

# Vergide Gündem

## Tax Agenda

Ocak / January 2019

**İştirak edilen şirketin tasfiye zararının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hakkında değerlendirme**

Burçin Bak

**Defter beyan sistemi**

Pınar Arık

**English translation**

**Gümrükte Gündem**

Sercan Bahadır

**Alumni Söyleşileri "Nağihan Şengül"**

**Dünyadan Vergi Haberleri**

Elif Karaca

**Sirküler indeks**

**Vergi takvimi**

**Pratik bilgiler**

**Practical information**



Building a better  
working world

## İştirak edilen şirketin tasfiye zararının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hakkında değerlendirme

Gerek başarısız şirket yönetim politikaları gerekse son dönemde yaşanan ekonomik kriz ve ekonomik krizin beraberinde getirdiği belirsizliklerin etkisiyle şirketlerin tasfiye sürecine girdiği görülmektedir.

Peki, tasfiye olan şirketin iştirak edilen şirket olması durumunda iştirak eden şirket nezdinde tasfiye zararının gider olarak dikkate alınabilecek mi?

Bu makalemizde iştirak edilen şirketin tasfiye sürecinin iştirak eden şirket nezdinde tasfiyenin zararlar sonuçlanması durumunda, kurum kazancının tespitinde söz konusu zararın gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunu açıklamaya çalışacağız.

### Gelir İdaresinin görüşü

Konuya ilişkin olarak idarenin muhtelif tarihlerde verdiği farklı görüşleri içeren özelgeleri bulunmaktadır.

Gelir İdaresinin 14.04.2006 tarihli özelgesinde, iştirak edilen şirketin tasfiyesi sonucu iştirak hisselerinin herhangi bir değerinin kalmaması halinde ve bu durumun belgelendirilmesi kaydıyla kayıtlardan çıkarılmasının ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün olduğu yönünde açıklamalara yer verilmiştir.

Gelir İdaresinin 06.10.2010 özelgesinde ise daha önceki görüşünü farklılaştırarak, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin elden çıkarılması halinde, işlemde oluşan kâr/zararın, bu işlemde önce yapılmış en son düzeltme işlemi baz alınarak belirleneceği ve elden çıkarmanın tasfiye işlemleri sırasında olmasının durumu değiştirmeyeceğini açıklayarak 2 yıldan fazla süre kayıtlı bulunan iştirak hisselerinin satışından kazanç doğmaması halinde, bu satışa ilişkin zararların (giderlerin) %75'inin de, kanunen kabul edilmeyen gider sayılarak kurumun diğer faaliyetlerinden doğan kazançlardan indirilmesi mümkün olmayacağını, ancak bu satışa ilişkin zararların (giderlerin) kalan %25'inin ise gider olarak matrahın tespitinde dikkate alınabileceğini açıklamıştır.

Gelir İdaresinin 09.06.2011 tarihli özelgesinde ise daha önceki görüşlerinin aksine, iştirak edilen şirketin tasfiyesi sonucu değerinin kalmaması nedeniyle doğan zararın kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün olmadığı yönünde açıklamalara yer verilmiştir. Gerekçesinde ise ticari kazancın tespit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 ve 41'inci maddeleri ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnaları açıklayan hükümlerine uyulması gerektiğini belirterek, anılan madde hükümlerinde iştirakin tasfiyesi sonucu değerinin kalmaması nedeniyle doğan zararın kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceğine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmadığına bağlanmıştır.

### Yargı kararları

İştirak edilen kurumun tasfiyesine karar verilmesi sonucu iştirakler hesabında yer alan hisse senetlerinin aktiften çıkarılması durumunda bu zararın kurum kazancının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı uyuşmazlığına ilişkin Danıştay Dördüncü Dairesinin kararında ise iştirak edilen şirketin tasfiyesi sonucu oluşan zararın iştirak

eden nezdinde kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği yönünde karar vermiş olup, kararın gerekçesinde bir şirketin bir başka şirkete iştirak etmesinin ticari faaliyetin bir parçası olduğu, bu nedenle iştirak nedeniyle ortaya çıkan zararın ticari girişimin zararları sonuçlanmasından doğduğu, işletme ile ilgisinin olmadığı iddia edilemeyeceğine dayandırılmıştır. (16.10.2001 tarihli E: 2000/2194 K: 2001/3835)

İstanbul 7. Vergi Mahkemesinin 2017 tarihli farklı bir kararında ise mahkemece, yurtdışı iştirakin tasfiyesine ilişkin zararın, zarara yol açan iştirak hissesi alım faaliyetinin şirketçe faaliyet konusuyla ilgili olarak yapılması ve maliyet unsuru olmaması gerekçesiyle zarara ilişkin yapılan tahakkuk işleminin zarara isabet eden kısmı uyarınca iadesine karar verilmiştir. Söz konusu mahkeme kararına ilişkin Bölge İdare Mahkemesi Birinci Vergi Dava Dairesinde İdarece açılan istinaf davasında, istinafın reddine karar verilmiştir.

## Değerlendirme

İştirak edilen kurumun tasfiye olması nedeniyle, hisselerin kayıtlı değerinde meydana gelen azalmalar nedeniyle ortaya çıkan zararların, iştirak eden kurum açısından nasıl değerlendirileceği hususunda yer verilen İdare'nin görüşleri ve yargı kararları çerçevesinde yeknesaklık sağlanmadığı görülmektedir.

Gelir İdaresinin son zamanlardaki görüşü, iştirakin tasfiyesi sonucu doğan zararın gerek Gelir Vergisi Kanunu gerekse Kurumlar Vergisi Kanunu'nda indirilecek giderlere ilişkin hükümlerin yer aldığı maddelerde açıkça belirtilmemiş olmaması sebebiyle, söz konusu zararların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması yönünde olduğu görülmektedir.

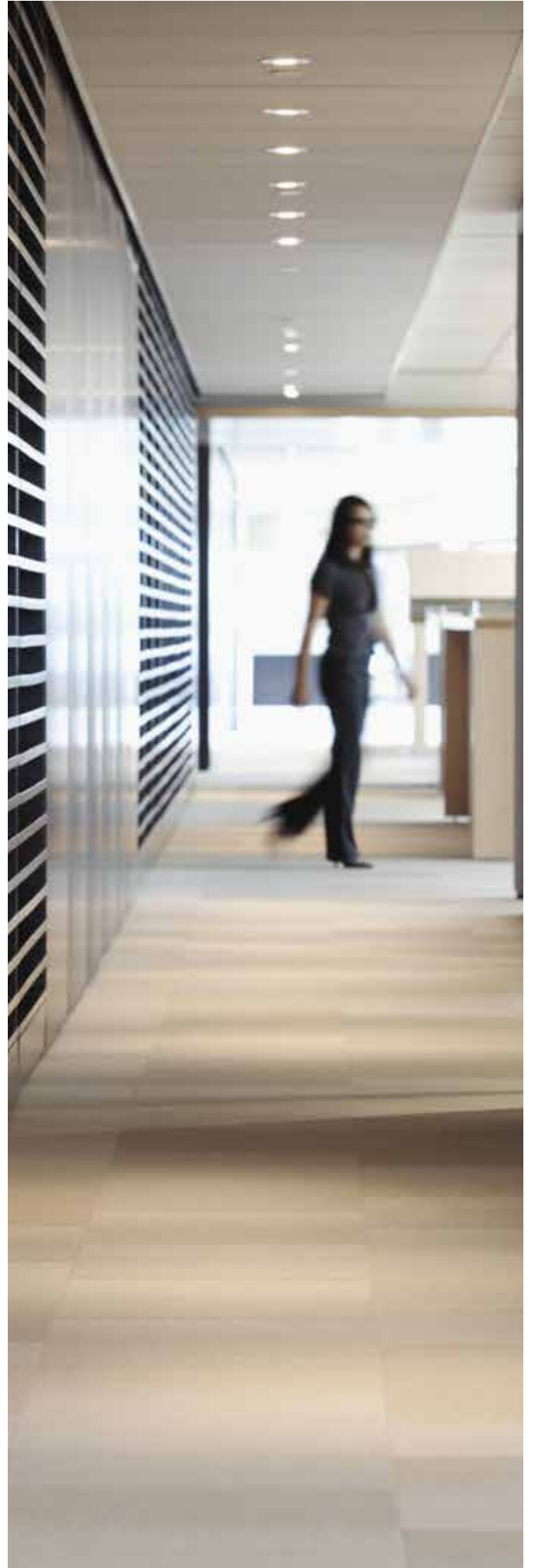
Ancak, son dönemlerde yargıya taşınan kararlarda mükellefler lehine kararlar verilmektedir.

İdarenin, iştirak edilen kurumun tasfiyesine ilişkin zararların kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmaması yönündeki tutumu göz önüne alındığında, kurumlar vergisi beyannamesinin ihtirazi kayıtla verilerek yargı yolunun açık bırakılabileceği kanaatindeyiz.

## Kaynakça

- Kurumlar Vergisi Kanunu
- Gelir Vergisi Kanunu
- Kavan, Atilla, "İştirak Edilen Şirketin Tasfiyesi Sonucu Oluşan Zararın Vergi Kanunları ve Özelgeleri Açısından Değerlendirilmesi", Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, 2016 Haziran, Sayı 150
- Elçin, Bora, "İştirak Edilen Şirketin Tasfiye Olması Durumunun - İştirak Hisseleri Çerçevesinde- İştirak Eden Şirkete Yansımaları" Vergi Sorunları Dergisi, 2012 Şubat, Sayı 281
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 14.04.2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01/KVK-14-7026 sayılı özelgesi
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 06.10.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-399 sayılı özelgesi
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 09.06.2011 tarih ve 4.35.16.01-176300-225 sayılı özelgesi

*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.*



## Defter beyan sistemi

### Giriş

Bilindiği üzere 17 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 486 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile "Defter Beyan Sistemi" hakkında düzenleme yapılmıştır. Tebliğ'le serbest meslek erbapları ve basit usule tabi mükellefler için 01.01.2018'den itibaren, işletme defterine tabi mükellefler için 01.01.2019'dan itibaren, defterlerin kağıt ortamı yerine GİB'in internet sistemi üzerinden ([www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr)) elektronik olarak tutulması konusunda zorunluluk getirilmiştir. Tebliğ'de serbest meslek kazanç defterine tabi noterler için uygulamaya geçiş tarihi 01.01.2019 olarak belirlenerek istisna tanınmıştır. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme defterini birlikte tutan mükellefler için uygulamaya geçiş tarihi 01.01.2018 olarak belirlenmiştir. Örnek olarak "pet shop" sahibi bir veteriner 01.01.2018'den itibaren sistemi kullanmak zorundadır. Serbest meslek defteri ile bilanço defterini birlikte tutan mükellefler, serbest meslek defteri için defter beyan sistemini kullanacaklar, bilanço defterlerini (yevmiye, kebir, envanter) ise noterden tasdik ederek kağıt ortamda tutacaklardır. Beyanname dönemlerinde hesap özetleri ya da gelir tablosu ve hesap özetleri birleştirilerek beyan edilecektir.

Defter beyan sistemi ile kayıtlarının elektronik ortamda tutulması, defterlerinin bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturulması ve saklanması, vergi beyannamesi, bildirim ve dilekçelerin elektronik ortamda verilebilmesi ile elektronik ortamda belge düzenlenebilmesine olanak sağlamıştır.

### Başvuru

Defter beyan sistemini kullanmak zorunda olan mükellefler, sistemi kullanmaya başlayacakları takvim yılından önceki ayın son gününe kadar ilgili vergi daireleri veya "[www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr)" adresi üzerinden başvuru yapmalıdır. Ancak 17 Aralık 2017 tarihinde yayınlanan 486 sıra numaralı Tebliğ'deki geçici madde hükmü uyarınca; 2018 yılı başından itibaren sistemi kullanmaya başlayan mükellefler tarafından 31 Aralık 2017 tarihine kadar yapılması gereken başvurular serbest meslek erbapları tarafından 31 Ocak 2018, basit usule tabi olan mükellefler açısından ise 30 Haziran 2018 tarihine kadar yapılabilmektedir. Uygulamaya ilk geçişte basit usule tabi mükellefler için belirlenen tarih, 29.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 499 sıra numaralı Tebliğ ile 30 Eylül 2018'e ertelenmiştir. Bugünlerde uygulamaya geçmesi zorunlu olan işletme defterine tabi mükellefler için yazımızın hazırlandığı tarih itibarıyla herhangi bir erteleme olmadığından son başvuru tarihi 31 Aralık 2018'dir.

