

Vergide Gündem

Tax Agenda

Ocak / January 2018

"Torba Yasa"dan çıkan vergiler...

M. Fatih Köprü

Kripto para kaynaklı kazançlarda vergileme

Tamer Türkyılmaz

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

EY

Building a better
working world

“Torba Yasa”dan çıkan vergiler..

Eylül sonunda Meclis Başkanlığına sunulan yasa tasarısı, o günden bu yana gündemden hiç düşmedi. Sonunda, Mecliste kabul edilip, Cumhurbaşkanı'nın onayı ardından 5 Aralık 2017'de Resmi Gazete'de yayımlandı.

Birçok maddesi yayım tarihinde yürürlüğe girmiş olmasına rağmen 2018, hatta 2019 başından itibaren uygulanacak maddeleri de bulunuyor.

Bu yazımızda, ikisi geçici madde olmak üzere toplam 126 maddeden oluşan bu yasanın vergisel düzenlemeleri üzerinde duruyoruz.

Kira beyannamesi verenler

Kira gelirlerini (gayrimenkul sermaye iradı) beyan eden mükellefler için geçerli bir değişiklik var. Hem de bu yıl aldıkları kiralari beyan ederken yeni hüküm kapsamında beyannamelerini verecekler.

Götürü gider yöntemini seçen (ki beyanname verenlerin çoğu bu yöntemi seçiyor) mükellefler için geçerli olan % 25'lik gider oranı % 15'e düşürüldü. Bu oranla bir yılda alınan kira tutarından, gider olarak düşülebilecek tutar belirleniyor. Oran değişikliği mükelleflerin indirebileceği gider tutarını azalttığından, ödeyecekleri gelir vergisini artırmış oluyor.

Bu değişiklik nedeniyle 2017 yılında elde edilen çeşitli kira tutarları üzerinden fazladan ödenecek gelir vergileri aşağıdaki tabloda yer alıyor.

2017 Yıllık Kira (Konut)	Eski Uygulama (7061 SK Öncesi)		Yeni Uygulama (7061 SK)		Fark Vergi
	Götürü Gider (% 25)*	Ödenecek Gelir Vergisi	Götürü Gider (% 15)*	Ödenecek Gelir Vergisi	
6.000	525	236,25	315	267,75	31,50
9.000	1.275	573,75	765	650,25	76,50
12.000	2.025	911,25	1.215	1.032,75	121,50
24.000	5.025	2.365	3.015	2.767	402

* Yıllık kira tutarından 3 bin 900 liralık istisna düştükten sonra kalan tutar üzerinden hesaplanmıştır.

İlave asgari geçim indirimi

2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında net ücretleri gelir vergisi tarifesi nedeniyle bin 404 liranın altına düşen ücretlilere, ilave asgari geçim indirimi ödenmek suretiyle net ücretlerinin tekrar bin 404 liraya çıkması sağlanacak.

Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde bir düşüş olsa bile, net ücretleri bin 404 liranın altına düşmeyenler bu uygulamanın kapsamı dışındalar.

Yasa yeni yürürlüğe girdi. Ama yukarıdaki sorun nedeniyle bekâr asgari ücretlilerin Eylül

ve Ekim ayına ilişkin net ücretlerinde gelir vergisi tarifesiinden kaynaklanan düşüşler oldu. Bu aylarda çalışanlardan fazla kesilmiş olan vergiler işverenler tarafından Kasım ayına ilişkin muhtasar beyannameye AGİ tutarına eklenerek, personele ödenecek. Bu sayede problem geçici olarak çözülmüş oluyor. Bu geçici çözüm yerine, tarife dilimlerinin yükseltilmesi, hem bu sorunu kökten çözecek, hem de asgari ücretli olsun olmasın tüm ücretlilerin biraz nefes almasını sağlayacaktır.

Kurumlar vergisi oranı

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2006 yılından beri yüzde 20 olarak uygulanıyor. Yeni yasa uyarınca kurumlar vergisi mükellefleri 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden yüzde 22 oranında kurumlar vergisi ödeyecekler.

Özel hesap dönemi olanlar için yeni oran, belirtilen yıllar içinde başlayan hesap dönemlerinde uygulanacak.

Kurumların, aynı yıllara (2018, 2019 ve 2020) ilişkin olarak verilmesi gereken geçici vergi beyannamelerinde de yeni oranı (yüzde 22) kullanmaları gerekiyor. Buna göre ilk olarak 2018 yılı 1. dönem geçici vergi beyannamesindeki matrah üzerinden yüzde 22 oranında geçici vergi ödenecek.

Taşınmaz satışında istisna

Kurumlar, en az iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazları (gayrimenkul) satarlarsa kazancın yüzde 75’lik kısmından kurumlar vergisi ödemiyorlardı. Kurumlar vergisi yasasında istisna şartları (faaliyet konusu, tahsilat, 5 yıl boyunca fonda tutma gibi) ayrıntılı olarak yer alıyor.

Yeni yasayla bu istisnanın oranı 5 Aralık’tan itibaren geçerli olmak üzere yüzde 75’ten yüzde 50’ye düşürüldü. İstisnanın amacı göz önüne alındığında, yapılan değişiklik sonrasında eski cazibesini yitireceği anlaşılıyor.

Bankanın taşınmaz satışı

Bankalara borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış olan kurumların, borçlarına karşılık gayrimenkullerini bankalara devretmeleri durumunda kazançları kurumlar vergisinden istisna olarak değerlendiriliyor. İstisna borçluların kefilleri ve ipotek verenlerin devrettikleri taşınmazlar için de uygulanıyor.

Bu şekilde edindikleri gayrimenkulleri elden çıkaran bankalar için de bir istisna söz konusu. Ancak bu istisna bankanın satıştan elde ettiği kazancın yüzde 75’ine uygulanıyordu. Yeni yasa ile 5 Aralık tarihinden itibaren bu oran da yüzde 50’ye düşürüldü.

Yasada ayrıca, bankalara olan borçlar için uygulanan bu hükmün kapsamını, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borçları da kapsayacak şekilde genişleten bir düzenleme bulunuyor. Ancak bu hüküm 2018 başından itibaren uygulanacak.

Peşin fiyatlandırma anlaşmaları

Transfer fiyatlandırması uygulamasında, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım satımında uygulanan fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye

Bakanlığı ile anlaşarak belirlenebiliyor. Peşin fiyatlandırma anlaşması olarak adlandırılan bu yöntemde başvuru ve yenileme harcı ödenmesi gerekiyor. Harç tutarları 2017 yılında sırasıyla 57 bin lira ve 46 bin lira civarında.

Yeni yasa ile 5 Aralık tarihinden itibaren anlaşma süresince ödenmesi gereken bu harçlar kaldırıldı.

Motorlu taşıt vergileri

Binek otomobillere ilişkin 2018 yılında ödenecek olan motorlu taşıt vergileri de kesinleşti. Şu anda binek otomobili olanlar veya yılsonuna kadar almayı düşünenlerin 2018 yılında ödeyecekleri MTV tutarları; motor silindir hacmi 1.300 cm³ ve aşağı olan otomobiller için yüzde 15, diğerleri içinse yüzde 25 oranında artacak.

Buna göre, motor silindir hacmi 1.300 cm³ ve daha küçük, 1-3 yaş aralığında bir binek otomobilin vergisi, 646 liradan yüzde 15 artışla 743 liraya, yine aynı yaşta ama motor silindir hacmi 1.600 cm³e kadar olanların vergisi ise bin 35 liradan yüzde 25 artışla bin 294 liraya çıkacak.

Asıl değişiklik 2018’den itibaren alınacak (tescil ettirilecek) binek otomobilleri için geçerli. Bu taşıtlardan, sadece motor silindir hacmine göre değil, aynı zamanda vergisiz fiyatına göre de farklı tutarlarda vergi alınacak. Vergisiz fiyatı 40 bin liradan düşük olan binek otomobillerin; motor silindir hacmi 1.300 cm³ ve daha küçük olanlarında artış yüzde 15, 1.600 cm³e kadar olanlarında ise yüzde 25 olacak. Vergisiz fiyatı 40 bin liranın üstündeki otomobillerin vergisinde ise yüzde 50’ye varan artışlar olacak.

Örneğin motor silindir hacmi 1.300-1.600 cm³ aralığında olan ve vergisiz fiyatı 70 bin lirayı aşan bir otomobilin MTV’si, bin 35 liradan, yüzde 50 artışla 2018 yılında bin 553 liraya çıkacak.

Özel karşılıklar

Yeni yasa uyarınca finansal kiralama ve finansman şirketleri, ayırdıkları özel karşılıkların tamamını ayırdığı yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alabilecekler. Ancak bunun için biraz beklemeleri gerekiyor. Çünkü bu düzenleme 2019 başında yürürlüğe giriyor.

Factoring şirketleri için ise kötü haber var. Söz konusu düzenleme, bu kurumların leasing ve finansman şirketleriyle aynı mevzuat kapsamında ayırdıkları özel karşılıkları kapsamıyor.

Engellilerin ÖTV istisnası

Engelliler, 5 yılda bir defaya mahsus olmak üzere, motor silindir hacmi 1.600 cm³ü geçmeyen binek otomobillerini herhangi bir tutar sınırlaması olmaksızın ÖTV’siz alabiliyorlardı.

Yeni yasayla; motor silindir hacminin 1.600 cm³ü aşmaması şartı kaldırılmakla birlikte yeni bir parasal sınır getirildi. Buna göre 2018 yılı başında itibaren engelliler, motor silindir hacmi ne olursa olsun, bedeli 200 bin lirayı aşmayan binek otomobillerini ÖTV’siz alabilecekler. 200 bin liralık bedel; hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil toplam fiyatı ifade ediyor.

Emlak vergisi

Bu yıl Takdir Komisyonları tarafından emlak vergilerine baz olmak üzere 2018 yılı için arsa ve arazi metrekare birim değerleri belirlenmişti. Bazı yerlerde geçen yıla göre çok yüksek belirlenen bu değerler itirazları da beraberinde getirmişti.

Yeni yasayla bu artışlara bir sınır getirildi. Buna göre Takdir Komisyonlarınca 2017 yılında 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin 2017 yılı için uygulanan birim değerlerinin yüzde 50 fazlasını aşması durumunda, 2018 yılı emlak vergilerinin hesabında 2017 değerinin % 50 fazlası esas alınacak.

Dava açmış olanlar

Daha önce takdir komisyonu kararlarının iptali talebiyle dava açmış olan mükellefler yüzde 50'lik artışı makul buluyorlarsa davadan feragat edebilirler. Bu durumda 2018 emlak vergileri yüzde 50 oranında artırılmış arsa metrekare birim değerleri baz alınarak hesaplanacak.

Artış oranının yüzde 50'den daha düşük olması gerektiğini düşünen mükellefler ise davalarını takibe devam edebilirler. Dava sonucunda artış için %50'den daha yüksek bir oran tespit edilmesi durumunda onlar için de yasadaki % 50 artış oranı uygulanacaktır.

Ödeme emrine itiraz 15 gün

Vergi borcunu vadesinde ödemeyenlere 7 gün içerisinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları gerektiği ödeme emri ile bildiriliyor. Ödeme emrine itiraz veya mal bildiriminde bulunma için mükellefin tebliğ tarihinden itibaren 7 günlük süresi bulunuyor. Bunun yanında ihtiyati hacze ilişkin dava açma süresi ve teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılacak tebliğ ile verilen ödeme süresi de 7 gün olarak uygulanıyor. Yeni yasa ile yukarıdaki 7 günlük süreler, 2018 başından itibaren 15 güne çıkarılıyor.

Kısa kısa...

- ▶ Mobil haberleşme hizmetleri ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetlerinde özel iletişim vergisi (ÖİV) oranı 1 Ocak 2018'den itibaren % 7,5 olarak belirlendi. Böylelikle cep telefonuyla konuşmanın vergisi düşerken, internetin vergisi artmış oluyor.
- ▶ Şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler üzerinden yüzde 10 oranında kesilen veraset ve intikal vergisinin oranı yüzde 20'ye çıkarıldı. Yeni yılda uygulanmaya başlayacak.
- ▶ Meyve ve sebze suları, sade ve meyveli gazozlar, limonata, maden suyu ve alkolsüz biralar gibi birçok içecek yeni yıldan itibaren ÖTV'li olacak. Vergi oranı yüzde 10 olarak belirlendi. Makaronlar da (sigara kağıdı) 5 Aralık tarihinden itibaren ÖTV kapsamına alındı.
- ▶ Bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devri KDV'den istisnayı. 2018 başından itibaren istisnanın kapsamı, finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan söz

konusu devirleri de kapsayacak şekilde genişletiliyor. Ayrıca bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi de KDV'den istisna olacak.

