar olan kısmı, beyanname üzerinde beyan edilen gelirden indirilebilecektir.

Gelirin beyanı ve ödenecek vergi hesabı

Konut kira bedeli (Gayrisafi hasılat)	30.000
İstisna tutar (-)	3.800
İstisna sonrası kalan konut kira geliri (30.000 - 3.800)	26.200
Götürü gider (26.200 x % 25) (-)	6.550
Beyan edilecek gayrimenkul sermaye iradı (26.200 - 6.550)	19.650
Diğer indirimler (-)	4.912,50
- Eğitim masrafları (19.650 x % 10 = 1.965)	
- Sağlık sigortası (19.650 x % 15 = 2.947,50)	
Gelir vergisi matrahı (19.650 - 4.912,50)	14.737,50
Hesaplanan (ödenen) gelir vergisi	2.317,50
12.600 TL için 1.890 TL	
(14.737,50 - 12.600) x % 20 = 427,50 TL	

Örnek 4 (Gayrimenkul satış kazancı):

Bay (D), 12 Şubat 2014'te 300.000 liraya bir daire satın almış ve bu evde oturmuştur. Mali sıkıntıya düştüğü için söz konusu daireyi 5 yıllık süreyi beklemeden 15 Kasım 2016'da 400.000 liraya satmıştır.

Veriler

Alış tarihi	12.02.2014
Alış tutarı	300.000 TL
Satış tarihi	15.11.2016
Satış tutarı	400.000 TL
Alış tarihinden 1 ay önceki Yİ-ÜFE (Ocak 2014)	229,10
Satış tarihinden 1 ay önceki Yİ-ÜFE (Ekim 2016)	260,94

Endeksleme ve ödenecek gelir vergisi hesabı

Endeksleme uygulamasından yararlanılabilmesi için endeks farkının yüzde 10'dan fazla olması şartı vardır. Ocak 2014 endeksi (229,10) ile Ekim 2016 endeksi (260,94) arasındaki artış yüzde 13,9 oranında olduğundan, Bay (D) vergilendirilecek gayrimenkul satış kazancını hesaplariken endeksleme uygulamasından yararlanabilecektir.

Endekslenmiş maliyet bedeli

Endekslenmiş maliyet bedeli (260,94 / 229,10 x 300.000)	341.693,58 TL
Gayrimenkul satış kazancı (400.000 - 341.693,58)	58.306,42 TL
Gelir vergisinden istisna tutar (-)	11.000,00 TL
Beyana tabi gayrimenkul satış kazancı (58.306,42 - 11.000)	47.306,42 TL
Gelir vergisi matrahı	47.306,42 TL
Hesaplanan (ödenen) gelir vergisi	10.042,73 TL
30.000 TL için 5.370 TL	
(47.306,42 - 30.000) x % 27 = 4.672,73 TL	



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.

TÜİK Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi (Yİ-ÜFE) Listesi

Dönem	Yİ-ÜFE	Dönem	Yİ-ÜFE	Dönem	Yİ-ÜFE
Ocak 2008	143,80	Ocak 2011	182,75	Ocak 2014	229,10
Şubat 2008	147,48	Şubat 2011	185,90	Şubat 2014	232,27
Mart 2008	152,16	Mart 2011	188,17	Mart 2014	233,98
Nisan 2008	159,00	Nisan 2011	189,32	Nisan 2014	234,18
Mayıs 2008	162,37	Mayıs 2011	189,61	Mayıs 2014	232,96
Haziran 2008	162,90	Haziran 2011	189,62	Haziran 2014	233,09
Temmuz 2008	164,93	Temmuz 2011	189,57	Temmuz 2014	234,79
Ağustos 2008	161,07	Ağustos 2011	192,91	Ağustos 2014	235,78
Eylül 2008	159,63	Eylül 2011	195,89	Eylül 2014	237,79
Ekim 2008	160,54	Ekim 2011	199,03	Ekim 2014	239,97
Kasım 2008	160,49	Kasım 2011	200,32	Kasım 2014	237,65
Aralık 2008	154,80	Aralık 2011	202,33	Aralık 2014	235,84
Ocak 2009	155,16	Ocak 2012	203,10	Ocak 2015	236,61
Şubat 2009	156,97	Şubat 2012	202,91	Şubat 2015	239,46
Mart 2009	157,43	Mart 2012	203,64	Mart 2015	241,97
Nisan 2009	158,45	Nisan 2012	203,81	Nisan 2015	245,42
Mayıs 2009	158,37	Mayıs 2012	204,89	Mayıs 2015	248,15
Haziran 2009	159,86	Haziran 2012	201,83	Haziran 2015	248,78
Temmuz 2009	158,74	Temmuz 2012	201,20	Temmuz 2015	247,99
Ağustos 2009	159,40	Ağustos 2012	201,71	Ağustos 2015	250,43
Eylül 2009	160,38	Eylül 2012	203,79	Eylül 2015	254,25
Ekim 2009	160,84	Ekim 2012	204,15	Ekim 2015	253,74
Kasım 2009	162,92	Kasım 2012	207,54	Kasım 2015	250,13
Aralık 2009	163,98	Aralık 2012	207,29	Aralık 2015	249,31
Ocak 2010	164,94	Ocak 2013	206,91	Ocak 2016	250,67
Şubat 2010	167,68	Şubat 2013	206,65	Şubat 2016	250,16
Mart 2010	170,94	Mart 2013	208,33	Mart 2016	251,17
Nisan 2010	174,96	Nisan 2013	207,27	Nisan 2016	252,47
Mayıs 2010	172,95	Mayıs 2013	209,34	Mayıs 2016	256,21
Haziran 2010	172,08	Haziran 2013	212,39	Haziran 2016	257,27
Temmuz 2010	171,81	Temmuz 2013	214,50	Temmuz 2016	257,81
Ağustos 2010	173,79	Ağustos 2013	214,59	Ağustos 2016	258,01
Eylül 2010	174,67	Eylül 2013	216,48	Eylül 2016	258,77
Ekim 2010	176,78	Ekim 2013	217,97	Ekim 2016	260,94
Kasım 2010	176,23	Kasım 2013	219,31	Kasım 2016	266,16
Aralık 2010	178,54	Aralık 2013	221,74	Aralık 2016	274,09

Taxation of incomes acquired through residential and office rentals and the sale of them

Taxpayers who derive business profits and independent personal service gains must file tax returns annually, regardless of whether there is income or not. The same does not apply to other taxpayers. For example, individuals who rent or sell their real estate must file tax returns only for the year when rents are collected or the sale is performed.