Uygulamaya başladıktan sonra ilk defa mükellefiyet tesis ettiren mükellefler, işe başlama gününü izleyen 7 iş günü içerisinde başvuru yapmak zorundadır. Söz konusu başvuruyu mükellefin kendisi yapabileceği gibi "aracılık ve sorumluluk sözleşmesi" imzaladığı meslek mensubu tarafından da yapılabilir. Basit usule tabi mükellefler için ayrıca meslek odaları tarafından da başvuru yapılabilmektedir.

Gerçek usulden basit usule geçişlerde veya birinci sınıftan ikinci sınıfa geçişlerde Kanun'da belirlenen şartların tahakkuk ettiği takvim yılının son iş gününe kadar bağlı bulunan vergi dairesi aracılığı ile başvurunun yapılması gerekmektedir. Bu başvuruların online olarak yapılamayacağı, defter beyan portalında 21 Aralık 2018 tarihinde duyurulmuştur.

## Kayıt zamanı

Defter beyan sisteminde kayıt zamanı, muhtasar/KDV gibi aylık beyannamelere konu olacak kayıtlar bakımından beyannamelerin verileceği son gün saat 23.59'dur. Takvim yılının son ayına ait kayıtlar, takvim yılına ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken son gün saat 23.59'a kadar yapılabilir. Beyanname süreleri uzatılırsa kayıt süresi de otomatik olarak uzamış sayılacaktır. Basit usule tabi mükelleflerin alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üçer aylık kayıtlar, izleyen ayın sonuna kadar sisteme kaydedilmektedir. Sisteme ilk geçişte basit usule tabi mükellefler için 486 sıra numaralı Tebliğ'de başvuru süresi 30 Haziran 2018 olarak belirlendiğinden 30.4.2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken üç aylık kayıtlar 31.7.2018 tarihine kadar sisteme kaydedilmiştir. Ancak 499 sıra numaralı Tebliğ ile bu tarih ilk ve ikinci üç aylık kayıtlar için 31.10.2018'e uzatılmıştır.

Defter ve kayıtlara rakam veya yazıların yanlış girilmesi durumunda, Tebliğ'de kayıt zamanına ilişkin olarak belirlenen süreler zarfında, sistem üzerinden yanlış kayıt güncellenebilecek veya iptal edilerek doğru kayıt aynı yöntemle tekrar girilebilecektir.

## Sisteme ilk girişte nelere dikkat edilmeli

Mükellef veya meslek mensubu, başvuru tarihinden önce elektronik beyanname gönderebilmek için alıp hâlihazırda kullandıkları, kullanıcı kodu ve şifre bilgisi ile sisteme girebileceklerdir. Başvuru tarihinden önce şifresi olmayanların ise defter beyan sistemine girişte kullanacakları şifreyi, gelir vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine yapılacak başvuru ile temin etmeleri gerekmektedir.

Sistemi kullanacak mükellef, meslek mensubu veya meslek odaları istemeleri halinde, çalışanlarını sistemi kullanmak üzere sistem alt kullanıcı olarak tanımlayabilecek ve yetkilendirebileceklerdir. Bu durumda, tanımlanan kişilerin sisteme girişte kullanacakları şifreler, defter beyan sistemi içerisinde elektronik ortamda üretilecektir, ayrıca vergi dairesine başvurulmasına gerek bulunmamaktadır.

Sistem üzerinde tutulacak envanter defterine dönem başı envanter bilgisi girilmelidir. Başlangıçta toplu rakam olarak girişi sağlanabilir.

Amortisman defterinde ise önceki dönemden devreden amortisman tabi kıymetler ve ayrılmış amortisman bilgileri girilmelidir.

Defter beyan sistemi satıcı ve müşteri cari ekstresi üretilmemesi, şirketlere özel raporlama sisteminin olmaması, bordro hesaplamalarına imkân vermemesi gibi nedenlerle şayet mükellefler kayıtlarını muhasebe programlarında tutmaya devam etmek isterler ise sisteme kayıtları yeniden girmelerine gerek yoktur. Sisteme muhasebe programları tarafından üretilen xml formatında veri aktarımı mümkündür.

## Sistemde elektronik olarak üretilecek defter, belge ve beyannameler

Defter beyan sistemi üzerinden, işletme defteri, çiftçi işletme defteri, serbest meslek kazanç defteri, amortisman defteri,

envanter defteri, damga vergisi defteri, ambar defteri ile bitim işleri defteri elektronik ortamda tutulabilecektir.

Fatura ve fatura yerine geçen vesikalar, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, sevk irsaliyesi ve benzer diğer vesikalar da bu sistem üzerinden veya bu sistem vasıtasıyla elektronik ortamda düzenlenebilecektir. 486 sıra numaralı Tebliğ'le elektronik belge kullanımına ilişkin henüz bir zorunluluk getirilmemiş, bu uygulamaya geçiş mükellefin isteğine bırakılmıştır.

Sistem üzerinden ayrıca kullanıcının kontrolü için, gelir listesi, gider listesi, hesap özeti, sabit kıymet listesi gibi raporlar da alınabilmektedir. Bu raporların başlıkları sistem üzerinden değiştirilebilmekte ve kullanıcının kendine uygun olarak tasarlamasına imkân sağlamaktadır.

Sistem üzerinden mükelleflerin ilgili döneme ait beyannamelerini oluşturabileceği, düzenleyebileceği, gönderebileceği ve görebileceği menüler yer almaktadır. Mükellefler beyannamelerini inceleyebilecek, onaylayabilecek ve gönderebileceklerdir.

Yıllık gelir vergisi, muhtasar, KDV, damga vergisi beyannameleri girilen kayıtlardan hareketle sistem üzerinden otomatik olarak oluşturulacak; varsa eksiklikler kullanıcı tarafından ilave edilebilecektir. Ayrıca 1 Temmuz 2019 tarihinde uygulamaya geçilecek olan muhtasar prim ve hizmet beyannamesi de sistem tarafından otomatik olarak üretilebilecektir. Başkanlık tarafından konu ile ilgili sistemsel alt yapı çalışmaları devam etmektedir.

Uygulamaya ilk geçişte gider türlerinde çalışanların bordro giderlerine ilişkin kayıt türü mevcut değildi. Bu nedenle muhtasar beyanname bu bilgiler kullanıcı tarafından giriliyordu ancak sonrasında, çalışan bordro giderleri kayıt türü tanımlandı ve şu an bordroya ilişkin muhtasara konu tutarlar da sistem tarafından beyannameye otomatik olarak yansıtılmaktadır.

## Defterlerin açılış ve kapanış tasdiki

Defter beyan sistemi vasıtasıyla elektronik ortamda tutulan defterlerin açılış onayı; ilk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değiştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk gününde Başkanlık tarafından elektronik olarak yapılır. Bu açılış onayı, Vergi Usul Kanunu'nda öngörülen tasdik hükmündedir.

Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar Başkanlık tarafından elektronik ortamda kapanış onayı yapılır.

Defter beyan sistemi üzerinden "Defter" menüsünden elektronik defterler online olarak istenildiği zaman görüntülenebilmektedir. Açılış ve kapanış tasdikleri defterlerde yevmiye maddesi şeklinde defterin ilk ve son satırına yansımaktadır.

Defter beyan sistemi üzerinde tutulan defterlerin kullanıcı denetiminin; kullanıcı kodu, şifre ve diğer güvenlik mekanizmaları ile elektronik ortamda gerçekleştirilmesi, sistemin kullanımına ilişkin tüm işlemlerin elektronik olarak yapılması ve her işleme ait logların kayıt altına alınmasına bağlı

olarak kaynağının inkâr edilemezliği söz konusu olduğundan mükelleflerce ayrıca kâğıt ortamında saklanmasına gerek bulunmamaktadır.

Defter beyan sistemi kullanmakla yükümlü olan mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların kâğıt ortamında tuttukları defterlerin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

## Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü

Sistem üzerinden tutulan defter ve kayıtların muhafaza yükümlülüğü Başkanlığa aittir.

Başkanlık; mükellef, meslek mensubu ya da meslek odası tarafından girilen kayıtları ve bu kayıtlardan hareketle oluşan defterleri elektronik ortamda muhafaza edecek ve mükelleflerin kullanımına hazır halde bulunduracaktır.

Kendisinden mükellefiyetine ilişkin defter ve kayıtlarının ibrazı talep edilen mükellefler, talepte bulunan birim ile ibrazı talep edilen bilgilerin mahiyetini ibraz talep yazısının bir örneği ile birlikte ibraz süresinin sonundan en geç 10 gün önce bağlı olduğu vergi dairesi aracılığıyla Başkanlığa bildirecektir.

İlgili makamlar tarafından defter ve kayıtlarının ibrazı istenilen mükellefe ulaşılamaması ya da ibraz yazısının mükellefe tebliğ edilememesi hallerinde, bu durumu tevsik eden belgelerle birlikte mükellefin bağlı olduğu vergi dairesi aracılığıyla Başkanlığa başvurulacaktır.

## Sabit kıymet girişleri

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin kayıt altına alınması ve takip edilmesi amacıyla geliştirilen "sabit kıymet modülü"nün "demo sürümü" kullanıma açılmıştır. Söz konusu modül 01.01.2019 tarihine kadar deneme amaçlı olarak kullanılabilir ve bu süreye kadar bu modüle yapılan kayıtların hukuki değeri olmayacaktır. Demo sürüme kaydedilen bilgiler sistem tarafından 31.12.2018 tarihinde otomatik olarak silinecektir. Amortisman tabi iktisadi kıymetler 01.01.2019 tarihinden itibaren zorunlu olarak sistemde yer alan "sabit kıymet modülü" üzerinden takip edilecektir.

Mükellefler, üzerinden amortisman ayrılan kıymetler ile bunların amortismanlarını, sistem üzerinden tutacakları envanter defterinde, amortisman defterinde veya amortisman listesinde gösterebilecektir. Örneğin mükellef amortisman tabi bir demirbaş aldığı anda, bunu sistem üzerinde amortisman kartı açarak, faydalı ömür bilgilerini, kıst amortisman olup olmadığı ve azalan bakiyeler ile normal amortisman yöntemlerini seçip kaydettikten sonra, sistem, gider ve indirilecek KDV (maliyet de olabilir) kayıtlarını otomatik kaydedip takip edecektir. Demirbaş satışa konu olduğunda kar/zarar kaydını da otomatik oluşturacaktır.

## Mobil uygulama

Başkanlık tarafından defter beyan sistemi mobil uygulaması geliştirilmiştir. Google play ve App Store üzerinden arama kısmına "Defter Beyan" yazarak uygulama telefona indirilerek var olan şifre ile sisteme cep telefonundan da erişim sağlanabilmektedir.

Mobil uygulamanın ilk versiyonu ile gelir, gider, hesap özeti ve defter bilgileri görüntülenip incelenebilir. Düzenlenen ya da alınan e-arşiv fatura ve e-serbest meslek makbuzu bilgilerine de ulaşılabilir. Var olan versiyonda kayıt girme ve beyanname gönderme yetkisi bulunmamaktadır, sadece görüntüleme yetkisi verilmiştir. Başkanlığın ilerleyen zamanlarda mobil uygulamada işlem yapma yetkisine olanak sağlayıp sağlamayacağı mükellefler tarafından merak edilmektedir.

## Sonuç

Defter beyan sistemi ile vergisel ve ticari işlemlerin elektronik ortamda takip edilmesi, bu sayede bürokratik işlemlerin ve uyum maliyetlerinin azaltılması, kayıt dışı ekonomi ile mücadele ve vergiye gönüllü uyum sağlanması amaçlanmıştır. Bu sistem sayesinde mükellefler herhangi bir muhasebe programına ihtiyaç duymadan, muhasebe kayıt ve beyannamelemlerine internet üzerinden online olarak erişebilme imkanı bulmuşlardır. Sisteme geçiş ile birlikte kâğıt defterler kullanılmayacağından mükellefler; kırtasiye giderleri, noter tasdik giderleri, defter muhafaza giderleri gibi maliyetlerden tasarruf etmiş olacaklardır.

