

Vergide Gündem

Tax Agenda

Nisan / April 2018

İkale sözleşmelerine istinaden ödenen tutarların Gelir Vergisi Kanunu karşısındaki durumu

Dursun Berk

7061 Sayılı Kanun ile götürü gider oranının düşürülmesinin hukuki güvenlik ilkesi ve mülkiyet hakkı açısından değerlendirilmesi

Hatice Tuncer

English translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Ekonomi Yorumları

Levent Topçu - Onur Yıldız - Selim Çelikel

Dünyadan Vergi Haberleri

Elif Karaca

Sirküler indeks

Vergi takvimi

Pratik bilgiler

Practical information

İkale sözleşmelerine istinaden ödenen tutarların Gelir Vergisi Kanunu karşısındaki durumu

Giriş

İkale veya karşılıklı sonlandırma adı altında hazırlanan sözleşmeler sonucu elde edilen maddi edinimlere ilişkin Vergi İdaresi'nin yaklaşımı, söz konusu edinimlerin bir bölümünün vergilendirilmesi gerektiği yönünde iken; yargının konuya bakışı tamamının vergilendirilmemesi gerektiği şeklindedir.

Bu çalışmada, ikale sözleşmesi sonucu elde edilen maddi edinimlerin vergilendirilmesi, Vergi İdaresi'nin son dönemdeki görüşleri ve son dönem yargı kararları çerçevesinde incelenmiş ve yaşanan tartışmalardaki son durum ile yeni yasal düzenleme ele alınmıştır.

Konuya ilişkin mevzuat

Gelir Vergisi Kanunu'nun

- ▶ 61. maddesinde; ücretin işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu,
- ▶ Aynı maddenin devamında ödenen tutarın; ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı prim, ikramiye gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının, ücret niteliğini değiştirmeyeceği,
- ▶ Yine anılan maddenin 2. bendinde, evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatlerin ücret olduğu,
- ▶ 94.maddesinde bentler halinde sayılı ödemelerin yapılması sırasında vergi kesintisine (tevkifata) tabi tutulacağı,
- ▶ Aynı maddenin 1. bendinde, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61. maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), Kanun'un 103 ve 104. maddelere göre tevkifat yapılacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin 7. fıkrasında; 1475 ve 854 sayılı Kanunlara göre ödenmesi gereken kıdem tazminatlarının¹ tamamı ile 5953 sayılı Kanun'a göre ödenen kıdem tazminatlarının hizmet erbabının 24 aylığını aşmayan miktarlarının (hizmet ifa etmeksizin ödenen ücretler tazminat sayılmaz) gelir vergisinden istisna olduğu hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, TBMM Genel Kurulunda 21 Mart 2018 tarihinde kabul edilen ve 27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 7103 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun;

► Tazminat ve yardımlarda istisnayı düzenleyen 25'inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi yeniden düzenlenerek, yukarıdaki hüküm (a) alt bendi olarak aynen korunmuş,

► (b) alt bendi olarak da aşağıdaki hüküm eklenmiştir:

"b) Hizmet erbabının tabi olduğu mevzuata göre bu bendin (a) alt bendinde belirtilen istisna tutarının hesabında dikkate alınmak şartıyla, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar (Bu bendin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.)"

► Diğer taraftan GVK'nın 61'inci maddesinin üçüncü fıkrasına da aşağıdaki bent eklenerek bu kapsamda yapılan ödemelerin ücret olduğu konusuna açıklık getirilmiştir:

"7. Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar."

Uygulamanın Vergi İdaresi'nin verdiği görüşler çerçevesinde tarihsel değişimi

İkale sözleşmesinin kurulması sonucunda, şekil olarak hem işçi hem de işveren tarafı sözleşmeyi birlikte, eşzamanlı ve anlaşarak feshettiklerinden, tek taraflı bir fesih söz konusu değildir. Her ne kadar İş Kanunu'nda bu şekilde bir fesih türü yer almıyor olsa da, taraflardan birinin karşı tarafa iletildiği, iş sözleşmesinin karşılıklı feshine dair sözleşme yapılmasını içeren bir açıklamanın ardından diğer tarafın da bunu kabulü ile bozma sözleşmesi yani ikale kurulmuş olmaktadır.

¹ 1475 sayılı İş Kanunu'nun "Kıdem tazminatı" başlıklı 14. maddesinde ise aşağıdaki hüküm yer almaktadır:

"Bu Kanuna tabi işçilerin hizmet akitlerinin:

1. İşveren tarafından bu Kanun'un 17'nci maddesinin II numaralı bendinde gösterilen sebepler dışında,
2. İşçi tarafından bu Kanun'un 16'nci maddesi uyarınca,
3. Muvazzaf askerlik hizmeti dolayısıyla,
4. Bağılı buldukları kanunla kurulu kurum veya sandıklardan yaşlılık, emeklilik veya malullük aylığı yahut toptan ödeme almak amacıyla;
5. 506 Sayılı Kanun'un 60'inci maddesinin birinci fıkrasının (A) bendinin (a) ve (b) alt bentlerinde öngörülen yaşlar dışında kalan diğer şartları veya aynı Kanun'un geçici 81'inci maddesine göre yaşlılık aylığı bağlanması için öngörülen sigortalılık süresini ve prim ödeme gün sayısını tamamlayarak kendi istekleri ile işten ayrılmaları nedeniyle,

Feshedilmesi veya kadının evlendiği tarihten itibaren bir yıl içerisinde kendi arzusu ile sona erdirmesi veya işçinin ölümü sebebiyle son bulması hallerinde işçinin işe başladığı tarihten itibaren hizmet aktinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye 30 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden ödeme yapılır."

Ancak 1475 Sayılı İş Kanunu'nun yürürlükte olan 14. maddesinde düzenlenen "kıdem tazminatı"ni doğuran sebepler hep tek taraflı feshe dayanmaktadır. Bu açıdan (şekilsel) bakıldığında ikale sözleşmesi ile yapılacak ödemenin bir kısmının kıdem tazminatı olarak nitelendirilmesinin pek mümkün olmadığı iddiası, Vergi İdaresi'nin de konuya bu bakış açısı ile değerlendirdiğinin gerekçesini oluşturduğu söylenebilir.

Nitekim, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 03.06.2008 tarih ve 12268 sayılı özelgesinde;

"İş akdinin tarafların karşılıklı anlaşması ile sonlandırılması, işçiye yapılabilecek ödemeler konusunda da yine tarafların karşılıklı iradesi ile belirlenmesi sonucunu doğuran ikale anlaşması kapsamında işçiye yapılan kıdem tazminatı ödemesi, İş Kanunu'nda tanımlanan kıdem tazminatı niteliğinde bir ödeme değildir. Bu sebeple ikale sözleşmesi gereğince ödenen kıdem tazminatının, İş Kanunu hükümlerine göre ödenen kıdem tazminatını gelir vergisinden istisna kabul eden GVK'nın 25/7. maddesi hükmünden yararlanması ve vergiden istisna edilmesi mümkün değildir. Bu ödemenin GVK'nın 61. maddesi gereğince ücret olarak nitelendirilmesi ve tevkifata tabi tutulması gerekir."

görüşüne yer verilmiş ve yapılan yorumlara ilişkin hasıl olan tereddütler bir süre sona ermişti.

Ancak, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 15.12.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.99.16.02-GVK-94-53 sayılı özelgesiyle İş Kanunu'ndan yola çıkılmak suretiyle Gelir Vergisi Kanunu çerçevesinde yapılan yukarıda görüş değiştirilmiş ve söz konusu özgelede iş akdinin taraflarca karşılıklı olarak anlaşılmak suretiyle sona erdirilmesi dolayısıyla çalışana ödenmesi öngörülen tutarın; iş akdinin 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14. maddesi uyarınca feshedilmesi halinde aynı çalışanın hak edeceği kıdem tazminatına tekabül eden kısmının Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin 7. bendi uyarınca kıdem tazminatı olarak dikkate alınması ve bu çerçevede söz konusu tutarın gelir vergisinden istisna edilmesi, bu tutarı aşan kısmının ise hangi ad altında ödenmiş olursa olsun gelir vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Vergi mahkemesinin konuya bakış açısı

Konuya ilişkin Vergi İdaresi'nin görüşünün ilgili ödemelerin yasal kıdem tazminatına kadar olan kısmının gelir vergisinden istisna olması, geriye kalan kısmının ise vergilendirilmesi gerektiği yönünde olsa da son dönemdeki aşağıda yer verilen vergi mahkemesi kararlarının, bu ödemelerin işveren işçi ilişkisine dayanmayan (çalışanın işten ayrıldıktan sonraki dönemi için ödenen) bir tazminat niteliğinde olması sebebiyle, ödemenin

tamamının gelir vergisinden istisna tutulması gerektiği yönünde olduğu görülmektedir.

Danıştay 4. Dairesi'nin 07.02.2017 tarih ve E.2014/3016, K.2017/946 sayılı kararında ilk derece mahkemesi tarafından aşağıdaki gerekçeler ile verilen karar hukuka uygun bulunarak, İdare'nin temyiz istemi reddedilmiştir.

"...Davacının iş akdinin işverenle aralarında düzenlenen protokol ile sona erdirilmesi nedeniyle iş güvencesi tazminatı adı altında ödenen tutardan kesilen gelir stopaj vergisinin iadesi istemiyle yapılan şikayet başvurusunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle dava açılmıştır. İstanbul 8. Vergi Mahkemesinin 25/02/2014 gün ve E:2013/1273, K:2014/405 sayılı kararıyla; Gelir Vergisi Kanununun 61. maddesine göre, ücret ve ücret sayılan ödemelerin çalışanın işverene bağıllığı ve hizmet karşılığı sağlanan para ve para ile temsil edilebilen ödemeler olduğu ve ancak ücret veya ücret niteliği taşıyan ödemelerden tevkifat yapılacağı, dava konusu kesintinin ait olduğu tazminat, davacının çalıştığı A.Ş. adlı şirketin işçi azaltma yoluna gitmesi sonucu davacının iş akdinin tek taraflı feshedilmesi nedeniyle yasal bir zorunluluk olmaksızın davacıya işsiz kalması sebebiyle yardım amaçlı yapılan bir ödeme olduğundan ücret sayılan ödemelerin ortak özelliğini taşıdığından bahsedilemeyeceği, söz konusu ödemeden gelir vergisi tevkifatı yapılması açık bir vergilendirme hatası olduğundan tevkif edilen verginin iadesi istemiyle yapılan düzeltme ve şikayet başvurusunun reddi yolunda tesis edilen işlemde hukuka uygunluk bulunmadığı gerekçesiyle davanın kabulüne karar verilmiştir...."

Yine Danıştay 4. Dairesi'nin 13.12.2016 tarih ve E.2014/3676, K.2016/4376 sayılı kararında da iş ilişkisinin sözleşme ile sona erdirilmesi halinde işçiye ödenen iş güvencesi tazminatından vergi kesintisi yapılamayacağı yönünde verilen ilk derece mahkemesi kararına karşı başvuru temyiz başvurusu reddedilerek, ilk derece mahkemesi kararı onanmıştır.