- ▶ Milli Eğitim Bakanlığı'nın FATİH (Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi) Projesine ilişkin olarak KDV, özel iletişim vergisi, gümrük vergisi, özel tüketim vergisi, damga vergisi ve harç istisnaları getirildi. İstisna şartları yasadaki ayrıntılı olarak yer alıyor.
- ▶ Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenecek. Yeni yılda yürürlüğe giriyor.
- ▶ 2018 başından itibaren, uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması faaliyetleri KDV istisnası kapsamına alındı.
- ▶ Sadece, Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) istisnası uygulanıyordu. Bu hüküm değiştirilerek, işlemin yapıldığı yere bakılmaksızın tüm vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muamelelerin ve bu muameleler sonucu lehe alınan paraların 2018 başından itibaren BSMV'den istisna edilmesi sağlandı.
- ▶ Kurumların imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında 2017 yılında gerçekleştirdikleri yatırım harcamaları için yatırım teşviklerinden daha yüksek oranda faydalanmasına imkan sağlayan düzenlemenin süresi 2018 yılını da kapsayacak şekilde uzatıldı.
- ▶ İmalat sanayiine yönelik teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ancak indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarları iade alınabiliyor. Yeni yasa uyarınca bu iade hakkı 2018 yılında da kullanılabilir.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 10 Aralık 2017 tarihli 2017/50. sayısında yayınlanmıştır.

Bu makede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makedeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. 'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.



Kripto para kaynaklı kazançlarda vergileme

Giriş

Kripto para konusu, özellikle genç nesil içerisinde bugünlerde en çok konuşulan konulardan biri. Ekonomistler, yatırım danışmanları ise hızla inip çıkan değerleri spekülâtif bulduklarından konuya temkinli yaklaşıyorlar. "Saadet zinciri" diyen, "lale çığırnlığı" olarak nitelendiren, kısa vadede iyi kazanç getiren bir yatırım aracı olarak gören var. Diyanet'in fetvasına göre ise kripto para kullanımı caiz değil. Kripto paranın, her yönüyle tartışmalı bir konu haline geldiği söylenebilir. Yakın zamanda bir danışmanlık şirketinin müşterisinden ödemeyi Bitcoin olarak aldığı belirtmesi, Japonya'da bir şirketin talep eden çalışanlarının ücretlerinin bir kısmını Bitcoin olarak ödeyeceklerini duyurması, ABD'de Bitcoin'in vadeli işlemlere konu olmaya başlaması gibi konuları göz önünde bulundurursak kripto paralar adından daha çok söz ettireceğe benziyor.

Aralık ayı içerisinde haber bültenlerine düşen bir haberle Merkez Bankası, Sermaye Piyasası Kurulu ve Maliye Bakanlığı'nın Bitcoin'e artık bir isim koymak yönünde ortak hareket edeceklerinden haberdar olduk. Tabii Bitcoin, 15 bin Dolar'ın üzerindeki değeriyle (muhtemelen yazı yayınlandığında burada yazan rakamla mevcut değer arasında ciddi bir fark görülecektir) en çok göze batan kripto para birimi olmakla birlikte tek değil ve otoritelerin yapacakları yorum tüm diğer kripto para birimlerini de etkileyecek.

Maliye Bakanlığı, Merkez Bankası ve Sermaye Piyasası Kurulu ile birlikte hareket edilerek bu kripto paraların emtia olarak mı, para birimi olarak mı yoksa menkul kıymet olarak mı nitelendirilmesi gerektiğine ilişkin belirleme yapmak niyetinde. Gelir İdaresi Başkanı Adnan Ertürk, ağırlık kazanan görüşün kripto paraların emtia olarak nitelendirilmesi gerekeceği yönünde olduğunu belirtti. BDDK da 2013 yılında yaptığı basın açıklamasında 6493 sayılı "Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun" uyarınca Bitcoin'in elektronik para olarak nitelendirilemeyeceği ve bu kanun çerçevesinde gözetim ve denetiminin mümkün olmadığını belirtmişti.

Kripto paraya konulacak ismin bir takım vergisel sonuçları da beraberinde getireceği, madencileri (miner), alım satım işiyle uğraşanları ve yatırım yapanları etkileyeceğini vurgulamak gerekiyor.

Kripto para ve madenciliği ne anlama geliyor?

Kripto parayı anlayabilmek için önce "blockchain" olarak adlandırılan blok zinciri teknolojisinden biraz bahsetmek gerekiyor. Blok zinciri teknolojisi, en basit anlamıyla dijital verilerin ağ kullanıcıları arasında paylaşılmasını olanaklı kılan, geçmiş teknolojilerden farklı olarak kullanıcı şifresinin yanında matematiksel bir problemin cevaplanması ve diğer kullanıcıların da ulaşılan cevap üzerinde mutabakat sağlamasıyla eklenen blok üzerinden veri paylaşılmasına olanak veren bir sistem. Bu yönüyle aslında kullanımı yalnızca kripto paralarla sınırlı değil ve farklı şekillerde kullanımı giderek yaygınlaşıyor. Örnek verecek olursak EY, blok zinciri teknolojisini kullanarak siber güvenlik, sigortacılık, finansal hizmetler alanlarında pek çok projeye imza attı. Gelecekte bu teknolojinin varlığını, günlük hayatımızda da hisseder bir konuma geleceğimiz öngörülüyor.

Kripto parayı da ağ üzerinde yürütülen problem çözme çalışmasının bir sonucu olarak blok oluşturulduğunda sistem tarafından bloğu oluşturan verilen dijital ödül olarak tanımlayabiliriz. Bu işleme "mining" (madencilik) adı veriliyor.

Örneğin Bitcoin'i ele aldığımızda, Bitcoin ilk ortaya çıktığında bu ödül blok başına 50 Bitcoin olarak verilirken zamanla önce 25 Bitcoin'e düşürüldü, mevcut durumda ise 12,5 Bitcoin olarak dağıtılmaktadır. Ödül tutarları sistemin tasarımından kaynaklı olarak belirli bir blok sayısına ulaşıldığında düşüyor, 2-3 yıl içerisinde 6,25 Bitcoin'e düşmesi bekleniyor. Sistem bu şekilde 21.000.000 adet Bitcoin'i ödül olarak dağıttıktan sonra ödül verme işlemini sona erdirecek. Tabii diğer kripto paralardaki ödül verme işlemi ve kripto para sınırı Bitcoin'de olduğu gibi olmayabilir, zira sonsuz sayıda ödül verecek şekilde tasarlanmış sistemler mevcut. Ancak şunu belirtmekte fayda var, bahsi geçen problemin çözümü basit matematiksel hesaplamalardan ziyade, insan tarafından çözümlenmesi olası olmayan oldukça karmaşık bir yapıya sahip ve her eklenen blokla beraber zorluk derecesi de nispeten artıyor.

Madencilik faaliyetini yürütenler problem çözme işini yüksek işlem gücüne sahip donanım kullanarak yerine getiriyorlar. Ancak, madencilerin yaptıkları tek işlem bloğu oluşturup ödül almak değil, aynı zamanda havuzda toplanan transfer taleplerini de bloğu oluşturduklarında gerçekleştiriyor ve bu yaptıkları işlemlerden de hizmet bedeli alabiliyorlar. Bitcoin sahipleri cüzdanelerinde (wallet) tuttukları Bitcoin'leri, başka bir cüzdana transfer etmek istediklerinde bu işlemin yapılabilmesi için blok açılmasını bekliyorlar. Bir bloğun boyutu sınırlı olduğundan yapılabilecek işlemler de buna göre sınırlanıyor. Ancak incelendiğinde yaklaşık 3.000 işlemin bir bloğa sığdırılabildiği görülüyor. Bitcoin sahiplerinin transfer için gözden çıkardıkları tutarlar ise değişiklik gösterebiliyor (mevcut durumda genelde kullanıcıların 0 - 16 \$'a eş değer ödeme yaptığı görülüyor). Burada bir ekleme yapalım, transfer işlemleri için ödeme yapmak zorunlu değil, ihtiyari. Ancak bir ödemeyi göze almazsanız madenciler ödeme yapanların işlemlerini öne aldıkları için bekleme süreniz artıyor.

Madencilik faaliyeti de çözülecek problemin giderek karmaşıklaşması nedeniyle ciddi donanım yatırımı gerektiren bir hal almış, zorlaşan süreçler madencilerin daha hızlı çözüm üretebilmek için kendi aralarında güç birliğine gitmeye başlamalarına ("pool" sistemi) veya daha iyi donanıma ihtiyaç duyan madencilerin yatırımcı bularak elde ettikleri ödülün ve transfer nedeniyle elde ettikleri kazançlardan kar payı dağıtmaya başlamalarına ("cloud mining" sistemi) neden olmuştur.

Madencilerin adeta bir banka gibi gerçekleştirdikleri transferler için aldıkları ödemelerle ilgili bir sorun yok, ödemeler gerçek bir işlemin sonucu. Fakat aynı şeyi ödül tutarı için söylemek güç. "Bu kripto parayı kim ödüyor" şeklinde sorduğunuzda aldığınız cevap biraz felsefi. Çünkü yukarıda da bahsettiğimiz gibi bu ödül matematiksel bir problemin çözümü ve bu çözümün doğruluğuna ilişkin bir mutabakata dayanıyor. Yani ödül bir konsensüsün sonucunda veriliyor ve dolayısıyla ödülü veren de sistemin parçası olan tüm kullanıcılar.

Nasıl alınıp satılıyor?

Kripto para borsası olarak tanımlanan bir takım çevrimiçi platformlar alım ve satım işlemlerine aracılık ediyorlar. Banka hesabınızdan para transferi yaparak veya banka/kredi kartıyla paranızı bu platformlara transfer ederek buradaki hesabınızdan alış ve satış için işlem emri verebiliyorsunuz. Tabii, yaptığınız işlemler için her platform belirlediği oranda komisyon alıyor. Son zamanlarda eklenen yeni bir teknoloji ile de yanınızda taşıyabildiğiniz, bu iş için tasarlanmış harici bir diske de kripto paraların nakledilmesi mümkün hale geldi. Cüzdandan işlevi gören bu cihazla da çevrimdışı olarak kripto para almak mümkün, zira bazı ülkelerde cadde üzerinde Bitcoin satışı yapan dükkanların açıldığı biliniyor. Ülkemizde de Kapalıçarşı'da alınıp satılabildiği, çevrimiçi alışveriş platformlarında satışa konu edildiği, forumlar aracılığıyla cüzdandan cüzdana nakledilebildiği veya bazı gayrimenkul platformlarında açılan ilanlar kanalıyla gayrimenkullerle takas edilebildiği görülmektedir. Bunun yanında kripto para alım satımı yapılabilen üç kripto para borsası da bulunmaktadır.

Mevcut durumda vergileme hangi aşamalarda var?

Mevcut durumu hem alıp satanlar, hem çevrimiçi platformlar hem de madenciler açısından ayrı ayrı değerlendirmekte fayda olduğunu düşünülmektedir:

a. Kripto para alıp satanlar

Mevcut durumda bu kişiler kripto paraları tıpkı döviz cinsinden bir para birimi olarak gördüklerinden alış ve satış arasında meydana gelen pozitif farkların verginin konusuna girmediğini düşünüyorlar. Aynı şekilde, katma değer vergisi yönünden de paraların tesliminin KDV'den istisna olduğu tabiidir. Burada İdarelerin yaklaşımı ve yasal düzenlemeler belirleyici olacaktır.

b. Çevrimiçi platformlar

Bir web sitesi şeklinde kurulan çevrimiçi platformların zaten hali hazırda iş yeri oluşturduğu, ticari kazancın bütün unsurlarını taşıdıkları söylenebilir. Yapılan işlemler üzerinden elde ettikleri komisyon gelirleri vergiye konu edilmelidir. Ayrıca bu aracılık işlemlerinin katma değer vergisinin konusuna da girdiği tabiidir. Dolayısıyla komisyon tutarları üzerinden KDV hesaplanması gerekeceği düşünülmektedir.

c. Madenciler

Öncelikle madencilerin elde ettikleri gelirin hangi gelir unsuru altında değerlendirilmesi gerekeceğini belirlemede fayda var. Her ne kadar yapılan işin serbest meslek faaliyeti olduğuna ilişkin bir görüş mevcutsa da bilindiği gibi serbest meslek faaliyeti, sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanmalıdır. Ancak madencilik, yukarıdaki açıklamalarımız da göz önünde bulundurulduğunda şahsi mesai, ilmi veya mesleki bilgiye değil, fakat güçlü bir işlem gücüne sahip donanıma (bilgisayara) ihtiyaç duyulan bir faaliyet. Bu yönüyle de şahsi mesai, ilmi veya mesleki bilgiden ziyade emek ve sermayenin etkisinin, yapılan iş üzerinde daha ağırlıklı olduğu

değerlendirilmelidir. Dolayısıyla madencilerin, mevcut durumda da ticari kazanç elde ettikleri ve Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmeleri gerektiği düşüncesi ağır basıyor.