In this article, we will discuss the taxation of incomes derived in 2016 from residential property or offices outside of the scope of commercial activity, under two main titles (rental income and gains on sales).

I. Taxation of rental incomes

A. Rental income from residential property

TL 3.800 of the rental income derived in 2016 from real estate rented as residence is exempt from income tax. Tax returns do not have to be filed; in case an income less than this amount is gained.

However, in cases where a revenue exceeding the exemption limit is gained but not declared or is declared deficiently, the exemption may not be enjoyed. Furthermore, those who are obliged to declare their commercial, agricultural or professional profits with annual tax returns may not benefit from this exemption either.

On the other hand, of those who derive rental income from residential property exceeding the exemption amount of TL 3.800 in 2016, the total gross amount of whose incomes (wages, income from securities, income from real estate and other gains and revenues) exceeds TL 110.000 may not benefit from this exemption either, regardless of their being subject to declaration or not.

In case taxpayers who are entitled to an exemption gain rental income from residential property exceeding the exemption amount in 2016, firstly the exemption amount (TL 3.800) is deducted from the gross revenue, and then the amount which should be taxed (tax base) is calculated by deducting the expenses (actual or lump-sum expenses).

The income tax payable is calculated by applying the tax rates shown in the income tax tariff effective in the year 2016 to this amount.

B. Rental income from offices

In the declaration of rental incomes from offices that are subjected to withholding tax, there is a "declaration limit" determined separately for each year. This limit is TL 30.000 for rental incomes from offices derived in 2016.

Accordingly, if the gross amount of the rental incomes derived in 2016 subjected to withholding tax is lower than TL 30.000, these incomes do not need to be declared. However, while benchmarking the aforementioned declaration limit of TL 30.000, the total amount of other declarable incomes from marketable securities should be taken into account in addition to the incomes mentioned above.

In case the gross rental income from the office exceeds the declaration limit, the whole income should be declared. The expenses would be deducted from the amount in question using one of the methods of lump-sum expense or actual expense, depending on the income recipient's preference in order to reach the tax base.

The taxes withheld within the year by the tenant may be deducted from the income tax calculated, according to the income tax tariff over the mentioned amount.

On the other hand, we would also like to remind you that the rent of the real estate rented as an office to taxpayers deriving business profits taxed under the simple procedure is not subjected to income tax withholding by these taxpayers. The declaration limit for such rental incomes that are not subject to tax withholding or exemption application is TL 1.580. All office rental incomes exceeding this amount in 2016 (that are not subject to withholding tax) need to be declared.

C. In cases where office and house rental incomes are combined

If rent is received both from a residential property and an office, first of all, whether the house rent will be declared should be checked. Accordingly, if the house rents collected in 2016 by taxpayers in the scope of the exemption exceed TL 3.800, the income exceeding this amount should be declared.

If the total gross amount of the rental income from office that is subjected to withholding and residential rental income exceeding the exemption exceeds the declaration limit of TL 30.000, the office rental income should also be included in this declaration. On the other hand, if the total amount is less than TL 30.000, only residential rental income shall be declared and office rental income shall not be included in this declaration.

In case a tax return is submitted due to rental incomes exceeding the exemption or declaration limit above, one of the methods of lump-sum or actual expense would be selected to calculate the net revenue, depending on the income recipient's preference and tax would be calculated over this amount according to the income tax tariff.

When office rental incomes are declared, taxes withheld throughout the year by the tenant would be deducted from the tax calculated on the tax return.

D. Expenses to be deducted from rental income

Expenses that may be taken into account in the determination of the declared rental income can be determined using two different methods, which are "lump sum expense" and "actual expense" methods. Taxpayers may choose the method they prefer.

1. Lump-sum expense method

In this method, 25% of the rent can be deducted directly as expense. If the income is partly exempt (for example, TL 3.800 of residential rental incomes is exempt from

income tax for the year 2016), the exemption should first be deducted from the rent amount and the 25% lump-sum expense should be deducted from the remaining income.

Since there are no exempt amounts for rents received from offices, 25% of the rent should be deducted as lump-sum expense and the remaining amount should be declared.

It should be taken into account that those who select this method may not revert to the actual expense method before 2 years.

2. Actual expense method

In the actual expense method, expenses that are listed in the article 74 of the Income Tax Law and that must be based on documents are deductible.

However, since TL 3.800 of the revenue is exempt from tax in case of residential rental income, the part of the expenses corresponding only to the taxable gains should be calculated and deducted from the income.

Information regarding expenses deductible in the actual expense method is brought to your attention below:

a. Loan interests

If the real estate acquired with a loan is rented, the interests paid for the loan can be deducted from the rent income derived. As a matter of fact, if the loan interests exceed the rent income, this amount is deemed as surplus expense, which means that this part, which cannot be deducted from the rent income, can be deducted from other incomes declared.

b. 5% of the house purchase price

5 % of a real estate purchase price as a residence can be deducted as expense for 5 years as of the year of acquisition. However, if the expense calculated in this way exceeds the rent income derived, the exceeding part may not be deducted from other incomes or carried forward to following years.

c. Rent of houses occupied

Another actual expense item on the other hand is the rent paid by those who rent the houses they own and pay rent for another house they live in. The part of these rents corresponding to the non-exempt gains can be deducted from the revenue in accordance with the actual expense method. However, as explained above, if the expense exceeds the rent income, the exceeding part may not be deducted from other incomes or carried forward to following years.

d. Thermal insulation expenditures

Expenditures intended to ensure thermal insulation and energy saving which provides a feature of increasing the real estate's economical value made by the leaser may be deducted from rental income. On the other hand, in the circumstance that these expenditures exceed the amortization limit (TL 900) in a single calendar year, considering them as a cost is also possible.

e. Other actual expenses

Some other actual expense items that can be taken into account in the declaration of rental income, provided that they are related with the real estate rent, are as follows:

- ▶ Lighting, heating, water and elevator expenses,
- ▶ Management expenses,
- ▶ Taxes, duties, fees and goodwill paid along with insurance expenses,
- ▶ Depreciation (2%),
- ▶ Repair and maintenance expenses,
- ▶ Rents and other actual expenses paid by those who lease the property and rights they rent.