Bu kapsamda, işten ayrılan çalışanlar, lehine verilen kararlar çerçevesinde, vergi dairesine başvuru yaparak kesinti tutarının kendilerine iadesini talep etmekteydiler. Ancak, mahkeme kararları ödemenin net mi brüt mü olarak belirlenmiş olduğuna bakmaksızın iadenin çalışana yapılması gerektiği şeklinde olduğundan, vergi dairesi de iadenin firmaya yapılmasını kabul etmemektedir. Bunun neticesinde, firmalar tarafından ayrı bir yargı sürecinin başlatılması tercih edilmekte ve süreç gitgide uzamakta idi.

Diğer taraftan, söz konusu mahkeme kararları neticesinde ücret olarak değerlendirmeyen tutarların veraset intikal vergisine tabi olup olmayacağı bir diğer tartışma konusunu oluşturmaktaydı.

Sonuç

Yukarıdaki detayına yer vermiş olduğumuz üzere Vergi İdaresi tarafından verilen özetlerde kıdem tazminatını aşan kısmın ücret olarak değerlendirilmesi gerektiği, konuya ilişkin mahkeme kararlarında ise bu ödemelerin işçi-işveren ilişkisi bittikten sonraki döneme ilişkin olması sebebiyle, ödenen bu tutarların ücret olmadığı ve dolayısıyla da gelir vergisine tabi olmadığı görüşleri mevcuttur.

Belirsizliklerin giderilmesi ve ihtilafların ortadan kaldırılması amacıyla; işçiye iş sözleşmesi sona erdikten sonra çeşitli adlar altında (iş kaybı, iş sonu, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesi tazminatı gibi) yapılan ödemelerin, ücret olduğu hususu ve gelir vergisi istisnası karşısındaki durumu açıklığa kavuşturulmak istenmiş ve 27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 7103 sayılı "Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"la yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. ve 61. maddelerine yapılan değişikliklerle bu ödemelerin ücret olduğu hükmü Kanun'a eklenmek suretiyle konuya açıklık getirilmiştir. Diğer taraftan söz konusu ödemeler, varsa ödenen kıdem tazminatı tutarlarıyla birlikte dikkate alınarak, kıdem tazminatı sınırı içerisinde kalan kısım istisna tutulacak, aşan kısım ise gelir vergisine tabi tutulacaktır. Söz konusu yasa hükümleri yayım tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmiştir.



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.

7061 Sayılı Kanun ile götürü gider oranının düşürülmesinin hukuki güvenlik ilkesi ve mülkiyet hakkı açısından değerlendirilmesi

Giriş

Vergilendirme konusunda geniş bir takdir yetkisine sahip bulunan devletler aynı zamanda mülkiyetin kamu yararına kullanılması veya kamu harcamalarının finansmanı amacıyla bireysel mülkiyette bulunan varlıklar hakkında vergi politikaları kapsamında çeşitli önlemler alma hakkına da sahiptirler. Bu kapsamda, hem vergilerin konulması, kaldırılması hem de tahsili için gerekli önlemlerin alınması mümkündür. Bu önlemler "mükellef"i, insan haklarının öznesi konumuna taşımaktadır. Çünkü vergi mevzuatının yürürlüğe girmesinden verginin tahsiline kadar geçen süreçler mülkiyet hakkını etkilemektedir. Mülkiyet hakkı hem devlete vergiler konusunda gerekli tüm önlemleri alma hakkı vermekte hem de bu önlemlere karşı bireyi korumaktadır.¹

Çalışmada ilk olarak gayrimenkul sermaye iradının tanımı yapılarak, safi iradın tespitinde dikkate alınacak giderlerin belirlenmesinde kullanılan yöntemlerden biri olan "götürü gider" yöntemi açıklanmıştır. Daha sonra 7061 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklik anlatılarak, bu durum vergileme ilkelerinin uygulanabilirliği çerçevesinde incelenmiştir. Çalışmada, Anayasa Mahkemesi'nin ve Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nin, devletlerin vergi politikası uygulama hakkına ve vergi politikası kapsamında alınan önlemlerin mülkiyet hakkıyla uyumluluğu konusuna bakış açısı Ford ve Serkov Kararları çerçevesinde değerlendirilmiştir. Aynı zamanda vergi politikaları kapsamında alınan bu önlemlerin öngörülebilirlik, belirlilik ve geriye yürümezlik ilkeleri ile de ilgisinin bulunduğu açıkça görülmüştür.

1. Götürü gider yöntemi

Gayrimenkul sermaye iradi; Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'inci maddesinin birinci fıkrasında, yazılı mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar olarak ifade edilmektedir.

Gayrimenkul sermaye iratlarında tahsil esaslı geçerli olup vergilendirilecek kazanç "safı irat" olarak tanımlanmıştır. Safi irat; mezkûr Kanun'un 71'inci maddesi hükmü uyarınca gayrisafi hasıllattan, iradın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan giderler indirilmek suretiyle bulunmaktadır. Gelirin elde edilmesi için yapılan ve Kanun'un 74'üncü maddesinde sayılan giderlerin yanı sıra konut olarak kiraya verilen gayrimenkuller bakımından Kanun'un 21'inci maddesinde sayılan istisna² da beyan edilecek gayrimenkul sermaye iradi matrahının tespitinde dikkate alınacaktır.

¹ Şimşek, Suat (2010). Vergi Politikaları, Mülkiyet Hakkı ve Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi Maliye Dergisi, Sayı 159, Temmuz-Aralık, s. 324.

² Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasıllatın 3.900 TL'si (296 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2017 yılı için belirlenen tutar) gelir vergisinden müstesnadır

Gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının tespitinde dikkate alınacak giderler; "gerçek gider"³ yöntemi ve "götürü gider" yöntemi olmak üzere iki farklı yöntem ile belirlenebilmektedir. Mükelleflere bu yöntemlerin seçimi konusunda serbestlik tanınmıştır. Kanun'un 74'üncü maddesine göre mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde 11 bent halinde sayılan giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %25'ini götürü olarak indirebilmektedirler.

Götürü gider yöntemi için önceden bir bildirim yapma zorunluluğu bulunmayıp, beyannamede seçildiğinin belirtilmesi yeterlidir. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun 74'üncü maddesinin üçüncü fıkrası ile götürü gider usulünü seçen mükelleflerin bu usulden iki yıl süreyle dönemeyecekleri hüküm altına alınmıştır.⁴

112 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile gayrimenkul sermaye iratlarının toplamına tercih edilen tek bir yöntemin kullanılması olarak ifade edilen seçimde bütünlük ilkesi getirilmiştir. Birden fazla gayrimenkulün kiraya verilmesi halinde götürü veya gerçek gider yöntemi seçiminin gayrimenkullerin tamamı için yapılması gerekmektedir. Kiraya verilen gayrimenkuller arasında ne maliyet bedeli ne de vergi değeri belli olan bina ve arazi bulunduğu takdirde diğerleri için gerçek gider yöntemi seçilmiş de olsa bu bina veya arazi için götürü gider yöntemi uygulanabilecektir. Gayrimenkul olarak tescil edilen hakların dışındaki haklar için gerçek gider uygulamasının yasal zorunluluk olmasından dolayı mükelleflerin aynı dönemde hem gayrimenkul hem de hak kiralaması olması durumunda da gider yönteminin seçiminde bütünlük ilkesi uygulanarak gayrimenkul için de gerçek gider yöntemi seçilecektir.

5 Aralık 2017 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 Sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 74'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan kira gelirinin beyanında kullanılan götürü gider oranı %25'ten %15'e düşürülmüştür. Aynı Kanun'un, yürürlük hükümlerinin yer aldığı 123'üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi ile de bu düzenlemenin 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu değişikliğe yönelik olarak yayımlanan 300 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yeni orana göre götürü gider tutarı ve safi irat tutarının hesaplanmasına ilişkin örneğe yer verilmiştir. Oran farklılığının sonuçlarının daha rahat görülebilmesi için söz konusu örnek aşağıda % 25 ve % 15 oranlarına göre karşılaştırmalı olarak dikkatinize sunulmaktadır.

Bayan (A), sahibi bulunduğu gayrimenkulünü mesken olarak kiraya vermiş olup 2017 takvim yılında toplam 13.900 TL kira geliri elde etmiştir. Başka herhangi bir geliri bulunmayan Bayan (A), gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının tespitinde götürü gider yöntemini seçmiştir. Buna göre; Bayan (A)'nın 2017 yılında elde ettiği gayrimenkul sermaye iradının safi tutarı % 25 ve % 15 oranlarına göre aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

	Götürü gider oranı (%25)	Götürü gider oranı (%15)
A. Gayri safi hasılat	13.900 TL	13.900 TL
B. Vergiden istisna edilen tutar	3.900 TL	3.900 TL
C. Kalan (A-B)	10.000 TL	10.000 TL
D. Götürü gider	2.500 TL	1.500 TL
E. Safi irat (C-D)	7.500 TL	8.500 TL

Görülebileceği üzere, götürü gider oranının düşürülmesi ile birlikte safi irat ve dolayısıyla mükellefin vergi yükü artmaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 74'üncü maddesinde yer alan "Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönememezler." hükmünden, gayrimenkul sermaye iradı beyannamelerini ilk defa 2016 yılı için götürü gider usulünü seçerek veren mükelleflerin, takip eden yıl için verecekleri gayrimenkul sermaye iradı beyannamelerinde gerçek gider usulünü seçemeyeceklerinin anlaşılması gerekmektedir.

2. Hukuki güvenlik ilkesi ve alt ilkeleri açısından

1982 Anayasası'nın 2'nci maddesine göre Türkiye Cumhuriyeti, sosyal bir hukuk devletidir. Hukuk devleti, hukukun egemen olduğu ve hukuki güvenliğin sağlandığı bir devlettir. 28 Şubat 2004 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 2003/88 Karar Sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı'nın gerekçesinde "Cumhuriyetin nitelikleri arasında sayılan hukuk devleti, insan haklarına dayanan, bu hak ve özgürlükleri koruyup güçlendiren, eylem ve işlemleri hukuka uygun olan, her alanda adaletli bir hukuk düzeni kurup bunu geliştirerek sürdüren, Anayasa'ya aykırı durum ve tutumlardan kaçınan, hukuku tüm devlet organlarına egemen kılan, yargı denetimine açık, yasaların üstünde yasa koyucunun da bozamayacağı temel hukuk ilkeleri ve Anayasa'nın bulunduğu bilincinde olan devlettir. Hukukun üstünlüğünün egemen olduğu bir devlette, hukuk güvenliğinin sağlanması, hukuk devleti ilkesinin olmazsa olmaz koşuludur." açıklamasına yer verilerek, hukuki güvenlik ilkesinin önemi vurgulanmıştır.