Madencilerin yaptıkları iki farklı işlemden bahsetmiştik. İşlemlerden biri havuzda bekleyen transferleri gerçekleştirmek, diğeri ise ödül tutarı olan kripto parayı elde etmek. Dolayısıyla her eklenen blok için, eklemeyi yapan madenciler hem ödülü hem de işlem için kullanıcıların gözden çıkardıkları tutarları örneğin Bitcoin cinsinden sistemden çekerek kendi cüzdanlarına aldıklarını düşünelim (burada "ödül" kelimesi veraset ve intikal vergisini çağırırtsa da bahsi geçen şekilde bir intikalin "ivazsız" olduğunu iddia etmek mümkün görünmüyor), böyle bir durumda cüzdana alınan bu tutarın gelir olarak nitelendirilmesi gerekeceği tabiidir. Dolayısıyla, aslında madenciler mevcut durumda kripto paraların ne olarak nitelendirileceğine bakılmaksızın vergiye tabi bir gelir elde ediyorlar.

Katma değer vergisi bakımından baktığımızda da hem alınan ödülün, hem de gerçekleştirilen transfer işlemleri için alınan hizmet bedellerinin bir hizmetin ifası karşılığı olduğu açık. Bu yönüyle katma değer vergisinin konusuna girdiğini söylemek mümkün, ancak "hizmeti kim, nerede alıyor" sorularının cevabı oldukça karmaşık. Hizmetin ifa edilmesini olanaklı kılan donanımın Türkiye'de bulunmasını katma değer vergisi açısından yeterli bir unsur olacağı düşünülebilir. Ancak KDV yönünden sorun teşkil eden diğer konu da yukarıda bahsettiğimiz gibi eklenen bir blok ile 3.000 transfer işlemi yapılabilir. Madencilerin ekledikleri bir blokla yaptıkları 3.000 işlem için her bir kullanıcıdan işlem bedeli aldıklarını varsayalım; tek tek fatura kesmelerinin mümkün olmadığı, transfer işlemi gerçekleştirdikleri kullanıcıların kimliklerini bilmedikleri, hangilerinin Türkiye'de yerleşik olduğu hangilerinin olmadığı konusunda dahi bilgi sahibi olmadıkları ve bunlara ek olarak alınan ödülün kimin tarafından nerede verildiği sorusunun cevabı "herkes tarafından, her yerde verildi" şeklinde olması gibi nedenlerle her bir blokla birlikte lehe kalan toplam kripto para değeri üzerinden iç yüzdeyle hesaplanacak bir KDV tutarının vergi dairesine beyan edilerek ödenmesi gerekeceği iddia edilebilir; ancak burada belge ve kayıt düzeninin nasıl olacağı konusu idarece belirlenmelidir.

► Madencilikte havuz sistemi ve "Cloud Mining"

Madencilerin bir araya gelerek problemi çözmek için birlikte çalışabildiklerine değinmiştik. Havuz sistemi şeklinde organize olan bu yapıda da madenciler, problemi parça parça ele alarak kolektif bir şekilde çözüme ulaşıyorlar ve işlemde elde edilen gelir de işleme katılan madenciler arasında pay ediliyor. Böyle bir durumda ortada adi ortaklık benzeri bir yapının olduğu anlaşılmaktadır. Madencilerin aldıkları pay nispetinde gelir (ticari kazanç) elde ettikleri aşikârdır.

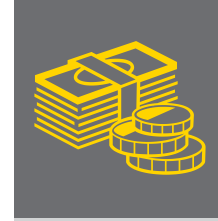
Yalnızca sermayesi ile madencilere finansman sağlayan, ancak organizasyona katılmayan kimselerin olabildiğinden de bahsetmiştik. Bu kişilerin ise alacakları kar payları üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun menkul sermaye iratlarına ilişkin hükümlerine göre vergilendirilmeleri gerekeceği düşünülmektedir. "Cloud Mining" adı verilen bu sistemde, yatırım yapılan şirketlerin yurt dışında bulunduğu görülmektedir. Ancak yatırım yapılan şirketin yurt dışında bulunması, buradan elde edilen gelirin Türkiye'de vergilendirilmeyeceği manasına

gelmiyor. Türkiye'de yerleşik kişilerin Türkiye'de ve Türkiye dışında elde ettikleri gelirlerden, Türkiye'de vergi ödemeye mecbur olduklarını belirtmekte fayda var. Bu anlamda, elde edilen gelirin 2017 yılında toplam 1.600 TL'yi (2018 yılında 1.800 TL) aşması durumunda beyanının gerekeceğini belirtmekte fayda var.

Menkul kıymet olarak değerlendirilirse?



Alım satım işlemi sonucunda gelir elde edilirse değer artış kazancı olarak değerlendirilir. İdarenin yapacağı düzenlemeye göre stopaj veya beyanname ile vergilendirilir. Menkul kıymetlerde değer artış kazancı istisnası uygulanmaz.



Kripto para borsalarının aracılık ettikleri alım satım işlemlerine istinaden aldıkları komisyonlar ticari kazançlarını oluşturur.



Madenciler hizmet karşılığında para yerine menkul kıymet elde etmiş olacaklar. Menkul kıymetin değeri ticari kazançlarını oluşturur. Menkul kıymetin elden çıkarılması durumunda elde edilen gelir de ticari kazanç olarak değerlendirilecek.

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nda menkul kıymetler; para, çek, poliçe ve bono hariç olmak üzere paylar, pay benzeri diğer kıymetler söz konusu paylara ilişkin depo sertifikaları ile borçlanma araçları veya menkul kıymetleştirilmiş varlık ve gelirlere dayalı borçlanma araçları ile söz konusu kıymetlere ilişkin depo sertifikaları olarak tanımlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Bitcoin'in menkul kıymet olarak değerlendirilmesi fikrine olumsuz yaklaştığı, menkul kıymet olabilmesi için gerçek bir ürüne dayanması gerektiğini belirttiği biliniyor. Düşük ihtimal de olsa üç otoritenin kripto paraların menkul kıymet olduğuna ilişkin bir tanımla ortaya çıkması halinde "yukarıdaki durumda herhangi bir değişiklik olur mu" sorusu önem arz ediyor.

Madencilerin yukarıda belirttiğimiz yükümlülükleri, elde edilen ödülün veya işlem bedelinin karşılığının para olarak veya menkul kıymet olarak ödenmesi noktasında herhangi bir farklılık arz etmeyecektir. Ancak hizmetin karşılığı olarak elde ettikleri kripto paraları elden çıkarmaları durumunda da elde edilme ve elden çıkarma arasında pozitif bir değer farkının oluşması halinde değer artış kazancının da hesaplanacağı ve vergiye konu edileceği tabiidir.

Yaptığı aracılık işlemleri üzerinden komisyon almakta olan kripto para borsalarının, Bitcoin'in para veya menkul kıymet olarak nitelendirilmesi sonucunda elde ettiği gelirin vergilendirilmesi noktasında herhangi bir değişiklik olmayacaktır. Ancak bu platformlara stopaj ve/veya vergi dairesine sunulmak üzere belirli formlarda raporlar gibi ek vergisel yükümlülükler de yüklenebilir.

Ajanslara iletilen basın bülteninde yer alan bir ifadenin bütün haber sitelerinde aynı şekilde kullanıldığını görüyoruz; böyle bir durumda meydana gelen değer artış kazancında 11.000 TL'nin istisna olacağına dair bir ifade mevcut. Ancak, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesine göre değer artış kazançları için ön görülen bu istisnanın uygulanmasında, "menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç" denilmektedir. Yani aslında herhangi bir ek yasal düzenleme yapılmazsa ve kripto paralar "menkul kıymet" olarak nitelendirilirse aradaki pozitif farkın istisnaya konu edilmeksizin gelir vergisi beyanamesi vasıtasıyla beyan edilmesi gerekeceği düşünülmektedir (Gelir Vergisi Kanunu'nda düzenleme yapılarak kripto para borsalarına stopaj yükümlülüğü getirilebilir, ancak yurt dışında işlem yapan Türkiye'de yerleşik kişiler için beyan yükümlülüğü doğacaktır).

Kripto paranın borsaları vasıtasıyla elden çıkartılmadığı, fakat örneğin ev alındığında veya Bitcoin karşılığında akşam yemeği için pizza sipariş edildiğinde de bu tür işlemlere takas olarak bakılması ve bu anlamda "elden çıkarma" olarak nitelendirilmesi gerekecektir. Çok sık rastlanan kripto paralar arasındaki işlemler, örneğin elinizde Bitcoin varken, Ethereum adı verilen başka bir kripto para karşılığı Bitcoin'i elden çıkarmanız da bu kapsamda değerlendirilebilecektir. Dolayısıyla takas işlemi nedeniyle yapılan elden çıkarmanın değer artış kazancı oluşturması halinde vergilendirilmesi gerekecektir.

Öte yandan satış işlemlerinin yurt dışındaki borsalarda yapılması durumunda ilgili ülkelerle yapılmış olan Çifte Vergiyi Önleme Anlaşmaları'nın ilgili hükümlerini de göz önünde bulundurmak gerekecektir (OECD'nin taslak anlaşma metinlerindeki genel yaklaşım vergileme hakkının kişinin yerleşik olduğu ülkeye ait olması ancak anlaşmalar mevcut vakadaki ülke bazında mutlaka kontrol edilmeli).

Emtia olarak değerlendirilirse?

		
<p>Alım satım işlemi sonucunda gelir elde edilirse sürekli olup olmadığına bakılır. Sürekli işlemler ticari kazancı, bir defaya mahsus işlemler arazi ticari kazancı oluşturur. 2017'de arazi kazançların 24.000 TL'si gelir vergisinden istisna.</p>	<p>Borsaların aracılık ettikleri alım satım işlemlerine istinaden komisyonlar ticari kazançlarını oluşturur.</p>	<p>Madenciler hizmet karşılığında para yerine emtia elde etmiş olacaklar. Emtianın değeri ticari kazançlarını oluşturur. Emtianın elden çıkarılması durumunda elde edilen gelir de ticari kazanç olarak değerlendirilecek.</p>

Bitcoin'in emtia olarak değerlendirilmesi, yazının başında da belirttiğimiz gibi otoritelere en yakın gelen seçenek. Ancak emtia olarak değerlendirilmesi durumunda önemli vergisel sonuçları ve pek çok kafa karışıklığını da beraberinde getirecek.

Dolayısıyla böyle bir tanımlamanın yapılması halinde hızla pek çok yasal düzenlemenin de yapılmasının gerekeceği aşikârdır.

Böyle bir durumda kripto para "teslim"leri katma değer vergisinin de konusuna girecek olup kripto para ile yapılan mal veya hizmet alımları da "trampa" olarak nitelendirilecektir. Bu şekilde meydana gelecek trampalardaki her iki teslimin ayrı ayrı KDV'nin konusuna girmesi durumunda da bu alım-satım işlemlerinin iki kez KDV doğurabileceğini belirtmekte fayda var. Ancak Türkiye'de bu konuyla ilgilenen kişilerin yurt dışında işlem yapma eğiliminde olması (yurt dışındaki kripto para borsalarının daha fazla fonksiyona sahip olması nedeniyle) KDV konusunda pek çok soruyu ve sorunu ortaya çıkaracaktır.

Kripto paraların emtia olarak nitelendirilmesi yine alım ve satıma aracılık yaparak kazanç elde eden borsaları (çevrimiçi platformların) etkilemeyeceğini söyleyebiliriz. İlgili platformların mal alım satımına aracılık etme faaliyetleri dolayısıyla aldıkları komisyon ticari kazançlarını oluşturacak olup verdikleri aracılık hizmeti katma değer vergisinin konusuna girecektir.

Öte yandan, madencilerin durumunda kişilerin, gerçekleştirdikleri hizmetin karşılığında emtia aldıkları bir durum ortaya çıkacaktır. Hizmet ve malın karşılıklı olarak trampa yapıldığı iddiası gündeme gelecek, bu iki işlemin ayrı ayrı KDV'nin konusuna girdiği iddia edilebilecektir. Ancak buradaki sorun, genelde madenciler her ne kadar donanımlarını Türkiye'de bulundurarak bu işlemi gerçekleştiriyor olsalar da işlem sonucu doğan kripto paraların teslim edildiği cüzdanlar Türkiye'de bulunmayabilir ve dolayısıyla hizmet ifası Türkiye'de gerçekleşirken, malın teslimi yabancı bir ülkede de gerçekleşebilir. Diğer bir sorun da ödül olarak alınan kripto para tutarının yanında, kripto paraların cüzdanlar arasında transfer edilmesi sonucunda elde edilen, yine kripto para cinsinden olan hizmet bedellerinin katma değer vergisi konusu. Yukarıda da bahsettiğimiz gibi çok sayıda transfer işleminin tek bir blok kullanılarak yapılması ve işlemlerin muhatabının bilinmemesi nedeniyle katma değer vergisi yönünden malın kimin tarafından teslim edildiği ve yine daha önce bahsettiğimiz gibi nerede teslim edildiği konuları problem yaratacaktır. Bu kısımların İdarece soru işareti bırakmayacak şekilde açıklanması icap edecektir.