II. Real estate sales profits

Gains derived from the sale of the real estate purchased, outside of the scope of the commercial activity by real persons, are deemed as "capital gains". Under normal circumstances, these gains are subject to income tax, but income tax shall not be paid regardless of the amount of the income, in case of sale of real estate that is acquired through inheritance or donation.

A. Time of retention and its effect on taxation

In order not to pay taxes over the income in case of sale of real estate acquired through means other than inheritance or donation (acquired, constructed, etc.), the real estate must have been retained for at least 5 years. In other words, in case the real estate is sold after being retained for less than 5 years, income tax must be paid over the gains derived in principle. The five-year period is calculated in days.

B. Indexation

The effect of inflation can be eliminated during the calculation of the gains that are generated from real estate sold before expiration of the five-year period and that must be declared. This is briefly called as "indexation". The Turkish Statistical Institute (TSI) announces the domestic producer's price indexes (D-PPI) used in the calculation of the inflation of the previous month, at the beginning of each month. These D-PPIs must be used in the indexation relating to real estate sold in 2016.

The rate of increase between the index of the month prior to the month when the real estate is sold and the index of the month prior to the month it is purchased is calculated. A new cost price is determined by increasing the purchase price at this rate. The amount remaining after deducting the expenses, if any, from the difference between the new cost price and the sales price calculated in this way is deemed as net profit. However, the index difference must be more than 10% in order to benefit from this implementation. Otherwise, the profit must be calculated by deducting the initial purchase price and expenses from the sales price.

C. Exemption implementation

TL 11.000 (for 2016) of the gains generated from the sale of a real estate in 5 years is exempted from income tax. Tax

return shall not be filed, and therefore tax shall not be paid, in case the gains calculated after indexation, if indexation is possible, or the difference between the sales and purchase price, if indexation is not possible, is less than 11.000 liras.

If gains exceeding this amount are generated, the exceeding part should be declared with an income tax return and the related tax should be paid.

III. Tax rate, declaration and payment

A. Income tax rate

Income tax is applied at increasing rates. If tax return is filed for incomes derived in 2016, the tax must be calculated according to the following income tax tariff (except employment incomes).

Income bracket	Tax rate
Up to TL 12.600	15%
TL 1.890 for TL 12.600 of TL 30.000, for the exceeding part	20%
TL 5.370 for TL 30.000 of TL 69.000, for the exceeding part	27%
TL 15.900 for TL 69.000 of the part exceeding TL 69.000, for the exceeding part	35%

B. Time of declaration

Real persons must declare the rent income they derive or the gains they generate from the sales of real estate, with an annual income tax return between the 1st and 25th days of March in the following year.

Accordingly, the said incomes derived in 2016 must be declared by Monday, 27 March 2017 (since 25 March corresponds to the weekend) starting from 1 March 2017.

C. Method of filing the tax return

The annual income tax return for rent incomes or real estate sales profit can be filed manually by going to the tax office. These tax returns may be sent by mail as well.

As of 2012, taxpayers who have no declarable income other than rent were also able to submit their tax returns without going to the tax office, using the "Prepared Rent Declaration System" if they wished. The scope of this system has been expanded and the "Prepared Declaration System" has been implemented effective from 1 March 2016.

Accordingly, income taxpayers whose incomes are comprised only of salary, rent income, income from securities and other gains and revenues or several or all of these items may submit their declarations pertaining to such incomes through the "Prepared Declaration System" which is prepared in advance by the Revenue Administration and then submitted to the approval of taxpayers.

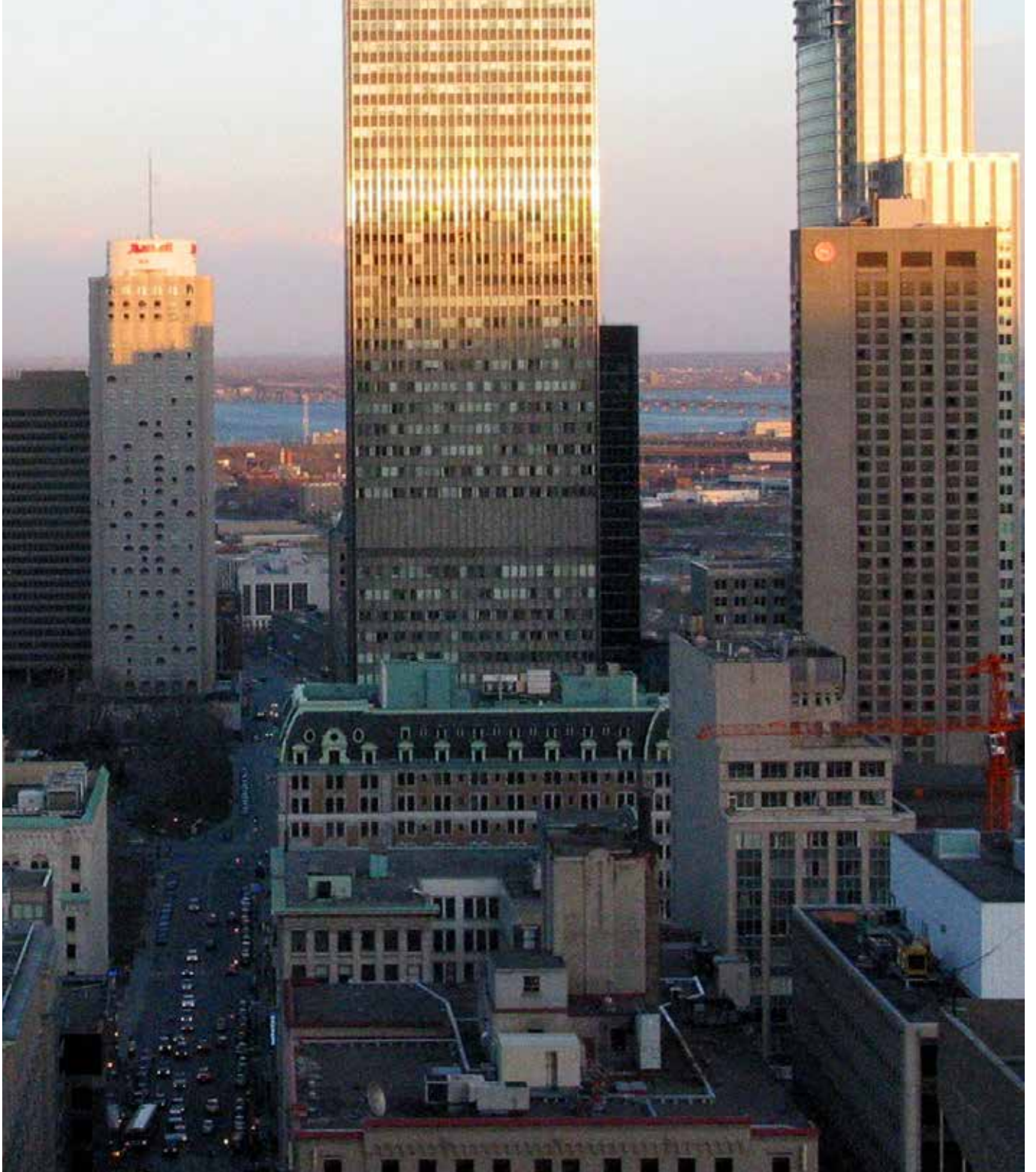
Taxpayers may log in the system via the Administration's website www.gib.gov.tr by replying to the security questions or by using their Internet Tax Office passwords.