"Hukuk devleti" ilkesinin uygulanmasında, bireylerin devlete karşı hak ve yükümlülük alanını tespit etmesi bakımından vergi hukuku büyük önem taşımaktadır. Kamu giderlerinin karşılanması için egemenlik gücüne dayanarak devletin tek taraflı iradesiyle kişilere yüklediği kamu alacağı biçiminde tanımlanan verginin anayasal sınırlar içinde toplanması gerekmektedir. Anayasa'nın 73'üncü maddesi ile devletin vergilendirme yetkisi; verginin kanuniliği, mali güce göre ödenmesi, genelliği, vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı ilkeleri açısından sınırlandırılmıştır. Anayasanın 73'üncü maddesiyle düzenlenmiş "kanunilik ilkesi", "hukuk devleti" kavramıyla yakından ilişkilidir. Vergilerin kanuniliği ilkesi, kişilerin çalışma ve sözleşme hürriyetleri ile mülkiyet ve miras haklarını korumak için hukuk devletinin belirleyici unsurlarındandır.⁵

³ Gerçek gider yöntemi seçildiğinde, safi gayrimenkul sermaye iradı, gayrisafi hasılatlardan Gelir Vergisi Kanunu'nun 74'üncü maddesinde sayılan giderlerin indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Dikkat edilmesi gereken nokta, gerçek tutarları ile gayrisafi hasılatlardan indirilecek giderlerin, belgelendirilmesi ya da kanundaki ölçülere uygun şekilde indirilmesidir (Hesap Uzmanları Kurulu Derneği (2017). Beyanname Düzenleme Kılavuzu. Birinci Kitap, s. 248-249).

⁴ Vergi Müfettişleri Derneği (2017). Beyanname Düzenleme Rehberi. Birinci Kısım, s. 344.

⁵ Uçar, Serkan (2008). Verginin Kanuniliği İlkesi ve Vergi Hukukunda Yorum. Vergi Dünyası.

Verginin kanuniliği ilkesi, hukuki güvenlik ilkesinin temel noktasını oluşturmaktadır. Hukuki güvenlik ilkesi, iktisat biliminde de Adam Smith'in vergileme ilkelerinden "belirlilik ilkesi"ne karşılık gelmektedir. Adam Smith bu ilkeyle, her bireyin ödemek zorunda olduğu verginin açık, kesin olması gerektiğini ve keyfi olmaması gerektiğini belirtmiştir.⁶ Hukuki güvenlik ilkesi ile mükellefler devletin yaptığı müdahaleleri önceden görerek, hareket alanlarını belirlemektedirler. Toplumsal değişim çerçevesinde normların sık değişmesi, geçmişte kazanılmış haklara geriye dönük olarak uygulanması, belirlilik ve istikrarın yanı sıra hukuki güvenliğin de zarar görmesine neden olmaktadır. Hukuki güvenlik ilkesi, bireylerin bağlı olacağı hukuk kurallarını önceden bilerek, tutum ve davranışlarını buna göre ayarlayabilmesi anlamına gelmektedir. Bireyler böylece geleceğe yönelik planlarını güvenle yapabilecekler, vergilendirmede keyfiliğe de önemli ölçüde engellenecektir. Hukuki güvenlik ilkesi; vergi yasalarının geriye yürümezliği ile vergilendirmenin belirliliği ilkesinin içermektedir.⁷

Hukuki güvenlik ilkesi gereğince vergi yasalarının geriye doğru yürümemesi gerekmektedir. 7061 Sayılı Kanun'la yapılan düzenleme ile gayrimenkulünü kiraya vermiş ve ilk defa 2016 yılında götürü gider yöntemini seçmiş bir mükellef, bu yöntemden iki yıl dönülemediği için zarar görmektedir. Aslında bireyler, gelecek dönemlerle ilgili kararlarını yürürlükteki mevzuata göre belirlemektedirler. Yapılan bu yeni düzenlemenin geçmiş dönemleri etkilemesi mükellefin vergi yükümlülüğünü artırmaktadır. Nitekim 7061 Sayılı Kanun ile götürü gider oranının düşürüldüğünü, bu uygulamanın da 1 Ocak 2017 tarihine kadar geriye yürütüleceğini, mükellef ilk defa 2016 yılında götürü gider yöntemini seçtikten sonra, 5 Aralık 2017 tarihinde öğrenmiştir. Söz konusu düzenleme, bu yöntemi seçen mükellefler yönünden hak kayıplarına yol açabilecek ve hukuki güvenliklerini zedeleyecek bir nitelik taşıyarak, mükelleflerin devlete olan güvenini de sarstığı için, bu durumun temel haklarda korunan ortak bir değer olan hukuki güvenliğine aykırılık teşkil ettiğini değerlendiriyoruz. Hukuki güvenlik ilkesi, bireylerin devlet faaliyetlerine duyduğu güvenin yanı sıra, yürürlükteki mevzuatın süreceğine duyulan güveni de içermektedir.⁸

Geriye yürümezlik ilkesi, hukuk kurallarının zaman bakımından uygulanmasına ilişkin bir ilkedir. Günümüzde "geçmişe etki yasağı", "geçmişe kapsamak" ve "geriye yürümezlik" olarak ifade edilen geriye yürümezlik ilkesi; yürürlüğe giren yeni kuralın yürürlük tarihinden önceki dönemde hukuki sonuçlar doğurmasını yasaklayan ve kuralın ancak yürürlüğe girdiği tarihten sonraki olaylara uygulanmasını emreden hukukun genel bir ilkesidir.⁹

İdari işlemlerin geriye yürümezliği ilkesine kanunla istisna getirilebileceği ileri sürülmektedir. Kanun koyucu kanunla geçmişe etkili düzenlemeler yaparak idarenin geriye yürür işlemler yapmasına izin verebilir. Ancak idari işlemlerin geriye yürümezliği ilkesinin hukuki güvenlikle bağlantısı dikkate alındığı takdirde, kanunun ancak zorunlu olduğu hallerde ve kamu yararı söz konusu olduğu zaman bu ilkeyi kullanabilmesi uygun bulunmaktadır. Vergi yükümlülüklerinin geriye yürümezliği konusunda Anayasa'da bir ifade yer almayıp, kural olarak yürürlüğe giren kanunlar geçmişe uygulanmayıp, yürürlüğe girdiği tarihten sonraki olaylara uygulanmaktadır.¹⁰

Bireylere, hukuki güvenlik sağlaması gereken hukuk devleti ilkesinin gereklerinden birisi de devlet faaliyetlerinin belirli, kesin ve açık olmasıdır. Geriye dönük olarak vergi yükü getirilmemesi ve hukuk kurallarının öngörülebilir olması gerekmektedir. "Kanunların geriye yürümezliği" ve "kazanılmış haklara saygı" ilkesi devlet faaliyetlerinin belirli olmasının yasama organını bağlayan yönlerindedir.¹¹

Vergilemede belirlilik (kesinlik) ilkesi, her mükellefin ödemek zorunda olduğu verginin tutar, tür, ödeme zamanı, şekli vb. açılardan kesin, açık ve belirli olması olarak ifade edilmektedir. Belirlilik ilkesi, vergi sisteminin basit olması, kullanılan dilin açık ve anlaşılır olması, verginin ödeneceği tarih ve yer ile borcun miktarının açık ve kesin olarak bilinmesi halinde gerçekleştirilebilmektedir. Bu ilkenin asıl amacı, keyfi ve sınırsız uygulamaların önüne geçilmesidir.¹² Ancak, özellikle hukuki belirlilik ilkesinin temel unsurlarından "kuralların açıklığı" unsuru ile ilgili olarak mutlak bir ölçüt bulmak mümkün değildir. Önemli olan, hukuk düzeninin yapısı ve hukukun içsel etkenleriyle dış faktörlerin hukuki belirsizliğe neden olan etkilerini tespit ederek hukuki belirliliği en yüksek düzeye ulaştıran normatif işleyişin sağlanmasıdır.¹³

Hukuki güvenlik ilkesiyle ilişkili olarak 2012/931 başvuru numaralı ve 26.06.2014 tarihli Anayasa Mahkemesi Kararı'nda kazanılmış hakkı şöyle tanımlamıştır: "Kazanılmış haklara saygı ilkesi, hukukun genel ilkelerinden birisi olup, hukuk güvenliği ilkesinin bir sonucudur. Kazanılmış bir haktan söz edilebilmesi için bu hakkın, yeni kanundan önce yürürlükte olan kurallara göre bütün sonuçlarıyla fiilen elde edilmiş olması gerekir. Kazanılmış hak, kişinin bulunduğu statüden doğan, kendisi yönünden kesinleşmiş ve kişisel niteliğe dönüşmüş haktır. Bir statüye bağlı olarak ileriye dönük, beklenen haklar ise bu nitelikte değildir. Kanunlarda yapılan değişiklikler kazanılmış hakları etkilemediği ve hukuk güvenliğini zedelediği sürece bu değişikliklerin hukuk devleti ilkesine aykırı oldukları ileri sürülemez".

⁶ Smith, Adam (2011). *Milletlerin Zenginliği. Türkiye İş Bankası Kültür Yayınları*, s. 928.

⁷ Özgüven, Ali Volkan (2006). *Türk Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik İlkesi. Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Kamu Hukuku (Vergi Hukuku) Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi*, s. 4.

⁸ Özyolcu, Yasin (2012). *Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik İlkesi Çerçevesinde Bir Yargı Kararının Değerlendirilmesi. Lebib Yalkın Yayınları Mevzuat Dergisi Haziran Sayısı*.

⁹ Altundış, Mehmet (2008). *Hukuki Güvenlik İlkesi. Yasama Dergisi, Sayı: 10, Eylül-Ekim-Kasım-Aralık*, s. 63.

¹⁰ Altundış, a.g.e. s.72.

¹¹ 2011/172 Karar Sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı 14.02.2012 Tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

¹² Altunbaş, Gökçe Öznur (2016). *Vergileme İlkeleri. E-yaklaşım, Mayıs, Sayı: 281*.

¹³ Çağlar, Selda (2013). *Hukuk Devleti Açısından Hukuki Belirlilik-Hukuk Güvenliği İlişkisi. Kamu Hukukçuları Platformu, Hukuk Güvenliği, 8-9 Kasım, Ankara s.32*.