Ticari kazanç yönünden ise kripto paranın, para olarak, menkul kıymet olarak veya emtia olarak değerlendirilmesinin önemi olmayacaktır. Verilen hizmetin karşılığı olarak elde edilen emtiaların değerleri hizmet bedeli olarak değerlendirilmelidir. Buna ek olarak, kripto paraların elden çıkarılması ve karşılığında para alınması durumu da emtia satışı olarak değerlendirilmeli ve satış hasılatı elde edileceği göz önünde bulundurulmalıdır. Aynı şekilde, yurt içinde yapılacak satış işleminin de mal teslimi olarak KDV'ye de konu edilmesi gerekeceği tabiidir. Bu anlamda, emtianın emtia ile değiştirilmesi, örneğin farklı bir kripto para ile değiştirilmesi veya kripto para karşılığı gayrimenkul alınması ya da pizza sipariş edilmesi de yukarıda belirttiğimiz gibi trampa olarak nitelendirilecektir.

Yukarıda açıkladığımız "cloud mining" yöntemi ile yurt dışındaki işletmelere yatırım yaparak kazanç elde eden kişilerse, elde ettikleri kripto paraların değerleri tutarında menkul sermaye iradı elde etmiş olacaklardır. Ancak kripto paraların bu kişilerce (madencilikle hiç uğraşmayan, yalnızca kripto para alışı satışı yapan kimselerce yapılan işlemler de bu kapsamdadır) elden

çıkarılması halinde ise bir malın satışı söz konusu olacağından bu noktadaki vergileme kişinin ticari kazancı elde edilmiş şeklinin arızı mi yoksa sürekli mi olduğuna göre değişiklik gösterecektir.

Bir işlemin sürekli mi yoksa arızı mi olduğuna ilişkin İdarenin benimsediği görüş; bir takvim yılında birden fazla kez ya da birbirini izleyen yıllarda birer adet şeklinde yapılan işlemlerin artık sürekliliğe karine oluşturacağı yönünde. Dolayısıyla İdarenin bu yaklaşımıyla birlikte bir takvim yılında birden fazla kez veya birbirini izleyen yıllarda birer adet yapılan kripto para satış işlemi de kripto paranın emtia sayılması durumunda Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmeyi gerektirecek olup Türkiye'de yapılan kripto para teslimlerinin de katma değer vergisinin konusuna gireceği düşünülmektedir. Trampa ile ilgili yukarıda açıkladığımız durum burada da aynı şekilde geçerli olacaktır.

Öte yandan yukarıdaki sınırlamaya göre arızı olarak değerlendirilecek işlemlerin katma değer vergisinin konusuna girmeyeceğini söylemek mümkün. Ancak arızı olarak gerçekleştirilen kripto para satışından elde edilecek gelirin

vergilendirilip vergilendirilmeyeceği konusu ise 2017 yılında elde edilen gelirin 24.000 TL'lik (2018 yılı için 27.000 TL) istisna haddini aşmış olduğuna bakılarak belirlenecektir. İstisna haddinin aşılması durumunda, aşan kısmın yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekecektir.

Sonuç

Yukarıda açıklamaya çalıştığımız haliyle kripto para konusu oldukça karmaşık ve mevcut vergi kanunlarıyla kavranması zor bir konu. Dünya çok farklı bir yere giderken kripto parayı "emtia" olarak nitelendirmek hızla yaklaşmakta olan treni kaçırmamıza neden olabilir. 2016 yılında Estonya tarafından ortaya atılan elektronik mukimlik (e-residency) kavramıyla birlikte, bildiğimiz ve yaklaşık 100 yıldır kullandığımız kavramların farklı bir boyuta geçmeye başladığını görür gibi oluyoruz. Dolayısıyla otoritelerin atacakları adımları geleceği de düşünerek atmasının, çok değil 10 - 20 yıl içerisinde sermayenin ne şekilde yön bulacağını değerlendirmesinin önemi büyük.

Kripto paranın elle tutulur, gözle görülür bir yanı olmadığı düşünüldüğünde olası bir "emtia" tanımının Türkiye'deki kripto paralara ilişkin işlemleri büyük ölçüde azaltacağını ve Türkiye'de yerleşik gerçek kişilerin dahi işlemlerini daha kucaklayıcı buldukları mecralarda yapmaya başlayacağını görmek zor değil. Bu anlamda durumu optimize edebilecek; yani kripto para kaynaklı kazançların vergi dışı kalmasını önlerken, aynı zamanda kişilere ağır vergisel ödevler yüklemeyen bir yapının kurulabilmesinin faydalı olacağı düşünülmektedir.

Gelir unsuru yönünden bir özet geçmek gerekirse:

	Para	Menkul Kıymet	Emtia
Madenciler	Ticari Kazanç	Ticari Kazanç	Ticari Kazanç
"Cloud Mining" Yapanlar	Menkul Sermaye İradı	Menkul Sermaye İradı	Menkul Sermaye İradı
Kripto Para Borsaları	Ticari Kazanç	Ticari Kazanç	Ticari Kazanç
Alım Satım Yapanlar (Sürekli)	-	Değer Artış Kazancı	Ticari Kazanç
Alım Satım Yapanlar (Tek Seferlik)	-	Değer Artış Kazancı	Arızı Ticari Kazanç

KDV Yönünden ise bu şekilde özetleyebiliriz:

	Para	Menkul Kıymet	Emtia
Madenciler	Var	Var	Var
"Cloud Mining" Yapanlar	Yok	Yok	Yok
Kripto Para Borsaları	Var	Var	Var
Alım Satım Yapanlar (Sürekli)	Yok	Yok	Var
Alım Satım Yapanlar (Tek Seferlik)	Yok	Yok	Yok

Kaynaklar:

BDDK - Bitcoin'e İlişkin Basın Duyurusu

NTV - "Bitcoin'e vergi geliyor (Maliye, SPK ve MB kripto paraları inceliyor)" Haberi

Blockchain Info Web Sitesi

Gelir Vergisi Kanunu

Katma Değer Vergisi Kanunu

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.



Latest amendments to the Turkish tax legislation through the Law no. 7061

The draft law presented to the Turkish Parliamentary Speaker's Office in late September was never off the agenda since then. Finally, it has been published in the Official Gazette dated 5 December 2017 following the approval at the Turkish Grand National Assembly and the President's endorsement.

Although many of its articles have been enacted as of publication date, some of its articles will be taking effect from 2018, even early 2019.

In this article, we will be dealing with the taxational regulations in this law consisting of 126 articles in total with two of them temporary articles.

- ▶ The rate taken into account for lump sum expense applicable to the taxpayers declaring rental income (real property income) has been reduced to 15 % from 25 %. This provision will be effective for the declaration of income acquired as of 1 January 2017.
- ▶ For the wage earners seeing their net income lowered under TL 1.404,06 for the months September, October, November and December of 2017 caused by the income tax tariff, opportunity of compensating the amount remaining under TL 1.404,06 through additional minimum living allowance is introduced. This regulation will be effective from 1 September 2017.
- ▶ Corporate taxpayers will be subject to a corporation tax rate of 22 % over their income acquired through the taxation periods for the years 2018, 2019 and 2020. This provision has been enacted as of the publication date.
- ▶ The current 75 % exemption rate applied over the income derived by corporate taxpayers from the sale of immovable property (real estate) held within assets for at least two years is reduced to 50 %. This provision has been enacted as of the publication date of the Law.
- ▶ The duty fee that should be paid during application and renewal related to the advance pricing agreements has been eliminated effective from the Law's date of publication.
- ▶ Increase rate for motor vehicles taxes (MTV) regarding 2018 on passenger cars registered prior to 31.12.2017 will be 15 % for passenger cars with engine capacity at 1300 cm³ and lower while the rate of increase is set as 25 % for others.
- ▶ A new taxation system for the passenger cars to be registered from 01.01.2018 will be adapted. Motor vehicle taxes of the mentioned passenger cars will not only be differentiated according to the engine cylinder capacity and age, but also depending on the market value of those vehicles. Also, the Law provides context on the MTV amounts to be applicable on these passenger cars for 2018. The concerning tables show the changes on increase rates between 15 % and 50 %.

- ▶ All special provisions reserved by financial leasing and financing companies will be considered as expenditure during the corporation tax base assessment for the concerning year. The aforementioned regulation excludes factoring companies. The effective date for this provision has been set as 1 January 2019.
- ▶ The condition requiring that engine cylinder capacity of passenger cars that can be purchased without paying SCT by the handicapped only once in 5 years should not be exceeding 1.600 cm³ has been removed. As of the beginning of 2018, the handicapped will be able to purchase passenger cars valued under TL 200.000 without SCT regardless of its engine cylinder capacity.
- ▶ An upper limit for high unit square meter values on lands and fields assigned for 2018 by Assessment Commissions is imposed through a temporary article added into the Real Estate Tax Law. Pertaining to that, in case the minimum unit square meter values on lands and fields assigned in 2017 for the year 2018 exceed the 50 % of the unit values implemented in 2017, in calculating the assessed value of lands and buildings for 2018, 50 % more of the minimum unit values for lands and fields implemented in 2017 will be taken as basis. This provision has been enacted as of the publication date.
- ▶ Taxpayers failing to pay tax debt by due date are notified through an order of payment to pay in within 7 days or submit a wealth declaration. The taxpayer had a 7 day permit as of the notification date for contesting the payment order or wealth declaration. Through the new law, the aforementioned deadlines permitted as 7 days have been extended to 15 days as of the beginning of 2018.
- ▶ Special Communication Tax (SCT) rate for mobile communication services and mobile internet service supplying is set as 7,5 % effective from 1 January 2018. Thus, the tax on talking with mobile phone is lowered while the tax on mobile internet has been increased.
- ▶ The inheritance and transfer tax levied on gains from the chance games, lottery and other similar contests held by real or legal persons is increased to 20 % from 10 %. That will be applicable as of the new year.
- ▶ Several drinks including fruit and vegetable juices, plain and fruity soda drinks, lemonade, mineral water and alcohol free beer will be subject to SCT effective from the start of the new year. The tax rate has been set as 10 %. Tobacco rolling paper has also been included within the scope of SCT as of 5 December.
- ▶ The VAT arising from the services provided electronically to the real persons who are not taxpayers of VAT by whom not having any residence, workplace, legal center and business center in Turkey will be declared and payed by the suppliers of those services. This will be taking effect as of the new year starts.
- ▶ Roaming services received under international roaming agreements and activities of delivering those services to the clients in Turkey has been included in the scope of VAT exemption from the beginnig of 2018.
- ▶ Banking and insurance transaction tax (BITT) was applied only on transactions based on derivatives and options contracts within the exchanges established in Turkey. This provision has been changed and transactions based on derivatives and options contracts and the money retained for one's own arising from those transactions are now exempt from BITT regardless of the place in which the transaction was performed effective from the beginning of 2018.

This article has been published in the Ekonomist magazine's issue 2017/50 dated 10.12.2017.



Taxation on income derived from crypto currencies

Crypto currency has recently become an intensely discussed topic by different segments of society in many countries. As well as describing it “an investment tool with high yields”, many people qualifying it as Ponzi Scheme or tulip mania also exist. However, it’s a fact that the crypto currencies led by Bitcoin seem to be occupying our agenda for a long time indeed.

Through a news report emerging out the news agencies in December, we have learned that the Capital Markets Board, Central Bank of Turkey and Ministry of Finance have put the crypto currency on their agenda and initiated study so as to identify the type. There is no doubt that the task of “naming it” will be accompanied by a certain taxational outcome, of course. It’s indicated that the authorities are concentrating on three options (currency, security and commodity) but leaning closer to the commodity option.

Bitcoin in fact is a product of the Blockchain technology with its foundation based on resolving a complicated maths problem within consensus. Every solution provides the formation of a data block while bringing together an award paid as Bitcoin-denominated. People called as “Miners” are performing this task of solving with high processing powered computers, both by winning the award and handling the crypto currency transfer to the “other wallets” from the “wallet” through this data block.

Existing users are accepting the crypto currency as “money” already and they see the income derived during the purchase and sale process as exchange difference. Therefore, they think that they should not be subject to any taxational liabilities. Crypto currency stock exchanges in which crypto currencies are traded are already structured as a company and calculate VAT over the commission they receive while their commissioning revenue stands for the corporate income. Miners are already liable for commercial activity resulting from the service fee they receive in return for awards they obtained and crypto currency transfers.

However, according to the decision to be made by the authorities, taxational positions of parties engaged in crypto currency transactions may be shifting as well.

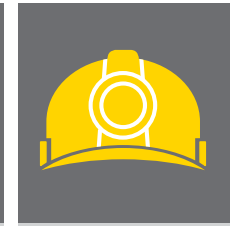
If considered as a commodity:



If any income is acquired from the purchase and sale transaction, it's observed that whether it is continuous or not. Continuous transactions create commercial income while one off transactions create accidental commercial income. For 2017, TL 24.000 of accidental income is exempt from income tax.



Comissions received by stock exchanges in return for purchase and sale transactions they mediated create their commercial income.



Miners will be receiving securities instead of money in return for the service supplied. Value of the commodity form their commercial income. In the circumstance that the commodities are sold, income derived will be considered as commercial income.

In the circumstance that they are considered as a security:



If any income is derived following a purchase and sale transaction, it would be considered as value appreciation income. Pursuant to the regulation from the Administration, they will be taxed through withholding or tax return. Exemption of value appreciation income is not applied over securities.