D. Time of payment of the tax

The first installment of the income tax calculated on the tax return must be paid in two equal installments, the first one by the end of March and the second one by the end of July.

Accordingly, the first and second installments of the income tax calculated on incomes declared for 2016 must be paid:

- ▶ By Friday, 31 March 2017,
- ▶ By Monday, 31 July 2017 respectively.



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.

Geçtiğimiz Şubat ayında gümrükte gündemi belirleyen konuların başlıca, antrepoya transit rejimi kapsamında getirilen eşyaların beyanında “belirgin” farklılık tespit edilmesi sonucunda uygulanacak işlemler ve ithalata konu ayakkabı aksamalarında İGV için geçici indirim uygulanması yönündeki değişiklik olduğu gözlemlenmektedir.

1. Transit rejimi altında taşınarak antrepoya getirilen eşyada çıkan beyan farklılıklarına ilişkin yazı yayımlandı

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 03.02.2017 tarihli ve 40216608-131.99 sayılı yazıda, transit rejimi altında taşınarak bir antrepoya getirilen ve antrepo beyannamesi verilerek antrepoya boşaltılan eşyanın, kontrol sonucunda rejim beyanına göre “belirgin bir şekilde farklı” veya “beyan edilmeyen” eşya çıkması durumunda, uygulanacak işlemlere ilişkin açıklama yapılmıştır.

Buna göre, transit rejimi beyanına ilişkin olarak eşyanın giriş gümrük idaresinde yapılan kontrolü neticesinde tespit edilen transit rejimi beyanına göre farklı çıkan veya beyan edilmeyen eşyaya ilişkin olarak Gümrük Kanunu'nun 235/5'inci maddesi uyarınca “farklı çıkan eşyanın gümrüklenmiş değerinin iki katı idari para cezası” uygulanması gerekmektedir.

Ancak, eşyanın giriş gümrük idaresinden sevk edildikten sonra varış gümrük idaresine varışından önce veya varış gümrük idaresine vardıktan sonra tespit edilen farklılıklar ile transit rejimi beyanına konu olan ve beyan edilen eşyaya ilişkin tespit edilecek miktar farklılıkları Gümrük Kanunu'nun 235/5'inci maddesinin konusuna girmemektedir.

Diğer taraftan, transit rejimi altında taşınarak bir antrepoya getirilen ve antrepo beyannamesi verilerek antrepoya boşaltılan eşyaya ilişkin yapılan kontrol neticesinde tespit edilen antrepo rejimi beyanına göre farklı çıkan veya beyan edilmeyen eşyaya ilişkin olarak Gümrük Kanunu'nun 236/5'inci maddesi uyarınca “bu eşyanın gümrüklenmiş değerinin iki katı idari para cezası verilmesi, eşyaya el konularak mülkiyetinin kamuya geçirilmesi ve 177 ila 180 inci madde hükümlerine göre tasfiyeye tabi tutulması” gerekmektedir.

Ancak, antrepo rejimi beyanına konu olan ve beyan edilen eşyaya ilişkin tespit edilecek miktar farklılıkları Gümrük Kanunu'nun 236/5'inci maddesinin konusuna girmemektedir.

Transit rejimi altında taşınarak bir antrepoya getirilen eşyaya ilişkin olarak, varış gümrük idaresi işlemleri açısından transit rejimi kapsamında ayrıca bir takibat gerekmesi halinde, duruma göre TIR Sözleşmesi, Ortak Transit Sözleşmesi ya da ulusal transit rejimine ilişkin mevzuat hükümleri uyarınca işlem yapılacaktır.

2. Ayakkabı aksamı ithalatında uygulanan ilave gümrük vergisinde geçici süreyle indirim yapıldı.

22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/9751 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 21 Temmuz 2014 tarihli ve 2014/6692 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İthalat Rejimi Kararına Ek Karar'a geçici madde eklenmiştir. Buna göre;

01.09.2016 tarihinden önce Türkiye'ye sevk edilmek üzere bir taşıma belgesi düzenlenerek yüklemesi yapılmış olan aşağıdaki tabloda gümrük tarife istatistik pozisyonu (G.T.İ.P.) ve ismi belirtilen eşyanın ithalatına ilişkin gümrük beyannamesinin en geç 17/10/2016 tarihine kadar tescil edilmiş olması halinde, aynı tabloda gösterilen ilave gümrük vergisi oranları uygulanacaktır.

Ayrıca, bu maddenin yayımı tarihinden itibaren bir ay içerisinde başvurulması kaydıyla; birinci fıkra kapsamına giren eşyaya ilişkin olarak fazladan tahsil edilmiş ilave gümrük vergileri ve bu vergilerden kaynaklanan her türlü vergi, resim ve harç; gümrük vergilerinin iadesine ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde ilgisine iade edilecektir.