Genel olarak hukuk devleti, hukuki güvenliği sağlayan bir kurallar bütünüdür. Hukuki güvenlik ise hukuk kurallarının genel ve uygulamalarının öngörülebilir olmasını, açık ve belirli bir biçimde düzenlenmelerini gerektirir. Hukuki güvenlik ilkesi, Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nin, Sözleşme'nin önsözünde yer alan "hukukun üstünlüğü" ilkesi ile yakından ilişkilidir. Sözleşme, temel hak ve özgürlüklere yönelik yanlış müdahalelere engel olmanın yanı sıra, temel hak ve özgürlüklerin ihlaline yol açabilecek nitelikteki hukuki düzenlemelere karşı da koruma sağlamaktadır. Sözleşme sisteminin niteliği dolayısıyla, hukuki güvenlik ilkesine yer verilen Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararları, bu ilkenin etkilerini görebilmemiz açısından önem taşımaktadır.¹⁴

3. Mülkiyet hakkı açısından

Anayasa Mahkemesi, Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi'nin yanı sıra Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararlarını da dikkate almak durumunda olduğu için Anayasa Mahkemesi'nin vergi uygulamalarına ilişkin bireysel başvuru kararlarında Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararlarına sıkça atıf yapılmaktadır. Bu kapsamda, Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nde olduğu gibi, Anayasa Mahkemesi'ne yapılan bireysel başvurularda kişi hürriyeti ve güvenliği, adil yargılanma hakkı, hak arama hürriyeti, suç ve cezaların kanuniliği, mülkiyet hakkı, eşitlik, temel hak ve hürriyetlerin korunmasının ihlaline ilişkin iddialarda bulunmaktadır. Anayasa Mahkemesi kararlarında, mülkiyet hakkının ihlali için "sahip olunan mülke" bir müdahalenin bulunması gerektiği belirtilmiştir. Mülkiyet hakkı kapsamında sahip olunan şey, mevcut bir şey olabileceği gibi, mal varlığına ilişkin değerler de olabilir. Mükellef vergi ödemekle yükümlü olduğu miktar kadar paradan yoksun kaldığı için, aslında genel olarak vergi mülkiyet hakkına bir müdahaledir.¹⁵

Vergi politikaları ve bu politikalar kapsamında alınan önlemler, bireylerin mal varlıklarını ve dolayısıyla mülkiyet haklarını etkilemektedir. Ek 1 No.lu Protokol'ün 1'inci maddesinin "Yukarıdaki hükümler, devletlerin, mülkiyetin kamu yararına uygun olarak kullanılmasını düzenlemek veya vergilerin ya da başka katkıların veya para cezalarının ödenmesini sağlamak için gerekli gördükleri yasaları uygulama konusunda sahip oldukları hakka halel getirmez." hükmü devletlere vergi ve benzeri ödemelerin tahsilatının sağlanması amacıyla gerekli önlemleri alma hakkını vermektedir. Fakat yeni vergiler konulması, vergi iadesinin zamanında yapılmaması, fazla ve yersiz ödenen verginin iade edilmemesi gibi durumlar Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nde dava konusu edilebilmektedir.¹⁶

Hem Anayasa Mahkemesi hem de Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi, vergilendirme ile ilgili alınan önlemlerin mülkiyet hakkına bir müdahale olduğu görüşündedir. Bunun bir örneğini, Anayasa Mahkemesi'nin 13.12.2017 tarihli Ford Motor Company Başvurusu Kararı'nda görebiliriz. ABD'de mukim olup Türkiye'de kurulan Ford Otomotiv Sanayi Anonim Şirketinin (Ford Otomotiv) yüzde 41,04 oranında ortağı olan başvuru şirketi, Türkiye'de yaptığı yatırımlar nedeniyle

yararlandığı yatırım indirimi tutarları üzerinden uluslararası çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasına aykırı olarak fazladan gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ilişkin başvuruda bulunmuştur. Karar'da yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar üzerinden 193 sayılı Kanun'un geçici 61'inci maddesi kapsamında uygulanan stopaj oranına ilişkin farklı içtihatların bulunması ve Kanun uzun süredir yürürlükte olmasına rağmen ilgili hükmün yorumunda birliğin sağlanamaması nedeniyle hukuki belirlilik ve öngörülebilirlik ilkelerinin zedelediği belirtilmiştir. Bu durumda vergilendirme suretiyle mülkiyet hakkına yapılan müdahalenin belirlilik ve öngörülebilirlik ilkelerini taşıyan bir kanuna dayanmadığı sonucuna ulaşıp, açıklanan nedenlerle başvurucunun Anayasa'nın 35'inci maddesinde güvence altına alınan mülkiyet hakkının ihlal edildiğine karar verilmiştir.¹⁷

Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nin bu konuya ilişkin benzer birçok kararından biri olan 07.10.2011 tarihli Serkov-Ukrayna Davası Kararı'nda da aynı durumla karşılaşmaktayız. Başvurucu, idare tarafından hukuka aykırı bir şekilde KDV ödemekle yükümlendirildiğini ve bu vergilendirmeyle 1 No.lu Protokol'ün 1'inci maddesinin ihlal edildiğini ileri sürmüştür. Bunun üzerine Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi, vergi yargılaması yapan mahkemelerin çelişkili kararlar vermesinin "öngörülebilirliği" ve vergilerin kanuniliği ilkesini zedelediğine karar vererek, Ukrayna Devleti'ni, "mülkiyet hakkı"na karşı haksız bir müdahalede bulunduğu gerekçesiyle tazminat ödemekle cezalandırmıştır. Genel olarak bu kararda anlam ve kapsamı açık olmayan iç hukuk düzenlemelerinin yarattığı belirsizlik nedeniyle, yargı organlarının farklı ve çelişkili yorumda bulunması öngörülebilirliğe aykırı bulunmuştur.¹⁸

Sonuç

Geleceğe yönelik öngörülebilir belirlemeler yapılabilmesi için hukuki güvenliğin sağlanması, hukuk devletinin ön koşullarındandır. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanun ile gayrimenkul sermaye iradının tespitinde kullanılan götürü gider oranı 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere % 25'ten % 15'e düşürülmüştür. Götürü gider usulünü seçen mükelleflerin bu usulden iki yıl dönemeyecekleri de dikkate alındığında, söz konusu yasal düzenleme ile bireylerin (2016 yılında ilk defa götürü gider usulünü seçenler ile 2017 yılında götürü gider usulünü seçeceği için gerçek gider usulüne dönük herhangi bir hazırlık yapmayanlar) geçmişte yaptıkları tercihler dolayısıyla öngörülemeyen mali yüklerle maruz kalacaklarını söyleyebiliriz. Düzenlemenin 2019 yılında elde edilecek gelirleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi veya bir geçici madde ile iki yıl seçimden dönememe kuralına bir istisna getirilmesi isabetli olabilirdi. Bireylerin varlıkları üzerindeki tasarrufunu doğrudan ve öngörülebilir nitelikte olmayacak şekilde etkileyecek böyle bir hukuki değişiklik, bireylerin devlete olan güvenini zedeleyebilecektir. Bu nedenle bireylerin, vergilendirme aracılığı ile yapılan müdahaleleri önceden görebilmeleri ve durumlarını buna göre ayarlayabilmeleri önem arz etmektedir.

¹⁴ Katoğlu, Tuğrul (2013). Ceza ve Ceza Muhakemesi Hukuku Bakımından Hukuki Güvenlik İlkesi. Kamu Hukukçuları Platformu, Hukuk Güvenliği, 8-9 Kasım, Ankara s.145-146.

¹⁵ Sağlam, Öykü (2016). Vergi Hukukuna İlişkin AİHM ve Anayasa Mahkemesi Bireysel Başvuru Kararlarının Mülkiyet Hakkı Kapsamında Değerlendirilmesi, Vergide Gündem.

¹⁶ Şimşek, a.g.e.

¹⁷ 2014/13518 başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi Kararı 13.12.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

¹⁸ Yalıtı, Billur (2011). Mülkiyet Hakkına Vergisel Müdahalede Kanunilik: İnsan Hakları Avrupa Mahkemesinin Yeni Kararlarında "Çelişik Mevzuat" ve "Çelişik İchtihat". Vergi Sorunları Dergisi, Eylül, Sayı:276.

Kaynakça

- Altunbaş Gökçe, Öznur (2016). Vergileme İlkeleri. E-yaklaşım, Mayıs, Sayı: 281.
- Altundış, Mehmet (2008). Hukuki Güvenlik İlkesi. Yasama Dergisi, Sayı: 10, Eylül-Ekim-Kasım-Aralık.
- Application No: 39766/05 Date: 7.10.2011 European Court Of Human Rights Case of Serkov v. Ukraine Judgment
- Çağlar, Selda (2013). Hukuk Devleti Açısından Hukuki Belirlilik-Hukuk Güvenliği İlişkisi. Kamu Hukukçuları Platformu, Hukuk Güvenliği, 8-9 Kasım, Ankara.
- Hesap Uzmanları Derneği (2017). Beyanname Düzenleme Kılavuzu. Birinci Kitap.
- Katoğlu, Tuğrul (2013). Ceza ve Ceza Muhakemesi Hukuku Bakımından Hukuki Güvenlik İlkesi. Kamu Hukukçuları Platformu, Hukuk Güvenliği, 8-9 Kasım, Ankara.
- Özgüven, Ali Volkan (2006). Türk Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik İlkesi. Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Kamu Hukuku (Vergi Hukuku) Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Ankara.
- Özyolcu, Yasin (2012). Vergi Hukukunda Geriye Yürümezlik İlkesi Çerçevesinde Bir Yargı Kararının Değerlendirilmesi. Lebib Yalkın Yayınları Mevzuat Dergisi Haziran Sayısı.
- Sağlam, Öykü (2016). Vergi Hukukuna İlişkin AİHM ve Anayasa Mahkemesi Bireysel Başvuru Kararlarının Mülkiyet Hakkı Kapsamında Değerlendirilmesi, Vergide Gündem.
- Smith, Adam (2011). Milletlerin Zenginliği. Türkiye İş Bankası Kültür Yayınları.
- Şimşek, Suat (2010). Vergi Politikaları, Mülkiyet Hakkı ve Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi Maliye Dergisi, Sayı 159, Temmuz-Aralık.
- Uçar, Serkan (2008). Verginin Kanuniliği İlkesi ve Vergi Hukukunda Yorum. Vergi Dünyası.
- Vergi Müfettişleri Derneği (2017). Beyanname Düzenleme Rehberi. Birinci Kısım.
- Yaltı, Billur (2011). Mülkiyet Hakkına Vergisel Müdahalede Kanunilik: İnsan Hakları Avrupa Mahkemesinin Yeni Kararlarında "Çelişik Mevzuat" ve "Çelişik İçtihat". Vergi Sorunları Dergisi, Eylül, Sayı:276.
- 2003/88 karar sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı 28.02.2004 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- 2011/172 karar sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı 14.02.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- 2012/931 başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi Kararı 26.6.2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- 2014/13518 başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi Kararı 13.12.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- 112 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 296 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği
- 300 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği

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.



The state of amounts paid based on mutual rescission contracts in terms of the Income Tax Law

Concerning the employees with a business relation terminated through a mutual rescission contract, some hesitations exist whether the amounts paid by their employer is subject to income tax or not.

The rulings released by the Revenue Administration consider the portion of them up to severance pay as exempt from income tax and indicate that the exceeding amount should be taxed as earning.

Particularly within the latest court verdicts declared regarding this matter, opinions exist pointing out that these payments cannot be specified as an earning since they cover the period following the termination of employee-employer contact and within that context, the whole amount should not be subject to income tax.

So as to remove the uncertainties and eliminate controversies; there was an intention to make the matter of considering payments to the employee following the termination of the business contract under various names (as job loss, termination compensation and indemnity of mutual rescission contract) and their state in terms of income tax exemption clear and new regulations have been introduced through the Law Requiring Amendments to Tax Laws and Certain Laws and Statutory Decrees no.7103 published in the 2. Repetitive Official Gazette dated 27 March 2018.

Through the amendments on articles 25 and 61 of the Income Tax Law, by a provision added to the Law it has become apparent that these payments are considered as earning. Besides, the aforementioned payments will be considered together with the severance pay amounts paid if any, the portion remaining within the indemnity limit should be exempted and the rest will be subject to income tax. The concerning legal provisions have been enacted as of the publication date (27 March 2018).