Comissions received by crypto currency stock exchanges in return for purchase and sale transactions they mediated create their commercial income.



Miners will be receiving securities instead of money in return for the service supplied. Value of the securities form their commercial income. In the circumstance that the securities are sold, income derived will be considered as commercial income.

If assessed in terms of a revenue item:

	Money	Security	Commodity
Miners	Commercial income	Commercial income	Commercial income
"Cloud Mining" sites	Security income	Security income	Security income
Crypto currency exchanges	Commercial income	Commercial income	Commercial income
Purchasers and sellers (cont.)	-	Value appreciation income	Commercial income
Purchasers and sellers (once.)	-	Value appreciation income	Accidental commercial income

If considered with regard to VAT:

	Money	Security	Commodity
Miners	Available	Available	Available
"Cloud Mining" sites	None	None	None
Crypto currency exchanges	Available	Available	Available
Purchasers and sellers (cont.)	None	None	Available
Purchasers and sellers (once)	None	None	None



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.

Aralık ayı "Gümrükte Gündem"ini belirleyen konulardan ilki, 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında Gümrük'te yapılan değişikliklerdir. Kanun'la; meyve suları, gazozlar, enerji içecekleri ve alkolsüz biralar ÖTV kapsamına alınmıştır. Diğer yandan FATİH projesi kapsamında ithal edilen mallara KDV, ÖTV ve damga vergisi istisnası getirilmiştir. Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Tahsili Hakkında Karar da yayımlanarak ülke ve fasıl bazından tahsil edilecek telafi edici vergi oranlarının tahsil yöntemi belirlenmiştir.

Diğer yandan 2017/10929 sayılı Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Olarak İlave Toplu Konut Fonu Tahsili Hakkında Karar ile Gana ve Fildişi Sahilleri menşeli; kakao hamuru (yağı alınmış olsun olmasın), kakao yağı ve kakao tozunun ithalinde ilave toplu konut fonu uygulanmasına karar verilmiştir. Gümrük Kanunu ve Yönetmelik uyarınca 2018 yılında uygulanacak bazı tutarlarda değişiklik yapılması, Rusya'dan Türkiye'ye renksiz düzcam ithalatında dampinge kesin önlem getirilmesi, 2018 yılında uygulanacak Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi yayımlanması ve ithalat İşlemlerinde Elektronik Başvuru Sistemi Hakkında yapılan düzenlemeler Aralık ayı "Gümrükte Gündemi"ni oluşturan diğer başlıklardır.

7061 sayılı Kanun'la; Gümrük mevzuatına ilişkin değişiklikler ile engelli ÖTV istisnası ve FATİH projesi ÖTV istisnasına ilişkin yeni düzenlemeler yapıldı.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Gümrük Giriş Tarife Cetveli, Katma Değer Vergisi, Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve ÖTV Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. İlgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

1. 474 sayılı Gümrük Giriş Tarife Cetveli Hakkında Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının ilk cümlesi "Bakanlar Kurulu, bu Kanun'un eki Gümrük Giriş Tarife Cetvelinde yer alan eşyaların gümrük vergisi had ve nispetlerini 50'ye kadar yükseltebilir, sıfıra kadar indirebilir veya cetveldeki had ve nispetleri %50'sine kadar artırabilir." şeklinde değiştirilmiş ve aynı Kanun'un eki Gümrük Giriş Tarife Cetvelinde yer alan eşyalardan gümrük vergi had ve nispetleri "muaf" olanların gümrük vergisi had ve nispetleri "0" şeklinde değiştirilmiştir.
2. Katma Değer Vergisi Kanunu'na geçici madde eklenerek, düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; proje bileşenlerine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığınca yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarının KDV'den, damga vergisinden, ithalle ilgili harçlardan istisna edilmesi sağlanmıştır. Ayrıca ÖTV Kanunu'na ekli (IV) sayılı listede yer alan malların da, aynı proje kapsamında Milli Eğitim Bakanlığınca ya da proje yüklenicisine teslimi veya bunlar tarafından ithali özel tüketim vergisi istisnası kapsamına alınmıştır. KDV istisnası; "tam istisna" olarak değerlendirilerek, mal teslimleri nedeniyle yüklenen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilebilecektir. Buna göre Milli Eğitim Bakanlığı veya bu Bakanlık adına Proje yüklenicileri ile alt yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak her araç, gereç, malzeme, makine, ürün ve bunların yedek parçaları, 4458 sayılı Kanun'a göre alınan gümrük vergilerinden, fonlardan, bu ithalata ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden, yapılacak işlemler harçlardan müstesnadır (Proje yüklenicileri ile alt yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak eşyanın bu projeye uygunluğunu tevsik edici belgeleri düzenlemeye Milli Eğitim Bakanlığı yetkilidir).
3. 4733 sayılı Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 6'ncı maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir;

“Tütün ithali, üretim ihtiyaçlarıyla sınırlı olarak; bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen tütün mamulleri üretenler veya Kurumdan izin almak ve sadece işlendikten sonra ihraç edilmek amacıyla tütün işleme tesisi bulunanlar tarafından yapılır. Kurum tütün işleme tesisi bulunanlara bu izni verirken söz konusu işletmelerin öncelikle Türkiye’de üretilen tütünü işlemelerini gözetmek, ihraç amacıyla yapılacak ithalatın amacı dışında kullanılmamasını sağlamak için gerekli tedbirleri almak, ithalat ve ihracata ilişkin uygulamayı denetlemekle sorumlu ve yetkilidir.”

Böylece tütün ithalinin, yalnızca Kanun’da belirtilen üretim şartlarını karşılayanlar tarafından değil izin almak ve işlendikten sonra ihraç edilmek suretiyle işleme tesisi bulunanlar tarafından da yapılabilmesine olanak sağlanmıştır.

4. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7’nci maddesinin birinci fıkrasının; (2) numaralı bendinin (a) ve (c) alt bentlerinin parantez içi hükümlerinde yer alan;

► “motor silindir hacmi 1.600 cm³’ü aşanlar” ibaresi “hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dâhil bedeli 200.000 TL’yi aşanlar” şeklinde,

► (6) numaralı bendinin köşeli parantez içi hükmünde yer alan “ile (7) numaralı fıkrası” ibaresi “ve (7) numaralı fıkrası kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında ithal edilen bu Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P numarasında “-Diğerleri” satırı altında yer alan mallardan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi dahil gümrük vergilerine ilişkin istisna uygulanmaması durumunda belirlenecek gümrüklenmiş değeri 200.000 TL’yi aşanlar” şeklinde,

değiştirilmiş ve ilgili maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir;

► “Birinci fıkranın; (2) numaralı bendinin (a) ve (c) alt bentleri ile (6) numaralı bendinde yer alan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarın 100 liraya aşmayan kesirleri dikkate alınmaz. Bakanlar Kurulu, bu şekilde tespit edilen tutarı %50’sine kadar arttırmaya yetkilidir.”

Meyve suları, gazozlar, enerji içecekleri ve alkolsüz biraların ÖTV kapsamına alınması

7061 sayılı Kanun’un 75. maddesiyle bazı mallar ÖTV Kanunu’na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline dahil edilerek ÖTV kapsamına alınmış ve ÖTV oranı % 10 olarak belirlenmiştir.

ÖTV Kanunu’na ekli (III) Sayılı Listenin (A) Cetveline eklenen malların listesi ve vergi oranları aşağıda dikkatinize sunulmuştur:

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
20.09	Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konular) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10	---
22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konular) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)	10	---
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10	---
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	10	---
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	10	---

(B) cetveline aşağıdaki mal eklenmiştir.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25	0,0994

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 6'ncı maddesine eklenen fıkra 1 Temmuz 2018 tarihinde, 4760 sayılı ÖTV kanununa ekli (A) cetveli, 1 Ocak 2018 tarihinde, diğerleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

27 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 3 seri numaralı "Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Daire Tebliğ" ile 7061 sayılı Kanun ile engellilerin 5 yılda bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'siz binek otomobil alabilmelerine ilişkin hükümde yapılan değişiklikler açıklanmıştır. Tebliğ 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Aynı günkü Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri numaralı "Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"le ise yine 7061 sayılı Kanun'la getirilmiş olan, FATİH Projesi kapsamına giren malların Milli Eğitim Bakanlığına tesliminde ÖTV istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

25 Ağustos 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 694 sayılı KHK'nın 131. maddesiyle, ÖTV Kanunu'na ekli (IV) sayılı listedeki 9302.00 ve 93.03 tarife pozisyonunda yer alan malların (çeşitli silahlar) Adalet Bakanlığı'na teslimi ÖTV istisnası kapsamına alınmıştır. 1 seri numaralı Tebliğ'le bu değişiklik Tebliğ metnine eklenmiştir.

1 seri numaralı Tebliğ yayım tarihinde (27 Aralık 2017) yürürlüğe girmiştir.

Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Tahsili Hakkında Karar

14 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10926 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Tahsili Hakkında Karar ile ekli tabloda yer alan fasıllar ve G.T.İ.P.'li eşyanın karşısında belirtilen ülkeler menşeli olanların A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilmesi halinde telafi edici vergi olarak, ek mali yükümlülük tahsil edilecektir.

Buna göre; bu Karar kapsamında tahsil edilecek ek mali yükümlülük, 20.12.1995 tarihli ve 95/7606 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İthalat Rejimi Kararı eki (II) sayılı listede yer alan gümrük vergisi oranları dikkate alınarak;

- Endonezya, Hindistan, Sri Lanka ve Vietnam için "Diğer Ülkeler (DÜ)" gümrük vergisi ile "Gelişme Yolundaki Ülkeler" gümrük vergisi arasındaki fark kadar,
- Bangladeş ve Kamboçya için "DÜ" gümrük vergisi ile "En Az Gelişmiş Ülkeler" gümrük vergisi arasındaki fark kadar,
- Pakistan için "DÜ" gümrük vergisi ile "Özel Teşvik Düzenlemelerinden Yararlanacak Ülkeler" gümrük vergisi arasındaki fark kadar,

tahsil edilir.

Eşya menşeinin doğru beyanından ithalatçılar sorumlu olup, sonradan kontrol kapsamında ithalatçıdan menşe ispat belgeleri ile ilave bilgi ve belge talep edilebilecektir.

Bu Karar yayımı tarihini izleyen 30. gün yürürlüğe girecektir.

Fasıl- G.T.İ.P.	Madde Tanımı	Ek Mali Yükümlülük Uygulanacak Ülkeler
39.22	Plastiklerden banyo küvetleri, duşlar, eviyeler, lavabolar, bideler, alafranga tuvaletler, kapaklar ve oturaklar, su depoları ve benzeri hijyenik eşya	Endonezya, Hindistan, Vietnam
39.23	Plastiklerden eşya taşımaya veya ambalajlanmasına mahsus malzemeler; plastikten tıplar, kapaklar, kapsüller ve diğer kapama malzemeleri	
39.24	Plastikten sofa eşyası, mutfak eşyası, diğer ev eşyası ve sağlık veya tuvalet eşyası	
39.25	Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan plastiklerden inşaat malzemeleri	
39.26	Plastikten diğer eşya ve 39.01 ila 39.14 pozisyonlarında belirtilen diğer maddelerden eşya	