G.T.İ.P	MADDE İSMİ	İLAVE GÜMRÜK VERGİSİ ORANI											
		1	2	3	4	5							
						6		7		8		9	
						Min. İGV (\$/Çift)	İGV (%)	Min. İGV (\$/Çift)	İGV (%)	Min. İGV (\$/Çift)	İGV (%)	Min. İGV (\$/Çift)	İGV (%)
6406.10.90.10.00	Çelikten Olanlar	0	0	0	0	-	10	-	10	-	10	-	10
6406.10.90.90.00	Diğerleri	0	0	0	0	-	10	-	10	-	10	-	10
6406.90.30.00.00	Dış tabanı olmayan fakat iç taban veya diğer iç kısımlara tutturulmuş ayakkabı yüzlerinden meydana gelenler	0	0	0	0	-	10	-	10	-	10	-	10

İlave gümrük vergisi sütunlarındaki ülke ve ülke grupları:

- 1: AB Üyesi Ülkeler, EFTA Üyesi Ülkeler, İsrail, Makedonya, Bosna-Hersek, Fas, Batı Şeria ve Gazze Şeridi, Tunus, Mısır, Gürcistan, Arnavutluk, Ürdün, Şili, Sırbistan, Karadağ, Kosova;
- 2: Güney Kore;
- 3: Morityus;
- 4: Malezya;
- 5: Genelleştirilmiş Tercihler Sisteminden Yararlanacak Ülkeler Grubu;
- 6: En Az Gelişmiş Ülkeler;
- 7: Özel Teşvik Düzenlemelerinden Yararlanacak Ülkeler;
- 8: Gelişme Yolundaki Ülkeler;
- 9: Diğer Ülkeler

Türkiye ekonomisi

- **Foreks piyasasına yeni düzenleme getirildi:** Yeni SPK tebliği ile kaldıraçlı işlem (foreks) gerçekleştirilebilmek için başlangıç teminat tutarı 50 bin TL'ye yükseldi ayrıca kaldıraç oranı da bire 10 ile sınırlandı. Daha önce kaldıraç oranı bire 100 olarak uygulanıyordu ve yüksek kaldıraç kullanan müşterilerden 20 bin TL teminat alınıyordu. Foreks piyasasında faaliyet gösteren 46 kurumun 15'i toplam gelirinin % 50'sinden fazlasını bu piyasadan elde ediyor. Yatırımcıların beklenen teminat tutarına ulaşması için var olan bakiyelerin 5 kat artması gerekiyor. Bu nedenle yeni düzenleme ile foreks piyasasının ciddi daralacağı veya yurt dışına kayacağı düşünülüyor. Diğer taraftan, aslında zarardan korunma amaçlı kullanılması gerekirken spekülasyon hale gelen bu piyasada işlem yapan küçük yatırımcıların % 85'inden fazlasının zarar ettiği belirtiliyor.
- **Ekonomiyi canlandırmak adına atılan yeni adımlar:** Son aylarda Türkiye'de müthiş bir teşvik fırtınası yaşanıyor. Ekonomik büyümeyi desteklemek, döviz girişini artırmak ve işsizliği düşürmek adına çeşitli kanallardan üst üste yeni önlemler açıklanıyor.

Takip edebildiğimiz kadarıyla listeyi okuyucularımızla paylaşmak istedik:

- Yeni işe alınan asgari ücretli çalışanların işveren vergi yükü yılsonuna kadar İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanacak. Sadece bu paketin İşsizlik Sigortası Fonu'na maliyeti 11 milyar TL olarak tahmin ediliyor.
 - Hazine garantili kredi fonunun limiti 250 milyar TL'ye yükseltildi.
 - Beyaz eşya ile bazı küçük ev aletlerinden alınan özel tüketim vergisi 30 Nisan'a kadar sıfırlandı.
 - Mobilyalardaki KDV oranı da yine Nisan sonuna kadar % 18'den % 8'e indirildi.
 - Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinde uygulanacak ÖTV oranı sıfırlandı, KDV oranı ise yüzde 1'e düşürüldü.
 - Çiftçilerin Ziraat Bankası ve Tarım Kredi'ye olan borçları yeniden yapılandırılacak.
 - Yeni yapılacak evlerde kombi, radyatör, küvet gibi ürünlerde % 18 olan KDV % 1'e indi.
 - Yurt dışında yaşayanların Türkiye'de alacağı gayrimenkuller için KDV'nin sıfırlanmasına ilişkin Kanun Meclis Genel Kurulunda kabul edildi.
 - Kefalet yararlanıcılarından alınan komisyon ücreti sıfırlanacak.
 - Sağlık personeli olarak 50 bine yakın kişi istihdam edilecek. Adalet Bakanlığı ise, 10 binden fazla hakim, savcı ve adalet personeli alınacağını duyurdu. Benzer şekilde kamu bankaları da yeni işe alımlar yapılacağını açıkladı.
- **Turizm sektörü 2016'da % 30 daraldı:** Son yılların en zor dönemini geçiren turizm sektörünün 2016 yılı rakamları netleşti ve tahmin edildiği gibi sektör yaklaşık % 30 daraldı ve brüt turizm gelirleri 22,1 milyar dolara geriledi. Net turizm gelirleri ise % 34 düştü ve 17 milyar dolar oldu. Bilindiği gibi net turizm gelirleri Türkiye'nin cari açığının yaklaşık yarısını doğrudan finanse ediyor. 2017 yılında bir miktar iyileşme beklense de, sektörün eski performansını yakalaması oldukça vakit alacak gibi gözüküyor.

Türkiye'nin turizm gelirleri 2016'da % 30 daraldı...



Mart 2017

- ▶ **Hazine garantili projelere verilen teminatların riskleri raporlanacak:** Maliye Bakanı Naci Ađbal, kamu-özel ortaklığı ile yapılan köprü, havaalanı ve şehir hastanesi gibi projelerin garanti riskinin ortaya konulması ve uluslararası standartlarda raporlanmasına yönelik bir çalışma başlatıldığını belirtti.
- ▶ **BES'e dahil olanların % 50'si cayma hakkını kullandı:** Yılbaşından itibaren yürürlüğe giren zorunlu Bireysel Emeklilik Sistemi (BES), çıkışların % 50'ye ulaştığını belirtiliyor. Şirketlerin çalışan sayılarına göre kademeli olarak çalışanlar sisteme dahil olmaya devam edecek.

Bankacılık ve sermaye piyasaları

- ▶ **BBVA Garanti Bankası'ndaki payını % 49,6'ya yükseltti:** Garanti Bankası açıklamasına göre, BBVA Doğuş Grubu'nun sahip olduğu Garanti Bankası hisselerini, hisse başına 7,95 TL fiyatlama ile 3,3 milyar TL'ye satın aldı. Böylelikle Doğuş Grubu'nun Garanti'deki payı % 0,05'e geldi. Bankanın yönetim kurulu başkanlığını Ferit Şahenk yürütmeyi sürdürecektir.
- ▶ **Kredide yeniden yapılandırma işlemleri "zimmet" sayılmayacak:** OHAL kapsamında çıkartılan bir kanun hükmünde kararname ile bankaların, ek kredi ve taksitlendirme gibi işlemlerle kredileri yeniden yapılandırmalarına ilişkin işlemleri zimmet suçu olmaktan çıkarıldı. Eski bankacılık düzenlemesi banka yöneticilerini verilen kredilerden kişisel olarak sorumlu tutmanın önünü açıyordu.