Assessment on the reduction of lump sum ratio through the Law no.7061 in terms of legal safety principle and property right

The expenses, that will be considered in determining the net amount of the revenues from immovable capital defined in the clause 1 of the article 70 of the Income Tax Law as the income obtained by rental of the written property and rights by their owners, possessors, owners of easement and usufructuary rights or tenants constitute revenues from immovable capital, are determined with two different methods, which are "Real Expense Method" and "Lump Sum Expense Method". Taxpayers are free to choose any of these two methods. According to the article 74 of the Law, when taxpayers (except for those leasing their rights) desire, they may reduce 25% of their revenues as Lump Sum Expense to be in return for the expenses mentioned as 11 articles.

The Lump Sum Expense rate used in the declaration of rental income mentioned in the third clause of the article 74 of the Income Tax Law was reduced to 15% from 25% with the article 14 of the Law 7061 released in the Official Gazette dated December 5, 2017. Based on the subsection (ç) clause 1 of the article 123 of the same law where execution provisions are regulated, this rate shall be applied to the revenues acquired starting January 1th, 2017.

In the article 74 of Income Tax Law it is stated that "Those who accept taxation on the basis of lump expense shall not be entitled to give up this procedure of taxation before the lapse of two years." Based on this article, it has become clear that taxpayers who provided real property income declarations according to the Lump Sum Expense Method for the year 2016 for the first time cannot choose to use the Real Expense Method for the following year. This new regulation increases the tax liability of taxpayers since it is effective on the decisions made by the taxpayer in the past.

This situation contradicts with the Legal Safety Principle, which is a common value protected in the basic rights. Legal Safety requires that the rules of law are general and their practices are foreseeable; and are organized in a clear and certain manner. The legal safety principle is closely related with the "Supremacy of the Law" principle mentioned in the Foreword of the European Convention of Human Rights in the

European Court of Human Rights. The convention prevents incorrect interventions on basic rights and freedoms as well as providing protection against legal regulations that might cause the violation of basic rights and freedoms. Because of the feature of the convention system, the decisions of the European Court of Human Rights mentioned in the Legal Safety Principle are important in that they enable us to see the effects of this principle.

Both the Constitutional Court and the European Court of Human Rights are of the opinion that the precautions on the taxation are an intervention on the Property Right. The decision of the Constitutional Court on the Ford Engine Company dated 13.12.2017 and the decision of the European Court of Human Rights on Serkov-Ukraine Case dated 07.10.2011, which is one of the similar decisions in the same field, are examples of this situation.

As a conclusion, we may claim that individuals will face unforeseen financial burdens because of their financial decision in the past with this legal regulation. Such a legal change, which may affect the executive rights of individuals on their properties in an unforeseen manner and in a direct manner, will harm the trust of individuals in the state. For this reason, it is important that individuals foresee the interventions made through taxation and adapt their decision in accordance.



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.

Mart ayı "Gümrükte Gündem"ini oluşturan önemli konu başlıkları arasında; İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ'in yayımlanarak Çin Halk Cumhuriyeti menşeli bazı sofr ve mutfak eşyalarının ithalatında dampinge karşı kesin önlem getirilmesi ve İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile bazı plastik eşyaların ithalatında gözetim uygulamasının getirilmesi yer almaktadır.

Gündemi belirleyen konulardan bir diğeri ise deniz ve havalimanlarını işleten kuruluşlar ile geçici depolama yeri işleticilerinin gümrük iş ve işlemleri ile ilgili kimi hizmetlere ilişkin uyması gereken azami bedel uygulamasının hayata geçirilmesi olmuştur. Ayrıca Transfer Bildirim Formları'nın elektronik ortama aktarılması konusuna ilişkin değişikliklerin de yer aldığı Genelge uygulamaya konulmuş ve Gümrük Yönetmeliği'nin bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

Tüm bunların yanı sıra EY Global Trade yayını olan TradeWatch dergisinin Mart 2018 sayısı da yayınlanmıştır.

Yukarıda belirtilen konulara ilişkin detaylara aşağıda yer verilmiştir:

1. "Porselenden ve seramikten sofr ve mutfak eşyası"nın ithalatında dampinge karşı kesin önlem getirildi.

3 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yayım tarihinde yürürlüğe giren İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/6) ile 24 Eylül 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ'e (Tebliğ No: 2016/38) istinaden, Çin Halk Cumhuriyeti menşeli ve aşağıda yer verilen gümrük tarife istatistik pozisyonları (GTİP) altında sınıflandırılan "porselenden ve seramikten sofr ve mutfak eşyası" olarak tanımlanan ürünlerin ithalatına yönelik başlatılan soruşturmanın sonucunda ithalatta dampinge karşı kesin önlem getirilmiştir.

Bu çerçevede, aşağıda verilen tabloda GTİP, eşya tanımı ve menşe ülkesi belirtilen eşyanın Türkiye'ye ithalatında, tabloda gösterilen oranda dampinge karşı kesin önlem uygulanacaktır.

GTİP	Eşyanın Tanımı	Menşe Ülke	Dampinge Karşı Önlem (CIF Bedelin %)
6911.10.00.00.11	Beyaz Olanlar	Çin Halk Cumhuriyeti	8
6911.10.00.00.12	Tek renkli olanlar		
6911.10.00.00.19	Diğerleri		
6912.00.21.00.00	Adi topraktan olanlar		
6912.00.23.00.00	Greden olanlar		
6912.00.25.00.11	Beyaz olanlar		
6912.00.25.00.12	Tek renkli olanlar		
6912.00.25.00.19	Diğerleri		
6912.00.29.00.00	Diğerleri		

Söz konusu Tebliğ uyarınca, yukarıda belirtilen eşyanın, diğ er mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, serbest dolaşıma giriş rejimi kapsamındaki ithalatında karşısında gösterilen oranda dampinge karşı kesin önlem tahsil edilir.

2. "Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması-KKDF" konulu Genelge'de değişiklik yapıldı.

2017/20 sayılı ve "Transfer Bildirim Formlarının Elektronik Ortama Aktarılması-KKDF" konulu Genelge'de, KKDF'ye tabi olmayan ödeme şekillerine ("peşin", "akreditifli" ve "vesaik mukabili") göre yapılan ithalat transferleri için düzenlenen Transfer Bildirim Formlarının elektronik ortamda Bakanlık sistemine aktarımı ve kullanımına ilişkin esaslara yer vermektedir. 19 Şubat 2018 tarihinde yayımlanan 2018/4 sayılı Genelge ile anılan Genelge'nin bazı hükümlerinde yapılan ve aşağıda yer verilen değişiklikler 5 Mart 2018 tarihinde uygulamaya konulmuştur.

Buna göre,

- ▶ Transfer bildirim formları programının kapsamı ile transfer bildirim formlarına ilişkin gümrük müdürlüklerince yapılacak işlemlerin kapsamı değiştirilmiş ve bu bölümlerde yer alan "istisnai kıymet" uygulamasına ilişkin hükümler kaldırılmıştır.
- ▶ Transfer bildirim formlarına eklenecek bilgilere ilaveler yapılmış ve ithalata ilişkin orijinal faturanın işlem tarihinden önce düzenlenmemiş olması durumunda; bankalara iletilmesi gereken zorunlu bilgilere proforma faturaya ek olarak ithal edilecek eşyaya dair bilgileri tevsik eder mahiyette olan sözleşme, sipariş notu, vb. belgeler de eklenmiştir.
- ▶ "Beynamede Ödeme Şekillerinin ve KKDF'nin Beyanı" bölümü güncellenmiş ve eşyaya dair fatura bedelinin bir kısmı peşin ve bir kısmı vadeli olan ithalatlar detaylandırılmıştır.
- ▶ Genelge ekinde yer verilen "Bilge Sisteminde Ödeme Şekilleri ve KKDF Beyanına İlişkin Örnekler" güncellenmiştir.

3. Bazı plastik eşyanın ithalatında gözetim uygulanmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.

6 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve yayımından sonraki 30'uncu günde yürürlüğe girecek olan 2018/4 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile 2011/11 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır. Aşağıda GTİP numarası ve tanımı verilen eşyanın (yalnız karşısında gösterilen gümrük kıymetinin altında birim kıymetleri haiz olanlarının) ithalatında ileriye yönelik olarak yürütülecek olan gözetim uygulamasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

G.T.İ.P.	Madde Adı	Yeni Uygulama		Eski Uygulama
		Ölçü Birimi	Birim Gümrük Kıymeti (ABD Doları/Kg*)	CIF Kıymet (ABD Doları/Kg)
3921.12.00.00.00	Vinilklorür polimerlerinden olanlar	Kg	2,5	3,5
3921.90.41.00.00	Yüksek basınçta tabaka tabaka tertiplenmiş bir veya iki yüzü dekore edilmiş olanlar	Kg	2,5	-
3921.90.43.00.00	Diğerleri	Kg	2,5	-
3921.90.90.90.00	Diğerleri	Kg	2,5	-

*Kg: Brüt Ağırlık

Tebliğ ile yukarıdaki tabloda belirtilen eşyanın ancak Ekonomi Bakanlığı'nca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim

belgesi ile ithal edilebileceği ve elektronik ortamda düzenlenen gözetim belgeleri için Tek Pencere Sistemi tarafından verilecek 23 haneli belge numarası ile belge tarihinin, yükümlü tarafından beyannamenin 44 no.lu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edileceği belirtilmiştir.

4. Deniz ve havalimanlarını işleten kuruluşlar ile geçici depolama yeri işleticilerinin vermiş olduğu kimi hizmetlere ilişkin azami bedel uygulaması hakkında kanuni düzenleme yapıldı.

10 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7099 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Gümrük Kanunu'nun 218 ve 241'inci maddelerinde düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, Gümrük Kanunu'nun 218'inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir;

"3. Türkiye ile diğer ülkeler arasında deniz ve havayolu ile yapılan eşya ve yolcu taşımalarında yararlanılan deniz ve havalimanlarını işleten kuruluşlar ile geçici depolama yeri işleticileri, gümrüklü sahalarda 26.09.2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamı dışında bulunan gümrük iş ve işlemleri ile ilgili tahmil, tahliye, ardiye, saha içi taşıma ücretleri ve benzeri masrafların belirlenen azami bedellerine uymakla yükümlüdür. Bakanlık tarafından azami bedeller belirlenirken özelleştirme uygulamaları çerçevesinde yapılan sözleşmelerde yer alan düzenlemeler dikkate alınır."

Yapılan kanuni düzenleme ile ayrıca, Bakanlıkça belirlenen azami bedellere uyulmaması halinde her bir işlem için beş bin Türk Lirası usulsüzlük cezası uygulanacağı yönündeki fıkra, Gümrük Kanunu'nun 241'inci maddesine eklenmiştir.

Yapılan kanuni değişikliklerin herhangi bir sonucu olabilmesi için, yukarıda yer verilen 3'üncü fıkra kapsamındaki hizmetlere ilişkin azami bedellerin Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca tayin edilmesi gerekmektedir.

5. Gümrük Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.

22 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Gümrük Yönetmeliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Gümrük Yönetmeliği'nin çeşitli maddelerinde değişiklik yapılmıştır. Yapılan önemli değişiklikler aşağıdaki şekildedir:

Emsal navlun/sigorta uygulaması: Gümrük Yönetmeliği'nin 51'inci maddesinin 9'uncu fıkrasına eklenen cümle ile 71.08 tarife pozisyonunda yer alan "altın"ın sigorta poliçesi veya navlun faturasının ibraz edilememesi halinde, vergi kaybı olmaması kaydıyla, eşyanın faturasında belirtilen teslim şekli esas alınarak tekemmül ettirilir.