Fasıl-G.T.İ.P.	Madde Tanımı	Ek Mali Yükümlülük Uygulanacak Ülkeler
42. Fasıl	Deri eşya; saraciye eşyası ve eyer ve koşum takımları; seyahat eşyası, el çantaları ve benzeri mahfazalar; hayvan bağırsağından mamul eşya (ipek böceği bağırsağı hariç)	Endonezya, Hindistan, Vietnam, Pakistan
43. Fasıl	Kürkler ve taklit kürkler, bunların mamulleri	
50. Fasıl	İpek	
51. Fasıl	Yapağı ve yün, ince veya kaba hayvan kılı, at kılından iplik ve dokunmuş mensucat (51.05 hariç)	
52. Fasıl	Pamuk	
53. Fasıl	Dokumaya elverişli diğer bitkisel lifler, kâğıt ipliği ve kâğıt ipliğinden dokunmuş mensucat (53.01 ve 53.02 hariç)	
54. Fasıl	Sentetik ve suni filamentler, şeritler ve benzeri sentetik ve suni dokumaya elverişli maddeler	
55. Fasıl	Sentetik veya suni devamsız lifler	Endonezya, Pakistan, Vietnam, Bangladeş
56. Fasıl	Vatka, keçe ve dokunmamış mensucat, özel iplikler, sicim, kordon, ip, halat ve bunlardan mamul eşya	
57. Fasıl	Halılar ve diğer dokumaya elverişli maddelerden yer kaplamaları	
58. Fasıl	Özel dokunmuş mensucat, tuftedilmiş dokumaya elverişli mensucat, dantela, duvar halıları, şeritçi ve kaytancı eşyası, işlemler	
59. Fasıl	Emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli maddelerden mensucat, dokumaya elverişli maddelerden teknik eşya	
60. Fasıl	Örme veya kroşe eşya	
61. Fasıl	Örme veya kroşe giyim eşyası ve aksesuarı	
62. Fasıl	Örülmemiş veya kroşe olmayan giyim eşyası ve aksesuarı	Sri Lanka, Pakistan, Hindistan, Vietnam, Bangladeş, Kamboçya
63. Fasıl	Dokumaya elverişli maddelerden diğer hazır eşya, takımlar, kullanılmış giyim eşyası ve dokumaya elverişli maddelerden kullanılmış eşya, paçavralar	
64. Fasıl	Ayakkabılar, getrler, tozluklar ve benzeri eşya ve bunların aksamı	Hindistan, Vietnam
65. Fasıl	Başlıklar ve aksamı	
66. Fasıl	Şemsiyeler, güneş şemsiyeleri, bastonlar, iskemle bastonlar, kamçılar, kırbaçlar ve bunların aksamı	Endonezya, Vietnam
67. Fasıl	Hazırlanmış ince ve kalın kuş tüyleri ve bunlardan eşya, yapma çiçekler ve insan saçından eşya	
68. Fasıl	Taş, alçı, çimento, amyant, mika veya benzeri maddelerden eşya	
69. Fasıl	Seramik mamulleri	Hindistan, Vietnam
70. Fasıl	Cam ve cam eşya	
84. Fasıl	Nükleer reaktörler, kazanlar, makinalar, mekanik cihazlar ve aletler, bunların aksam ve parçaları	Endonezya, Hindistan, Vietnam
85. Fasıl	Elektrikli makine ve cihazlar ve bunların aksam ve parçaları, ses kaydetmeye ve kaydedilen sesi tekrar vermeye mahsus cihazlar, televizyon görüntü ve seslerinin kaydedilmesine ve kaydedilen görüntü ve sesin tekrar verilmesine mahsus cihazlar ve bunların aksam, parça ve aksesuarı.	Hindistan, Vietnam
87. Fasıl	Kara nakil vasıtaları (demiryolu veya tramvay taşıtları hariç) ve bunların aksam, parça ve aksesuarları	Endonezya
88. Fasıl	Hava taşıtları, uzay taşıtları ve bunların aksam ve parçaları	
89. Fasıl	Gemiler ve suda yüzen taşıt ve araçlar	
90. Fasıl	Optik alet ve cihazlar, fotoğraf, sinema, ölçü, kontrol, ayar alet ve cihazları, tıbbi veya cerrahi alet ve cihazlar, bunların aksam parça ve aksesuarı	Hindistan
91. Fasıl	Saatler ve bunların aksam ve parçaları	
92. Fasıl	Müzik aletleri, bunların aksam, parça ve aksesuarı	
94. Fasıl	Mobilyalar, yatak takımları, şilteler, şilte destekleri, yastıklar ve benzeri doldurulmuş mefruşat; tarifinin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan lambalar ve aydınlatma cihazları; ışıklı panolar, ışıklı isim tabelaları ve benzerleri; prefabrik yapılar	Endonezya, Hindistan, Vietnam
95. Fasıl	Oyuncaklar, oyun ve spor malzemeleri, bunların aksam, parça ve aksesuarı	
96. Fasıl	Çeşitli mamul eşya	

2017/10929 sayılı "Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Olarak İlave Toplu Konut Fonu Tahsili Hakkında Karar"

14 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10929 sayılı "Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Olarak İlave Toplu Konut Fonu Tahsili Hakkında Karar" ile aşağıdaki tabloda yer alan eşyaların (Yağı alınmış olsun olmasın kakao hamuru, kakao yağı ve kakao tozu), aynı tabloda belirtilen ülke menşeli olarak A.TR belgesi eşliğinde ithal edilmesi halinde, ek mali yükümlülük olarak karşılıklarında gösterilen oranda ilave Toplu Konut Fonu tahsil edilecektir.

G.T.İ.P.	Madde İsmi	Toplu Konut Fonu (CIF Bedelinin Yüzdesi)
		Fildişi Sahili Cumhuriyeti ve Gana Cumhuriyeti
1803.10.00.00.00	Yağı alınmamış	9,6
1803.20.00.00.00	Tamamen veya kısmen yağı alınmış	9,6
1804.00.00.00.00	Kakao yağı (katı ve sıvı)	7,7
1805.00.00.00.00	Kakao tozu (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler içermeyenler)	8

Eşya menşenin doğru beyanından ithalatçılar sorumlu olup, sonradan kontrol kapsamında ithalatçıdan menşe ispat belgeleri ile ilave bilgi ve belge talep edilebilecektir.

Bu Karar yayımı tarihini izleyen 30'uncu gün yürürlüğe girecektir.

Gümrük Kanunu ve Yönetmelik uyarınca 2018 yılında uygulanacak bazı tutarlar açıklandı.

14 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 146) ile 484 sıra numaralı VUK Genel Tebliği uyarınca %14,47 olarak belirlenen 2017 yılı yeniden değerlendirme oranı baz alınarak; Gümrük Kanunu'nda yer alan usulsüzlük cezası, Gümrük Kanunu'nun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar'da yer alan çalışma ücretleri ve Gümrük Yönetmeliği'ndeki bazı tutarlar 2018 yılı için yeniden belirlenmiştir.

Buna göre, söz konusu Tebliğ'in 2 ile 4'üncü maddeleri uyarınca yapılan değişiklikler doğrultusunda uygulanacak tutarlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 1: Tebliğ (Seri No.146) ile Getirilen Değişiklikleri Gösterir Tablo

	Mevzuat Bilgisi	Mevcut Durum	Tebliğ (Seri No. 146)
Gümrük Kanunu	Madde 241/1	92 TL	105TL
Gümrük Kanunu'nun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar	Madde 122/1-a ▸ İhracat için fazla çalışma ücreti ▸ Diğer işlemler	8,20 TL 19,67 TL	9,39 TL 22,52 TL
	Madde 122/1-b ▸ İhracat için fazla çalışma ücreti (Türk plakalı kamyonlar) ▸ Diğer işlemler	19,67 TL 31,17 TL	22,52 TL 35,68 TL
	Madde 500/1-a	160.000 TL	183.000 TL
Gümrük Yönetmeliği	Madde 500/1-b	817.000 TL	935.000 TL
	Madde 500/1-c	817.000 TL	935.000 TL
	Madde 584	92 TL	105 TL

Bu Tebliğ, 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

“Renksiz düzcam”ın Rusya’dan Türkiye’ye ithalatında dampinge karşı kesin önlem getirildi

23.12.2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2017/35 sayılı İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ ile, Rusya Federasyonu menşeli 7005.29 gümrük tarife pozisyonlu “renksiz düzcam” eşyasının Türkiye’ye ithalatında aşağıdaki tabloda gösterilen oranda dampinge karşı kesin önlem uygulanmasına karar verilmiştir.

G.T.İ.P.	Eşyanın Tanımı	Menşe Ülke	Firma Unvanı	Dampinge karşı Önlem (CIF %)
7005.29	Diğerleri	Rusya Federasyonu	Guardian Steklo Rostov LLC	%8
			Guardian Steklo Ryazan LLC	%8
			JSC Saratovstroysteklo	%8
			Diğerleri	%10

Bu Tebliğ, yayımı tarihinde (23 Aralık 2017) yürürlüğe girmiştir.

2018 yılında uygulanacak Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi yayımlandı.

23.12.2017 tarihli Resmi Gazete’de Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanarak, Tebliğ’in 1 ve 2 no.lu eklerinde yer alan Asgari Ücret Tarifeleri güncellendi.

Ayrıca, Tebliğ’in 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (3) numaralı alt bendinde yapılan değişiklikle, ihracat beyanname sayısı 1.500’ü aştığında Asgari Ücret Tarifesinde %25 oranında indirim uygulanabilmekte iken; bu sayı 1.000’e indirilmiştir.

Tebliğ’in 5’inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (I) bendi ile, İTH-10 kodlu “İşlenmiş ve İşlenmemiş Kıymetli Maden (Altın, Gümüş, Platin) İthalatı ile Gümrük Tarife Cetveli 72’nci Fasılda yer alan Demir ve Çelik Ürünleri, 74’üncü Fasılda yer alan Bakır ve Bakırdan Eşya ile 76’nci Fasılda yer alan Alüminyum ve Alüminyumdan Eşya İthalat İşlemleri” için CIF kıymete göre ücretlendirme yapılmayacağı düzenlenmiştir.

Bu Tebliğ, 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İthalat İşlemlerinde Elektronik Başvuru Sistemi Hakkında Tebliğ yayımlandı.

2017/3 sayılı İthalat İşlemlerinde Elektronik Başvuru Sistemi Tebliğ 27 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile Ekonomi Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğüne yürütülen ithalat işlemlerinde, bu işlemlere başvuruda bulunacak firmaların başvurularının elektronik ortamda yapılmasına ve firmalar adına işlem yapacak kullanıcıların yetkilendirilmesine dair usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Bu kapsamda, kullanıcılara, elektronik sertifika hizmet sağlayıcılarından alınan nitelikli elektronik sertifikaya ya da mobil elektronik imzaya sahip olma zorunluluğu getirilmiş olup, başka amaçlarla daha önce temin edilen ve geçerlik süresi dolmamış veya yenilenmiş nitelikli elektronik sertifikaların ya da mobil elektronik imzaların ithalat işlemleri için de kullanılabilmesi belirtilmiştir.

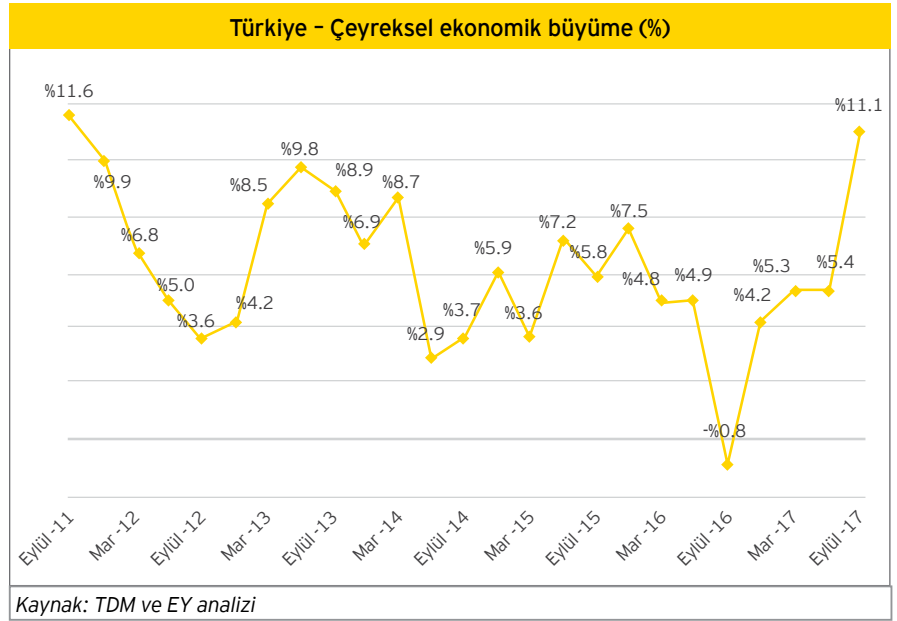
Diğer taraftan, yetkilendirme başvurusu ve onayı, yetki süresinin uzatılması, yetkinin iptali, yetkinin askıya alınması ve güncelleme işlemleri süreçlerine de Tebliğ kapsamında yer verilmiştir.

Tebliğ’in 10’uncu maddesi uyarınca, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ithalat işlemleri için, firmaların bu Tebliğ kapsamında adına işlem yapmak için yetkilendirilen kullanıcıları vasıtasıyla elektronik ortamda yapılan başvuruları kabul edilmeye başlanacak; 1 Nisan 2018 tarihinden sonra elektronik ortamda yapılacak başvurular dışındaki başvurular kabul edilmeyecektir. Elektronik ortamda yapılacak başvurular, Bakanlık internet sayfasındaki “E-imza Uygulamalarının” altında yer alan “E-imza Uygulamalarına Giriş” bölümünden gerçekleştirilmektedir.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Türkiye ekonomisi

- **Türkiye ekonomisi 3. çeyrekte %11,1 büyüdü:** Manşet büyüme rakamı gerçekten bütün beklentilerin üzerinde geldi ve 2011 yılından beri en yüksek çeyreksele büyümeye erişildi.



Yüksek rakamın arkasındaki nedenlerden en önemlisi baz etkisi; yani büyüme oranı bir önceki yılın aynı dönemi ile kıyaslandığı için 2016'daki darbe girişiminin olduğu dönemi de kapsıyor ve baz etkisinden dolayı yükseliyor. Yine de oldukça güçlü bir performans olduğu gerçeği değişmiyor. Büyümenin dinamiklerine baktığımızda her zamanki gibi tüketim harcamaları başı çekiyor. Yatırım tarafında ise bir süredir gerilemekte olan makine ekipman yatırımlarının hızlandığı ve inşaat yatırımlarının ilk kez geçtiğini görüyoruz. Bu da, gelecekteki üretim ve istihdam açısından olumlu bir gelişme.