Merkez bankaları ve para politikası

- ▶ **TCMB aktif piyasa müdahalelerine "reeskont kredileri" ile devam ediyor:** Merkez Bankası ihracatçı şirketlerin kullandığı reeskont kredilerini TL cinsinden ödemesine imkan tanıdı, ayrıca döviz kurunu da 3,53 \$/TL'ye sabitledi. Sistem kabaca şöyle işliyor: Dışarıya mal satan ve ihracat alacağı olan şirketler bu alacaklarını teminat göstererek MB'den kısa vadeli döviz kredisi kullanabiliyorlar. İhracat alacağı ödendiğinde de kredilerini kapatıyorlardı. Yeni imkan ile bu şirketler yaklaşık 5 milyar dolarlık kredi için bunu yapmayacaklar zira geri ödemeyi TL olarak yapma imkanı getirildi. Bu adım dolaylı olarak MB'nin piyasalara aynı tutarda döviz, 3,53 kurdan satacağı anlamına geliyor. Sonuç itibarıyla aynı miktarda artması gereken döviz rezervi artmayacak, ayrıca aradaki kur farkı kadar gelir de MB'den belli şirketlere transfer edilmiş olacak. Diğer taraftan döviz talebini engelleyerek kur üzerinde aşağı yönlü etkide bulunması da beklenmelidir.

Global Ekonomi ve Emtia

- ▶ **Tanap'ın 2,15 milyar dolarlık dış finansmanı tamamlandı:** Bloomberght'nin haberine göre Azeri doğalgazını Türkiye üzerinden Avrupa'ya taşıyacak Trans Anadolu Doğalgaz Boru Hattı projesinin 2,5 milyar dolarlık dış finansmanı garantilendi. Tanap'ta SCG'nin (Azerbeycan Ekonomi Bakanlığı + SOCAR) % 58, BOTAŞ'ın % 30 ve BP'nin % 12 hissesi bulunuyor.





Avrupa Parlamentosu robot vergisi öngören tasarımı reddetti

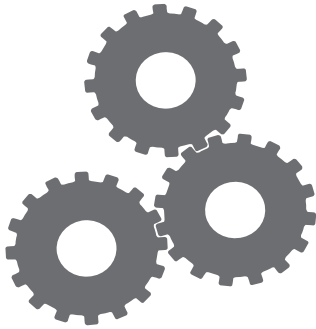
Teknolojiyle birlikte gelişen otomasyon sayesinde insanlar tarafından yapılan pek çok işin robotlar tarafından daha düşük maliyetle ve daha verimli şekilde yapılmaya başlanmasıyla, robotlar ve yapay zekânın yasal statüsüne dair tartışmalar da yoğunlaşıyor.

Avrupa Parlamentosu Yasal İlişkiler Komitesi, robotlara elektronik insan kimliğiyle yasal statü verilmesini tartışmaya açan kanun tasarısını onaylarken, robot çalıştıran işverenleri kapsaması düşünülen robot vergisini reddetti. Tasarı Avrupa Birliği genelinde robot ve yapay zekânın üretim ve kullanımını düzenleyen yasal bir çerçevenin oluşturulmasını öngörüyor.

Robot vergisinin reddedilmesi kararı, Uluslararası Robotik Federasyonu (IFR) tarafından memnuniyetle karşılandı. Böyle bir verginin inovasyona zarar vereceğini savunan IFR, "Robotların vergilendirilmesinin rekabet ve istihdam üzerinde çok olumsuz etkileri olacağına inanıyoruz" açıklamasını yaptı.

Otomasyon ve robot kullanımının verimliliği artırması nedeniyle daha fazla iş imkânı yarattığına dikkat çeken IFR'in verilerine göre, küresel endüstriyel robot satışları 2015'te yüzde 15 artışla yaklaşık 46 milyar dolara ulaştı.

Microsoft'un kurucusu Bill Gates de, gelecekte tekrarlayan işlerde robotların daha çok kişiyi işsiz bırakması beklendiğinden robot vergisini savunan açıklamasıyla geçtiğimiz haftalarda bu tartışmaya dâhil olmuştu. Gates robotların bireylerin yerine geçmeye başladığı günümüzde robotların yaptığı işin vergilendirilmemesinin, devletlerin vergi gelirlerinin belirgin şekilde düşmesine yol açtığını belirtmişti.



Vergide İşbirliği Platformu'ndan ortak transfer fiyatlandırması çalışması

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD), Birleşmiş Milletler (BM), Uluslararası Para Fonu (IMF) ve Dünya Bankası geliştirmekte olan ülkelere, güçlü ve güvenilir transfer fiyatlandırması süreçleri oluşturabilmelerinde destek sağlaması için taslak bir çalışma yayınladı.

Dört uluslararası kurumun oluşturduğu Vergide İşbirliği Platformu tarafından yürütülen ortak çalışma, pazarda gerçekleştirilen işlemlerle ilgili olarak kısıtlı bilgiye sahip olunması halinde vergi idarelerinin çok uluslu şirketlerin belirlediği fiyatları nasıl inceleyebilecekleri konusunda yol gösteriyor.

Mevcut datadan nasıl en yüksek faydanın sağlanabileceği konusunda tavsiyeler içeren çalışma, çok uluslu şirketlerin emsal oluşturabilecek hiçbir datanın bulunmadığı durumlarda ne şekilde davrandıklarının izlemesine dair seçenekler de sunuyor.

"Transfer Fiyatlandırması Analizleri için Emsal Datalara Erişimdeki Güçlüklere Dair Çözümler" adı altında hazırlanan çalışmanın nihai şeklini gelecek aylarda alması bekleniyor.



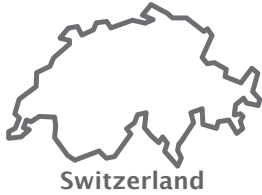
Fransa'da yapılacak seçimin adayları, vergi söylemleriyle öne çıkıyor

Fransa'da ilk turu Nisan'da ikinci turu Mayıs'ta yapılacak cumhurbaşkanlığı seçimlerinin bağımsız adayı Emmanuel Macron, vergi indirimleri ve kamuda istihdam kesintisi içeren ekonomik planlarını açıkladı. Seçimin en güçlü adaylarından olan eski Ekonomi Bakanı Macron halen yüzde 33,3 seviyesindeki kurumlar vergisini yüzde 25'e düşüreceğini, kamuda istihdam edilenlerin sayısını da 120.000 kişi azaltmayı hedeflediğini söyledi.