Defter beyan sistemini kullanmak zorunda olan başlıca meslekler grupları:

- ▶ Serbest meslek erbapları: Avukat, doktor, diş hekimi, veteriner, mühendis, mimar, serbest muhasebeci mali müşavir, yeminli mali müşavir vb.
- ▶ Basit usule tabi mükellefler: Taksici, tek koltuklu berber, pazarcı, kundura boyacısı, çilingir vb.
- ▶ İşletme defterine tabi mükellefler: Bakkal, lokanta, emlakçı, kuaför, tuhafiyeci, kuruyemişçi vb.
- ▶ Yukarıda sayılan meslekler; mükellefiyet türü için kanun ve tebliğlerde belirlenen koşulları taşıdığı ve belirlenen hadlerde mali verilere sahip olduğu varsayımıyla örnek olarak verilmiştir.



*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.*

## **Assessment on whether the liquidation loss of the affiliated company will be considered as an expense in the detection of corporate income**

In this article, we will try to explain whether the liquidation process of the affiliated company results in loss in the presence of the participating company and whether the loss will be considered as expense in the detection of corporate income.

### **Opinion of the Revenue Administration**

The administration has different rulings on different dates containing various opinions regarding the issue.

Revenue Administration's ruling dated 14.04.2006 contains explanations indicating that if any value of the participation shares is not left as a result of the liquidation of the affiliated company and if it is documented, it can be considered as an expense during the detection of the corporate income and removed from the entries.

Revenue Administration's ruling dated 06.10.2010, differentiating its previous opinion, refers that in the circumstance of a disposal of participation stocks that existed in the assets of the institutions for at least two full years, profit / loss arising in the transaction will be determined on the basis of the most recent revision before the transaction, the disposal's occurrence during the liquidation process will not change the status; in the event that no gain arises from the sale of participation stocks that have been registered for more than 2 years, 75% of the losses (expenses) related to this sale shall be deemed as non-deductible expenses and will not be possible to deduct from earnings from other activities of the company, however the remaining 25% of the losses (expenses) related to this sale can be taken into account in detecting the cost as expense.

Revenue Administration's ruling dated 09.06.2011, contrary to the previous opinions, contained explanations indicating that it is not possible to consider the loss arising as a result of the affiliated company's losing its value following the liquidation as an expense in the detection of corporate income.

In the ruling's detail, during the detection of commercial income, it's indicated that the provisions of the Tax Procedure Law and the provisions of articles 40 and 41 of the Income Tax Law and the provisions on exemptions within the Corporate Tax Law should be complied and concluded that within the aforementioned articles there is no provision that the loss resulting from the liquidation of the affiliate cannot be considered as an expense in the detection of the corporate income.

### **Judicial decisions**

In the circumstance that the shares in affiliates account are removed from the assets as a result of the decision on the liquidation of the affiliated company, regarding the controversy whether that loss would be taken into account during the detection of corporate income or not, the Fourth Chamber of the Council of State has decided that the loss resulting from the liquidation of the affiliated company should be taken into account during the detection of the corporate income and the ruling's detail indicates that the participation of a company in another company is a

part of the commercial activity and therefore is based on the fact that the loss arising from the affiliate is due to the loss of the commercial enterprise and that it cannot be claimed that it is not related to the business. (Dated 16.10.2001 E: 2000/2194 K: 2001/3835)

In a different decision of the Istanbul 7th Tax Court in 2017, the court decided on return the accrual transaction in accordance with the portion equivalent to the loss on the grounds that the loss arising from the liquidation of foreign affiliate is caused by the participation stock purchase activity related to the company's field of activity and it is not a cost item. It was decided to dismiss the appeal in the case of the appeal filed by the Administration in the First Tax Case Office of the Regional Administrative Court.

## Assessment

It's seen that there is lack of uniformity within the aforementioned opinions from the Administration and pursuant to judicial decisions on the matter of how to consider the losses arising from reductions in the registered value of shares since the affiliated company is liquidated with regard to the participating company.

It's obvious that the Administration's most recent opinion on the concerning losses is on the direction that the concerning losses should not be considered during the detection of corporate income since the loss arising from the liquidation of the affiliate is not explicitly stated in the articles that include provisions related to the expenses to be deducted within the Income Tax Law and the Corporate Tax Law.

However, decisions are made in favour of taxpayers in recent years concerning the matters resorted to jurisdiction.

Considering the attitude of the Administration which is on the direction that the losses arising from liquidation of the affiliated company should not be considered as expense during the detection of corporate income, we are of the opinion that judicial remedy can be left open through submitting the corporate tax return with mental reservation.



# Electronic bookkeeping declaration system

## Introduction

The requirement of handling bookkeeping entries through the Revenue Administration's web site ([www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr)) electronically instead of hard copies, as of 01.01.2018 for the self-employed and taxpayers subject to simple entry and as of 01.01.2019 for the taxpayers with operating ledger has been introduced through the Electronic Bookkeeping Declaration System Implementation Communique series no.486, published in the Official Gazette dated 17 December 2017. In the Communique, exemption is granted by identifying the effective date of implementation for the notaries subject to the self-employment book as 01.01.2019. The effective date of implementation for taxpayers keeping self-employment book and operating ledger together is set as 01.01.2018.

## Application

Taxpayers required to adapt the Bookkeeping Declaration System should apply to the concerning tax offices or via the web address of "[www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr)" until the last day of the month before the calendar year in which they will be starting to use the system. At the initial phase of the implementation, the date set for taxpayers subject to simple entry was postponed to 30 September 2018 through the Communique series no.499, published in the Official Gazette dated 29.05.2018. Since any postponement does not exist for the taxpayers with operating ledgers required to adapt the implementation on these dates, the deadline for application is 31 December 2018.

The taxpayers who have established the liability for the first time after the start of the application have to apply within 7 work days following the start-up day.

## Time for registry

Registries in Bookkeeping Declaration System can be made until 23.59 of the last day for submitting the returns regarding the registrations subject to monthly returns such as withholding / VAT. The records of the last month of the calendar year can be made until 23.59 on the last day of the income tax return for the calendar year. If the period of tax returns is extended, the registry time will also deemed to be automatically prolonged. The 3-month registries regarding the purchases and expenses of the taxpayers subject to simple entry and their sales and revenues are recorded in the system until the end of the following month.

In the circumstance that wrong entry of numbers or letters in the books and records, the wrong record can be updated or cancelled on the system within the periods specified in the Communiqué, and the correct registration can be entered again with the same method.



## **Books, documents and returns to be produced electronically within the system**

Business book, farmer's business book, self-employment book of earnings, depreciation book, inventory book, stamp tax book, warehouse book and finishing book can be kept in electronic environment through the bookkeeping declaration system.

Invoices and documents that may substitute invoices, self-employed invoice, producer receipts, expense receipts, delivery slips and other similar documents may be issued on this system or electronically via this system. The Communique series no.486 does not contain any requirement concerning the usage of electronic documents yet and the adaption was left to the free will of the taxpayer.

There are menus on which the taxpayers can create, edit, send and monitor their tax returns for the relevant period. The taxpayers will be able to examine, approve and submit their returns.

## **Opening and closing approvals of books**

The opening approval of books kept electronically through the Bookkeeping Declaration System is performed by the Administration electronically prior to the beginning of usage for the situations of initial or re-starts and class change; while the opening approvals for the following periods of activity are given on the first day of the operating cycle in which the books will be started to be used. Opening approval has the force as the certification sought by the Law no.213.

The Administration grants closing approvals electronically to the books until the end of the fourth month following the last month of their calendar year.

## **Obligation to preserve and submit**

The Administration is liable for the preservation of books and registries handled through the system.

Taxpayers demanded to submit the books and registries concerning his/her amenability should notify the Administration via the affiliated tax office not later than 10 days before the end of the submission period, together with the requesting unit and demanded information by the template of document demanding submission.

## **Fixed asset entries**

The demo version of the fixed asset module developed for the purpose of recording and monitoring the economic assets subject to depreciation is now available. The concerning module may be used for trial until 1.1.2019 and registries to this module will not have any legal value until the indicated time.

Information saved in the demo version will be automatically deleted by the system on 31.12.2018. Depreciation-based economic assets will be monitored over a fixed asset module existing within the system mandatorily as of 1.1.2019.

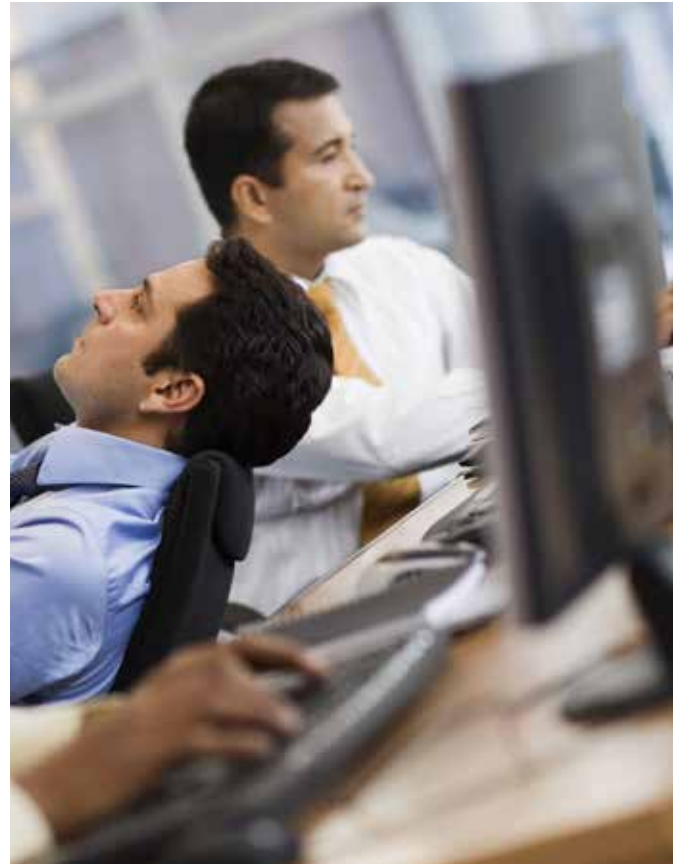
## **Mobile application**

The Administration has developed a mobile application for the Bookkeeping Declaration System. Application may be downloaded through Google Play and App Store by entering "Bookkeeping Declaration" into the search space and access to the system can be gained by mobile phones with your existing password.

Only the authorization for monitoring is permitted with the first version of the mobile application. It is wondered by the taxpayers that whether the Administration will enable the authority to make transactions in the mobile application or not.

## **Conclusion**

By the Bookkeeping Declaration System, monitoring of taxational and business transactions in electronic environment, reducing bureaucratic transactions and compliance costs, combatting unregistered economy and tax compliance have been ensured. Taxpayers, with this system, will not need any accounting program and will have the opportunity to access accounting records and tax returns online. Since the paper books will not be used with the transition to the system, the taxpayers will save costs such as stationery expenses, notarization expenses, expenses for the preservation of the books that are kept.



*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 ayının "Gümrükte Gündem"ini belirleyen en önemli konunun, bazı eşyaların ithalatına getirilen ilave gümrük vergilerinin olduğunu söylemek yanlış olmaz. Bu ürünlerin bazıları; saatler, tekerlekli oyuncaklar, borular, kablolar, kâğıtlar, kartonlar, taklit mücevher eşyalar, televizyonlar ve oyuncaklar şeklinde belirtilebilir. Öte yandan gözlük çerçevelerine ait aksam ve parçaların ithalatında %29,8 olarak uygulanan ilave gümrük vergisinin %15 olarak uygulanacağı kararlaştırılmıştır.

Ayrıca gümrük müşavirleri ve yetkilendirilmiş gümrük müşavirlerine yönelik uygulanacak 2019 Asgari Ücret Tarifeleri de belirlenmiştir. Bahsi geçen konular ve aralık ayında öne çıkan diğer konular aşağıda yer verilmiştir:

## 1. Onaylanmış Kişi Statüsüne İlişkin Gümrük Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlandı.

06.12.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile Onaylanmış Kişi Statüsüne İlişkin Gümrük Genel Tebliği'nde (Sıra No: 1) yapılan değişiklikler aşağıda yer alan tabloda belirtilmektedir.