- **Özel sektöre dövizle borçlanma sınırı çalışmasında sona gelindi:** Başbakan Yardımcısı Mehmet Şimşek, döviz açık pozisyonu olan 23 bin orta ve küçük ölçekli firmanın dövizle borçlanmasının sınırlandırılmasında sona yaklaştıklarını açıkladı. Bu çalışmayı uzun vadede Türkiye açısından çok önemli bir yapısal reform olarak görüyoruz. Mehmet Şimşek, ilk aşama olarak 2 bin büyük şirkete ilişkin veri toplamanın yasal altyapısını bu hafta oluşturduklarını söyledi. Şimşek, söz konusu 2 bin büyük şirketin döviz açığındaki payının % 84 civarında olduğunu belirtti. 23 bin firmanın ise döviz yükümlülüğü payının % 16 olduğunu kaydeden Şimşek, bunların 15 milyon dolar altında KOBİ'ler olduğunu ve bu şirketlere doğrudan dövizle borçlanma sınırı getireceklerini söyledi. Türkiye'de reel sektörün 210 milyar dolar civarında açık pozisyonu bulunuyor ve TL'nin değerinin dalgalanması şirketler açısından önemli belirsizlikler ve stres yaratıyor. Mevcut durumu kısa vadede değiştirmeyecek olsa da, uzun vadede şirketlerin risk profili açısından olumlu bir etkiye bulunacaktır. Tabii, daha ucuz olan dövizle erişimi kalmayacak olan firmaların TL borçlanma maliyetlerinin de daha makul seviyelere indirilebilmesi gerekiyor.

Bankacılık, finans ve para politikası

- **Merkez Bankası efektif politika faizini 50 baz puan yükseltti:** Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Geç Likidite Penceresi ("GLP") faizini 50 baz puan artırarak % 12,75 seviyesine yükseltti. Yapılan çeşitli anketlerde, piyasa beklentisi GLP'de 100 baz puanlık faiz artırımı yapılması yönündeydi. FED'in faiz artırımı kararının hemen ardından gelen bu gelişme beklentilerin altında kalsa da, beklenen enflasyon dikkate alındığında mevcut durumda TL'nin en yüksek faiz veren kurlardan biri olmasını sağlıyor. Fiyat istikrarını sağlamakta etkisiz kaldığı yönünde eleştirilere maruz kalan Merkez Bankası'nın, attığı son adımdan sonra parasal sıkılaşmada nasıl bir yol izleyeceğini 2018'in ilk aylarında takip edeceğiz.
- **FED yılın son toplantısında beklendiği gibi faiz artışına devam etti:** İstihdam piyasasındaki iyileşme ve beklentiden daha güçlü ekonomik büyüme unsurlarıyla FED Aralık ayındaki toplantısı sonrası faizleri 25 baz puan artırarak, % 1,25-% 1,50 bandına çekti. Enflasyonun % 2 hedefine ulaşmasının ise istihdam piyasasındaki iyileşme sonucunda başarılacağı öngörülmekte. 2018 yılı için beklentiler şimdilik 3 kez daha faiz artırımı yapılacağı yönünde. Ayrıca, FED 2018'de bilanço daraltmaya da başlayacak. Janet Yellen'in görev süresi Şubat 2018'de sona ermek üzereyken piyasalar tarafından FED'in planlanan şekilde yeni başkan ile para sıkılaştırma politikasına devam edeceği bekleniyor.
- **Kredi Garanti Fonu (KGF) hakkında yeni bilgiler:** KGF Genel Müdürü İsmet Gergerli, katıldığı bir programda KGF'nin son durumu ile ilgili yeni bilgiler verdi. Bilindiği üzere, KGF bu yıl büyümenin en önemli motorlarından biri olmuştu. Kasım ayı itibarıyla sağlanan kefaletin 197 milyar TL olduğunu belirten Gergerli, 365 bin şirketin KGF kredilerinden yararlandığını söyledi.

Gergerli; KGF kredilerinin ortalama faizinin % 15,3, ortalama büyüklüğünün 520 bin TL civarında olduğunu ifade etti. Kredilerin % 92 gibi büyük kısmının işletme kredileri şeklinde kullanıldığını; ortalama vadenin 39 ay, ödemesiz dönemlerin ortalama 9 ay olduğunu ekledi. Dolayısıyla, ağırlıklı geri ödemeler 2018 yılında başlayacak. Gergerli'nin verdiği bilgiye göre, şimdilik kredilerin 25 milyar TL'si (yaklaşık %12'si) geri ödendi ve bu kısımdaki takibe dönüşüm binde 3 gibi çok düşük bir seviye. Bu kredilerin vadesi dolmaya devam ettikçe bankacılık sisteminin takipteki alacak oranlarına etkisi 2018 yılında yakından takip edilecek.

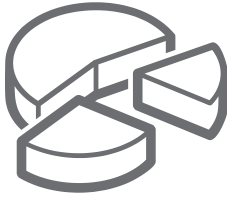




ABD'deki vergi reformu yıl bitmeden yasalastı

ABD'de Başkan Donald Trump'ın göreve geldiği tarihten bu yana üzerinde çalışılan, hatta kendisinin önde gelen seçim vaatlerinden biri olan vergi reformu geçtiğimiz ayın sonunda yasalastı. ABD vergi sisteminde 30 yıldan uzun süren en kapsamlı değişikliklerini içeren paketle birlikte, kurumlar vergisi oranı yüzde 35'ten yüzde 21'e düşürülüyor.

Trump'ın kazandığı ilk yasama zaferi olarak görülen ve çok uzun süren bir uzlaşma sürecinin ardından yasalastan vergi reformu, bireysel vergi oranlarına yönelik değişiklikler de içeriyor. ABD Kongresi'ndeki aylarca süren görüşmelerde kurumlar vergisindeki indirim oranından sonra üzerinde en çok tartışılan konulardan biri de bireysel gelir vergisi oranları oldu. Senato ve Temsilciler Meclisi'nin tasarıları, farklı gelir grupları için uygulanan vergi dilimi sayısında birbirinden ayrılıyordu. Temsilciler Meclisi'nin tasarısı vergi dilimi sayısının dörde düşürülmesini öngörse de, tasarıların birleştirilerek üzerinde uzlaşılacak şekilde vergi dilimi sayısı yine yedi olarak kaldı, ancak oranlar değiştirildi.



Vergi dilimi sayısı aynı kaldı, en üst grupta oran düştü

Yeni sisteme göre bireysel gelir vergisi oranları farklı gelir gruplarına göre yüzde 10, yüzde 12, yüzde 22, yüzde 24, yüzde 32, yüzde 35 ve yüzde 37 olmak üzere yedi dilimde uygulanacak. Reform öncesinde bu oranlar yüzde 10, yüzde 15, yüzde 25, yüzde 28, yüzde 33, yüzde 35 ve yüzde 39,6 olarak uygulanıyordu.

En yüksek gelir grubuna uygulanan vergi oranı da bir diğer anlaşmazlık konusu olmuştu. Bu konuda Senato'nun tasarısındaki yüzde 38,5'lik oran da, Temsilciler Meclisi'nin yüzde 39,6 ile devam edilmesi teklifi de kabul görmedi ve yüzde 37 üzerinde uzlaşma sağlandı. Başka bir deyişle en yüksek gelir grubuna uygulanan bireysel gelir vergisi oranı yüzde 39,6'dan yüzde 37'ye çekilmiş oldu.

Gelir gruplarına göre bireysel gelir vergisi dilimleri ve vergi oranları

Eski Düzenleme		Yeni Düzenleme	
Gelir Dilimleri	Vergi Oranı	Gelir Dilimleri	Vergi Oranı
\$0-\$19.050	% 10	\$0-\$19.050	% 10
\$19.050-\$77.400	% 15	\$19.050-\$77.400	% 12
\$77.400-\$156.150	% 25	\$77.400-\$165.000	% 22
\$156.150-\$237.950	% 28	\$165.000-\$315.000	% 24
\$237.950-\$424.950	% 33	\$315.000-\$400.000	% 32
\$424.950-\$480.050	% 35	\$400.000-\$600.000	% 35
\$480.050+	% 39,6	\$600.000+	% 37

Kaynak: Tax Foundation (evli kişiler için)

Küçük işletmeler olarak tanımlanabilen S tipi şirket, ortaklık, limited şirket ve şahıs işletmelerine yüzde 20 vergi indirimi sağlanması, yeni ekipman alımlarında gider yazma oranı, AR-GE vergi indirimlerinin devam etmesi, mevcut çok uluslu şirket vergilendirme sisteminin dünya genelinde revize edilmesi de vergi reformunun öngördüğü değişiklikler arasında. Alternatif asgari vergi (AMT) kurumlar için yürürlükten kaldırılırken bireylerde devam ettirildi, ancak istisna oranı yükseltildi.



Weinberger: İşletmeler için çok büyük fırsat

EY Global Yönetim Kurulu Başkanı ve CEO'su Mark Weinberger yeni düzenlemelerin Trump'ın imzasıyla birlikte yasallaşmasının ardından yaptığı açıklamada, "Kongre ve Başkan ABD'de yatırımları artırma, istihdam, ücretler ve ekonomik büyümenin yükselmesini sağlama amaçlı önemli bir reform gerçekleştirdi. İnovasyon ve yatırım yaparak ekonominin potansiyelini gerçekleştirebilmesine katkı sağlamaları için şimdi sıra işletmelerde" dedi. Başkan George W. Bush döneminde vergi politikasından sorumlu Hazine Bakan Yardımcısı olarak ve Bill Clinton döneminde de Sosyal Güvenlik Danışmanlık Kurulu'nda görev yapan Weinberger, şimdi ortada değerlendirilmesi gereken çok büyük bir fırsat olduğunu belirtti.



Ticaret ortakları endişeli

Diğer taraftan, ABD vergi sisteminde yukarıda sözünü ettiğimiz bu değişiklikler, aralarında AB ülkeleri ve Çin'in de bulunduğu çok sayıda ticaret ortağını ciddi şekilde kaygılandırıyor. AB'nin önde gelen beş ülkesinin Maliye Bakanları ABD Hazine Bakanı Steven Mnuchin'e yazdıkları mektupta reformun ABD'nin taraf olduğu vergi anlaşmalarını ve uluslararası ticaret kurallarını ihlal edebileceği konusundaki endişelerini dile getirdiler.

Çin Ekonomi Bakan Yardımcısı Zhu Guangyao da ABD'deki vergi indirimlerinin etkilerinin gözden kaçırılmaması gerektiğini söyledi, ancak korkulacak bir şey olmadığını, Çin'in etkileri hafifletmek için çeşitli girişimleri olduğunu belirtti. ABD'nin yeni vergi düzenlemeleri, çok uluslu şirketleri yabancı ülkelerdeki faaliyetlerini ABD'ye geri çekmeleri için teşvik ediyor. Çin'de ABD şirketleri tarafından büyük yatırımlar yapılmıştı ve bu da vergi reformunun Çin'i etkileyecek sonuçlarının başında geliyor.