Elektronik başvuru: Yönetmelik'in 208 ve 309'uncu maddelerinde yapılan değişiklik ile nihai kullanım ve ekonomik etkili gümrük rejimlerinde (dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme, geçici ithalat, hariçte işleme) izin başvuruları bilgisayar veri işleme tekniği yoluyla (elektronik olarak) yapılacaktır.

Elleçleme faaliyetleri: Yönetmelik'in 334'üncü maddesine eklenen yeni fıkra ile Bakanlıkça izin verilmesi halinde, savunma sanayi ve havacılık sektöründe kullanılan eşya, gümrük antrepolarında veya serbest bölgelerde Yönetmelik'in 63 nolu ekinde belirtilen elleçleme faaliyetlerine tabi tutulabilecektir.

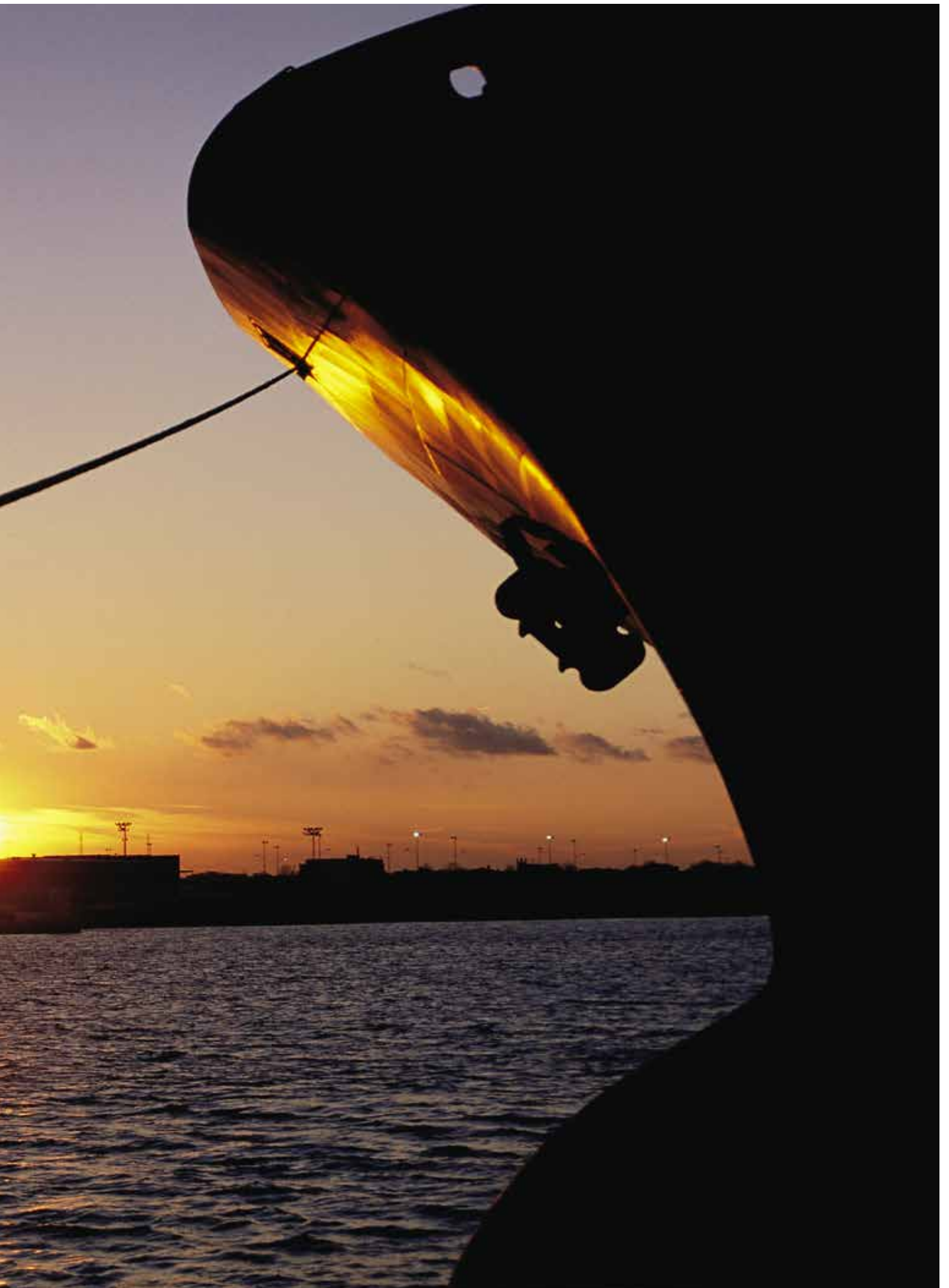
Geçici ithalatta süre uzatımı: Yönetmelik'in 380'inci maddesinde yapılan değişiklik ile geçici olarak ithal edilen eşyanın süre uzatımı talebi, izin süresinin bitiminden sonra da yapılabilecektir. Süre bitiminden sonra yapılan müracaatlarda, varsa alınması gereken ithalat vergileri süre bitiş tarihinden itibaren hesaplanacak ve cezai hükümler de saklı kalacaktır.

Dökme sıvıların depolanması: Yönetmelik'in 542'nci maddesine eklenen yeni fıkra ile aynı cins, nev'i ve GTİP'te olmakla beraber farklı vergi oranlarına tabi sıvılar kısmen dolu tanklara konulabilecektir. Ancak bu durumda işlemler tankta bulunan eşyanın tamamına uygulanacak, vergileri en yüksek olan eşya alınacak ve eşyanın yurtdışına transit edilmesi gerekecektir.

Tahlil ücretleri: Gümrük Yönetmeliği'nin 24 no.lu ekindeki gümrük laboratuvarları tahlil ücretleri artırılmıştır.

Usulsüzlük cezasını gerektiren fiiller: Gümrük Yönetmeliği'nin 82 no.lu ekine, Tek Pencere Sistemi üzerinden verilen dâhilde işleme, geçici ithalat, gümrük kontrolü altında işleme ve hariçte işleme izinlerinin kullanılmamasından dolayı gümrük idarelerince iptali ile gümrük kontrolü altında işleme rejiminin ibrasına yönelik olarak YGM tarafından düzenlenen tespit raporunun süresi aşılarak gümrük idaresine sunulması (aşılan her ay için) fiilleri eklenerek, Gümrük Kanunu'nun 241'inci maddesi kapsamında usulsüzlük cezası getirilmiştir.



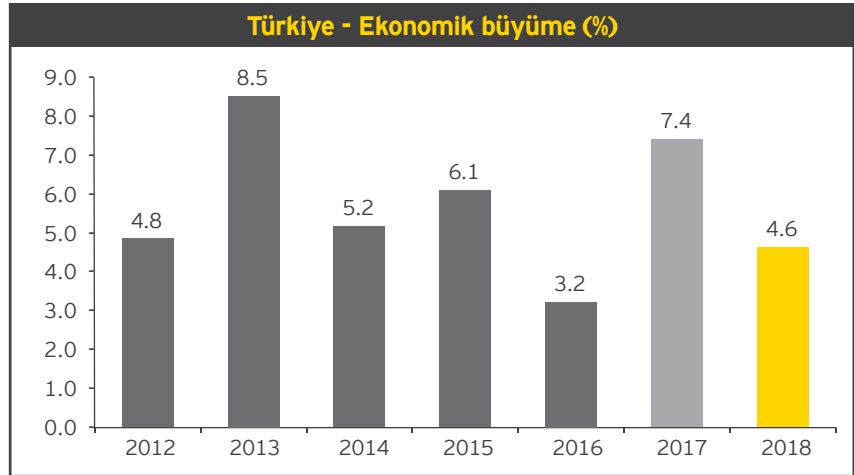


Ekonomi Yorumları

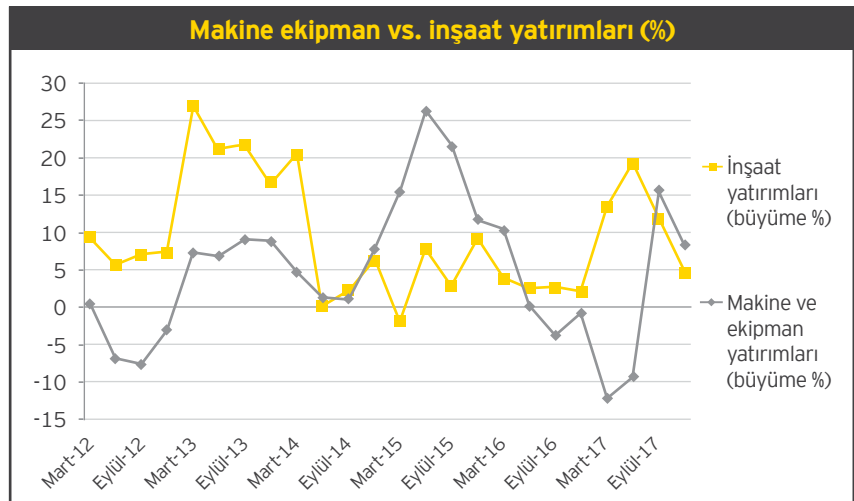
Levent Topçu
Onur Yıldız
Selim Çelikel

Türkiye ekonomisi

► **Türkiye ekonomisi 2017 yılında % 7,4 büyüdü:** Yılın son çeyreğine ait büyüme oranı % 7,3 olarak açıklandı. Buna bağlı olarak da, 2017 yılının tamamındaki büyüme oranı da 2013'ten beri en yüksek seviyesine çıktı ve % 7,4 oldu. 2017 yılı başlarına dönersek, oldukça düşük seviyede olan büyüme beklentileri yıl içindeki büyük mali teşvikler ve kredi programları sayesinde giderek hızlanmıştı. Rakamların detayına bakıldığında, her zaman olduğu gibi özel tüketim harcamaları başı çekiyor. İthalattaki artış (% 23) ihracatın (% 9,3) çok üzerinde olduğunda, net dış talep katkısı eksi seviyede. Yatırımlarda ise yıllık büyüme % 6 seviyesinde. Yatırımların alt kırılımında bir süredir inşaat yatırımları makine teçhizat yatırımlarının üzerinde gidiyordu. Son iki çeyrektir makine yatırımları inşaatın üzerinde gerçekleşiyor. Bu durumu olumlu değerlendiriyoruz. 2018'in ilk çeyreğinde büyüme momentumu güçlü gidiyor, ancak yılın tamamına yayılan benzer bir performans şimdilik beklenmiyor. TCMB'nin son anketine göre 2018 büyüme beklentisi ortalaması % 4,6 seviyesinde. IMF ise son değerlendirmesinde 2018 yılı büyüme beklentisini % 4,3 olarak açıklamıştı.