Karşılaştırma Cetveli	
OKS GÜMRÜK GENEL TEBLİĞ MADDENİN MEVCUT HALİ	OKS GÜMRÜK GENEL TEBLİĞ MADDENİN DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
Madde 42/A - Beyanın kontrol türüne ilişkin kolaylaştırmalarından yararlanma izninin kapsamı	Madde 42/A - Beyanın kontrol türüne ilişkin kolaylaştırmalardan yararlanma izninin kapsamı
Madde 42/A (b) - 1) Aşağıda belirtilen koşulları sağlayan statü belgesi sahiplerine ait gümrük beyannamesi kapsamı ithalat ve ihracat eşyası, bu koşulları sağlamayan statü belgesi sahiplerine göre daha az muayeneye tabi tutulabilir. a) Dış ticaret sermaye şirketleri, sektörel dış ticaret şirketleri, grup ihracatçıları, grup ithalatçıları, Ar-Ge merkezi belgesine sahip kişiler ile bakım onarım faaliyeti yürüten ticari hava taşımacılığı şirketleri hariç imalatçı olmak, b) Aşağıda belirtilen koşullardan en az birini sağlamak: 1) Yetkilendirilmiş gümrük müşaviriyle onaylanmış kişi statüsü başvurusunun ön incelemesi için sözleşme yapıldığı ayın ilk gününden geriye dönük iki yıl içerisinde, on ikişer aylık iki dönem ayrı ayrı olmak üzere, herhangi bir dönem içerisinde asgari beş milyon FOB/ABD doları tutarında fiili ihracat yapılmış olması, 2) Yetkilendirilmiş gümrük müşaviriyle onaylanmış kişi statüsü başvurusunun ön incelemesi için sözleşme yapıldığı ayın ilk gününden geriye dönük iki yıl içerisinde, on ikişer aylık iki dönem ayrı ayrı olmak üzere, herhangi bir dönem içerisinde gerçekleştirilen ithalat ve fiili ihracat toplamının asgari yirmi milyon ABD doları tutarında olması. Yeni Bent	Madde 42/A (b) - 1) Aşağıda belirtilen koşulları sağlayan statü belgesi sahiplerine ait gümrük beyannamesi kapsamı ithalat ve ihracat eşyası, bu koşulları sağlamayan statü belgesi sahiplerine göre daha az muayeneye tabi tutulabilir. a) Dış ticaret sermaye şirketleri, sektörel dış ticaret şirketleri, grup ihracatçıları, grup ithalatçıları, Ar-Ge merkezi belgesine sahip kişiler ile bakım onarım faaliyeti yürüten ticari hava taşımacılığı şirketleri hariç imalatçı olmak, b) Aşağıda belirtilen koşullardan en az birini sağlamak: 1) Yetkili bölge müdürlüğüne bu izin için başvuru yapıldığı tarihten geriye dönük iki yıl içerisinde, on ikişer aylık iki dönem ayrı ayrı olmak üzere, herhangi bir dönem içerisinde asgari beş milyon FOB/ABD doları tutarında fiili ihracat yapılmış olması, 2) Yetkili bölge müdürlüğüne bu izin için başvuru yapıldığı tarihten geriye dönük iki yıl içerisinde, on ikişer aylık iki dönem ayrı ayrı olmak üzere, herhangi bir dönem içerisinde gerçekleştirilen ithalat ve fiili ihracat toplamının asgari yirmi milyon ABD doları tutarında olması. c) Dış ticaret sermaye şirketleri, sektörel dış ticaret şirketleri, Ar-Ge merkezi belgesine sahip kişiler ile bakım onarım faaliyeti yürüten ticari hava taşımacılığı şirketleri hariç olmak üzere, yetkili bölge müdürlüğüne bu izin için başvuru yapıldığı tarihten geriye dönük bir ay içinde en az yüz işçi istihdam ediyor olması gerekir. Grup ihracatçıları ve grup ithalatçıları için bu bentte belirtilen koşul aranmaz. Ancak, grup ihracatçıları veya grup ithalatçıları tarafından yapılan başvurularda, dış ticaret işlemlerinde adlarına aracılık yapıldığı bildirilen grup imalatçıları tarafından bu bentte yer alan koşulun sağlanması zorunludur. Bu koşulun sağlanmasında, grup imalatçılarının sigortalı çalışan sayıları toplamı dikkate alınır. GEÇİCİ MADDE 1 - (1) Bu maddeyi ihdas eden Tebliğ'in yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla 42/A maddesinin birinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen beyanın kontrol türüne ilişkin kolaylaştırmalardan yararlanma izninden faydalanma hakkı bulunan statü belgesi sahipleri, statü belgelerinin geçerlilik süresi boyunca aynı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen koşulu sağlamadan bu kolaylıklardan faydalanmaya devam edebilirler.
Düzenleme	

## **2.Gözlük çerçevelerine ait aksam ve parçaların ithalatında uygulanan İGV (İlave Gümrük Vergisi) oranı %15'e düşürüldü.**

7 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve 415 sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Kararda Değişiklik Yapılmasına ilişkin Karar uyarınca 01.05.2017 tarihli ve 2017/10310 sayılı BKK ile yürürlüğe konulan İthalat Rejimi Kararına Ek Karar'da 9003.90 GTİP'i ile yer alan "Aksam ve Parçalar" isimli eşyaya yönelik %29,8 olarak uygulanan ilave gümrük vergisi oranının %15 olarak değiştirilmesine karar verilmiştir.

## **3. Santrifüj pompaları, hububat gibi ürünleri ayıklamaya mahsus makineler, saatler ve tekerlekli oyuncaklar gibi bazı ürünlerin ithalatına ilave gümrük vergisi getirildi.**

7 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve 416 sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Karar ile Karar'a ekli tabloda gümrük tarife istatistik pozisyonu ve ismi belirtilen maddelerin ithalatında ilave gümrük vergisi alınmasına karar verilmiştir.

Oksijen jeneratörleri, alüminyumdan silindir kapakları, diğer santrifüj pompaları, evlerde kullanılan fanlar, tarıma veya bahçeciliğe ait portatif püskürtücüler, tohumların, hububatın veya kuru baklagillerin temizlenmesine, tasnif edilmesine veya ayıklanmasına mahsus makina ve cihazlar ile bunların aksam ve parçaları, testere ve delik açma veya zıvanalama makinaları, ısıtma veya soğutma tertibatı olan otomatik içecek satış makinaları, maden dedektörleri, ozonoterapi, oksijenoterapi, aeroterapi, suni teneffüs veya diğer terapik teneffüs cihazları, saatler, üç tekerlekli bisikletler, skuterler, pedallı arabalar ve benzeri tekerlekli oyuncaklar, oyuncak bebekler için arabalar, bilimciler, su kayakları, sörf tahtaları ve su sporları yapmak için diğer malzemenin ilave gümrük vergisi uygulanacak başlıca eşyalar olduğu ve bu vergi oranının %5 ile %30 arasında değiştiği görülmektedir.

Bahse konu İGV; AB Üyesi Ülkeler, EFTA Üyesi Ülkeler, İsrail, Makedonya, Bosna-Hersek, Fas, Filistin, Tunus, Mısır, Gürcistan, Arnavutluk, Şili, Sırbistan, Karadağ, Kosova, Morityus, Moldova, Faroe Adaları, Güney Kore, Malezya ve Singapur için %0, diğer ülkeler için ekli tabloda belirtilen oranlarda uygulanacaktır.

Ayrıca, Karar'a ekli tabloda yer alan ve A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilen Avrupa Birliği ve Türk menşeli olmayan eşyadan "Diğer Ülkeler" sütununda belirtilen oran üzerinden ilave gümrük vergisi alınacağı belirtilmektedir. Ancak, Türkiye'nin taraf olduğu serbest ticaret anlaşmaları çerçevesinde bir çapraz menşe kümülasyon sistemine dahil ülkeler menşeli eşyadan tercihli menşenin tevsiki halinde ilave gümrük vergisi alınmayacaktır.

Diğer yandan, Karar'ın geçici 1'inci maddesi kapsamında, Karar'ın yayımı tarihinden önce Türkiye'ye sevk edilmek üzere bir taşıma belgesi düzenlenerek yüklemesi yapılmış olan eşyanın bu Karar'ın yayımı tarihinden itibaren en geç 45 gün içerisinde ithalatına ilişkin gümrük beyannamesinin tescili veya özet beyanının verilmesi halinde, bu Karar hükümleri uygulanmayacaktır.

## **4. Borular, kablolar, kağıtlar, kartonlar, televizyonlar, oyuncaklar gibi bazı ürünlerin ithalatına ilave gümrük vergisi getirildi.**

10 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 433 sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Karar ile Karar'a ekli tabloda gümrük tarife istatistik pozisyonu (G.T.İ.P.) ve ismi belirtilen maddelerin ithalatında ilave gümrük vergisi alınmasına karar verilmiştir.

Borular, kablolar, kağıtlar, kartonlar, taklit mücevher eşyası, televizyonlar, ve oyuncakların İGV uygulanacak başlıca eşya olduğu ve bu vergi oranının %10 ile %30 arasında değiştiği görülmektedir.

AB Üyesi Ülkeler, EFTA Üyesi Ülkeler, İsrail, Makedonya, Bosna-Hersek, Fas, Filistin, Tunus, Mısır, Gürcistan, Arnavutluk, Şili, Sırbistan, Karadağ, Kosova, Morityus, Moldova, Faroe Adaları, Güney Kore, Malezya ve Singapur için bahse konu İGV %0 olacak iken, diğer ülkeler için ekli tabloda belirtilen oranlarda uygulanacaktır.

Ayrıca, Karar'a ekli tabloda yer alan ve A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilen Avrupa Birliği ve Türk menşeli olmayan eşyadan "Diğer Ülkeler" sütununda belirtilen oran üzerinden ilave gümrük vergisi alınacağı belirtilmektedir. Ancak, Türkiye'nin taraf olduğu serbest ticaret anlaşmaları çerçevesinde bir çapraz menşe kümülasyon sistemine dahil ülkeler menşeli eşyadan tercihli menşenin tevsiki halinde ilave gümrük vergisi alınmayacaktır.

Diğer yandan, Karar'ın geçici 1'inci maddesi kapsamında, Karar'ın yayımı tarihinden önce Türkiye'ye sevk edilmek üzere bir taşıma belgesi düzenlenerek yüklemesi yapılmış olan eşyanın bu Karar'ın yayımı tarihinden itibaren en geç 45 gün içerisinde ithalatına ilişkin gümrük beyannamesinin tescili veya özet beyanının verilmesi halinde, bu Karar hükümleri uygulanmayacaktır.

#### **5. Konu: 2019 yılında uygulanacak Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi yayımlandı.**

Yapılan düzenleme kapsamında, 30 Aralık 2015 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğ'in Ek-1 ve Ek-2 numaralı eklerinde verilen Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi ile Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri Ücret Tarifesi tutarları güncellenmiştir.