Seçilmesi halinde kamu harcamalarında beş yıl içinde 60 milyar euroluk kesinti sağlanacağını, yüzde 10 seviyesinde bulunan işsizlik oranının ise 2022 itibarıyla yüzde 7'ye çekilmiş olabileceğini belirtti.

Fransa'nın yapısal reformlar konusunda cesur bir plan izlemesi gerektiğini savunan Macron, halen 60 olan emeklilik yaşı ve 35 saatlik haftalık çalışma süresi konusunda da daha fazla esneklikten yana.

Fransa'daki seçimlerin aşırı solcu adayı Jean-Luc Melenchon ise vergi yolsuzluğuyla mücadele çabaları sonucunda 33 milyar euro kaynak elde etmeyi vad ediyor. Melenchon, geliri 400.000 euronun üzerinde olanlara uygulanacak en yüksek vergi oranını da yüzde 90'a çıkarmak istiyor.



İsviçre'de Hükümet, Maliye Bakanlığında kurumlar vergisi reformu için "B Planı" istedi

İsviçre'de seçmenin yaklaşık yüzde 60'ının, geçen ayki referandumda, kurumlar vergisinde reform yapılmasını reddetmesinin ardından Hükümet Maliye Bakanlığında en geç bu yılın ortasına kadar bir B planıyla gelmesini istedi.

Maliye Bakanlığında; siyasi partiler, kanton, şehir ve yerel idarelerle konsültasyonlar yapılarak vergi gelirlerinin güvence altına alınmasını ve ülkenin uluslararası rekabet gücünü artırmayı sağlayacak güçlü parametreler sunması isteniyor. İş dünyası ve çalışanları temsil eden birlikler de sürecin içerisinde yer alacak.



Çin Ticaret Bakanı Hucheng: ABD sınır vergisi getirirse Çin buna karşılık verecektir.

Çin Ticaret Bakanı Gao Hucheng, ABD'nin bir süredir tartışılan sınır vergisini hayata geçirmesi halinde ülkesinin de buna karşılık vereceğini söyledi.

Bu konuda yeni ABD yönetiminin vereceği kararı beklediklerini ve şu anda detaylı bir açıklama yapmayacağını belirten Hucheng, "Her zaman uluslararası ticaret kurallarına bağlı kalınmasını savunduk. ABD'nin spesifik programlar başlatması durumunda Çin bunu dikkatle değerlendirip uygun karşılığı verecektir." dedi.

Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
37	27.02.2017	Serbest bölgelerdeki kazanç ve ücret gelir vergisi istisnası ile emlak vergisi muafiyeti uygulamalarında değişiklikler yapıldı.
36	23.02.2017	2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yatırım teşvik mevzuatında bazı değişiklikler gerçekleştirilmiştir.
35	20.02.2017	Nakden KDV idelerinin 5 işgününde yapılmasını sağlayacak artırımı teminat uygulaması getirildi.
34	20.02.2017	"Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi"nin verilme zorunluluğu 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren başlıyor.
33	20.02.2017	İhraç kayıtlı teslimlerde imalatçı aleyhine oluşan kur farklarının KDV karşısındaki durumu.
32	20.02.2017	DİİB kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kayıtlı tesliminde iade alınabilecek KDV üst sınırının hesaplanma yöntemi değiştirildi.
31	20.02.2017	DİİB kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların teslim şekli hakkındaki düzenleme yürürlükten kaldırıldı.
30	20.02.2017	İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasına ilişkin bazı değişiklikler yapıldı.
29	17.02.2017	KDV Genel Uygulama Tebliği'nde kısmi tevkifat uygulamasına ilişkin bazı değişiklikler yapıldı.
28	17.02.2017	Serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerinde KDV istisnasına ilişkin açıklamalar yapıldı.
27	16.02.2017	KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C-5.6. İndirimin Zamanı" başlıklı bölümünde değişiklik yapıldı.
26	16.02.2017	KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/B-2.1.1. Uygulanacak KDV Oranı" bölümünde değişiklik yapıldı.
25	14.02.2017	Geçici vergi beyannamelerinin verilme süresi 17 Şubat 2017 Cuma gününe kadar uzatıldı.
24	14.02.2017	Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
23	13.02.2017	VUK'un "Teminat uygulaması" başlıklı 153/A maddesinin uygulama usul ve esasları açıklandı.
22	13.02.2017	KOBİ birleşmelerinde indirimli KV ve TUGS'a kayıtlı gemilerin devrinde istisna uygulaması hakkında açıklamalar yapıldı.
21	10.02.2017	687 sayılı KHK ile işverenlere, 2017 sonuna kadar yeni işe aldıkları sigortalılar için gelir vergisi stopajı teşviki getirildi.
20	08.02.2017	Borsada rayici olmayan yabancı paraların 31.12.2016 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar açıklandı.
19	07.02.2017	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların Ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
18	06.02.2017	10 seri numaralı Tebliğ'le, indirimli orana tabi teslimlerden kaynaklanan iade talepleriyle ilgili yeni düzenlemeler yapıldı.
17	06.02.2017	KDV Genel Uygulama Tebliği'nin teşvik belgeli yatırımlarla ilgili bölümlerinde yapılan değişiklikler.
16	03.02.2017	Gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri ile ön ödemeli konut satış sözleşmelerinin damga vergisi sıfıra indirildi.
15	03.02.2017	Bazı beyaz eşya ile yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin ÖTV oranı yüzde 0'a indirildi.
14	03.02.2017	Yat, kotra, tekne ve gezinti gemileri ile mobilya teslimlerinde KDV oranları düşürüldü.
13	03.02.2017	Bazı konut teslimlerinde uygulanan KDV oranlarında değişiklikler yapıldı.
12	31.01.2017	6770 sayılı Kanun'un borçlarını yapılandıran mükelleflerin taksit sürelerini uzatan hükmünün uygulama esasları açıklandı.
11	27.01.2017	6770 sayılı Kanun ile 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçların taksit ödeme süreleri 4 ay uzatıldı.
10	27.01.2017	6770 sayılı Kanun'la teşvik belgeli yatırımlara ilişkin KDV ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler.
9	27.01.2017	Vergi mevzuatında değişiklikler içeren 6770 sayılı Kanun Resmi Gazete'de yayımlandı.
8	20.01.2017	2017 yılında uygulanacak yurt dışı gündelik tutarlarını belirleyen Bakanlar Kurulu Kararı yayımlandı.
7	12.01.2017	Menkul kıymetlerden 2017 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.