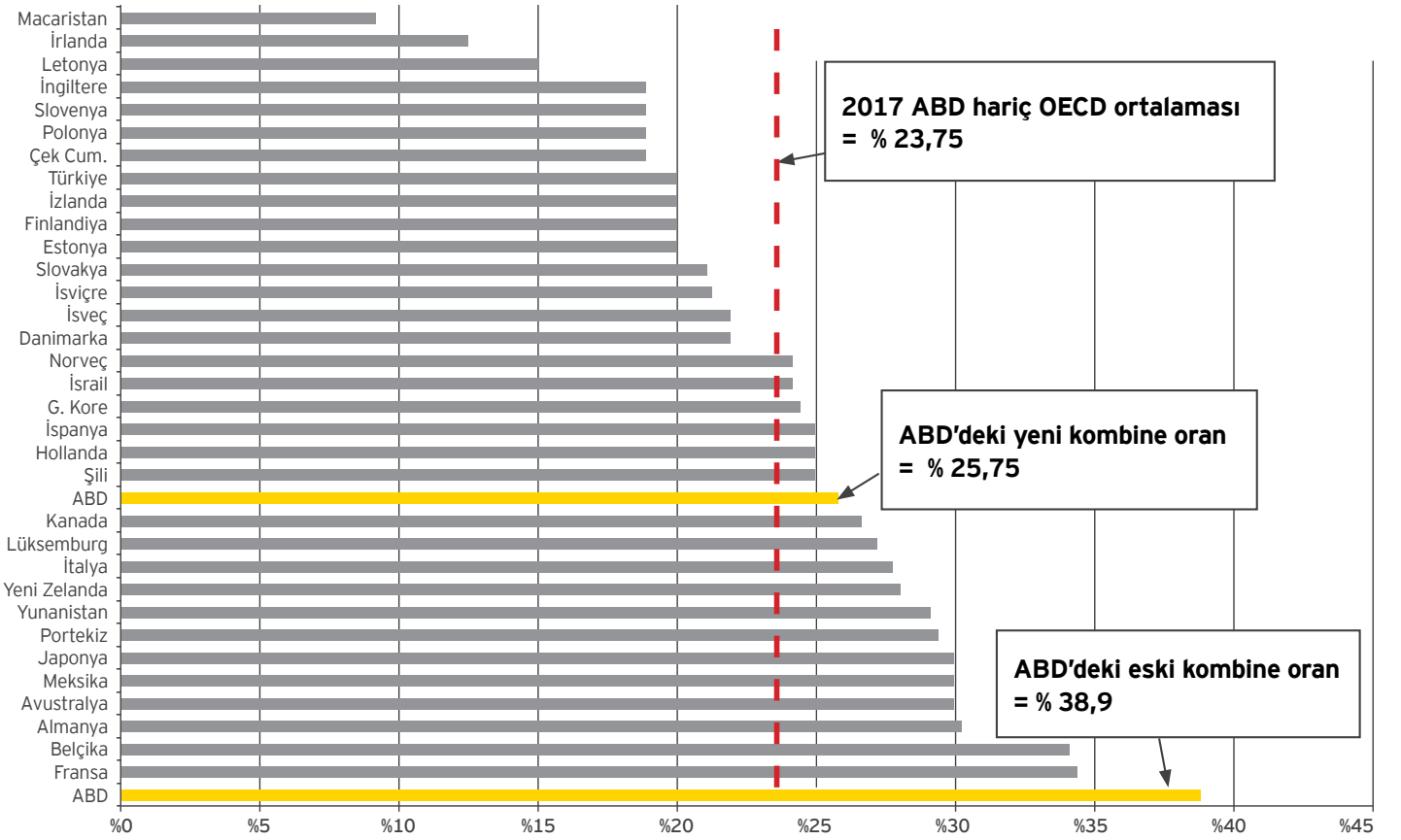


ABD'nin sıralamadaki yeri OECD ortalamasına yaklaşacak

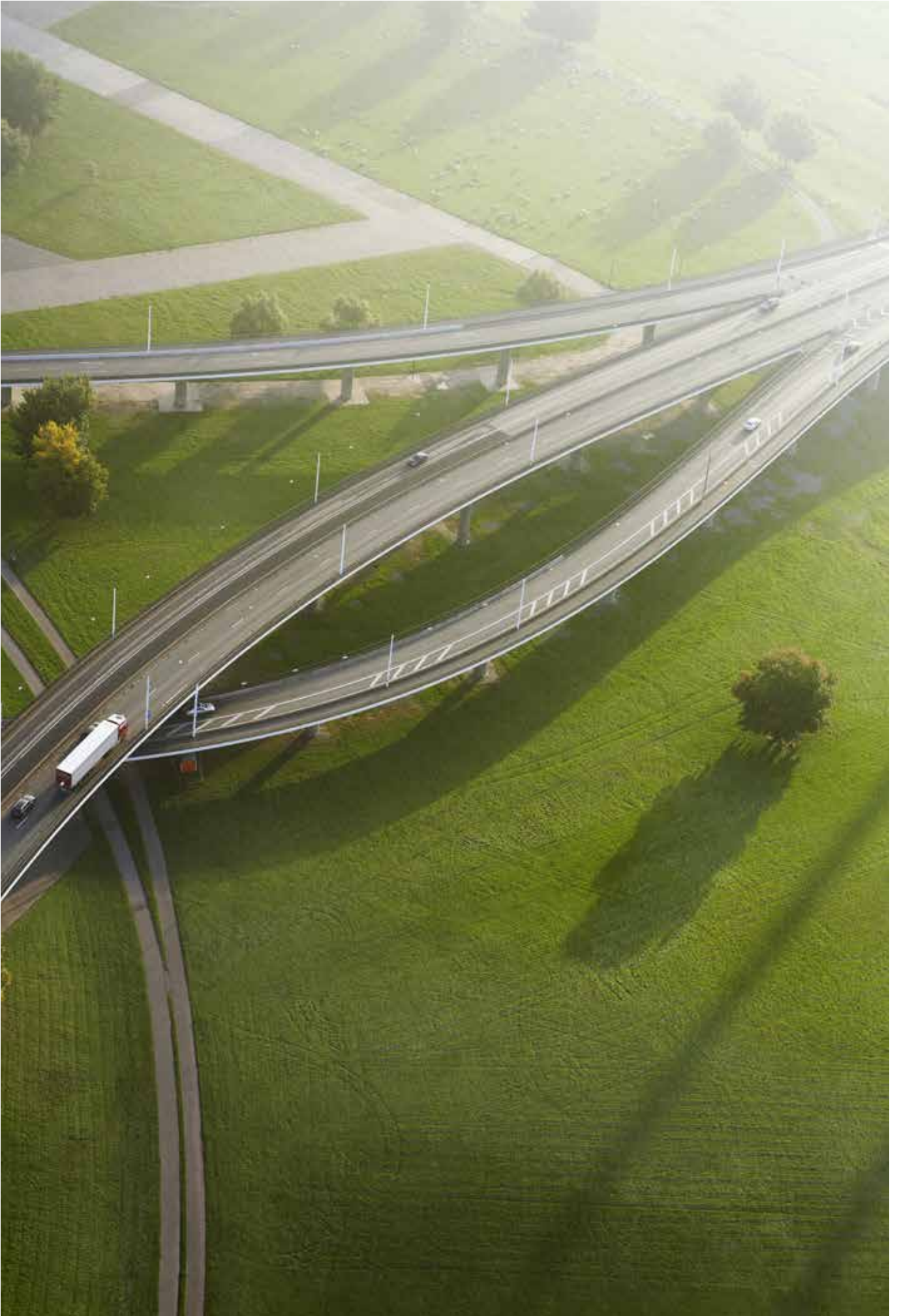
ABD vergi sisteminde yapılan değişiklikler bir yandan ülkenin kamu borcunu ciddi miktarda artıracığı gerekçesiyle çeşitli kesimler tarafından eleştirilse de çok sayıda ekonomist uzun yıllardır deniz aşırı ülkelerde tutulan sermayenin ABD'ye geri dönmesiyle birlikte ekonomik büyüme ve istihdam koşullarında belirgin iyileşme gerçekleşmesini bekliyor. Sermayenin kendisine en iyi nerede davranılıyorsa oraya yöneleceğini savunan bu uzmanlar, Reagan döneminde yapılan vergi reformu sırasında da vergi gelirlerinin azalmasından endişe edildiğine ancak 1983-90 döneminde gelirlerin neredeyse ikiye katlandığına dikkat çekiyorlar.

ABD'de kurumlar vergisi oranı vergi reformuyla aşağı çekilmeden önce federal oran yüzde 35 seviyesinde yer alıyordu. Ancak eyalet ve yerel vergilerin ortalamasıyla kombine oran yüzde 38,9'u buluyordu. Vergi indiriminin ardından federal oranın yüzde 21'e çekilmesiyle kombine oran da yüzde 25,75 seviyesine gerileyecek ve ABD'nin Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) üyesi ülkeler arasındaki yeri tabloda da görüldüğü gibi belirgin şekilde değişerek OECD ortalamasına yaklaşmış olacak.

ABD'nin, kurumlar vergisi oranında OECD içindeki yeri, yeni vergi düzenlemelerinin ardından epey değişecek



Kaynak: OECD



Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
147	29.12.2017	2018 yılında uygulanacak harç tutarları açıklandı.
146	29.12.2017	2018 yılında uygulanacak asgari geçim indirim tutarları.
145	29.12.2017	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2018 yılında uygulanacak alt ve üst sınırları.
144	29.12.2017	2018 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı belirlendi.
143	29.12.2017	2018 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları açıklandı.
142	29.12.2017	2018 yılında veraset ve intikal vergisinden istisna olarak dikkate alınacak tutarlar ile vergi tarifesi açıklandı.
141	29.12.2017	2018 yılında uygulanacak motorlu taşıtlar vergisi tutarları açıklandı.
140	29.12.2017	VUK kapsamında 2018 yılında uygulanacak bazı parasal büyüklükler ile usulsüzlük, özel usulsüzlük cezaları açıklandı.
139	29.12.2017	2017 yılında elde edilen bazı gelirlere uygulanacak enflasyon indirim oranı % 129,43 olarak açıklandı.
138	29.12.2017	Gelir Vergisi Kanunu kapsamında 2018 yılında uygulanacak bazı parasal büyüklükler açıklandı.
137	29.12.2017	2018 yılında elde edilen ücret ve ücret dışındaki gelirlere uygulanacak gelir vergisi tarifeleri açıklandı.
136	27.12.2017	7061 sayılı Kanun'un; engelli ÖTV istisnası ve FATİH projesi ÖTV istisnasına ilişkin hükümleri hakkında açıklamalar yapıldı.
135	25.12.2017	Yeni nesil ÖKC kullanma zorunluluğu, eski nesil ÖKC hafızasının dolduğu tarihten itibaren 30 gün içinde başlayacak.
134	25.12.2017	7061 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
133	25.12.2017	6824 sayılı Kanun'la getirilen "vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirim" uygulamasının usul ve esasları belirlendi.
132	21.12.2017	2018 yılında kullanılacak yasal defterlerin 2 Ocak 2018 tarihine kadar tasdik ettirilmesi gerekiyor.
131	20.12.2017	Sporcuların ücretlerinden yapılan vergi kesintisini düzenleyen GVK geçici 72. maddenin uygulama süresi 2 yıl uzatıldı.
130	18.12.2017	7061 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
129	18.12.2017	İsteyen mükellefler 1 Ocak 2018'den itibaren sevk irsaliyesi, müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzlarını elektronik olarak düzenleyebilecekler.
128	18.12.2017	Serbest meslek erbabı, basit usul ve işletme esasına tabi mükelleflerin 01.01.2018'den itibaren "Defter-Beyan Sistemi"ni kullanmaları gerekiyor.
127	14.12.2017	Kira gelirlerinin beyanında kullanılan götürü gider oranının % 15'e düşürülmesine ilişkin açıklamalar yapıldı.
126	14.12.2017	2016 yılındaki indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade taleplerinin en geç Kasım KDV beyannamesi ile yapılması gerekiyor.
125	14.12.2017	Anayasa Mahkemesi, yatırım indirim stopajının niteliğine ilişkin bir dava ilgili olarak yaptığımız bireysel başvuruda, mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve yeniden yargılama yapılmasına karar verdi.
124	12.12.2017	Amasya, Bartın ve Çankırı dışındaki mükellefler için "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" uygulaması 01.07.2018 tarihine ertelendi.
123	11.12.2017	Peşin fiyatlandırma anlaşması başvuru süreciyle ilgili değişiklikleri içeren 3 seri numaralı Tebliğ yayımlandı.
122	06.12.2017	Adalet Bakanlığına yapılan teslimlerde KDV istisnası ve KDV iade alacağına ÖTV borçlarına mahsubuna ilişkin açıklamalar yapıldı.
121	06.12.2017	Gelir vergisi tarifesi nedeniyle net ücreti 1.404,06 TL'nin altına düşen ücretliler için ilave asgari geçim indirim uygulaması.
120	06.12.2017	Yabancı bayraklı gemilere verilen hizmetlere ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi.
119	05.12.2017	Vergi mevzuatında değişiklikler içeren 7061 sayılı Kanun Resmi Gazete'de yayımlandı.
118	01.12.2017	TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilen 7061 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklikler içeren düzenlemeleri.
117	01.12.2017	Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının (GYO) kazançları için geçerli olan kurumlar vergisi istisnasının uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapıldı.

Vergi Takvimi

2018 Ocak ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Ocak 2018 Salı	Kasım 2017 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi 2018 yılında kullanılacak olan yasal defterlere ilişkin açılış tasdiki Kasım 2017 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Kasım 2017 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi
10 Ocak 2018 Çarşamba	16-31 Aralık 2017 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ocak 2018 Pazartesi	Aralık 2017 dönemine ait kolalı gazoz, alkollü içecekler ve tütün mamullerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildiri ve ödenmesi
22 Ocak 2018 Pazartesi	Aralık 2017 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Ocak 2018 Salı	Aralık 2017 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ekim-Kasım-Aralık 2017 dönemine ilişkin gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Aralık 2017 dönemine ait damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda beyanı Aralık 2017 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Ocak 2018 Çarşamba	Aralık 2017 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi Ekim-Kasım-Aralık 2017 dönemine ait katma değer vergisinin beyanı
25 Ocak 2018 Perşembe	1-15 Ocak 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
26 Ocak 2018 Cuma	Aralık 2017 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Ekim-Kasım-Aralık 2017 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının (muhtasar) ödenmesi Ekim-Kasım-Aralık 2017 dönemine ilişkin gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) ödenmesi Aralık 2017 dönemine ait damga vergisinin ödenmesi
31 Ocak 2018 Çarşamba	2018 yılı motorlu taşıtlar vergisi 1. taksit ödenmesi Aralık 2017 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Yıllık harçların ödenmesi Aralık 2017 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Aralık 2017 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi 2017 yılında kullanılan defterlerin 2018 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda yasal deftere ait ara tasdik

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					
Arızî 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)					
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					

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)					
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16					
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48					

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