Ayrıca, anılan Tebliğ'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (3) numaralı alt bendi ve fıkranın (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı fıkraya aşağıdaki (m) bendi eklenmiştir:

<b>Karşılaştırma Cetveli</b>	
<b>Değişiklikten Önce</b>	<b>Değişiklikten Sonra</b>
Md. 5/1/c-3: Bir takvim yılında, bir firma tarafından tescil ettirilen ihracat beyanname sayısı 1000'i aştığında bundan sonraki beyannameler için Asgari Ücret Tarifesinde %25 oranında; 2.500'ü aştığında bundan sonraki beyannameler için %35 oranında indirim uygulanabilir.	Md. 5/1/c-3: Bir önceki takvim yılında, bir firma tarafından tescil ettirilen ihracat beyanname sayısının 1000'i aşmış olması halinde, Asgari Ücret Tarifesinde %25 oranında; 2.500'ü aşmış olması halinde %35 oranında indirim takip eden takvim yılının başından itibaren uygulanabilir. Belirtilen beyanname sayılarına yıl içerisinde ulaşılması halinde, ulaşıldığı tarih itibarıyla aynı indirim oranları uygulanabilir.
Md. 5/1/ç: Ek-1'deki tabloda yer alan İTH-13 hizmet kodunda toplam müşavirlik ücretinin 3.500 TL'yi aşması halinde, aşan kısma ait tutar tarafların anlaşmasıyla belirlenir.	Md. 5/1/ç: Ek-1'deki tabloda yer alan İTH-13 hizmet kodu kapsamında toplam müşavirlik ücretinin 4.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısma ait tutar tarafların anlaşmasıyla belirlenir.
	Md. 5/1/m: Ek-1'deki tabloda yer alan ANT-1 hizmet kodu kapsamında Gümrüksüz Satış Mağazalarına eşya tesliminde 7200 kodlu beyannameler için Asgari Ücret Tarifesi %50 oranında indirimli olarak uygulanır.

#### **6. Gümrük mevzuatı kapsamında 2019 yılında uygulanacak bazı tutarlar güncellendi.**

26 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 157) ile 503 sıra numaralı VUK Genel Tebliği uyarınca %23,73 olarak belirlenen 2018 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 yeniden belirlenmiştir.

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

Tebliğ (Seri No.157) ile Getirilen Değişiklikleri Gösterir Tablo

	Mevzuat Bilgisi	Mevcut Durum	Yeni Düzenleme
<b>Gümrük Kanunu</b>	Madde 241/1		
	Usulsüzlük cezası	105,00 TL	130,00 TL
<b>Gümrük Kanunu'nun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar</b>	Madde 122/1-a		
	► İhracat için fazla çalışma ücreti	9,39 TL	12,00 TL
	► Diğer işlemler	22,52 TL	28,00 TL
	Madde 122/1-b		
	► İhracat için fazla çalışma ücreti (Türk plakalı kamyonlar)	22,52 TL	28,00 TL
	► Diğer işlemler	35,68 TL	44,00 TL
<b>Gümrük Yönetmeliği</b>	Madde 500/1-a Gümrük Müdürlüklerinin geri verme ve kaldırmaya yetkili olduğu azami tutar	183.000,00 TL	226.000,00 TL
	Madde 500/1-b Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerinin geri verme ve kaldırmaya yetkili olduğu azami tutar	935.000,00 TL	1.157.000,00 TL
	Madde 500/1-c Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın geri verme ve kaldırmaya yetkili olduğu asgari tutar	935.000,00 TL	1.157.000,00 TL
	Madde 584 Usulsüzlük cezası	105,00 TL	130,00 TL

**7. Yağlık Ayçiçeği Tohumu İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulaması Hakkında Karar yayımlandı.**

26 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 497 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yağlık ayçiçeği tohumu ithalatında tarife kontenjanı uygulanmasına karar verilmiştir. İlgili Karar'a göre, 14 Nisan 2010 tarihli ve 2010/339 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresi Hakkında Karar" çerçevesinde, aşağıdaki gümrük tarife istatistik pozisyonu (G.T.İ.P.) ve isimleri belirtilen maddeler için karşılarında gösterilen miktarda tarife kontenjanı açılmıştır.

GTİP	Madde İsmi	Tarife Kontenjanı Miktarı (Ton)	Uygulanacak Gümrük Vergisi Oranı (%)	Tarife Kontenjanı Dönemi Sonu
1206.00.91.00.19	Diğerleri	300.000	0	30.06.2019
1206.00.99.00.19	Diğerleri			

Tarife kontenjanı çerçevesinde yapılacak ithalatta aynı madde kapsamındaki tabloda gösterilen gümrük vergisi, bunun dışında yapılacak ithalatta ise İthalat Rejim Kararı çerçevesinde söz konusu maddeler için tespit edilen gümrük vergisi uygulanır.

Bu Karar çerçevesinde yapılacak ithalat için Ticaret Bakanlığınca ithal lisansı düzenlenir. İthal edilecek maddelere ilişkin serbest dolaşıma giriş beyannamelerinin, ithal lisansının geçerlilik süresi içinde tescil edilmiş olması şartı aranmaktadır.



## Alumni Söyleşileri



### Yıldız Holding Mali Kontrol Genel Müdürü Nagihan Şengül

**“Yıldız Holding’teki çeşitlilik işimi keyifle yapmamı sağlıyor”**

EY Alumni Söyleşileri bölümünün üçüncü konusu, Türkiye’nin önde gelen şirketlerinden Yıldız Holding’in Mali Kontrol Genel Müdürü Nagihan Şengül. Orta Doğu Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü’nden mezun olan Şengül, daha sonra Yeditepe Üniversitesi’nde işletme alanında yüksek lisans eğitimi aldı.

Arthur Andersen ve EY’de 11 yıl çalıştıktan sonra 2010 yılında Enerjisa ile reel sektöre geçiş yapan Şengül, aynı yıl Yıldız Holding’te Vergi Direktörü olarak göreve başladı. Şengül, Kasım 2015’ten bu yana Yıldız Holding ve grup şirketlerinin finansal raporlama ve konsolidasyon, vergi ve sigorta fonksiyonlarının yönetiminden sorumlu Yıldız Holding Mali Kontrol Genel Müdürü olarak görev yapmaktadır.

Şengül aynı zamanda, temel amacı yönetim kurullarında kadın temsilini artırarak toplumsal kalkınmayı desteklemek olan Yönetim Kurulunda Kadın Derneği’nin 3. dönem mentileri arasında yer alıyor. Ülkenin en etkin iş insanları ve kanaat önderlerinden mentorluk alma imkanı tanıyan şirketler arası mentorluk sistemi sunan dernek, 18 ay süren program dahilinde içeriği güçlü bir eğitim programı ile mentilerinin Yönetim Kurulu rollerine hazırlanmasında önemli bir rol üstleniyor.

Yıldız Holding bünyesinde “Seninle Daha Parlak” mottosuyla oluşturulan kurum içi mentorluk programında mentor olarak görev alan Şengül, yöneticilerin bilgi ve tecrübelerini diğer çalışanlara aktarmasına vesile olan bu tür programların kurumsal hayat içinde çok değerli olduğunu altını çiziyor.

Şengül ayrıca Türkiye’nin uluslararası alanda rekabet gücünün artırılması ve etkin bir vergi sistemine ulaşılması doğrultusunda uzun yıllardır çalışmalar yapan TÜSİAD Vergi Çalışma Grubu ile SPK Çalışma Grubu bünyesinde yer alıyor. Nagihan Şengül evli ve iki çocuk annesi.





Şengül'e göre EY'de çalıştığı dönemde kazandığı dostluklar ve edindiği tecrübe çok değerli.

Temelleri 1944 yılında Ülker markasıyla atılan ve merkezi İstanbul'da olan Yıldız Holding bugün 100'ü aşkın ülkede 300'ün üzerinde markasıyla tüketicilere ulaşmakta. Türkiye'nin önde gelen şirketleri arasında yer alan Yıldız Holding, Orta ve Doğu Avrupa, Orta Doğu ve Afrika'nın da en büyük gıda üreticileri arasında yer alıyor. Türkiye'yi 4 milyarlık bir coğrafyada temsil ediyor. 2014 yılında United Biscuits şirketinin satın alımıyla Türkiye'nin en büyük yurtdışı şirket satın alımını gerçekleştiren Yıldız Holding, 2018 yılında iştiraklerinden Şok Marketler'i halka arz ederek son 10 yılın en büyük halka arzlarından birine de imza attı. Çikolata, bisküvi, kek, sakız ve şeker alanlarına odaklanan Yıldız Holding, bu alanlarda gelir bakımından kısa sürede dünyanın önde gelen şirketlerinden biri haline geldi.

Ülker, Godiva ve McVitie's gibi markalarıyla küresel pazarlardaki payını her geçen gün artıran Yıldız Holding, 2017 sonu itibarıyla 42,3 milyar liralık ciroya ulaştı. Şirketin şu anda 60 bin çalışanı ve 55'i Türkiye'de olmak üzere 80 fabrikası bulunuyor. 2018 yılını %22 oranında büyüme ile tamamlamayı hedefleyen şirket gıda dışında kişisel bakımdan ambalaja kadar birçok farklı alanda da üretim yapıyor. Holding aynı zamanda Şok Marketler ve Bizim Toptan gibi hızlı büyüyen zincir perakende şirketlerini de bünyesinde barındırıyor.

Her yıl ilave 5 bin kişiye istihdam imkanı sağlayan Yıldız Holding aynı zamanda çevre, spor, eğitim, sağlık ve sanat alanında gerçekleştirdiği sosyal sorumluluk, sürdürülebilirlik ve sponsorluk çalışmalarıyla topluma katkı sağlıyor.

**Vergide Gündem:** *Önemli büyüklükte bir organizasyonda görevlisiniz, bu çerçevede yaptıklarınızdan biraz söz edebilir misiniz? Ofiste bir gününüz nasıl geçiyor? Nasıl bir lidersiz, yönetim anlayışınızı nasıl tanımlıyorsunuz?*

**Nağihan Şengül:** Farklı coğrafyalarda ve farklı iş kollarında faaliyet gösteren bir grubun bağlı olduğu Holding yapısı içerisinde vergi, finansal raporlama ve konsolidasyon ile sigorta fonksiyonlarının yönetiminden sorumluyum. Çeşitli iş kollarında ve farklı coğrafyalarda işlerimizin olması doğal olarak benim de sorumlu olduğum alanlarda gündemimdeki konuların çeşitliliğini artırıyor. Örneğin; gün içerisinde Türkiye'deki bir iştirakimizin sigorta ile ilgili bir konusunun ardından bir sonraki konum Amerika vergi mevzuatına ilişkin olabiliyor. Ben kendini tekrar etmeyi seven biri değilim. Çalıştığım kurumun bünyesindeki çeşitlilik benim bu karakter özelliğimi destekliyor. Bu da işimi keyifle yapmamı sağlıyor.

Bence insan adanmışlıkla çalışmalı yani işini tutkuyla yapmalı ki yaptığı işten hem kendi keyif alsın hem de bireysel olarak farklılaşarak başarılı olabilsin. O zaman zaten çalıştığı kuruma katkı sağlamaması mümkün değil. Benim ekip arkadaşlarımda da aradığım en önemli özelliklerin başında bu geliyor. Yaptığımız bir işi daha farklı nasıl yapabiliriz, fayda sağlayacak farklı alternatifler yaratabilir miyiz her konuyu bu bakış açısı ile ele alırız. Bu çalışma şekli hem ekip arkadaşlarımda gelişimine katkı sağlıyor hem de bence günümüz yöneticilerinde mutlaka olması gereken çoklu bakış açısı özelliğini geliştiriyor.

Her ne kadar sorumluluk alanlarım daha çok finansal konular olsa da bir işlemi finansal açıdan doğru yorumlayabilmeniz, çözüm yaratabilmeniz ve doğru aksiyonu alabilmeniz için öncelikle işin ticari içeriğini anlamamız ve yorumlamamız gerekir. Bu nedenle de Yıldız Holding kariyer hayatım boyunca her zaman saha ile iç içe ve ticari dinamikleri anlayarak işimi yapmaya çalıştım.

Yıldız Holding grubu olarak bu konuda bir felsefemiz var, "GOYA". Açılımı "Gez Oturma Yeri de Artık" her yıl mutlaka belli sayıda fabrika, mağaza ziyareti yaparız, plasiyer araçları ile market ve bakkallara sıcak satış sürecinde bulunuruz. İşin özünü anlamazsanız ne sorunları doğru teşhis edip doğru çözümü geliştirebilir ne de finansal açıdan doğru yorumu getirebilirsiniz.

Büyük bir organizasyonda her konuyu çok detaylı incelemeniz mümkün değil, kaldı ki bu hem ekibinizin hem de sizin gelişiminiz açısından doğru da değil. Aksi halde detaylarda kaybolur ve lider olarak büyük resmi göremezsiniz. Oysa sizden lider olarak ekiplerinizin beklediği büyük resmi görerek onları yönlendirmeniz ve onlara rehberlik etmenizdir.