Vergi Takvimi

2017 Mart ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Mart 2017 Cuma	16-28 Şubat 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Mart 2017 Çarşamba	Şubat 2017 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
20 Mart 2017 Pazartesi	Şubat 2017 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Mart 2017 Perşembe	Şubat 2017 dönemine ait gelir vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Şubat 2017 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Şubat 2017 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin elektronik ortamda beyanı Şubat 2017 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Mart 2017 Cuma	Şubat 2017 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
27 Mart 2017 Pazartesi	2016 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi 1-15 Mart 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait gelir vergisi stopajının ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait kurumlar vergisi stopajının ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait istihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi ile sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken damga vergisinin ödenmesi Şubat 2017 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi
31 Mart 2017 Cuma	2016 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi 1. taksit ödemesi Şubat 2017 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Şubat 2017 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Şubat 2017 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2017 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
13.000 TL'ye kadar	% 15					
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20					
110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27					
110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2017 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
13.000 TL'ye kadar	% 15					
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20					
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27					
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2015	13,00					
2016	13,70					
2017	14,00					
Engellilik indirimi (2017)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	900					
İkinci derece engelliler için	470					
Üçüncü derece engelliler için	210					
Asgari geçim indirimi-TL (2017)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	133,31	153,31	173,31	199,97	213,30	226,63
Çalışmıyor	159,98	179,97	199,97	226,63	226,63	226,63
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2015	3.600					
2016	3.800					
2017	3.900					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2015	10.600					
2016	11.000					
2017	11.000					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2015	23.000					
2016	24.000					
2017	24.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.07.2016 - 31.12.2016	4.297,21					
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16					

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
19.10.2010 tarihinden itibaren	1,40
Tecil faizi oranları (Yıllık)	
Uygulandığı dönem	Oran (%)
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 tarihinden itibaren	12
Yeniden değerlendirme oranları	
Yıl	Oran (%)
2014	10,11
2015	5,58
2016	3,83
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2015	880
2016	900
2017	900

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2015	880
2016	900
2017	900
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 8,75
Avans işlemlerinde	% 9,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 9,75
Not: Bu oranlar 31.12.2016 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2015	1.702.138,00
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
Damga vergisi oran ve tutarları (2017)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dahil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	39,70 TL
Gelir tablosu	19,10 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	51,40 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	68,60 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	33,90 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	25,30 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2017)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	176.600 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	353.417 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	4.068 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	4.068 TL	
Vergi tarifesi (2017)		
Matrah dilim tutarları	Vergi Oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 210.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 500.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.110.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 2.000.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 3.820.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
Ödemeler / kesintiler	01.01.2017 - 31.12.2017 (TL)	
Brüt asgari ücret	1.777,50	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	248,85	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	17,78	
Gelir vergisi matrahı	1.510,87	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	226,63	
Asgari geçim indirimi (Bekar) (-)	133,31	
Kesilecek gelir vergisi	93,32	
Damga vergisi (binde 7,59)	13,49	
Kesintiler toplamı	373,44	
Net asgari ücret	1.404,06	
Yıllık brüt asgari ücret		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2015	14.850	
2016	19.764	
2017	21.330	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50	13.331,40

Income Tax

Income tax tariffs- 2017 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 13.000	15 %					
For TRL 30.000; for the first TRL 13.000, TRL 1.950, for above	20 %					
For TRL 110.000; for the first TRL 30.000, TRL 5.350, for above	27 %					
For more than TRL 110.000, for TRL 110.000, TRL 26.950, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2017 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 13.000	15 %					
For TRL 30.000; for the first TRL 13.000, TRL 1.950, for above	20 %					
For TRL 70.000; for the first TRL 30.000, TRL 5.350, for above	27 %					
For more than TRL 70.000, for TRL 70.000, TRL 16.150, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2015	13,00					
2016	13,70					
2017	14,00					
Disability allowance (2017)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	900					
For 2 nd degree disabled	470					
For 3 rd degree disabled	210					
Minimum living allowance-TRL (2017)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	133,31	153,31	173,31	199,97	213,30	226,63
Unemployed	159,98	179,97	199,97	226,63	226,63	226,63
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2015	3.600					
2016	3.800					
2017	3.900					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2015	10.600					
2016	11.000					
2017	11.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2015	23.000					
2016	24.000					
2017	24.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.07.2016 - 31.12.2016	4.297,21					
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16					

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
21.04.2006 - 18.11.2009	2,50
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
Since 19.10.2010	1,40
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
28.04.2006 - 20.11.2009	24
21.11.2009 - 20.10.2010	19
Since 21.10.2010	12
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2014	10,11
2015	5,58
2016	3,83
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2015	880
2016	900
2017	900

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2015	880
2016	900
2017	900
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	8,75 %
In advance transactions	9,75 %
In rediscount transactions under TPL	9,75 %
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 31.12.2016.	

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2015	1.702.138,00
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
Stamp duty rates and amounts (2017)	
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 39,70
Income statement	TRL 19,10
Annual income tax return	TRL 51,40
Corporate tax return	TRL 68,60
Value added tax and withholding tax returns	TRL 33,90
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 25,30

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2017)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 176.600	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 353.417	
For transfers conducted without any consideration	TRL 4.068	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 4.068	
Tax tariff (2017)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 210.000	1 %	10 %
For the next TRL 500.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.110.000	5 %	20 %
For the next TRL 2.000.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 3.820.000	10 %	30 %

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2017 - 31.12.2017 (TRL)	
Gross minimum wage	1.777,50	
Social security premium employee's contribution (14 %)	248,85	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	17,78	
Income tax base	1.510,87	
Income tax calculated (15 %)	226,63	
Minimum living allowance (Single) (-)	133,31	
Income tax to be withheld	93,32	
Stamp duty (7,59 per thousand)	13,49	
Total withholdings	373,44	
Net minimum wage	1.404,06	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2015	14.850	
2016	19.764	
2017	21.330	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50	13.331,40

EY Hakkında

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

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

EY'nin sunduğu vergi hizmetleri

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

© 2017 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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