Kaynak: TDM ve EY analizi



Kaynak: TDM ve EY analizi

► **Reel sektöre büyük bir teşvik paketi yolda:** Hükümetin üzerinde çalışmakta olduğu yeni teşvik paketinin Mart ayı içinde açıklanması planlanıyordu ancak yetişmedi. Paket muhtemelen Nisan ayı başlarında açıklanacak. Basındaki haberlere göre; büyüme ivmesini korumak için 22 projeye 100 milyar TL'nin üzerinde teşvikler verilecek. Enerji, petrokimya, sağlık, madencilik, tarım teknolojileri, haberleşme sektörleri başı çekerken, programda 49 yıl süreyle bedelsiz yatırım yeri tahsisi ile yatırım kredisi için 10 yıla kadar faiz desteği gibi teşvikler de yer alacak.

► **Moody's Türkiye'nin kredi notunu bir basamak indirdi:** Türkiye'nin kredi notu "yatırım yapılabilir" seviyenin bir basamak altındaydı. Moody's son kararı ile ülkenin notunu bir basamak daha indirerek "Ba1"den "Ba2"ye revize etti.

Kredi notunun aşağı çekilmesinde, "kurumların direncindeki süregelen kayıp" ve "dış şok riskinin yüksek borç ve siyasi riskler nedeniyle artması" olarak belirtildi.

Bankacılık, finans ve para politikası

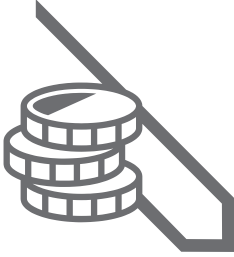
► **TCMB politika faizlerini değiştirmede:** Merkez Bankası Mart toplantısında beklenildiği gibi faizlere dokunmadı. Efektif politika faizi 2017 sonundan beri % 12,75 seviyesinde bulunuyor. 2018 yılında para politikasının kurlardaki gelişmelere göre şekilleneceğini düşünüyoruz.

Global gelişmeler

► **FED'in faiz artırımı:** FED bu ayki toplantısında beklentileri karşılayan bir hamle ile faizleri % 0,25 artırarak faiz bandını % 1,5 - % 1,75'e çekti. Yetkililer bu yıl için 2 tane daha faiz artırımı olacağını sinyali de verdi. Bunun yanında ABD ekonomisindeki iyileşme ile birlikte 2019'da daha yüksek artışların olabileceği konuşuluyor. Bu yıl ekonomideki büyümenin % 2,7 olması bekleniyor. Enflasyonun ise maaş artışları ile birlikte % 2 civarına ulaşması hedeflenmekte.



IMF, ABD'nin vergi gelirlerinde düşüş beklentisi konusunda uyarılarda bulundu

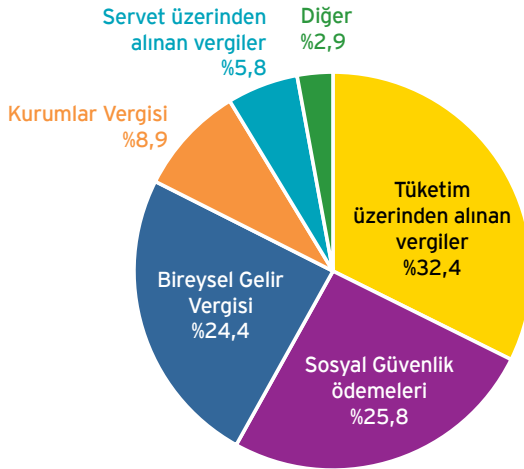


Uluslararası Para Fonu (IMF) Başkanı Christine Lagarde, ABD'de geçtiğimiz yılın sonunda yasalaşan vergi reformunun vergi gelirlerini azaltacağına dair beklentileri değerlendirdi. Vergi mevzuatında yapılan yeni düzenlemelerin pozitif ve negatif etkileri olacağını söyleyen Lagarde, kısa vadede görülecek büyümeyi destekleyici etkilerin ekonomide aşırı ısınmaya neden olacağını belirtti.

Lagarde, vergi gelirlerindeki düşüşle birlikte mali açıkların ve ülke borçlarının artacağı, yapılan vergi indirimlerinin ilerleyen süreçte ekonomik büyümede de gerilemeye neden olacağı uyarısında bulundu.

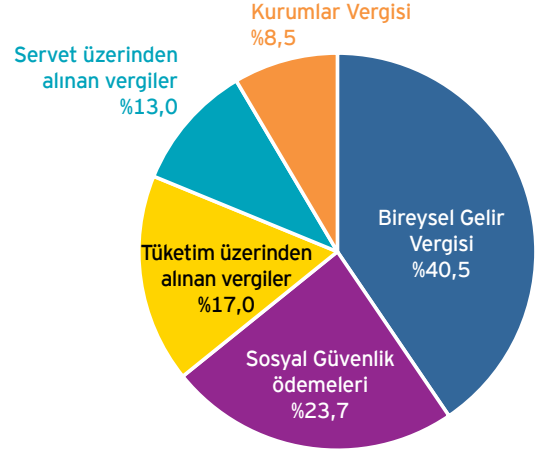
Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD) verilerine göre ABD'de bireysel gelir vergisi, toplam vergi gelirlerinin yüzde 40,5'ini oluşturuyor. Oysa bireysel gelir vergisinin payı bakımından OECD ortalaması yüzde 24,4 seviyesinde.

OECD'de Vergi Gelirlerinin Dağılımı-2015



Kaynak: OECD

ABD'de Vergi Gelirlerinin Dağılımı-2015



Kaynak: OECD

OECD ülkelerinde KDV gibi tüketim üzerinden alınan vergiler yüzde 32,4 ile ilk sırayı alırken, sosyal güvenlik ödemeleri gibi bordro üzerinden alınan vergiler yüzde 25,8 ile toplam vergi gelirleri içerisinde ikinci sırada. Yani ABD'nin gelir vergisinden elde edeceği gelirlere bağımlılık düzeyi pek çok gelişmiş ekonomiden daha yüksek.

State University of New York araştırma biriminin raporuna göre, vergi indirimlerine bağlı olarak 2018'in ikinci çeyreğinden itibaren ABD'nin vergi gelirlerinde belirgin düşüşlerin görülmesi bekleniyor.



ABD'nin çelik ve alüminyum ithalatı için açıkladığı gümrük vergilerinin yankıları sürüyor

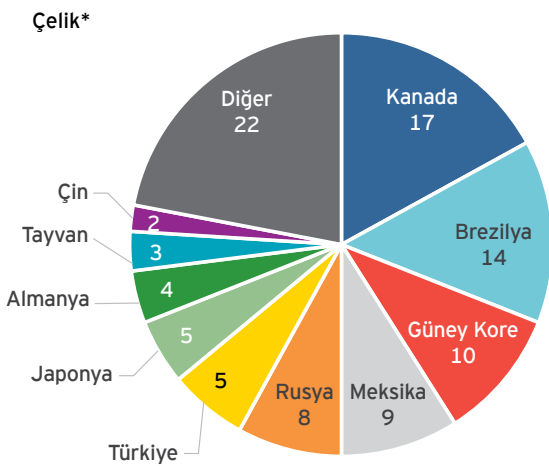
ABD yönetiminin geçen ay yürürlüğe giren ithal çelik ve alüminyum için yüzde 25 ve yüzde 10 gümrük vergisi uygulanması yönündeki kararının uluslararası siyasette ve iş dünyasındaki yankıları devam ediyor.

Çelik ve alüminyuma yönelik vergiler karşısında alternatif arayan ülkelerle müzakere etmesi için görevlendirilen ABD Ticaret Temsilcisi Robert Lighthizer, Kanada ve Meksika'nın yanı sıra Arjantin, Avustralya, Brezilya, Güney Kore ve Avrupa Birliği ülkelerinin bu vergilerden geçici olarak muaf tutulacağını açıkladı. Çin'e ise başka ilave gümrük vergileri getirildi.

Başkan Donald Trump Çin'e, ABD'nin fikri mülkiyet haklarına uymadığı gerekçesiyle 50 milyar dolarlık ek gümrük vergisi uygulama kararı aldı. Çin 2017 verilerine göre ABD'nin en fazla ticaret açığı (375 milyar dolar) bulunan ülkeler listesinde ilk sırada yer alırken, ikinci sırada ise Meksika bulunuyor. ABD'nin gümrük vergisi genelgesine Çin'in de cevabı gecikmedi. Ticaret Bakanlığı ek vergi ve yatırım kısıtlaması getiren genelgeyle ilgili olarak yapılan açıklamada, ülke çıkarlarının titizlikle korunacağını belirtti.

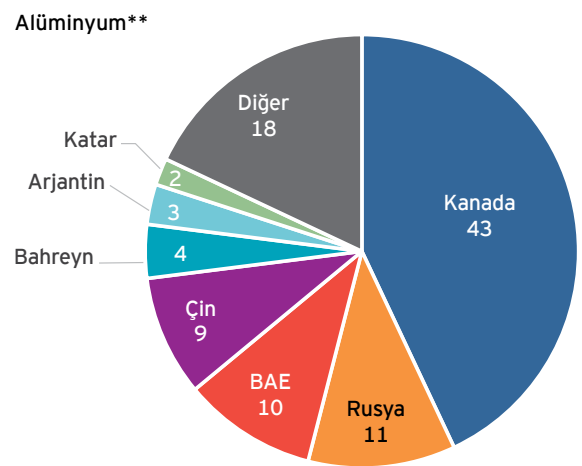
Diğer taraftan, Avrupa Komisyonu 23 Mart'ta yürürlüğe giren vergilere yönelik olarak AB ülkelerine tanınan geçici muafiyete rağmen, ABD'nin ithal çeliğe ilave gümrük vergisi uygulama kararının etkileri konusunda çalışma başlattı. AB bu sürecin sonunda kendi sanayini koruma amaçlı önlemler hakkındaki kararını açıklayacak. AB ülkelerine tanınan muafiyetin 1 Mayıs'ta son bulacağı açıklanmıştı.

Başlıca ihracatçıların ABD'deki pazar payları (%)



* 2017 yılı için

Başlıca ihracatçıların ABD'deki pazar payları (%)



** Ocak-Ekim 2017

Kaynak: ABD Ticaret Bakanlığı





OECD: Kripto paraların vergilendirilmesinde global standartlar belirlenmeli

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) kripto para gibi yeni gelişen kavramların vergilendirilmesi konusunda ortak politikalar ve global standartlar belirlenmesi çağrısında bulundu.

OECD tarafından G-20 ülkelerinin maliye bakanları ve merkez bankası yöneticilerine gönderilen raporda, kripto paranın finans çevrelerinde tartışmalı bir konu olduğu belirtilirken blockchain gibi teknolojilere de değinildi. Raporda, "Blockchain gibi teknolojiler kayıtların tutulmasında yeni ve güvenli yöntemler sunmakla beraber, bir yandan da kripto para işlemlerini kolaylaştırarak son yıllarda vergide şeffaflık yolunda elde edilen kazanımlar açısından riskler oluşturuyor" ifadesine yer verildi.

Üye ülkelerin merkez bankalarının rezerv politikaları konusunda koordine olmalarını sağlamak ve merkez bankaları arası para transferlerinde aracı olmakla görevli BIS de (Uluslararası Ödemeler Bankası) kısa süre önce yayınladığı raporda, dijital paraların devrim niteliğinde gelişmeler olduğuna, ancak yakın bir tarihte ödeme aracı olarak kullanılmalarının son derece riskli olabileceğine dikkat çekmişti.