Nasıl bir lider olduğum konusunda sanırım ekip arkadaşlarımda en doğru değerlendirmeyi yapar ancak ben sizinle nasıl bir lider olmaya çalıştığımı ve yönetim anlayışımı çok kısa paylaşayım. Öncelikle ekibime karşı her zaman dürüst ve adil olmaya dikkat ederim. Bir lider olarak empatinin önemine çok inanıyorum. Yani karşınızdaki kişi suratı asık ve mutsuz bir şekilde karşınızda otururken bu durumu görmezden gelerek çalışmaya devam edemezsiniz. 5 dakika dahi olsa konuşarak onu önemseyişinizi samimiyetle göstermelisiniz. Dikkat etmeye çalıştığım bir diğer konu da takdir etmek. Ortada bir özveri, çaba ve emek var ise bunu her fırsatta takdir etmek bence çok önemli. İnsanlar sizinle çalışırken değer verildiklerini hissetmeli.



**Vergide Gündem:** Kadınların empati düzeyleri, sezgileri ve bütünsel bakış açıları çok gelişmiş ve bu yetenekleriyle iş dünyasında esasında çok daha etkili olabilirler. Bu doğrultuda dünyada ve ülkemizde çok çeşitli çalışmalar yürütülüyor. Bu çabalar çerçevesinde Yıldız Holding neler yapıyor? Ülkemizde gelinen noktayı nasıl değerlendiriyorsunuz?

**Nağihan Şengül:** İş dünyasında daha çok kadın yönetici ve liderin olmasını ve bu konudaki gelişim ihtiyacını çok önemsiyorum. Bakın sizinle bu konudaki bazı istatistikleri paylaşayım. Dünyada 7,6 milyar insan var ve her 102 erkeğe karşın 100 de kadın var. Burada tam bir denge söz konusu iken iş hayatındaki resim maalesef bu kadar dengeli değil.

Dünyadaki toplam iş gücüne baktığımızda çalışan her 69 erkeğe karşılık 39 kadın var ve daha yukarı kademelere çıkıldıkça kadınların iş gücüne katılımı oranı daha da düşüyor. Dünyadaki en büyük 200 şirketin Yönetim Kurullarında 85 erkeğe karşılık sadece 15 kadın var. Türkiye'ye baktığımızda ise BIST şirketlerindeki Yönetim Kurulu kadın üye oranı %15 seviyelerinde.

Sadece Türkiye değil diğer birçok dünya ülkesinde kadının iş gücüne katılımında, özellikle de karar alma noktalarında ve yönetim kademelerindeki kadın istihdamında alınması gereken çok yol var.

Oysaki üniversitelerdeki mezuniyet istatistiklerine baktığımızda kadın mezunların oranı %49, bu oran yüksek lisansta %45, doktora ise %46.Yani kadınlar iş hayatında olmak için yeterli donanımına sahip. Yapılan araştırmalar, Z kuşağı ekipleri yönetecek liderlerde aranılan esneklik, empati, tutku, işbirliği gibi özelliklerin daha çok kadınlarda var olan özellikler olduğunu ortaya koyuyor. Yani aslında kadınlar doğuştan sahip oldukları özellikler ile de aslında bugünün ve yarının liderliğinde daha başarılı olma potansiyeline sahipler.

Kadınların istihdamda yer alırken özellikle daha teknik alanlarda ve karar alıcı pozisyonlarda yer almasını önemsiyorum. Bazen örnekler duyuyoruz taksici kadın, otobüs şoförü kadın gibi bunlar abartılarak konuşuluyor ama bunlar hedef olmamalı. Zaten bu tür işleri kısa bir süre sonra robotlar yapacak, sürücüsüz araçlara bineceğiz. O nedenle kadınlar daha teknik ve daha üst pozisyonları hedef almalı bence. Bir de bir cümle ile üzerinde durmak istediğim husus maalesef kadınların kendilerine sınırlar koyarak üst kademelere çıkmaktan korkmaları, yani kendi oluşturdukları cam tavanlar. Belli bir seviyeye kadar gelen kadın bu noktada acaba diğer sorumluluklarını en başta anneliği layıkıyla yapamayacağı korkusuyla kendisine bariyerler koyuyor. Ya da yeni bir görev kendisine teklif edildiğinde o işi başarmamak üzerine birçok düşünce kurguluyor beyinde. Oysa bir erkek kervan yolda düzülür diyebiliyor rahatlıkla. Bu noktada kadınların daha cesur olması ve risk almaktan çekinmemesi gerektiğini düşünüyorum.

Kadın arkadaşlarıma okumaları için bir kitap tavsiye etmek istiyorum, Sheryl Sandberg'in, "Sınırlarını Zorla (Lean In)" kitabı. Eminim bu kitabı okuduklarında kendileri ile ilgili çok şey bulacaklar.

Warren Buffet'in sevdiğim bir sözü var: "Başarımın sırrı, nüfusun sadece yarısı ile rekabet etmek zorunda olmam" oysa serbest piyasa ekonomilerinde her zaman tam rekabetin maksimum verimliliği getireceğine inanırız. Buradan şu sonuca varıyorum, o zaman kadınların iş hayatında olmamaları şirketlerin verimliliğini de olumsuz etkilemekte. Bir düşünün, evinizin market alışverişini yapan, hangi ürünün satın alınacağına karar veren kadın iken o ürünün yaratılmasında ve tüketiciye sunulması süreçlerinde kadın yok ise başarınız sınırlı demektir. Eğer şirket yönetimlerinde farklı bakış açıları istiyorsak ve çeşitliliğin getirdiği başarıya inanıyorsak kadın çalışan istihdamını önemsemeliyiz.

Yıldız Holding olarak kadınların iş gücüne katılımını başta Yönetim Kurulu Başkanımız Sn. Murat Ülker olmak üzere yürekten destekliyoruz. 3. dönem mentisi olduğum Yönetim Kurulunda Kadın Derneği'nin kuruluşunda Sn. Ülker'in önemli desteği olmuştur. Kendisi de programda bilfiil mentörlük yapmıştır. Yine Yönetim Kurulu Başkan Yardımcımız Sn. Ali Ülker de 3. dönem program mentörlerinden.



Nağihan Şengül güçlü bir ekip çalışmasının, çoklu bakış açısını geliştirdiğine inanıyor.



**Vergide Gündem:** İş dışında neler yapıyorsunuz? Ekibiniz ya da ailenizle birlikte iş dışında en çok hangi aktivitelere zaman ayırıyorsunuz?

**Nagihan Şengül:** Ekip arkadaşlarımla yılda birkaç defa özellikle kişisel gelişim, sağlıklı yaşam vb. onların bireysel hayatlarında fayda sağlayacakları, ilgilerini çekecek aktiviteler organize etmeye gayret ediyorum.

8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü benim çok önemseydiğim bir gün. Kadın çalışma arkadaşlarımla her yıl mutlaka bir etkinlik yapmaya ve onlara bu özel günde kendilerini özel hissetmeleri için fırsat yaratmaya gayret ediyorum.

Zaman buldukça spor yapmaya çalışıyorum. Uzun doğa yürüyüşleri favorim. En son İstanbul Avrasya Maratonu'nda 15 km koştum. Benim için çok keyifli bir aktiviteydi, ayrıca Yeniden Biz için koşarak topladığım bağışlarla çalışma hayatına ara vermiş kadınların tekrar iş hayatına dönüşünü destekleyen bu organizasyon için de bir fayda sağlamış olmak beni çok mutlu etti. Çocuklarımla biri 13, diğeri 5 yaşında. İkisinin de ortak ilgisini çekebilecek aktivite bulmak biraz güç oluyor. Örneğin ikisini aynı filme götürmemiz imkansız gibi bir şey. Onun için bu konuda eşimle iş bölümü yapıyoruz. Hep birlikte seyahat etmek ve yeni yerler görmekten çok keyif alıyoruz.

**Vergide Gündem:** EY'de çalıştığınız döneme dair sizde anısı olan ya da kariyerinizin gelişiminde önemli bir payı bulunduğu düşünüldüğünüz durumlar olmuştur mutlaka, bunlardan bahsedebilir misiniz?

**Nagihan Şengül:** EY'nin bana kazandırdığı en önemli şeylerin başında güzel dostluklar geliyor. Yoğun çalışma temposunda iş arkadaşlarınızla uzun saatler geçiriyorsunuz, sıkıntılarınızı, mutluluklarınızı paylaşıyorsunuz, bu da çok değerli, kalıcı dostluklar kazandırıyor. Tabi EY'nin kattığı iş disiplini, farklı sektörlerde farklı vakalar görerek edindirdiği tecrübe de çok kıymetli.

**Vergide Gündem:** Finans dışarıdan bakıldığında belirli standartlara uygun olarak hesaplamaların yapıldığı bir alan gibi görünse de bizler biliyoruz ki; yaratıcılık ve farklı durumlarda farklı bakış açılarına sahip olmayı gerektiren bir uzmanlık alanı. Kariyerinin ilk yıllarında olan ve bu alanda ilerlemeyi hedefleyen gençlere neler söylersiniz?

**Nagihan Şengül:** Bir kere önlerine bir konu geldiğinde önce içeriğini, özünü anlamaya çalışınlar ki kendi alanlarında konuyu doğru yorumlayabilsinler. Bir şirkete denetime gidiyorlarsa, önce şirketi, üretim yapılan bir yer ise üretim sürecini gezmeli ve anlamalıdır. Aksi halde yaptıkları iş tekdüze bir raporlama ya da hesaplamadan öte bir yere gitmez ve yorum yeteneklerini geliştiremezler. Mutfakta yemeğin nasıl piştiğini görüp anlamazsanız, yemeğin kalitesi, pişme süreci hakkında hiçbir yorum yapamazsınız ancak tadı hakkında sınırlı fikriniz olabilir. Oysa sizi farklılaştıracak olan tadı hakkındaki yorumun ötesine geçebilmektir. Ve tabi ki farklı bakış açılarıyla her konuya bakmayı bilmeli ve bunu yapmak için kendilerini zorlamalıdır. Amirlerinden, paydaşlarından ve müşterilerinden sıkça geribildirim almalarını da öneririm.

**Vergide Gündem:** Çalışma hayatına nasıl ve nerede başladınız, meslek seçimini yaparken dikkate aldığınız parametreler nelerdi? Seçiminizi bugünkü bilincinizle yapsaydınız yine aynı doğrultuda mı olurdu?

**Nagihan Şengül:** Ben üniversite mezuniyeti sonrasında çok bilinçli bir tercih yaptım. 1999 yılında ODTÜ'den mezun olurken o dönemde bankacılık sektörü çok popülerdi ve çok fazla iş imkânı vardı. Ancak eğitim hayatım boyunca bankacılık hiçbir zaman ilgimi çekmedi. Son sınıfta vergi ile ilgili bir ders almıştım, denetim şirketlerini ve vergi bölümlerini araştırdım ve Arthur Andersen vergi bölümünde iş hayatına başladım. Bu seçimi yaparken benim için önemli parametreler çok şey öğrenmek, profesyonel kültür edinmek ve ilerisi için farklı alternatifleri yaratma potansiyeliydi. Bugün seçim yapsam yine aynı yoldan yürürdüm.

**Vergide Gündem:** Profesyonel kariyerinizin bundan sonraki kısmı için yapmak istedikleriniz, geleceğe dair hedefleriniz neler?

**Nagihan Şengül:** Çok uzun vadeli planlar yapmıyorum. Siz işinizi doğru yapıyorsanız bu kariyerinizde de başarıyı getiriyor. Okumayı çok seviyorum. İşletme yüksek lisansımı bitirdiğimde ikinci çocuğuma hamileydim. Şimdi de Yeminli Mali Müşavirlik sınavlarına giriyorum. İş dışında da gelişimime katkı sağlayacak şeyler yapmak beni mutlu ediyor. Sevgiyle kalın...

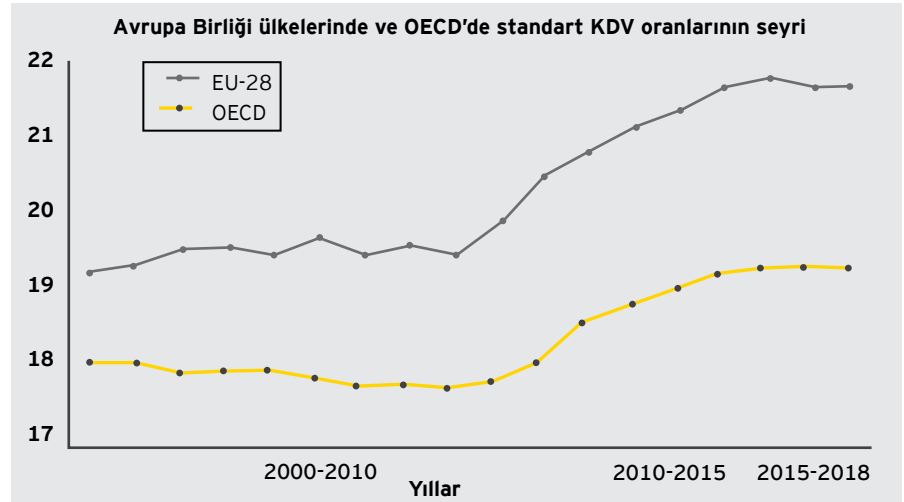


## Hükümetlerin gelir kaynakları arasında KDV'nin ağırlığı artmaya devam ediyor

Katma değer vergisi (KDV) ile mal ve hizmet vergisi (GST) gibi tüketim üzerinden alınan vergiler, hem oransal olarak hem de toplam vergi gelirleri içindeki payı bakımından on yıldır artıyor. Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) tarafından geçen ay açıklanan Consumption Tax Trends 2018 raporuna göre, KDV gelirleri 2016'da (rapor yeni olmasına rağmen bu konuyla ilgili en güncel veri 2016 yılına ilişkindir) GSYH'nin yüzde 6,8'ine çıkarak tüm zamanların en yüksek seviyesine ulaştı. OECD ülkelerinde KDV gelirleri aynı yıl toplam vergi gelirlerinin yüzde 20,2'sini oluşturdu.

Standart KDV oranında OECD ortalaması 2008'den itibaren görülen hızlı yükselişin ardından son iki yılda önemli bir değişiklik göstermeyerek 2018'de yüzde 19,3 olurken, 10 ülkedeki standart oran yüzde 22'nin üzerinde yer aldı. Ortalama standart KDV oranı AB üyesi ülkelerde ise yüzde 21,6. Küresel finans krizi öncesinde bu rakamlar yüzde 17,5 (OECD) ve yüzde 19,5 (AB) seviyesindeydi.

Ülke İsmi	KDV Oranı (%)	KDV'nin Yürürlüğe Girdiği Yıl
Macaristan	27	1988
Danimarka	25	1967
İsveç	25	1969
Yunanistan	24	1987
İrlanda	23	1972
İtalya	22	1973
İspanya	21	1986
Fransa	20	1968
İngiltere	20	1973
Almanya	19	1968
Türkiye	18	1985
Meksika	16	1980
Avustralya	10	2000
Japonya	8	1989
İsviçre	7,7	1995
Kanada	5	1991



Kaynak: EY database

Ocak 2019

Günümüzde 166 ülkede uygulanmakta olan KDV hükümetler açısından özellikle resesyon dönemleri için sabit bir gelir kaynağı olması, tahsilatının zaman ve maliyet açısından elverişli olması ve diğer vergilere göre ekonomik büyüme üzerinde büyük bir baskı oluşturmaması gibi nedenlerle popüleritesini sürekli olarak artırıyor.

Dünyada 2008'de baş gösteren finans krizi ve onu izleyen küresel ekonomik durğunluğun ardından şirket karlılıkları ve hükümetlerin vergi gelirleri düştü. İlk olarak başvuru kurumlar vergisi indirimleri vergi gelirlerinde düşüşe neden olunca dolaylı vergilere odaklandı. KDV'nin hükümetlere gelir sağlamanın yanı sıra tüketici davranışlarını yönlendirmek gibi bir misyonu da var. Ancak sonuç olarak dolaylı vergiler, kurumlar vergisi oranlarının çok sayıda ülkede aşağı çekildiği bir dönemde, ülkelerin gelir planları üzerinde daha hayati bir rol oynuyor.



## İngiltere'de Lordlar Kamarası'ndan Gelir İdaresi'ne sert uyarılar

İngiltere'de Lordlar Kamarası'nın hazırladığı bir raporda, Gelir İdaresi HMRC (Her Majesty's Revenue & Customs) hakkında önemli eleştiriler yer aldı. Raporda HMRC'ye vergiden kaçınma ve vergi kaçırmanın üstesinden gelmek için verilen geniş yetkilerin, hukukun ve adaletin üstünlüğünü baltaladığı ifade edilerek, kurumun yetkilerinin gözden geçirilmesi talep ediliyor.

Lordlar Kamarası Ekonomik İlişkiler Komitesi'nin hazırladığı rapor, İdare'ye tanınan orantısız güce karşılık mükellefler adına etkili bir güvence mekanizmasının bulunmamasını da eleştiriyor.

Komite'nin raporunda, "HMRC, örneğin bütün imkanlara sahip, yüksek gelirli bireylerin giriştiği kasıtlı vergiden kaçınma ile temsil gücü olmayan, bilgiye ve danışmanlığa erişimi kısıtlı vergi mükelleflerinin naif kararları arasındaki büyük farkı ayırt edemiyor" denildi. İngiltere Parlamentosu'na sunulan raporda, kurumun etkili bir iletişim politikasının olmadığına da altı çizilerek bütün bu konularda yapılabilecek iyileştirmelerin değerlendirilmesi gerektiği belirtildi.

## Avustralya'da kamu ihalelerine artık sadece vergiye uyumlu mükellefler katılabilecek

Avustralya hükümeti, önemli büyüklükteki federal kamu ihalelerinde artık sadece vergiye uyumlu mükelleflerin yer alabileceğini açıkladı. Yeni düzenlemeye göre, 1 Temmuz 2019'dan itibaren 2,9 milyon doların üzerindeki kamu ihalelerine katılmak isteyenler, Avustralya Vergi İdaresi'nden (ATO) vergi sicillerinin yeterliliğine dair alacakları yazıyı sunmak zorundalar.

Bu yılın bütçe planıyla birlikte açıklanan bu düzenlemeyle, şirketlerin vergi yükümlülüklerine uyum göstermeme yoluyla tasarruf ederek, ihalelerde rekabetçi teklif sunabilmelerinin engellenmesi amaçlanıyor.

Aşamalı olarak hayata geçirilecek olan düzenlemede, birinci yılın dolmasının ardından yapılacak değerlendirme sonucunda elde edilecek bulgulara göre gerekli görülen alanlarda revizyon yapılacak.



## EY Global Vergi Hizmetleri Lideri Kate Barton'dan genç vergicilere tavsiyeler

EY Global'in Vergiden Sorumlu Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Kate Barton bir süre önce yayınlanan makalesinde, kariyerlerinin başında olan vergi profesyonelleri için başarılı olmanın ipuçlarından söz etti.

### 1. Yeni fırsatlara açık olun

Vergi kariyerinizin ilk yıllarında her türlü iş ve görevlendirmeye açık olun, vergiye dair öğrendiğiniz çok şey öğrenin. Verilen konu sizin için çok yeni, karmaşık ve ürkütücü olabilir ama göreceksiniz çok hızlı öğreneceksiniz.

## **2.Uzmanlaşın**

İlerleme kaydettikçe belirli bir alanda uzmanlaşma ihtiyacı hissedeceksiniz. Verginin devasa ve karmaşık dünyasında "sizin o işle anılmanızı sağlayacak" alanı belirlemeye çalışın. Kendi potansiyelinizin tamamına ulaşmak için, sizi arkadaşlarınızdan farklılaştıracak ihtisas alanının peşine düşmelisiniz.

## **3.Çok sık danışın**

Vergi karışıktır, sürekli değişen mevzuatı çözmek sizi korkutabilir. Sormaktan ve yardım almaktan kaçınmayın. Bu hem müşteriniz için en iyi çözümleri üretmenizi sağlar hem de öğrenmeyi hızlandırır.

## **4.Müşteri ekibinin vazgeçilmez üyesi olun**

Olağanüstü müşteri hizmeti bugün EY'de yaptığımız işlerin odak noktası ve bu durum bütün danışmanlık şirketlerinde böyle. Müşteriye en iyi hizmeti verebilmek için iyi bir iletişim ve beklenti yönetimi becerilerine sahip olmalısınız. Sergileyeceğiniz müşteri odaklı yaklaşımla hem ofiste hem müşteride aranan kişi olun.

## **5.Bol bol arkadaş edinin**

Zamanımızın büyük bir bölümü işyerinde geçiyor, hayat çok kısa ve keyifli hale getirmek gerekiyor. İş yükünüz ne kadar ağır olursa olsun birleştirici aktivitelere zaman ayırın, örneğin birlikte yemek gibi. İnsanları tanımaya zaman ayırın çünkü takıldığınız kişiler gelecekte karşınıza partner ya da iş yapacağınız müşterinin yöneticisi olarak çıkabilir. Sağlam ilişkiler başka her şeyden daha etkili.

## **Romanya'da bankacılık, enerji sektörlerine yeni vergi**

Romanya Maliye Bakanlığı ulusal bankaların varlıklarına yeni vergi getirileceğini ve 7 milyon katılımcıya zorunlu özel emeklilik fonlarında bulunan paralarını beş yıllık sürenin dolması koşuluyla çekebilmeleri için izin verileceğini açıkladı.

Maliye Bakanlığı ayrıca, enerji şirketleri için de detaylarının daha sonra açıklanacağı yeni bir vergi sistemi üzerinde çalışıldığını belirtti. Açıklamanın ardından Bükreş Borsası'nda işlem gören banka ve enerji şirketi hisselerinde ağır kayıplar görüldü.

Romanya'da emeklilik fonlarının yönettiği varlıkların net tutarı 10 milyar euroyu buluyor. Yeni verginin ardından pek çok fonun varlık satışına gidebileceği, bu durumun menkul kıymetler piyasasında baskı oluşturacağı belirtiliyor.



## Sirküler indeks

No	Tarih	Konu
128	27.12.2018	Ar-Ge merkezlerinde ve teknokentlerde KDV istisnası hakkında, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na görüş verilmiştir.
127	25.12.2018	2019 yılında uygulanacak asgari geçim indirimi tutarları.
126	25.12.2018	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2019 yılında uygulanacak alt ve üst sınırları.
125	25.12.2018	2019 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı belirlendi.
124	25.12.2018	1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek bazı önemli vergisel düzenlemeler.
123	19.12.2018	İnternet ortamında reklam hizmeti verenlere 01.01.2019'dan itibaren yapılan ödemeler tevkifat kapsamına alındı.
122	19.12.2018	Yeni yılda, gazete, dergi, elektronik kitap ve benzeri yayınların, elektronik ortamda satışında KDV oranı % 18'e çıkıyor.
121	17.12.2018	2019 yılında kullanılacak yasal defterlerin 31 Aralık 2018 tarihine kadar tasdik ettirilmesi gerekiyor.
120	11.12.2018	Yurt içinde piyasaya arz edilen bazı ürünlerden "geri kazanım katılım payı" tahsiline ilişkin yasal düzenleme yürürlüğe girdi.
119	11.12.2018	2017 yılındaki indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade taleplerinin en geç Kasım KDV beyannamesi ile yapılması gerekiyor.
118	04.12.2018	30 Kasım'da TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatına ilişkin düzenlemeleri.
117	03.12.2018	Varlık barışına ilişkin bildirim, beyan ve vergi ödeme süreleri 6 ay uzatıldı.
116	30.11.2018	2018 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı % 23,73 olarak açıklandı.
115	22.11.2018	Dövizli sözleşmelerin Türk lirasına çevrilmesi işlemlerinin damga vergisi karşısındaki durumuna ilişkin açıklama yapıldı.
114	16.11.2018	Türk lirası düzenleme zorunluluğu kapsamında olan ve olmayan sözleşmeler yeniden belirlendi.
113	12.11.2018	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ve ilgili Tebliğ'de bazı değişiklikler yapıldı.
112	07.11.2018	TCMB tarafından yayınlanan Genelge ile ihracat bedellerinin yurda getirilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
111	06.11.2018	2019/Ocak döneminden itibaren e-defter mükelleflerine "Defter Raporu Beratı" gönderme zorunluluğu getirildi.
110	01.11.2018	Yılsonuna kadar geçerli olmak üzere, ticari araçlarda KDV oranı, bazı binek otomobillerinde ise ÖTV oranı düşürüldü.
109	01.11.2018	Yılsonuna kadar geçerli olmak üzere, mobilya tesliminde KDV oranı düşürüldü, beyaz eşyada ise ÖTV oranı sıfırlandı.
108	01.11.2018	Konut ve işyeri teslimlerinde tapu harcı ve KDV oranlarında yapılan indirimlerin süresi yılsonuna kadar uzatıldı.
107	31.10.2018	Hafızası dolana kadar eski nesil ÖKC'sini kullanan mükellefler GİB'e bildirimlerini 1 Ocak 2019'dan itibaren yapacaklar.
106	27.10.2018	"Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" uygulaması 1 Temmuz 2019 tarihine ertelendi.
105	10.10.2018	21 seri numaralı Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
104	08.10.2018	Türk lirası düzenleme zorunluluğu kapsamında olan ve olmayan sözleşmeler belirlendi.
103	04.10.2018	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 28 Eylül 2018 tarihli borsa rayiçleri.
102	02.10.2018	7143 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma ve matrah artırımına ilişkin ilk taksit ödeme süreleri uzatıldı.
101	26.09.2018	"Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" uygulaması 1 Ekim 2018 tarihinde başlıyor.
100	24.09.2018	Binek otomobillerin ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yeniden belirlendi.
99	19.09.2018	VUK kapsamında aktive kayıtlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmeye tabi tutulması için son tarih 30 Eylül 2018.
98	18.09.2018	OECD tarafından yayımlanan ülke profillerine göre Türk Vergi İdaresinin transfer fiyatlandırması uygulamalarına genel bakışı