Çin Maliye Bakanı Liu Kun vergi sisteminde reform planlarını açıkladı

Çin Maliye Bakanı Liu Kun ülkenin vergi sistemine ilişkin reform planlarını ve KDV oranlarında indirim yapılacağını açıkladı. Liu bu yılki KDV indirimlerinden imalat sanayi şirketleri ve ulaştırma hizmetleri sağlayanların faydalanacağını belirtti.

Gelir vergisi sisteminde öngörülen yeni düzenlemeler kapsamında, çocukların eğitim ve kritik hastalıkları nedeniyle yapılacak harcamalar için sağlanacak vergi istisnalarının artırılması planlanıyor.

Pekin yönetimi, ülkenin rekabet gücünü artırma ve girişimciliği destekleme amaçlı vergi düzenlemeleri için ilk adımı 2013'te atmıştı.



AB çok uluslu dijital şirketlerin gelirlerini vergilendirme yolunda ilerliyor

Avrupa Birliği çok uluslu dijital şirketlerin Birliğe üye ülkelerde buldukları faaliyetlerinden elde ettikleri gelirleri vergilendirme yolunda ilerliyor. Avrupa Komisyonu, bu şirketlerin cirolarından yüzde 3 vergi alınması yönünde mevzuat düzenlenmesini önerdi.

Komisyon'un Ekonomik ve Mali İlişkilerden Sorumlu Üyesi Pierre Moscovici düzenlenen basın toplantısında, "Söz konusu düzenleme ABD karşıtı bir teklif değil, herhangi bir ülke ya da şirketi hedef almıyor. Bu düzenlemenin kapsamına çok fazla sayıda şirketin girmesini tahmin ediyoruz" şeklinde konuştu.

Avrupa Komisyonu, geleneksel kanallardan faaliyet gösteren şirketlerle dijital platformlar aracılığıyla hizmet sağlayan şirketlerin vergilendirilmesinde adil koşulların tesis edilmesi için uzun süredir kapsamlı çalışmalar yürütüyor. Teklifin yasalaşması için AB Konseyi, AB Komisyonu ve Avrupa Parlamentosu (AP) arasında üçlü görüşmelerin ardından Avrupa Parlamentosu ve üye ülkelerce de onaylanması gerekiyor.

Komisyon'un yürüttüğü süreçle ilgili olarak Oxfam tarafından yapılan değerlendirmede, "Üye ülkelere dijital şirketlerin vergilendirilmesi çabaları kapsamında uluslararası vergi düzenlemelerini bir kereliğine ve bütün yönleriyle reformdan geçirmelerini öneriyoruz." ifadesi yer aldı.

Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
40	28.03.2018	ÖTV Kanunu'na ekli (I), (II) ve (III) sayılı listelerde yer alan malların ÖTV tutar ve oranları yeniden belirlendi.
39	28.03.2018	27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 7103 sayılı Kanun'un vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
38	28.03.2018	Serbest meslek erbaplarının "Defter Beyan Sistemi"ne yapacakları Şubat ayı kayıtlarının süresi 2 Mayıs'a uzatıldı.
37	26.03.2018	Gelir vergisi beyannamelerinin verilme süresi 2 Nisan 2018 Pazartesi gününe kadar uzatıldı.
36	22.03.2018	Türkiye-Vietnam Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması'nın yürürlük tarihi 9 Haziran 2017 olarak belirlendi.
35	21.03.2018	Anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluşunda, defterlerin ticaret sicili müdürlüklerince tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
34	15.03.2018	Cazibe merkezleri programı kapsamında yatırımların desteklenmesiyle ilgili BKK'nın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
33	06.03.2018	Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen 2 Şubat 2018 tarihli Yasa Tasarısı'nın vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
32	28.02.2018	27 Şubat 2018 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Tasarısı'nın vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
31	28.02.2018	Gelir İdaresi Başkanlığı'nca oluşturulan "İnteraktif Vergi Dairesi" uygulamasının usul ve esasları belirlendi.
30	26.02.2018	Çok zor durumda olduğu belirlenen vergiye uyumlu mükelleflerin vadesi geçmiş borçlarına yeni bir tecil ve taksitlendirme imkânı getirildi.
29	23.02.2018	Serbest meslek erbaplarının "Defter Beyan Sistemi"ne yapacakları Ocak ayı kayıtlarının süresi 2 Nisan'a uzatıldı.
28	22.02.2018	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
27	22.02.2018	2018/11297 sayılı BKK ile farklı bölgelerde gerçekleştirilecek entegrasyon yatırımlarına bulunduğu bölgenin desteklerinden yararlanma imkanı getirilmiştir.
26	20.02.2018	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların Ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
25	19.02.2018	15 Milyon ABD doları ve üzerinde döviz kredisi bulunan kurumlara bildirim ve bağımsız denetim zorunluluğu getirildi.
24	16.02.2018	ÖTV (I) sayılı listedeki bazı mallar için getirilmiş olan indirimli vergi uygulamasına ilişkin birtakım değişiklikler yapıldı.
23	12.02.2018	Geçici vergi beyannamelerinin verilme süresi 19 Şubat 2018 Pazartesi gününe kadar uzatıldı.
22	05.02.2018	Yap-İşlet-Devret Modeli çerçevesinde yaptırılan denizaltı karayolu tüneli geçiş ücretlerinin KDV'si % 8'e düşürüldü.
21	02.02.2018	KDV Genel Uygulama Tebliği'nin; inşaat işlerinde KDV iadesi, roaming hizmetlerinde KDV istisnası ve kısmi tevkifat bölümlerinde değişiklikler yapıldı.
20	01.02.2018	Dar mükellefler tarafından Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV'nin beyanı ve ödenmesi ile ilgili usul ve esaslar belirlendi.
19	01.02.2018	Özel hesap dönemine tabi mükellefler yükledikleri KDV'yi kendi özel hesap dönemlerine göre indirim konusu yapabilecekler.
18	01.02.2018	2017 yılındaki nakdi sermaye artışlarına ilişkin indirim uygulamasında kullanılacak faiz oranı %17,06 olarak açıklandı.
17	31.01.2018	Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin, borçlulardan aldıkları iştirak hissesi ve taşınmazların tesliminde KDV istisnasının uygulamasına ilişkin açıklamalar yapıldı.
16	29.01.2018	Cazibe merkezleri programı kapsamında yapılacak yatırımların desteklenmesine ilişkin mevzuatta değişiklikler yapıldı.
15	25.01.2018	32 sayılı Karar'ın yurt içi ve yurt dışından kullanılan kredilere ilişkin hükümlerinde değişiklikler yapıldı.
14	25.01.2018	Borsada rayici olmayan yabancı paraların 31.12.2017 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar açıklandı.
13	23.01.2018	2017/11133 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yatırım teşvik mevzuatında bazı değişiklikler yapıldı.

Vergi Takvimi

2018 Nisan ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Nisan 2018 Pazartesi	2017 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi 1. taksit ödemesi Şubat 2018 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Şubat 2018 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Şubat 2018 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi
10 Nisan 2018 Salı	16-31 Mart 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
16 Nisan 2018 Pazartesi	Mart 2018 dönemine ait özel tüketim vergisine tabi içecekler ve tütün mamullerine ilişkin ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
20 Nisan 2018 Cuma	Mart 2018 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
24 Nisan 2018 Salı	Mart 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ocak-Şubat-Mart 2018 dönemine ilişkin gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Mart 2018 dönemine ait damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda beyanı Mart 2018 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi Mart 2018 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
25 Nisan 2018 Çarşamba	2017 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi 1-15 Nisan 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
26 Nisan 2018 Perşembe	Mart 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının (muhtasar) ödenmesi Ocak-Şubat-Mart 2018 dönemine ilişkin gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) ödenmesi Mart 2018 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait damga vergisinin ödenmesi
30 Nisan 2018 Pazartesi	2017 yılına ilişkin kurumlar vergisinin ödenmesi Mart 2018 dönemine ait haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Mart 2018 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Mart 2018 dönemine ait sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Ücretler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
14.800 TL'ye kadar	% 15					
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20					
120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27					
120.000 TL'den fazlasının 120.000 TL'si için 29.280 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2018 (Diğer gelirler)						
Gelir dilimi	Vergi oranı					
14.800 TL'ye kadar	% 15					
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20					
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27					
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Engellilik indirimi (2018)						
Engellilik derecesi	Tutarı (TL)					
Birinci derece engelliler için	1.000					
İkinci derece engelliler için	530					
Üçüncü derece engelliler için	240					
Asgari geçim indirimi-TL (2018)						
Eşin çalışma durumu	Çocuk sayısı					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	152,21	175,04	197,88	228,32	243,54	258,76
Çalışmıyor	182,66	205,49	228,32	258,76	258,76	258,76
Konut kira geliri istisnası						
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Arıza kazançlara ilişkin istisna						
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					

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 (%)
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
Fatura düzenleme sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2016	900
2017	900
2018	1.000

Amortisman sınırı	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2016	900
2017	900
2018	1.000
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)
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Damga vergisi oran ve tutarları (2018)	
Damga vergisine tabi kağıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	45,40 TL
Gelir tablosu	21,80 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	58,80 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	78,50 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	38,80 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	28,90 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

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

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

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

Income Tax

Income tax tariffs- 2018 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 14.800	15 %					
For TRL 34.000; for the first TRL 14.800, TRL 2.220, for above	20 %					
For TRL 120.000; for the first TRL 34.000, TRL 6.060, for above	27 %					
For more than TRL 120.000, for TRL 120.000, TRL 29.280, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2018 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 14.800	15 %					
For TRL 34.000; for the first TRL 14.800, TRL 2.220, for above	20 %					
For TRL 80.000; for the first TRL 34.000, TRL 6.060, for above	27 %					
For more than TRL 80.000, for TRL 80.000, TRL 18.480, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2016	13,70					
2017	14,00					
2018	16,00					
Disability allowance (2018)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 st degree disabled	1.000					
For 2 nd degree disabled	530					
For 3 rd degree disabled	240					
Minimum living allowance-TRL (2018)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	152,21	175,04	197,88	228,32	243,54	258,76
Unemployed	182,66	205,49	228,32	258,76	258,76	258,76
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2016	3.800					
2017	3.900					
2018	4.400					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2016	11.000					
2017	11.000					
2018	12.000					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2016	24.000					
2017	24.000					
2018	27.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

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

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2016	900
2017	900
2018	1.000
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	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)
2016	1.797.117,30
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
Stamp duty rates and amounts (2018)	
Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9,48 per thousand
Wages (Including advances)	7,59 per thousand
Rental contracts	1,89 per thousand
Balance sheet	TRL 45,40
Income statement	TRL 21,80
Annual income tax return	TRL 58,80
Corporate tax return	TRL 78,50
Value added tax and withholding tax returns	TRL 38,80
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 28,90

Inheritance and Transfer Tax

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

Minimum Wage and Social Security

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

EY Hakkında

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

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

EY'nin sunduğu vergi hizmetleri

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

© 2018 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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