## Vergi Takvimi

### 2019 Ocak ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Ocak 2019 Perşembe	16-31 Aralık 2018 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ocak 2019 Salı	Aralık 2018 dönemine ait özel tüketim vergisine tabi içecekler ve tütün mamullerine ilişkin ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait tescile tabi olmayan motorlu taşıt araçlarına ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait özel iletişim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait kaynak kullanımı destekleme fonu kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
21 Ocak 2019 Pazartesi	Aralık 2018 dönemine ait şans oyunları vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
23 Ocak 2019 Çarşamba	Aralık 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının muhtasar beyanname ile elektronik ortamda beyanı Ekim-Kasım-Aralık 2018 dönemine ilişkin gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) muhtasar beyanname ile elektronik ortamda gönderilmesi Aralık 2018 dönemine ait damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi Aralık 2018 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin elektronik ortamda beyan edilmesi
24 Ocak 2019 Perşembe	Aralık 2018 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi
25 Ocak 2019 Cuma	1-15 Ocak 2019 dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve verginin ödenmesi
28 Ocak 2019 Pazartesi	Aralık 2018 dönemine ait katma değer vergisinin ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait gelir ve kurumlar vergisi stopajının (muhtasar) ödenmesi Ekim-Kasım-Aralık 2018 dönemine ilişkin gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) ödenmesi Aralık 2018 dönemine ait damga vergisinin ödenmesi
31 Ocak 2019 Perşembe	2019 yılı motorlu taşıtlar vergisi 1. taksit ödenmesi Aralık 2018 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) elektronik olarak gönderilmesi Yıllık harçların ödenmesi Aralık 2018 dönemine ilişkin haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Aralık 2018 dönemine ilişkin sosyal güvenlik primlerinin ödenmesi 2018 yılında kullanılan defterlerin 2019 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda yasal deftere ait ara tasdik

## Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi- 2019 (Ücretler)						
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>					
18.000 TL'ye kadar	% 15					
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	% 20					
148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, fazlası	% 27					
148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisi tarifesi- 2019 (Diğer gelirler)						
<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>					
18.000 TL'ye kadar	% 15					
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	% 20					
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, fazlası	% 27					
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, fazlası	% 35					
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)						
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2017	14,00					
2018	16,00					
2019	19,00					
Engellilik indirimi (2019)						
<b>Engellilik derecesi</b>	<b>Tutarı (TL)</b>					
Birinci derece engelliler için	1.200					
İkinci derece engelliler için	650					
Üçüncü derece engelliler için	290					
Asgari geçim indirimi-TL (2019)						
<b>Eşin çalışma durumu</b>	<b>Çocuk sayısı</b>					
	Yok	1	2	3	4	5 veya fazla
Çalışıyor	191,88	220,66	249,44	287,82	307,01	326,20
Çalışmıyor	230,26	259,04	287,82	326,20	326,20	326,20
Konut kira geliri istisnası						
<b>Gelirin elde edildiği yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2017	3.900					
2018	4.400					
2019	5.400					
Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)						
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2017	11.000					
2018	12.000					
2019	14.800					
Arızî kazançlara ilişkin istisna						
<b>Kazancın sağlandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
2017	24.000					
2018	27.000					
2019	33.000					
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı						
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Tutar (TL)</b>					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					
01.07.2018 - 31.12.2018	5.434,42					

## Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
19.10.2010 - 04.09.2018	1,40
05.09.2018 tarihinden itibaren	2,00
Tecil faizi oranları (Yıllık)	
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Oran (%)</b>
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 - 05.09.2018	12
06.09.2018 tarihinden itibaren	22
Yeniden değerlendirme oranları	
<b>Yıl</b>	<b>Oran (%)</b>
2016	3,83
2017	14,47
2018	23,73
Fatura düzenleme sınırı	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2017	900
2018	1.000
2019	1.200

## Amortisman sınırı

<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2017	900
2018	1.000
2019	1.200
Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları	
Reeskont işlemlerinde	% 18,50
Avans işlemlerinde	% 19,50
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	% 19,50
<b>Not:</b> Bu oranlar 29.06.2018 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.	

## Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kağıt için)	
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
2019	2.642.810,00
Damga vergisi oran ve tutarları (2019)	
<b>Damga vergisine tabi kağıtlar</b>	<b>Oran/Tutar</b>
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	56,10 TL
Gelir tablosu	26,90 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	72,70 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	97,10 TL
Katma değer vergisi ve muhtasar beyannameler	48,00 TL
SGK sigorta prim bildirgesi	35,70 TL

## Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2019)		
Evlatlıklar dahil furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	250.125 TL	
Furuğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	500.557 TL	
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	5.760 TL	
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	5.760 TL	
Vergi tarifesi (2019)		
<b>Matrah dilim tutarları</b>	<b>Vergi Oranı</b>	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 290.000 TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 700.000 TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.500.000 TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 2.700.000 TL için	% 7	% 25
Matrahın 5.190.000 TL'yi aşan bölümü için	% 10	% 30

## Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler		
<b>Ödemeler / kesintiler</b>	<b>01.01.2019 - 31.12.2019 (TL)</b>	
Brüt asgari ücret	2.558,40	
Sosyal güvenlik primi işçi payı (% 14)	358,18	
İşsizlik sigortası primi işçi payı (% 1)	25,58	
Gelir vergisi matrahı	2.174,64	
Hesaplanan gelir vergisi (% 15)	326,20	
Asgari geçim indirimi (Bekâr (-))	191,88	
Kesilecek gelir vergisi	134,32	
Damga vergisi (binde 7,59)	19,42	
Kesintiler toplamı	537,50	
<b>Net asgari ücret</b>	<b>2.020,90</b>	
Yıllık brüt asgari ücret		
<b>Uygulandığı yıl</b>	<b>Tutar (TL)</b>	
2017	21.330,00	
2018	24.354,00	
2019	30.700,80	
Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları		
<b>Uygulandığı dönem</b>	<b>Alt sınır (TL)</b>	<b>Üst sınır (TL)</b>
01.01.2019-31.12.2019	2.558,40	19.188,00



**Income Tax**

Income tax tariffs- 2019 (Salaries)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 18.000	15 %					
For TRL 40.000; for the first TRL 18.000, TRL 2.700, for above	20 %					
For TRL 148.000; for the first TRL 40.000, TRL 7.100, for above	27 %					
For more than TRL 148.000, for TRL 148.000, TRL 36.260, for above	35 %					
Income tax tariffs- 2019 (Other income)						
Income bracket	Tax rate					
Up to TRL 18.000	15 %					
For TRL 40.000; for the first TRL 18.000, TRL 2.700, for above	20 %					
For TRL 98.000; for the first TRL 40.000, TRL 7.100, for above	27 %					
For more than TRL 98.000, for TRL 98.000, TRL 22.760, for above	35 %					
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)						
Year	Amount (TRL)					
2017	14,00					
2018	16,00					
2019	19,00					
Disability allowance (2019)						
Degree of disablement	Amount (TRL)					
For 1 <sup>st</sup> degree disabled	1.200					
For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	650					
For 3 <sup>rd</sup> degree disabled	290					
Minimum living allowance-TRL (2019)						
Status of spouse	Number of children					
	No	1	2	3	4	5 or more
Employed	191,88	220,66	249,44	287,82	307,01	326,20
Unemployed	230,26	259,04	287,82	326,20	326,20	326,20
Exemption for house rental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2017	3.900					
2018	4.400					
2019	5.400					
Exemption in capital gains (Except securities)						
Year when the gain is derived	Amount (TRL)					
2017	11.000					
2018	12.000					
2019	14.800					
Exemption in incidental income						
Year when the income is derived	Amount (TRL)					
2017	24.000					
2018	27.000					
2019	33.000					
The upper limit of severance pay exempt from income tax						
Period	Amount (TRL)					
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76					
01.07.2018 - 31.12.2018	5.434,42					

**Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183**

Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
19.11.2009 - 18.10.2010	1,95
19.10.2010 - 04.09.2018	1,40
Since 05.09.2018	2,00
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
21.11.2009 - 20.10.2010	19
21.10.2010 - 05.09.2018	12
Since 06.09.2018	22
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2016	3,83
2017	14,47
2018	23,73
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2017	900
2018	1.000
2019	1.200

Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2017	900
2018	1.000
2019	1.200
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	18,50 %
In advance transactions	19,50 %
In rediscount transactions under TPL	19,50 %
<b>Note:</b> These rates are applicable to the transactions conducted as of 29.06.2018.	

**Stamp Duty**

Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2017	1.865.946,80
2018	2.135.949,30
2019	2.642.810,00
Stamp duty rates and amounts (2019)	
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 56,10
Income statement	TRL 26,90
Annual income tax return	TRL 72,70
Corporate tax return	TRL 97,10
Value added tax and withholding tax returns	TRL 48,00
Social Security Institution insurance premium declarations	TRL 35,70

**Inheritance and Transfer Tax**

Exemptions (2019)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 250.125	
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 500.557	
For transfers conducted without any consideration	TRL 5.760	
For prizes won in competitions and lotteries held for money and property	TRL 5.760	
Tax tariff (2019)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 290.000	1 %	10 %
For the next TRL 700.000	3 %	15 %
For the next TRL 1.500.000	5 %	20 %
For the next TRL 2.700.000	7 %	25 %
For the tax base portion exceeding TRL 5.190.000	10 %	30 %

**Minimum Wage and Social Security**

Minimum wage and withholdings		
Payments / withholdings	01.01.2019 - 31.12.2019 (TRL)	
Gross minimum wage	2.558,40	
Social security premium employee's contribution (14 %)	358,18	
Unemployment insurance premium employee's contribution (1 %)	25,58	
Income tax base	2.174,64	
Income tax calculated (15 %)	326,20	
Minimum living allowance (Single) (-)	191,88	
Income tax to be withheld	134,32	
Stamp duty (7,59 per thousand)	19,42	
Total withholdings	537,50	
<b>Net minimum wage</b>	<b>2.020,90</b>	
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2017	21.330,00	
2018	24.354,00	
2019	30.700,80	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2019-31.12.2019	2.558,40	19.188,00

## 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.

© 2019 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

ey.com/tr  
vergidegundem.com  
facebook.com/ErnstYoungTurkiye  
instagram.com/eyturkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye