

Vergide Gündem

Tax Agenda

Ağustos / August 2022

“Varlık Barışı” bu kez vergili

M. Fatih Köprü

E-ticarette kurallar değişti: Yeni yükümlülükler, ağır yaptırımlar!

Cihan Bilaçlı

English Translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

Sirküler İndeks

Vergi Takvimi

Pratik Bilgiler

Practical Information



Building a better
working world

“Varlık Barışı” bu kez vergili

Son on yıllık dönemi incelediğimizde 2 veya 3 yıl arayla, hatta bazen her yıl varlık barışı düzenlemelerinin yapıldığını görüyoruz. 2013 yılındaki yasa (6486 sayılı) sadece yurt dışındaki varlıkların bildirimini içeriyordu. Bildirilen varlıklar üzerinden ödenmesi gereken vergi oranı yüzde 2 olarak belirlenmişti.

Ardından, 3 yıl sonra, 2016’da 6736 sayılı yasayla bir varlık barışı düzenlemesi daha yapıldı. Bu yasanın diğerlerinden en önemli farkı yurt dışından getirilen varlıklar veya işletme kayıtlarına alınan yurt içi varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmemesiydi.

Bundan sonra 2018 yılında 7143 sayılı yasayla, 2019’da 7186 sayılı yasayla ve ardından 2020 yılında 7256 sayılı yasayla yeni varlık barışı düzenlemeleri mevzuatımıza girdi. 2018 yılındaki barışta yurt içi ve yurt dışı varlıklar üzerinden %2 oranında, 2019’dakinde %1 oranında vergi ödenmesi gerekirken 2020 yılındaki varlık barışı vergisiz olarak gerçekleştirildi.

Bu düzenlemeler arasında bir veya birkaç yıl var gibi gözükse de yapılan süre uzatımlarıyla aslında varlık barışının neredeyse devamlı bir uygulama haline geldiğini söylemek yanlış olmayacaktır. Nitekim 2020 yılındaki düzenlemenin uygulama süresi çeşitli uzatmalardan sonra daha yeni (30 Haziran’da) sona ermişti.

Bugünlerde varlık barışı yine gündeme geldi. 7417 sayılı yasanın içerisinde bir madde (50. madde) bu uygulamayı düzenliyor. 5 Temmuz’da yayımlandı ve aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girdi.

Bu yasa da yurt dışında bulunan bazı varlıkların bildirim ve Türkiye’ye getirilmesi ile yurt içinde bulunan ve kayıtlarda yer almayan bazı varlıkların beyan edilmesi ve kayıtlara alınmasını içeriyor. Yasadaki “bildirim” kelimesi, yurt dışındaki varlıkların banka ve aracı kurumlara bildirilmesini, “beyan” kelimesi ise yurt içindeki varlıkların vergi dairesine beyan edilmesini ifade ediyor.

Yurt dışındaki varlıkların bildirim

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları yasanın kapsamına giriyor. Bu varlıklar Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildirilebiliyor. Vergi mükellefi olsun olmasın tüm gerçek ve tüzel kişiler bu yasa hükmünden yararlanabiliyorlar. Bildirimin 31 Mart 2023’e kadar yapılması gerekiyor.

Kredi kapatılabilir

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, yine yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan kredilerin en geç 31 Mart 2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Kapatılan bu kredilerin 5 Temmuz tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olması gerekiyor. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye’ye getirilme şartı aranmıyor.

Erken bildirene düşük vergi

Banka ve aracı kurumların, kendilerine bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- ▶ 30 Eylül 2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,
- ▶ 1 Ekim 2022 tarihi ile 31 Aralık 2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için %2,

- 31 Mart 2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3,

oranındaki vergiyi peşin olarak bildirim sahibinden tahsil etmeleri gerekiyor. Bu vergi banka ve aracı kurumlar tarafından, bildirim izleyen ayın 15. günün akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan ediliyor ve aynı sürede ödeniyor.

Bir yıldan fazla tutanlar avantajlı

Bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle tutulması halinde vergi oranı yüzde 0 olarak uygulanıyor. Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergi, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade ediliyor.

Yurt içindeki varlıklar

Yurt içi varlıklarla ilgili hüküm sadece kayıtların düzeltilmesini içeriyor. Bu yüzden söz konusu düzenlemeden yalnız gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabiliyor.

Buna göre, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 31 Mart 2023 tarihine kadar vergi dairesine beyan edip bu yasa hükmünden yararlanabiliyorlar.

Vergi yüzde 3

Beyan edilen yukarıdaki varlıkların değeri üzerinden vergi dairesince yüzde 3 oranında vergi tarh ediliyor. Bu verginin tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekiyor.

Beyan edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden harç alınmıyor. Bu taşınmazların işletmeye devri elden çıkarma sayılmadığından satış kazancı üzerinden gelir vergisi de ödenmiyor.

Ödenen vergilerin gider kaydı

Yurt dışı varlıkların bildirim veya yurt içi varlıkların beyanı dolayısıyla ödenen vergilerin gider yazılması ve başka bir vergiden mahsup edilmesi mümkün bulunmuyor.

Amortisman uygulaması ve satış zararları

Bildirilen yurt dışı varlıklar ile vergi dairesine beyan edilen yurt içi varlıklar, defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilirler.

Bu varlıklarla ilgili olarak Vergi Usul Kanunu'nun amortismanlara ilişkin hükümlerinin uygulanması mümkün değil. Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak da kabul edilmiyor.

İşletmeden çekiş

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmıyor. Bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebiliyor.

Mükellefiyeti olmayanlar

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, beyan dışındaki diğer şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanabiliyorlar. Bunlar tarafından taşınmaz dışındaki varlıkların en geç beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunlu.

İnceleme yapılmayacak

Yasada, bu kapsamda bildirilen ve beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı belirtiliyor. Ancak bu hükümden faydalanabilmek için;

- Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi,
- Yurt dışında bulunan varlıklarını bildirenlerin bu varlıkları, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer ettirmeleri,

gerekiyor.

Matrah farkından mahsup imkanı

Bu varlıklar nedeniyle inceleme yapılamayacağını söyledik. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde yapılacak işlemler de aşağıdaki gibi belirlenmiş durumda.

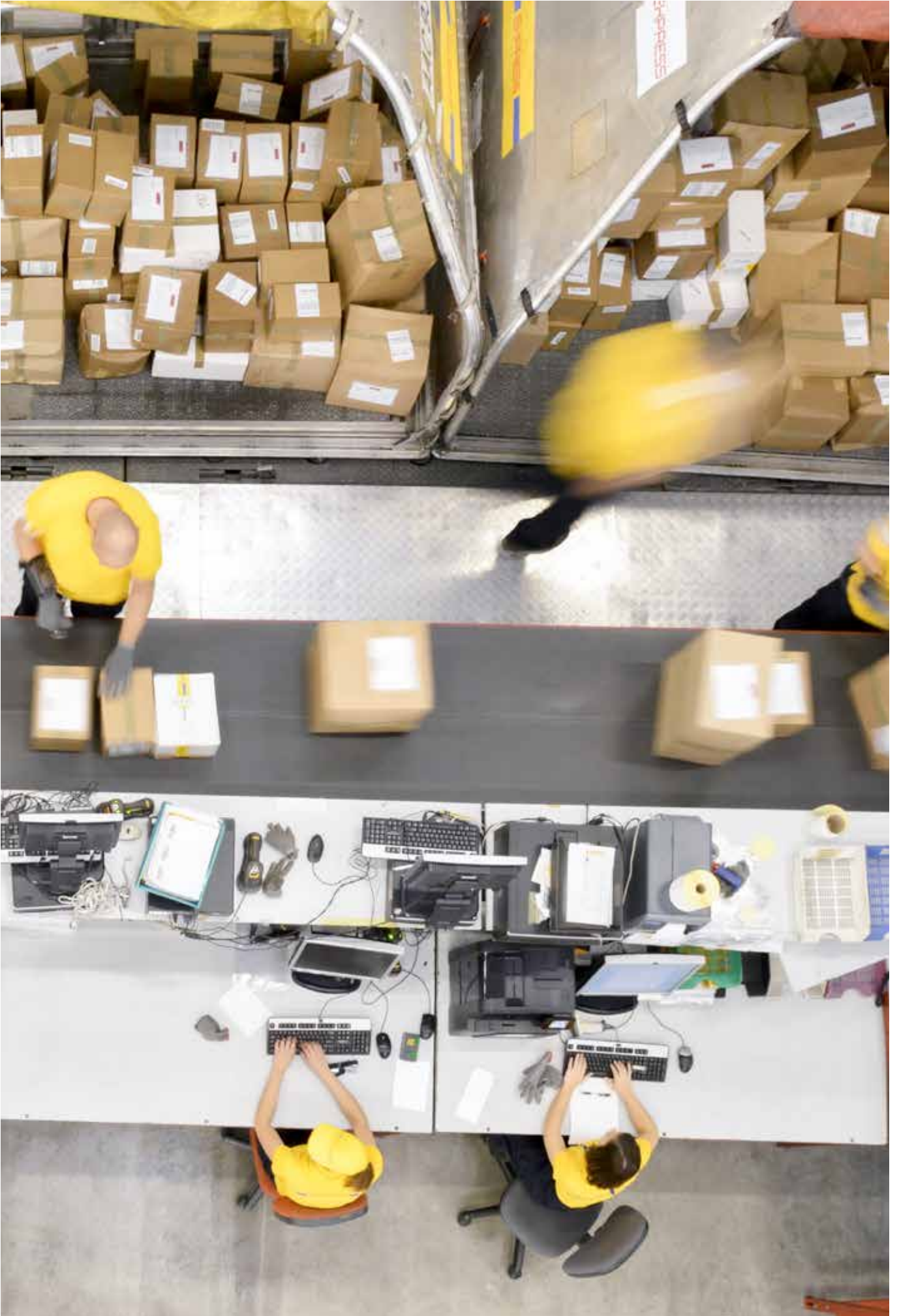
Buna göre bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmayacak. Ama bulunan matrah farkı, bildirilen veya beyan edilen varlık tutarlarından büyük ise sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılacak.

Başvuru süresi uzar mı?

Daha yeni başladı ama acaba başvuru ve ödeme süreleri uzar mı diye merak edenler olabilir. Yasada uzatmaya ilişkin Cumhurbaşkanlığı'na verilen bir yetki bulunmuyor. Dolayısıyla bir uzatmanın ancak yasa değişikliğiyle mümkün olabileceğini söyleyebiliriz.

Bu yazı Ekonomist dergisinin 10 Temmuz 2022 tarihli 2022/14. sayısında yayınlanmıştır.

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



E-ticarette kurallar değişti: Yeni yükümlölükler, ağır yaptırımlar!

Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 07.07.2022 tarihinde Resmî Gazetede yayımlandı ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'da ('Kanun') önemli değişiklikler yapıldı. İlgili düzenlemeler tanımlardan yükümlölüklere, haksız ticari uygulamalardan yaptırımlara birçok yeni konuyu içeriyor. Ayrıca elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılar (e-pazaryerleri veya platformlar) ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılar (e-ticaret perakendecileri) özelinde oldukça önemli yükümlölükler getirilmektedir.

Küresel salgın sonrası genel ticaret içerisinde daha önemli bir pay elde eden e-ticaret sektörü ve e-pazaryerlerinin durumu geldiği nokta gerek dünyada gerek ülkemizde kamu otoritelerinin gündemini uzun süredir meşgul ediyordu. Kanun'da yapılan değişiklikler Avrupa Birliğinin Dijital Pazarlar Yasası ile Dijital Hizmetler Yasasından etkilenmiş gözükse de bunlardan daha katı ve sınırlayıcı düzenlemeler içerdiği söylenebilir. Kanun'da yapılan değişikliklerin özeti aşağıda yer almaktadır.

Kapsam

Aşağıdaki kanunlarla kurulan ve münhasıran yetkilendirildikleri konularda faaliyet gösterenler bu düzenlemenin kapsamı dışında tutulmuştur:

- ▶ 1618 sayılı Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu.
- ▶ 2920 sayılı Türk Sivil Havacılık Kanunu.
- ▶ 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu.
- ▶ 5411 sayılı Bankacılık Kanunu.
- ▶ 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu.
- ▶ 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu.
- ▶ 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu.
- ▶ 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun.
- ▶ 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (9) bendinde tanımlananlar ile bunların verdiği yetki dahilinde münhasıran şans ve bahis oyunları alanında faaliyet gösterenler.

Dolayısıyla seyahat acenteliği, sivil havacılık, bireysel emeklilik, bankacılık, sigortacılık, finansman, sermaye piyasası, ödeme hizmetleri, elektronik haberleşme ve bahis ve şans oyunları alanlarında faaliyet gösteren şirketler 6563 sayılı Kanun kapsamında e-ticaret hizmet sağlayıcı veya e-ticaret aracı hizmet sağlayıcı olarak sayılmamıştır.

Tanımlar

Kanun öncelikle kendisine sıkça atıf yapılan bazı yeni kavramlardan ne anlaşılması gerektiğini açıklıyor. Bunların arasında elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı, elektronik ticaret hizmet sağlayıcı, net işlem hacmi ve ekonomik bütünlük kavramları ön plana çıkıyor.

► Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı:

Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcı. Bu tanıma e-pazaryerlerinin girdiği anlaşılıyor.

► Elektronik ticaret hizmet sağlayıcı:

Elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan ya da sipariş alan hizmet sağlayıcı. Bu tanıma ister kendi sitesinde ister e-pazaryerlerinde satış yapan satıcıların girdiği anlaşılıyor.

► Net işlem hacmi:

İptal ve iadeler hariç olmak üzere, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı için aracılık hizmeti sunduğu elektronik ticaret pazar yerleri, elektronik ticaret hizmet sağlayıcı için ise elektronik ticaret pazar yeri niteliğini haiz olmayan kendine ait elektronik ticaret ortamları üzerinden belirli bir dönemde yapılan sözleşme ve verilen siparişler için düzenlenmesi gereken nihai fatura veya fatura yerine geçen belge değerleri toplamı. Madde gerekçesinde net işlem hacminin nihai fatura veya fatura yerine geçen belge değerlerinin tüm vergi, fon, harç ve benzeri dâhil toplamını içerdiği belirtilmektedir. Ayrıca, birden fazla pazar yeri olan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılar ile birden fazla ortamı bulunan hizmet sağlayıcıların net işlem hacimleri belirlenirken tüm pazar yeri ve ortamlar dikkate alınacağı ifade edilmektedir.

► Ekonomik bütünlük:

Bir kişinin, bir ticaret şirketinin doğrudan veya dolaylı olarak paylarının en az yüzde yirmi beşine ya da oy haklarının çoğunluğuna veya onu yönetebilecek kararları alabilecek payına sahip olmasını, şirket sözleşmesi uyarınca yönetim organında karar alabilecek çoğunluğu oluşturan sayıda üyeyi seçme hakkını haiz olmasını, kendi oy haklarının yanında bir sözleşmeye dayanarak tek başına veya diğer pay sahipleriyle

birlikte oy haklarının çoğunluğunu oluşturmasını, bir ticaret şirketini sözleşmeye bağlı olarak hakimiyeti altında bulundurmasını veya bu hallere bağlı olarak bu kişiyle bağlantılı tüm ticaret şirketleri ve bu kişiye ait işletmeler arasındaki ilişkiyi ya da pay sahibi olup olmadıklarına bakılmaksızın birden fazla ticaret şirketinin aynı kişi veya kişiler tarafından yönetilmesi.

Ekonomik bütünlük tanımı özellikle aracı hizmet sağlayıcılara getirilen yükümlülükler bakımından önemlidir. Kavramın hem yatay hem de dikey kontrol ilişkilerini kapsamı dikkat çekmektedir. Ayrıca, tanımda dikkat çeken bir diğer husus şirketlerin pay sahipliğinden bağımsız olarak aynı kişiler tarafından yönetilip yönetilmediğinin de hesaba katılmış olmasıdır. Gerekçede verilen örneğe göre, (X) kişinin tamamen farklı konularda faaliyet gösteren farklı tüzel kişiliklere sahip (A) ve (B) şirketlerinin tek yönetim kurulu üyesi olması kabul edilmektedir. Bu belirleme yapılırken kişilerin yönetim organında karar alabilecek çoğunluğu sağlayacak sayıda olup olmadığı veya bu kişi veya kişilerin murahhas üye ya da müdür olarak belirlenip belirlenmediği dikkate alınmalıdır. Söz konusu şirketlerin aynı kişilerce yönetildiği sonucu doğuyorsa, ekonomik bütünlük olduğu kabul edilecektir.

T.C. Ticaret Bakanlığına verilen yetkiler

Yeni Kanun'la T.C. Ticaret Bakanlığının (Bakanlık) denetim yetkisini düzenleyen 11. maddesinde de değişikliğe gidildi. Bakanlık, şirketlere yapacağı denetim sırasında özel uzmanlık veya teknik bilgi gerektiren durumlarda bilirkişi görevlendirmeye yetkili kılındı. Dolayısıyla, Bakanlık'ın algoritmalar gibi teknik konular da dahil olmak üzere denetleme yapabilme imkanına sahip olduğu söylenebilir.

Maddede ayrıca, Bakanlık'ın elektronik ticari ileti gönderimine ilişkin süreçlerde denetimleri artırmak ve elektronik ticari ileti gönderenleri tespit etmek için Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'ndan ileti gönderenlere ilişkin bilgi almasını mümkün kılan hüküm getirildi. Bu nedenle, önümüzdeki dönemde elektronik ticari ileti gönderimi konusundaki denetimlerin ve incelemelerin artması beklenebilir.

Yükümlülükler

Kanun e-pazaryerleri ve e-ticaret perakendecilerine her biri önemli yaptırımlara bağlanan yükümlülükler getiriyor. Bu yükümlülüklerin şirketlerin ölçeğine göre farklılaştığı görülmektedir.

Tüm elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarına uygulanan yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Md. 9	<p>Hukuka aykırı içeriklerin yayımdan kaldırılması</p> <p>Aracı hizmet sağlayıcıları hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan içeriklerdeki hukuka aykırılıklardan sorumlu değildir; ancak ilgili içeriğin hukuka aykırı olduğundan haberdar olması halinde içerikleri derhal yayımdan kaldırması ve yetkili kamu kurum ve kuruluşlarına bilgi vermesi gerekmektedir. Fakat maddeden 'haberdar olmanın' yalnızca şikâyet/ihbar sonucu mu sağlanacağı yoksa aracıya devamlı bir izleme yükümlülüğü getirilip getirilmediği tam olarak anlaşılamamaktadır. Yine hukuka aykırılığın şirketlerce nasıl değerlendirilmesi gerektiği belirsizliğini korumaktadır.</p> <p>Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı ayrıca hak sahibinin, fikri ve sınai mülkiyet hakkı ihlaline dair bilgi ve belgeye dayanan şikâyeti üzerine, elektronik ticaret hizmet sağlayıcının şikâyete konu ürününü yayımdan kaldırarak durumu kendisine ve hak sahibine bildirmekle; ancak, şikâyetin aksini gösteren bilgi ve belgeye dayanan itiraz üzerine şikâyete konu ürünün yeniden yayımlamakla yükümlüdür.</p>	Her bir aykırılık için 10.000 TL ila 100.000 TL idari para cezası	01.01.2023
Md.11	<p>Bilgi, belge, defter ve elektronik kayıt tutma</p> <p>Aracı hizmet sağlayıcı, bu Kanun kapsamındaki iş ve işlemlerine ilişkin bilgi, belge, defter ve elektronik kayıtları, iş veya işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren on yıl süreyle saklamakla yükümlüdür.</p>	50.000TL ila 250.000TL idari para cezası	01.01.2023
Ek Madde - 1	<p>Haksız ticari uygulamada bulunmama</p> <p>Elektronik ticarete haksız ticari uygulamada bulunulması yasaklanmıştır. Aracı hizmet sağlayıcının, hizmet sağlayıcının ticari faaliyetlerini önemli ölçüde bozan, makul karar verme yeteneğini azaltan veya belirli bir kararı almaya zorlayarak normal şartlarda taraf olmayacağı bir ticari ilişkinin tarafı olmasına sebep olan uygulamalar haksız ticari uygulama olarak tanımlanmıştır. Aşağıda sayılan hususlar her durumda haksız ticari uygulama olarak kabul edilecektir:</p> <p>a) Mal veya hizmet satışı karşılığında elektronik ticaret hizmet sağlayıcıya yapılması gereken ödemenin, en geç satış bedelinin elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcının tasarrufuna girdiği ve siparişin alıcıya ulaştığı tarihten itibaren beş iş günü içinde eksiksiz yapılması</p> <p>b) Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı tarafından satış fiyatında tek taraflı değişiklik yapılması dahil olmak üzere, elektronik ticaret hizmet sağlayıcının kampanyalı mal veya hizmet satışına zorlanması</p> <p>c) Elektronik ticaret hizmet sağlayıcıyla olan ticari ilişkinin koşullarının, yazılı şekilde veya elektronik ortamda yapılan aracılık sözleşmesiyle belirlenmemesi ya da bu sözleşmenin açık, anlaşılır ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcı tarafından kolay erişilebilir olmasının sağlatılmaması</p> <p>d) Elektronik ticaret hizmet sağlayıcının aleyhine olacak şekilde aracılık sözleşmesi hükümlerinde geçmişe yönelik veya tek taraflı değişiklik yapılması ya da buna imkân sağlayan herhangi bir hükme aracılık sözleşmesinde yer verilmesi</p> <p>e) Herhangi bir hizmet vermediği veya verilen hizmetin türü ve hizmet bedelinin tutar ya da oranı aracılık sözleşmesinde belirtilmediği halde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıdan bedel alınması</p> <p>f) Aracılık sözleşmesinde herhangi bir nesnel ölçüte yer verilmediği halde ya da kamu kurumlarına veya adli mercilere başvuruda bulunulduğu gerekçesiyle elektronik ticaret hizmet sağlayıcının sıralama ya da tavsiye sisteminde geriye düşürülmesi, elektronik ticaret hizmet sağlayıcıya sunulan hizmetin kısıtlanması, askıya alınması veya sonlandırılması</p>	<p>Genel para cezası: 10.000TL-100.000TL arası idari para cezası</p> <p>1. fıkra için: Her bir sağlayıcı için 10.000 TL ila 100.000 TL arası</p> <p>a) aykırılığı için: her bir sağlayıcı için 10.000TL az olmamak üzere, 30 güne kadarki süre aşımalarında ödenmeyen tutar kadar, 30 günü geçen süre aşımalarında süresinde ödenmeyen tutarın iki katı,</p> <p>b) aykırılığı için: her bir sağlayıcı için 500.000TL</p> <p>c) aykırılığı için: her bir aykırılık için 10.000TL</p> <p>d) aykırılığı için: Her bir aykırılık için 10.000 TL ila 100.000 TL arası</p> <p>e) aykırılığı için: haksız alınan bedel on katı</p> <p>f) aykırılığı için: her bir sağlayıcı için 300.000TL</p>	01.01.2023
Ek Madde - 2/1	<p>Kendi ürünlerini / markalarını satmama</p> <p>Aracı hizmet sağlayıcılar aracılık hizmeti sunduğu elektronik ticaret pazar yerlerinde kendisinin veya ekonomik bütünlük içinde bulunduğu kişilerin markasını taşıyan ya da marka kullanım hakkını haiz olduğu malları satışa sunamayacak veya bu malların satışına aracılık edemeyecektir. Bu malların, farklı elektronik ticaret ortamında satışa sunulması halinde bu ortamlar arasında erişim imkânı sunulması ve birbirinin tanıtımının yapılması da yasaklanmıştır.</p> <p>Bu hükümle, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıların kendi markalarının kendi pazar yerlerinde satışının yapılmasının önüne geçilmektedir. Ancak, toplam satış hasılatının yarısından fazlasını elektronik ticaret dışındaki satışlardan elde eden kişilerin markasını taşıyan veya marka kullanım hakkını haiz olduğu malların satış istisna tutulmuştur. Ayrıca, dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile kitap ve elektronik kitap okuyucuları bu hüküm uygulanmayacaktır</p>	Aykırılığın gerçekleştiği tarihten bir önceki takvim yılına ait net satış tutarının %5'i oranında idari para cezası	01.01.2024

Ek Madde - 2/1	Elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların bilgilerini sunma ve doğrulama: (b) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar, hizmet sağlayıcının Vergi Usul Kanunu kapsamında düzenlemesi gereken belgelerdeki bilgilere, satışın yapıldığı elektronik ticaret pazar yerinde yer verebilmesine imkân sağlamakta ve (ç) bendi uyarınca elektronik ticaret hizmet sağlayıcının tanıtıcı bilgilerini, kendisinden temin ettiği belgeler üzerinden veya ilgili kurumların erişime açık elektronik sistemlerinden doğrulamakla yükümlüdür.	(b)'ye aykırılık: 100.000TL'den az olmamak üzere, bir önceki takvim yılına ait net satış tutarının on binde beşi oranında para cezası (ç)'ye aykırılık: her bir aykırılık için 10.000TL	01.01.2023
Ek Madde - 2/1	Elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların markalarının tanıtım amaçlı kullanılmaması: (c) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcı veya hizmet sağlayıcının yazılı şekilde ya da elektronik ortamda önceden olumlu irade beyanını almadan bunların ETBİS'e kayıtlı alan adlarının ana unsurunu oluşturan tescilli markalarını kullanarak çevrimiçi arama motorlarında pazarlama ve tanıtım faaliyetinde bulunmamakla yükümlüdür. Bu hüküm aracı hizmet sağlayıcıların, hizmet sağlayıcıların bilgisi olmadan isimlerini veya markalarını kullanarak arama motorlarında kendilerini öne çıkartarak hizmet sağlayıcının kendi elektronik ticaret ortamlarına olan trafiğin azalmasını önlenmeye çalışılmaktadır.	Her bir aykırılık için 10.000 TL ila 100.000 TL idari para cezası	01.01.2023

Bir takvim yılındaki net işlem hacmi on milyar Türk lirasının üzerinde olan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılara uygulanan ilave yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 2/2	Verileri rekabet ederken kullanmama; veri taşımaya izin verme (a) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar; hizmet sağlayıcı ve alıcıdan elde ettiği verileri, yalnızca aracılık hizmetlerinin sunulması amacıyla kullanmakla yükümlüdür ve söz konusu verileri aracılık hizmeti sunduğu elektronik ticaret pazar yerlerinde veya diğer elektronik ticaret ortamlarında elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarla rekabet etmek için kullanamaz. Ekonomik bütünlük içinde bulunulan diğer kişiler de bu değerlendirmeye tabidir. (b) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar; hizmet sağlayıcının satışları dolayısıyla elde ettiği verileri bedelsiz taşımasına ve bu veriler ile bunlardan elde ettiği işlenmiş verilere bedelsiz ve etkin şekilde erişim sağlamasına teknik imkân sunmakla yükümlüdür.	(a)'ya aykırılık: bir önceki takvim yılına ait net satış tutarının %10'una kadar para cezası (b)'ye aykırılık: her bir hizmet sağlayıcı için 500.000TL	(a) için 01.01.2023 (b) için 01.01.2024
Ek Madde - 2/2	Ortamlar arası geçiş sağlamama; tanıtım yapmama Aracı hizmet sağlayıcılar kendine ait elektronik ticaret ortamları arasında erişim imkânı sunamaz ve bu ortamlarda birbirinin tanıtımını yapamaz. Bu yükümlülüğün kapsamına net işlem hacmine dahil edilen elektronik ticaret ortamları arasındaki geçişler dahil değildir.	10.000.000TL idari para cezası	01.01.2023
Ek Madde - 2/2	Hisse devirlerini ve şirket kuruluşlarını bildirme (ç) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar, borsada kayden izlenen payları hariç olmak üzere, şirket ortaklarının yüzde beş ve katlarına ulaşan pay devir veya edinimlerini, bu oranlara ulaşılmasını sağlayan devrin veya edinimin pay defterine işlendiği tarihten itibaren bir ay içinde Bakanlık'a bildirmekle yükümlüdür. (d) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar şirket kurması, kurulmuş şirketin paylarını devralması veya bu payları devretmesi halinde; kuruluşta kuruluşun ticaret siciline tescilinden, devirde ise devrin pay defterine işlendiği tarihten itibaren bir ay içinde bu işlemleri Bakanlık'a bildirmekle yükümlüdür.	(ç) ve (d)'ye aykırılık halinde süresi içinde yapılmayan her bir bildirim için 1.000.000TL	01.01.2023
Ek Madde - 2/2	Finansal raporları ve hukuka aykırı içerikleri Bakanlık'a raporlama (e) beni uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar bağımsız denetim kuruluşunca hazırlanan raporları Bakanlık'a göndermekle yükümlüdür. Raporlarda aracı hizmet sağlayıcının faaliyetleri, yönetim ve organizasyon yapısı, mevcut pay sahipleri ve bunların pay oranları ile iştirakleri ve iştirakleri nezdindeki pay oranları, ekonomik bütünlük içinde bulunduğu kişi bilgileri, finansal tabloları ve finansal durumu ve Kanun'daki belirli yükümlülüklerle uyumu bulunmalıdır. (f) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcı, hizmet sağlayıcıların içerikleri ile ilgili mevzuata aykırı hususların tespitine yönelik işlemleri ve bunun neticesinde tespit edilen aykırılıkları içeren raporu da Bakanlık'a sunmakla yükümlüdür.	(e)'ye aykırılık: 1.000.000TL (f)'ye aykırılık 100.000TL'den az olmamak üzere, bir önceki takvim yılına ait net satış tutarının on binde beşi oranında idari para cezası	01.01.2023

Ek Madde - 4	<p>Elektronik ticaret lisansı alma</p> <p>Bir takvim yılındaki net işlem hacmi on milyar Türk Lirasının ve iptal ve iadeler hariç işlem sayısı yüz bin adedin üzerinde olan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı, faaliyetine devam edebilmek için Bakanlık'tan lisans almak ve lisansını yenilemek zorundadır. Söz konusu eşik hesaplanırken ekonomik bütünlük içinde bulunan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıların net işlem hacimleri ve işlem sayıları dikkate alınmaktadır. Ancak yurt dışına yapılan satışlar hesaba katılmamaktadır.</p> <p>Lisans ücreti nasıl hesaplanmaktadır: Bir takvim yılında gerçekleşen net işlem hacminin;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 10 milyar TL - 20 milyar TL arasında olması halinde 10 milyar Türk lirasını aşan kısmının on binde üçü, ▶ 20 milyar TL - 30 Milyar TL arasında olması halinde üstteki tutara ilave olarak, 20 milyar Türk lirasını aşan kısmın binde beşi, ▶ 30 milyar TL - 40 milyar TL arasında olması halinde üstteki tutarlara ilave olarak, 30 Milyar TL'yi aşan kısmının yüzde biri, ▶ 40 milyar TL - 50 milyar TL arasında olması halinde üstteki tutarlara ilave olarak, 40 milyar TL'yi aşan kısmının yüzde beşi, ▶ 50 milyar TL - 55 milyar TL arasında olması halinde üstteki tutarlara ilave olarak, 50 milyar TL'yi aşan kısmının yüzde onu, ▶ 55 milyar TL - 60 milyar TL arasında olması halinde üstteki tutarlara ilave olarak, 55 milyar TL'yi aşan kısmının yüzde on beşi, ▶ 60 milyar TL - 65 milyar TL arasında olması halinde üstteki tutarlara ilave olarak, 60 milyar TL'yi aşan kısmının yüzde yirmisi, ▶ 65 milyar TL'nin üzerinde olması halinde üstteki tutarlara ilave olarak, 65 milyar TL'yi aşan kısmının yüzde yirmi beşi 	<p>Lisans alma yükümlülüğüne aykırılık halinde 10.000.000TL idari para cezası uygulanır ve aykırılığın kaldırılması için süre verilir.</p> <p>Uyulmaması halinde cezalar kademeli olarak arttırılır ve uyarılara rağmen aykırılığın giderilmemesi halinde Bakanlık internet sitesine erişim engellemesi kararı verebilir. Erişim engellemesi kararına karşı sulh ceza hakimliğinde itiraz edilebilir. Sulh ceza hakimliği kararlarına Ceza Muhakemeleri Kanunu'nda</p>	01.01.2025
--------------	---	--	------------

Bir takvim yılındaki net işlem hacmi otuz milyar Türk lirasının ve iptal ve iadeler hariç işlem sayısı yüz bin adedin üzerinde olan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılara uygulanan ilave yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 2/3	<p>Reklam ve promosyon sınırlandırmaları</p> <p>(a) ve (b) bentleri uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar net işlem hacminin aynı takvim yılına ilişkin on iki aylık ortalama Tüketici Fiyat Endeksi değişim oranı uygulanmış tutarın:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 30 milyar TL'lik kısmı için yüzde 2 ▶ 30 milyar TL'nin üstündeki kısım için binde 3 <p>oranında reklam, promosyon, ödül, puan, kupon, hediye çeki ve benzeri imkanlar için harcaması yapılabilir.</p> <p>Reklam harcamaları için belirlenen bütçe ekonomik bütünlük içinde bulunulan aracı hizmet sağlayıcıları ve hizmet sağlayıcıların reklam ve diğer promosyon harcamalarının sınırını oluşturmaktadır. Bu bütçe bir takvim yılında üçer aylık dönemlerde en fazla 1/4 oranında kullanılabilir.</p> <p>Promosyon ve benzeri imkanlara ilişkin harcama bütçesi ise reklam harcamalarına benzer şekilde aracı hizmet sağlayıcı ve ekonomik bütünlük içinde bulunduğu kişiler tarafından elektronik ticaret pazar yerindeki alıcı ve hizmet sağlayıcılara yapılabilecek toplam indirim bütçesini oluşturmaktadır ve bu bütçe bir takvim yılında üçer aylık dönemlerde en fazla 1/4 oranında kullanılabilir.</p>	<p>(a) ve (b)'ye aykırılık halinde anılan hükümlere göre belirlenen üst sınırın %10'undan az olmamak kaydıyla sınırı aşan tutarın on katı tutarında idari para cezası</p>	01.01.2023
Ek Madde - 2/3	<p>En çok kayrılan müşteri koşulu yasağı</p> <p>(c) bendi uyarınca hizmet sağlayıcılar, hizmet sağlayıcının ticari ilişkilerini, alternatif kanallardan aynı ya da farklı fiyattan mal veya hizmet sunmasını ya da reklam yapmasını kısıtlayamaz, herhangi bir kişiden mal veya hizmet teminine zorlayamaz ve bunlara imkân sağlayan hükümlere aracılık sözleşmelerinde yer veremez.</p>	<p>Her bir hizmet sağlayıcı için 250.000TL</p>	01.01.2023

Bir takvim yılındaki net işlem hacmi altmış milyar Türk lirasının ve iptal ve iadeler hariç işlem sayısı yüz bin adedin üzerinde olan elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılara uygulanan ilave yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 2/4	<p>Finansal hizmetlere ilişkin sınırlamalar</p> <p>(a) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcılar, hizmet sundukları elektronik ticaret pazar yerlerinde, kredi kartıyla yapılan kredili ödeme işlemleri ile diğer ödeme işlemleri hariç olmak üzere, ekonomik bütünlük içinde buldukları bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri ve tasarruf finansmanı şirketlerinin, kredi verme işlemleri dâhil sundukları her türlü hizmetin gerçekleştirilmesine ilişkin faaliyette bulunmasına imkân sağlayamaz. Dolayısıyla aracı hizmet sağlayıcılarının aynı ekonomik bütünlük içinde oldukları finansal kuruluşlarla çalışmalarını sonlandırması gerekecektir.</p> <p>(b)(1) uyarınca, aracı hizmet sağlayıcılar, kendileri ile aynı ekonomik bütünlük içinde yer alan e-para kuruluşları tarafından ihraç edilen e-paraların ödeme aracı olarak kabulüne ilişkin faaliyette bulunulmasına imkân sağlayamaz. Dolayısıyla, aracı hizmet sağlayıcılarının e-para ile ödeme kabul edebilmesi, aynı ekonomik bütünlük içinde olmadıkları e-para kuruluşlarından hizmet almalarına bağlı olacaktır.</p> <p>(b)(2) uyarınca, aracı hizmet sağlayıcıları, kapalı devre istisnasından faydalanarak hizmet sunamaz ve ekonomik bütünlük içinde olduğu ödeme kuruluşu veya e-para kuruluşlarından cüzdan ve benzeri hizmetler sağlayamaz. Bu nedenle, cüzdan gibi hizmetleri sağlamak isteyen aracı hizmet sağlayıcıları, aynı ekonomik bütünlük içinde buldukları şirketler vasıtasıyla bu hizmetlerini yürütemeyecektir.</p>	<p>(a), (b), (c)'ye aykırılık halinde 10.000.000TL para cezası uygulanır ve aykırılığın kaldırılması için süre verilir.</p> <p>Uyulmaması halinde kademeli olarak cezalar arttırılır ve uyarılara rağmen aykırılığın giderilmemesi halinde Bakanlık internet sitesine erişim engellemesi kararı verebilir.</p> <p>Erişim engellemesi kararına karşı sulh ceza hakimliğinde itiraz edilebilir. Sulh ceza hakimliği kararlarına Ceza Muhakemeleri Kanunu'nda öngörülen prosedür ile itiraz edilebilir.</p>	01.01.2024
Ek Madde - 2/4	<p>Taşıma hizmetlerine ilişkin sınırlamalar</p> <p>(c) bendi uyarınca aracı hizmet sağlayıcıları kendi aracılık hizmeti sunduğu elektronik ticaret pazar yerlerindeki satışları, kendisinin elektronik ticaret hizmet sağlayıcı olarak yaptığı satışları ile elektronik ticaret dışındaki satışları dışındaki satışlara ilişkin olarak eşya taşımacılığı, taşıma işleri organizatörlüğü ve posta hizmet sağlayıcılığı faaliyetlerinde bulunamaz.</p>		01.01.2024
Ek Madde - 2/4	<p>Ortamlar arası geçiş sağlamama</p> <p>Aracı hizmet sağlayıcı mal veya hizmet ilanlarının yayımlanmasına elektronik ortam sağlaması durumunda, aynı ortamda mal veya hizmet teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayamaz. Bu hizmetlerin kendisi veya ekonomik bütünlük içinde bulunduğu kişiler tarafından farklı elektronik ortamlarda verilmesi halinde de bu ortamlar arasında erişim imkânı sunamaz ve birbirinin tanıtımını yapamaz.</p>	20.000.000TL idari para cezası	01.01.2023

Ayrıca, Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan ve aynı tarihten itibaren altı ay içinde bu Kanun'a uygun hale getirilmeyen aracılık sözleşmelerinin ilgili hükümleri geçersizdir.

Elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına getirilen yükümlülükler

Öncelikle aşağıda yer verilen yükümlülüklerin *toplam satış hasılatının yarısından fazlasını elektronik ticaret dışındaki satışlardan elde eden e-ticaret perakendecileri* hakkında uygulanmayacağını belirtmek gerekir. Ancak bu oranın hangi dönem için nasıl hesaplanacağı Kanun'da açıklanmamıştır. Dolayısıyla, önümüzdeki günlerde yayımlanması muhtemel yönetmelikleri takip etmek yararlı olacaktır.

Tüm hizmet sağlayıcılarına uygulanan yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 3/1	<p>Tanıtıma ilişkin sınırlamalar</p> <p>Hizmet sağlayıcı, olumlu irade beyanını yazılı şekilde ya da elektronik ortamda almadığı sürece, ekonomik bütünlük içinde bulunmadığı kişilerin ETBİS'e kayıtlı alan adının ana unsurunu oluşturan tescilli markasını kullanarak çevrim içi arama motorlarında pazarlama ve tanıtım faaliyetinde bulunamaz.</p>	Her bir aykırılık için 10.000 TL ila 100.000 TL idari para cezası	01.01.2023
Md.11	<p>Bilgi, belge, defter ve elektronik kayıt tutma</p> <p>Aracı hizmet sağlayıcı, bu Kanun kapsamındaki iş ve işlemlerine ilişkin bilgi, belge, defter ve elektronik kayıtları, iş veya işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren on yıl süreyle saklamakla yükümlüdür.</p>	50.000TL ila 250.000TL idari para cezası	01.01.2023

Net işlem hacmi on milyar Türk lirasının ve iptal ve iadeler hariç işlem sayısı on milyon adedin üzerinde olan hizmet sağlayıcı hakkında uygulanacak ilave yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 3/2	<p>(a) Ortamlar arası geçiş sağlamama; tanıtım yapmama</p> <p>(b) Hisse devirlerini ve şirket kuruluşlarını bildirme</p> <p>(c) Finansal raporları Bakanlık'a bildirme</p> <p>(d) Elektronik ticaret lisansı alma</p> <p>Daha önce aracı hizmet sağlayıcıları bakımından detaylarına yukarıda yer verilen ilgili yükümlülükler kıyasen hizmet sağlayıcıları için de uygulanacaktır. Ancak burada lisans ücretinin hesaplanması açısından farklılık bulunmaktadır. İstisnaya göre eşiklerin hesaplanmasında ekonomik bütünlük içerisindeki kişilerin satışları yurt dışına yapılan satışlar dikkate alınmaz.</p>	<p>(a)'ya aykırılık halinde: 10.000.000TL</p> <p>(b) ve (c)'ye aykırılık süresi içinde yapılmayan her bir bildirim için 1.000.000TL</p> <p>(d)'ye aykırılık halinde: 10.000.000TL para cezası uygulanır; devamında kademeli olarak artabilir.</p>	<p>(a, b, c) için 01.01.2023</p> <p>(d) için 01.01.2025</p>

Net işlem hacmi otuz milyar Türk lirasının ve iptal ve iadeler hariç işlem sayısı on milyon adedin üzerinde olan hizmet sağlayıcı hakkında uygulanacak ilave yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 3/3	<p>Reklam ve promosyon sınırlandırmaları</p> <p>Daha önce aracı hizmet sağlayıcıları bakımından detaylarına yukarıda yer verilen ilgili yükümlülükler kıyasen hizmet sağlayıcıları için de uygulanacaktır.</p>	Anılan hükümlere göre belirlenen üst sınırın %10'undan az olmamak kaydıyla sınırı aşan tutarın on katı tutarında idari para cezası	01.01.2023

Net işlem hacmi altmış milyar Türk lirasının ve iptal ve iadeler hariç işlem sayısı on milyon adedin üzerinde olan hizmet sağlayıcı hakkında uygulanacak ilave yükümlülükler

6563 sayılı Kanun	Yükümlülük	Yaptırım	Uyum Süresi
Ek Madde - 3/4	<p>(a) Finansal hizmetlere ilişkin sınırlamalar</p> <p>(b) Ortamlar arası geçiş sağlamama</p> <p>Daha önce aracı hizmet sağlayıcıları bakımından detaylarına yukarıda yer verilen ilgili yükümlülükler kıyasen hizmet sağlayıcıları için de uygulanacaktır.</p>	<p>(a)'ya aykırılık halinde: 10.000.000TL para cezası uygulanır; devamında kademeli olarak artabilir.</p> <p>(b)'ye aykırılık halinde: 20.000.000TL idari para cezası</p>	<p>(a) için 01.01.2024</p> <p>(b) için 01.01.2023</p>

Sonuç

6563 sayılı Kanun'da yapılan değişiklikler yalnızca e-pazaryerlerini ve e-ticaret perakendecilerini değil, bu şirketlerle aynı ekonomik bütünlük içinde bulunan finansal kuruluşlar, ödeme kuruluşları, e-para kuruluşları, lojistik firmaları, fason üreticiler gibi pek çok firmayı da etkilemektedir. İlgili düzenlemelerin yürürlük tarihi 01.01.2023 olduğu dikkate alındığında Kanun'a tabi firmaların iş süreçlerini gözden geçirmesi ve gerekli uyum süreçlerini en kısa sürede başlatması yararlı olacaktır.

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



“Cash Repatriation” with taxation

When we examine the last decade, we observe that cash repatriation regulations are made at intervals of 2 or 3 years, sometimes even every year. Although there seems to be one or a few years between such regulations, it would not be inaccurate to state that with the time extensions, the cash repatriation has become an almost continuous practice. As a matter of fact, the implementation period of the regulation in 2020 had just ended (on 30 June) after various extensions.

Nowadays, cash repatriation has come to the fore again. An article (article 50) in the law numbered 7417 regulates this practice. The law was promulgated on July 5 and entered into force as of the same date.

Declaration of Overseas assets

Overseas money, gold, foreign currency, securities and other capital market instruments are covered by this law. Such assets can be declared to banks and intermediary institutions in Turkey. All individuals and legal entities can benefit from provision of this law whether they are taxpayers or not. Related declaration should be made until March 31, 2023.

Loan can be paid-off

The said assets located overseas can be used to pay off the loans used from banks or financial institutions abroad until 31 March 2023 at the latest. These closed loans must be recorded in the legal books as of July 5th.

Lower rate of taxation for early declarations

Banks and intermediary institutions are required to collect the following

Tax rates in advance from the declarer based on value of assets declared:

- ▶ 1% for declarations made until September 30, 2022,
- ▶ 2% for declarations made between October 1, 2022 and December 31, 2022 (including this date,
- ▶ 3% for declarations made until March 31, 2023. This tax is declared by banks and intermediary institutions until the evening of the 15th day of the month following the declaration to the their respective tax offices and is paid within the same period.

Advantage of holding such assets more than one year

If the declared assets are transferred to accounts opened in banks or intermediary institutions in Turkey or are kept for at least one year from the date they are brought from abroad and deposited in these accounts, the tax rate is applied as 0%. In this case, tax paid to tax office through being collected during such declaration by the bank or intermediary institution is refunded upon the application made to the tax office by the declarer.

Domestic Assets

Provision regarding domestic assets only includes the adjustment of records. Therefore, only income and corporate taxpayers may benefit from such regulation.

In this framework; Income and corporate taxpayers will be able to declare their money, gold, foreign currency, securities and other capital market instruments and immovables in Turkey, which are not included in the legal book records, to the tax offices until March 31, 2023 and benefit from provisions of this Law.

3% of tax is levied by the tax office based on values of above assets declared. This tax is required to be paid until the end of the month following the month in which tax assessment is made.

Recognition of taxes paid as expense

It is not possible to recognize taxes paid due to declaration of overseas assets or domestic assets as expense and deduct such taxes from other taxes.

Withdrawal from the entity

Notified or declared assets are not taken into account for the determination of profit of the period. Assets can be withdrawn from the enterprise without being taken into account in the determination of taxable income and distributable income for corporations, provided that two years have passed from the date of notification or declaration.

No tax inspection

It is mentioned in the law that no tax inspection shall be made due to assets notified and declared in this scope. However, in order to benefit from above provision;

- ▶ Tax assessed regarding notified or declared amounts should be paid in due time and
- ▶ Overseas assets should be brought to Turkey within 3 months as of the date of the declaration or transferred to an account which shall be opened in banks or intermediary institutions in Turkey by the declarer.

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2022/14, dated 10.07.2022.

The rules have been changed in e-commerce: New obligations, heavy sanctions!

The widely anticipated Law no. 7416 amending Law (The Amendment) no. 6563 on the Regulation of Electronic Commerce (The Law) was adopted on 1 July 2022 and published in Official Gazette dated 7 July 2022. The Amendment introduces new definitions and obligations on the Law regarding "electronic commerce intermediary service providers" (i.e., marketplaces) and "electronic commerce service providers" (i.e., online retailers).

The new Law brings radical changes to the previous legislation, which will significantly affect the operations of sector players. Although influenced by the EU's Digital Markets Act, Digital Services Act, and Platform-to-Business Regulation, the Amendment includes certain aspects that are even more restrictive. Please see below for the summary of the Amendment.

Scope

The Amendment clarifies that enterprises operating in the travel agency, civil aviation, private pension, banking, insurance, finance, capital markets, payment systems, electronic communications, and betting and chance games sectors are not considered e-commerce service providers or intermediary service providers.

Definitions

The new definitions have been introduced without limitation the following:

▶ Electronic commerce intermediary service provider:

The intermediary service provider enables placing orders or executing agreements pertaining to providing electronic commerce service providers' goods or services in the electronic commerce marketplace.

▶ Electronic commerce service provider:

The service provider that executes agreements or receives orders on its goods and services in the electronic commerce marketplace or its electronic commerce medium.

▶ Net transaction volume:

Total of the final invoice amounts or the amounts of the documents that can be used as invoice, issued either (i) by electronic commerce intermediary service providers for the agreements concluded and orders placed for the supply of goods/services on e-commerce marketplaces, or (ii) by electronic commerce service providers for the agreements concluded and orders placed for the supply of goods/services on its e-commerce platform. The cancellations and returns are excluded for the calculation of net transaction volume.

▶ Economic unity:

A person or commercial company that (i) owns, directly or indirectly, at least 25% of the shares of the company or holds the majority of the voting rights or holds the shares that allows making management decisions; (ii) has the right to elect the majority of the members of the managing body of the company pursuant to the articles of association, (iii) has the majority of the voting rights solely or together with other shareholders or (iv) has the company under its control pursuant to an agreement and without limitation to these, the relationship between all companies and businesses belonging to the relevant person/company, or the management of more than one company by the same person or persons, regardless of whether they are shareholders.

The powers of the Ministry of Commerce

The New Law grants extended powers to the Ministry of Commerce, which can regulate the activities of e-commerce service providers and intermediary service providers, determine the mandatory elements of the intermediary agreement, appoint an expert to conduct audits, and request information from the Information Technologies and Communication Authority on enterprises sending commercial messages.

Obligations and sanctions

The obligations of electronic commerce intermediary service providers have been determined gradually according to their net transaction volumes. In this context, the obligations are divided into four categories:

- (i) obligations applied to all electronic commerce intermediary service providers;
- (ii) obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of over TRY 10 billion (approximately USD 600 million) in a calendar year;
- (iii) obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of TRY 30 billion (approximately USD 1.8 billion) and a number of transactions over 100,000, excluding cancellations and refunds, in a calendar year;
- (iv) obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of TRY 60 billion (approximately USD 3.6 billion) and a number of transactions 100,000, excluding cancellations and refunds, in a calendar year.

Obligations applicable to all electronic commerce intermediary service providers

Obligations	Sanctions	Effective Date
Removal of illegal content and notification requirement	An administrative fine of TRY 10,000 (approx. USD 600) - TRY 100,000 (approx. USD 6,000) per each violation.	01.01.2023
Restriction on selling private labelled products (except books, e-book readers, publications)	An administrative fine of 5% of the net sales amount for the calendar year preceding the date of the violation.	01.01.2024
Enabling service providers to provide the information required on invoices	An administrative fine of 0.05% of the net sales amount of the calendar year preceding the date of the violation, provided that it is not less than TRY 100,000 (approx. USD 6,000).	01.01.2023
Restriction on using service providers' trademarks without consent	An administrative fine of TRY 10,000 (approx. USD 600) - TRY 100,000 (approx. USD 6,000) per each violation.	01.01.2023
Verification of the service providers' information	An administrative fine of TRY 10,000 (approx. USD 600) per each violation.	01.01.2023
Not applying unfair commercial practices	An administrative fine of TRY 10,000 (approx. USD 600) - TRY 500,000 (approx. USD 30,000) stipulated for each violation, per case and per electronic commerce service provider.	01.01.2023
Keeping records pertaining to their transactions and businesses that fall within the scope of the Law for 10 years.	An administrative fine of TRY 50,000 (approx. USD 3,000) - TRY 250,000 (approx. USD 15,000).	01.01.2023

Additional obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of over TRY 10 billion (approximately USD 600 million) in a calendar year

Obligations	Sanctions	Effective Date
Obtainment of electronic commerce license	An administrative fine of TRY 10 million (approximately USD 600,000)	01.01.2025
Restriction on using the users' data	An administrative fine of 10% of the net sales amount of the calendar year preceding the date of the violation.	01.01.2023
Enabling data portability	An administrative fine of TRY 500,000 (approx. USD 30,000) per each service provider	01.01.2024
Prohibition on providing access between the different e-commerce platforms or promoting these on one another	An administrative fine of TRY 10 million (approx. USD 600,000).	01.01.2023
Notification of Share Transfers reaching 5% or more shareholding in the company and (ii) incorporation of a subsidiary, acquisition of shares of an existing company or transfer of such shares (if any), within one month.	An administrative fine of TRY 1 million (approx. USD 60,000) per each notification that is not made.	01.01.2023
Submitting the independent audit reports prepared by an independent auditor, to the Ministry	An administrative fine of TRY 1 million (approx. USD 60,000) for not submitting the audit report.	01.01.2023
Submitting a separate report on the adopted mechanisms for detection of illegal content and detected illegal contents in that regard.	An administrative fine of 0.05% of the net sales amount of the calendar year preceding the date of the violation.	01.01.2023

Additional obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of TRY 30 billion (approximately USD 1.8 billion) and a number of transactions over 100,000, excluding cancellations, and refunds in a calendar year

Obligations	Sanctions	Effective Date
Limitations on advertisement and promotion budgets, which differ based on the net transaction volume of intermediary service providers	An administrative fine of ten times the amount exceeding the limits, on the condition that it is not less than 10% of the upper limit determined in the provisions.	01.01.2023
Ban of using most favored nation clause	An administrative fine of TRY 250,000 (approx. USD 15,000) per violation	01.01.2023

Additional obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of TRY 60 billion (approximately USD 3.6 billion) and a number of transactions over 100,000, excluding cancellations and refunds, in a calendar year

Obligations	Sanctions	Effective Date
Restrictions in electronic money and banking operations	An administrative fine of TRY 10 million (approx. USD 600,000)	01.01.2024
Restriction in carrying out freight forwarding or transportation or cargo activities	An administrative fine of TRY 10 million (approx. USD 600,000)	01.01.2024
Prohibition on enabling the conclusion of agreements or placing orders on e-platforms for publication of adverts for goods or services, or cannot promote one another	An administrative fine of TRY 20 million (approx. USD 1,200,000).	01.01.2023

In parallel to the distinction explained above, the obligations of electronic commerce service providers have also been evaluated under four categories.

- (i) obligations applied to all electronic commerce service providers;
- (ii) obligations applied to electronic commerce service providers with a net transaction volume of over TRY 10 billion (approximately USD 600 million) in a calendar year and more than 10 million transactions (excluding cancellations and refunds) per year;
- (iii) obligations applied to electronic commerce service providers with a net transaction volume of TRY 30 billion (approximately USD 1.8 billion) and more than 10 million transactions (excluding cancellations and refunds) per year;
- (iv) obligations applied to electronic commerce intermediary service providers with a net transaction volume of TRY 60 billion (approximately USD 3.6 billion) and more than 10 million transactions (excluding cancellations and refunds) per year.

An important point is that the obligations regarding electronic commerce service providers will not be applied to electronic commerce service providers that derive half of their sales from sales other than electronic commerce.

Obligations applicable to all electronic commerce service providers

Obligations	Sanctions	Effective Date
Ban on marketing and advertisement, through online search engines by using registered trademark of entities with whom it does not have economic unity without their consent	An administrative fine of TRY 10,000 (approx. USD 600) - TRY 100,000 (approx. USD 6,000) per each violation.	01.01.2023
Keeping records pertaining to their transactions and businesses that fall within the scope of the Law for 10 years.	An administrative fine of TRY 50,000 (approx. USD 3,000) - TRY 250,000 (approx. USD 15,000).	01.01.2023

Additional obligations applied to electronic commerce service providers with a net transaction volume of over TRY 10 billion (approximately USD 600 million) in a calendar year and more than 10 million transactions (excluding cancellations and refunds) per year

Obligations	Sanctions	Effective Date
Obtainment of electronic commerce license	An administrative fine of TRY 10 million (approximately USD 600,000)	01.01.2025
Prohibition on providing access between the different e-commerce platforms or promoting these on one another	An administrative fine of 10% of the net sales amount of the calendar year preceding the date of the violation.	01.01.2023
Notification of Share Transfers reaching 5% or more shareholding in the company and (ii) incorporation of a subsidiary, acquisition of shares of an existing company or transfer of such shares (if any), within one month.	An administrative fine of TRY 1 million (approx. USD 60,000) per each notification that is not made.	01.01.2023
Submitting the independent audit reports prepared by an independent auditor, to the Ministry	An administrative fine of TRY 1 million (approx. USD 60,000) for not submitting the audit report.	01.01.2023
Submitting a separate report on the adopted mechanisms for detection of illegal content and detected illegal contents in that regard.	An administrative fine of 0.05% of the net sales amount of the calendar year preceding the date of the violation.	01.01.2023

Additional obligations applied to electronic commerce service providers with a net transaction volume of TRY 30 billion (approximately USD 1.8 billion) and more than 10 million transactions (excluding cancellations and refunds) per year

Obligations	Sanctions	Effective Date
Limitations on advertisement and promotion budgets, which differ based on the net transaction volume of intermediary service providers	An administrative fine of ten times the amount exceeding the limits, on the condition that it is not less than 10% of the upper limit determined in the provisions.	01.01.2023

Additional obligations applied to electronic commerce service providers with a net transaction volume of TRY 60 billion (approximately USD 3.6 billion) and and more than 10 million transactions (excluding cancellations and refunds) per year

Obligations	Sanctions	Effective Date
Restrictions in electronic money and banking operations	An administrative fine of TRY 10 million (approx. USD 600,000)	01.01.2024
Prohibition on enabling the conclusion of agreements or placing orders on platforms for publication of adverts for goods or services, or cannot promote one another	An administrative fine of TRY 20 million (approx. USD 1,200,000).	01.01.2023

Conclusion

The Law introduces significant obligations for electronic commerce service providers and intermediary service providers. The Law will affect not only these companies but also the financial entities, payment companies and electronic money issuers within their economic integrity because of the definition in the Law. Considering that most of the obligations have an effective date of 01.01.2023, it would be beneficial for companies that are subject to the Law to review their business processes and initiate the necessary compliance processes as soon as possible.

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.



Temmuz ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişmeler, AB ve Güney Kore menşeli demir-çelik ürünlerine dampinge karşı önlem getirilmesi ve elektrik motorundan tahrikli araçlarda %10 İGV uygulanması olmuştur. Söz konusu hususlara ilişkin detayları aşağıda bulabilirsiniz.

1- Avrupa Birliği ve Kore Cumhuriyeti menşeli sıcak hadde yassı çelik ürünlerine damping vergisi geldi.

7 Temmuz 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2022/21 sayılı Tebliğ ile, 7208.10.00, 7208.25.00, 7208.26.00, 7208.27.00, 7208.36.00, 7208.37.00, 7208.38.00, 7208.39.00, 7208.40.00, 7208.52.10, 7208.52.99, 7208.53.10, 7208.53.90, 7208.54.00, 7211.13.00, 7211.14.00, 7211.19.00, 7212.60.00, 7225.19.10, 7225.30.10, 7225.30.30, 7225.30.90, 7225.40.15, 7225.40.90, 7226.91.20, 7226.91.91, 7226.91.99 gümrük tarife pozisyonları altında yer alan "Alaşımli veya alaşımzsız, (plakaj hariç) herhangi bir kaplama işlemine tabi tutulmamış sıcak haddelenmiş yassı çelik" ithalatına yönelik başlatılan ve Ticaret Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğü tarafından yürütülen damping soruşturmasının tamamlanması neticesinde alınan karar yürürlüğe konulmuştur.

Yürütülen soruşturma sonucunda, soruşturma konusu ürünün AB ve Güney Kore'den dampingli fiyatlarla ithal edildiği ve bu ithalatın yerli üretim dalında zarara neden olduğu tespit edilmiştir.

Soruşturma neticesinde ulaşılan tespitleri değerlendiren Kurulun kararı ve Ticaret Bakanının onayı ile aşağıdaki tabloda GTİP'i, eşya tanımı ve menşei belirtilen eşyanın Türkiye'ye ithalatında karşısında gösterilen oranlarda dampinge karşı kesin önlemlerin uygulanmasına karar verilmiştir.

GTİP	Eşyanın tanımı	Menşe ülke	Firma	Dampinge karşı önlem (CIF bedelin yüzdesi)	
Ek-1'de belirtilmiştir	Ek-1'de belirtilmiştir	Avrupa Birliği	Acciaierie d'Italia S.P.A	10,9	
			ArcelorMittal Belgium N.V.		
			ArcelorMittal Bremen GmbH		
			ArcelorMittal Eisenhüttenstadt GmbH		
			ArcelorMittal France SAS		
			ArcelorMittal Méditerranée SAS		
			ArcelorMittal Poland S.A.		
			ArcelorMittal Sagunto S.L.		
			ArcelorMittal Sestao S.L.		
			ArcelorMittal Asturias S.A.		
			Tata Steel Ijmuiden BV		7
			Liberty Galati S.A.		8,95
			Liberty Ostrava a.s.		
			Thyssenkrupp Steel Europe AG		8,95
		Thyssenkrupp Hohenlimburg GmbH			
		Diğerleri	12,8		
		Güney Kore	Posco	7	
Hyundai Steel Company	7				
	Diğerleri	8,95			

Gümrük idareleri, 7208.52.99.10.00, 7208.52.99.90.00 ve 7225.40.90.00.00 GTİP'lerinden yapılacak "Levha haddhanesinde haddelenmiş levha sac" ithalatında İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2002/1) kapsamı "Üretici Belgesi"ni ararlar.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- 8703.80.10 tarifesindeki sadece elektrik motorundan tahrikli araçlarda %10 İGV uygulanacaktır.

28 Temmuz 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Karar ile 8703.80.10.00 GTİP'li eşyanın ithalatında %10 İlave Gümrük Vergisi uygulanacaktır.

8703.80.10.00.00 GTİP tanımı ise aşağıdaki gibidir:

Motorlu kara taşıtları, traktörler, bisikletler, motosikletler ve diğer kara taşıtları; bunların aksam, parça ve aksesuarı Binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil):

- **Diğer taşıtlar (sadece elektrik motorundan tahrikli olanlar)**
- - **Yeni olanlar**

Karar yayım tarihini takip eden 15. gün yürürlüğe girer.



Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

Sosyal güvenlik ve iş mevzuatı alanında 2022/Temmuz ayında yaşanan şüphesiz en önemli gelişmeleri asgari ücrette yapılan güncelleme, SGK parametrelerindeki değişim, yeni kıdem tazminatı tavanı, asgari ücret desteğinin tekrar hayata geçmesi, mali tatil ve 6331 sayılı Yasa kapsamında SGK denetimine kayıt ve belge ibraz etmemenin artık cezaya tabi olmaması şeklinde sıralayabiliriz.

Söz konusu başlıklara ilişkin açıklamaları aşağıda detaylı şekilde bulabilirsiniz.

A. Asgari ücret Temmuz ayında tekrar güncellendi

Bilindiği üzere 4857 sayılı İş Kanunu'nun 39'uncu maddesine istinaden, Asgari Ücret Tespit Komisyonu tarafından 1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında uygulanacak olan günlük asgari ücret 215,70 (ikiyüzonbeş lira yetmiş kuruş) Türk Lirası olarak tespit edilerek 1/7/2022 tarihli ve 31883 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Böylece 01.07.2022-31.12.2022 döneminde uygulanacak aylık brüt asgari ücret 6.471,00 TL olmuştur. 7349 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretler gelir ve damga vergisinden istisna edilmiştir. Net asgari ücretin hesaplanması ise şu şekilde olmuştur.

Ödeme/kesinti türü	01.07.2022-31.12.2022
Brüt asgari ücret	6.471,00 TL
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	905,94 TL
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	64,71 TL
Gelir vergisi matrahı	0,00 TL
Hesaplanan gelir vergisi	0,00 TL
Damga vergisi	0,00 TL
Kesintiler toplamı	970,65 TL
Net asgari ücret	5.500,35 TL

Yukarıdaki açıklamalar kapsamında 01.07.2022-31.12.2022 döneminde asgari ücretli bir işçinin işverene maliyeti aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

Brüt asgari ücret	6.471,00 TL
Sosyal güvenlik primi işveren payı (%15,5)*	1.003,01 TL
İşsizlik sigortası primi işveren payı (%2)	129,42 TL
Toplam maliyet	7.603,43 TL

* 5510 sayılı Kanun'un 81. maddesinin (i) bendine göre, bentte belirtilen şartları sağlayan işverenlere, SGK primi işveren payında 5 puanlık indirim sağlandığı için, yukarıdaki hesaplamada SGK primi işveren payı (%20,5 - 5 puan =) %15,5 olarak dikkate alınmıştır.

B. SGK parametreleri Temmuz-Aralık dönemi için değişti.

SGK tarafından yayımlanan 06.07.2022 tarih ve 2022/13 sayılı Genelge ile 01/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında uygulanmak üzere sigortalılar için sigorta primine esas günlük ve aylık kazançların alt ve üst sınırlarında, yurt dışında geçen süreler ile hizmet borçlanmalarında, isteğe bağlı sigortalılar ve genel sağlık sigortalılarının ödeyecekleri primlerde dikkate alınacak tutarlar ile idari para cezalarında, geçici iş göremezlik, cenaze ve emzirme ödeneklerinde dikkate alınacak tutarlar açıklanmıştır.

1- 5510 sayılı Kanun'un 4/(a) bendine tabi sigortalıların sigorta primi ve işsizlik sigortası primlerine esas günlük ve aylık kazançlarının alt ve üst sınırları

1.1- Bir işverene bağlı olarak çalışan sigortalılar için;

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında sigorta primine esas;

Günlük kazanç alt sınırı: 215,70 TL

Aylık kazanç alt sınırı: 6.471,00 TL

Günlük kazanç üst sınırı: 1.617,75 TL

Aylık kazanç üst sınırı: 48.532,50 TL

1.2- Çırak ve öğrenciler için;

3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun 25'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; aday çırak, çıraklar, işletmelerde mesleki eğitim gören öğrenciler ile mesleki ve teknik ortaöğretim okul ve kurumlarında okumakta iken staja, tamamlayıcı eğitime veya alan eğitimine tabi tutulan öğrencilerin sigorta primleri, asgari ücretin yüzde ellisi üzerinden hesaplanmaktadır.

Buna göre, bu kapsamda yer alan çırak ve öğrencilerin prime esas kazançları;

a) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 1'i ila 30'u arasında düzenleyenler için;

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında;

Günlük kazanç tutarı: 107,85 TL

Aylık kazanç tutarı: 3.235,50 TL

1.3- Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kısmi zamanlı çalıştırılan öğrenciler ile bursiyer ve kursiyerler için;

Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kamu kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen projelerde görevli bursiyerler ve 2547 sayılı Kanun'un 46'ncı maddesine tabi olarak kısmi zamanlı çalıştırılan öğrencilerden aylık prime esas kazanç tutarı 5510 sayılı Kanun'un 82'nci maddesine göre belirlenen günlük prime esas kazanç alt sınırının otuz katından

fazla olmayanlar ile Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen meslek edindirme, geliştirme ve değiştirme eğitimine katılan kursiyerlerin sigorta primleri, prime esas günlük kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanmaktadır. Buna göre, bu kapsamda yer alan öğrenci, bursiyer ve kursiyerlerin prime esas kazançları;

Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 1'i ila 30'u arasında düzenleyenler için;

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında;

Günlük kazanç tutarı: 215,70 TL

Aylık kazanç tutarı: 6.471,00 TL

1.4- Prime esas kazançlardan istisna tutulacak yemek parası, çocuk zammı ve aile zammı (yardımı) tutarları;

5510 Sayılı Kanun'un 4 (a) bendine tabi sigortalıların;

► Yemek parası:

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında; 215,70 TL x %6 = 12,94 TL (*) (Günlük)

► Çocuk zammı:

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında; 6.471,00 TL x %2 = 129,42 TL (Aylık)

► Aile zammı (yardımı):

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında; 6.471,00 TL x %10 = 647,10 TL (Aylık) tutarındaki kazançları, prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

1.5- Sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen sigortalılar için;

5510 sayılı Kanun'un 82'nci maddesinin birinci fıkrası gereğince sigorta primine esas kazanç üst sınırı sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçiler için 3 katı olup söz konusu hüküm gereğince sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen sigortalıların;

1/7/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında;

Günlük kazanç alt sınırı: 215,70 TL

Aylık kazanç alt sınırı: 6.471,00 TL

Günlük kazanç üst sınırı: 647,10 TL

Aylık kazanç üst sınırı: 19.413,00 TL

olarak uygulanacaktır.

C. 2022 yılı ikinci yarısı için asgari ücret desteği uygulaması getirildi.

2022 yılı Temmuz-Aralık ayları/dönemi için uygulanacak asgari ücret desteğine ilişkin esaslar (01.07.2022 tarih ve 7417 sayılı Kanun'un 64'üncü maddesi eklenmiştir) 5510 sayılı Kanun'un geçici 88'inci maddesi ile açıklanmıştır.

Uzun süredir devam eden asgari ücret desteği 2022 yılı için artık uzatılmamış idi. Asgari ücret tutarında yıl içinde ikinci defa yapılan artış sonrası, işverenlere destek olmak adına Temmuz-Aralık dönemi için geçerli olmak üzere asgari ücret desteği uygulanmasına karar verilmiştir. Uygulamaya dair SGK Genelgesi henüz çıkmamış olup, fiili uygulamanın SGK tarafından gerekli yazılımların tamamlanmasının ardından biraz gecikmeli başlayacağı beklenmektedir.

Yasal düzenleme çerçevesinde konuya ilişkin detaylar şu şekildedir:

5510/4 (a) bendi kapsamında olan ve haklarında uzun vadeli sigorta kolları(malullük-yaşlılık-ölüm) hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerin faydalanacağı asgari ücret desteği esasları özetle;

- i. Asgari ücret destek tutarı günlük 3,33TL olarak belirlenmiştir.
- ii. Asgari ücret desteğinden yararlanmak için işverenlerin başvuru yapmasına gerek olmayıp, belirtilen şartları taşıyor olmaları yeterli olacaktır.
- iii. Asgari ücret desteği 2022 yılı Temmuz ilâ Aralık ayları/ dönemi için uygulanacaktır.
- iv. Destek tutarı;
 - a- 2022 yılı öncesi tescil edilen işyerleri bakımından; 2021 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde prime esas günlük kazancı 179 Türk lirası ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere,
 - b- 2022 yılı içinde ilk defa tescil edilen işyerleri için ise bu işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının günlük 3,33 Türk lirası ile çarpımı sonucu bulunacak tutar kadar olacaktır.
- v. Dördüncü maddenin (a) bendinin uygulanmasında, bir önceki yılın aynı ayına ilişkin olarak MUHSGK beyannamesi verilmemiş olması halinde, bildirim yapılmış takip eden ilk aya ilişkin MUHSGK beyannamesindeki bildirimler esas alınacaktır. Ancak 2022 yılından önce işyeri açılmasına rağmen 2021 yılında sigortalı çalıştırılmayan işyerleri hakkında ise işyerinin 2022 yılında tescil edildiği kabul edilerek işlem yapılacaktır.
- vi. Prime esas günlük kazanç tutarı 6356 sayılı Kanun hükümleri uyarınca toplu iş sözleşmesine tabi özel sektör işverenlerine ait işyerlerinde çalışan sigortalılar için günlük kazanç sınırı 358 Türk Lirası, "Linyit" ve "Taşkömürü" çıkarılan işyerlerinde yer altında çalışan sigortalılar için ise 477 Türk lirası olacaktır.
- vii. Asgari ücret desteğiyle sağlanacak indirim tutarı, işverenlerce ayrıca tahakkuk işlemi yapılmadan, prim borçlarının ödenmesi aşamasında gerçekleşecek olup, takip eden ay/aylardan doğan sigorta prim borçlarına mahsup edilecektir.
- viii. 2022 yılından önce tescil edilen işyerleri için; 2022 yılı asgari ücret desteği sağlanacak ayda, uzun vadeli sigorta kollarına tabi toplam sigortalı sayısı, 2021/ Ocak ilâ 2021/

Aralık aylarında bildirilen en düşük sigortalı sayısından düşük olmaması gerekir. En düşük sigortalı sayısının altında sigortalı bildirim yapılan 2022 yılındaki aylar için bu destek verilmeyecektir.

- ix. Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad ve unvan altında ya da bir iş birimi olarak açılması veya yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması, şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi gibi İşsizlik Sigortası Fonu katkısından yararlanmak amacıyla muvazaalı işlem tesis ettiği anlaşılan işyerlerinden destek tutarları geri alınacaktır.
- x. 2022 yılına ait aylık prim ve hizmet belgelerinin veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerini yasal süresinde verilmesi gerekir. 2022 yılı Temmuz ilâ Aralık aylarına/dönemine ilişkin yasal süresi dışında Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya Hazine ve Maliye Bakanlığına verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalılar için destek hükümleri uygulanmaz.
- xi. Sigortalıların prime esas kazançlarını 2022 yılı Temmuz ilâ Aralık ayları/dönemi için SGK'ya bildirmediği veya eksik bildirdiği tespit edilen işyerlerinden destek tutarı gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınır. Ancak, ilgili ayda 2022 yılı Temmuz ilâ Aralık aylarına/dönemine ait aylık brüt asgarî ücretin onda birini geçmeyecek tutarda eksik prime esas kazanç bildirim yapıldığının tespiti durumunda Kurumca yapılacak ihtar üzerine on beş günlük süre içinde söz konusu eksikliği gideren işyerleri hakkında destek uygulanmaya devam eder.
- xii. 2022 yılında tescil edilen işyerleri için cari ay primlerinin ödenmesi, SGK'ya prim, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması veya söz konusu borçların 6183 sayılı Kanun'un 48'inci maddesi kapsamında taksitlendirilmiş olması (2021 yılında sigortalı çalıştırmayan işverenler dahil), çalıştırılan kişilerin sigortalı olarak bildirilmesi-kayıt dışı istihdam olmaması, bildirilen sigortalıların fiilen çalıştırılması gerekir.
- xiii. Sigortalı ve işveren hisselerine ait sigorta primlerinin Devlet tarafından karşılandığı durumlarda işverenin ödeyeceği sigorta priminin İşsizlik Sigortası Fonunca karşılanacak tutardan az olması hâlinde sadece sigorta prim borcu kadar mahsup işlemi yapılır.
- xiv. Bu madde hükümleri, 5018 sayılı Kanun'a ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idarelerine ait kadro ve pozisyonlarda 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılar için uygulanmaz.

D. 2022 Yılı mali tatil uygulaması

Mali tatil uygulaması 28.03.2007 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunan 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun ile hayatımıza girmiştir.

1- Mali tatilin uygulandığı tarihler

5604 sayılı Kanun'un 1. maddesinin (1) numaralı fıkrasında,

"Her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) mali tatil uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar." hükmü yer almaktadır.

Bu durumda; 2022 yılında mali tatil 01 Temmuz 2022 Cuma günü başlayacak ve 20 Temmuz 2022 Çarşamba günü sona erecektir.

(2) numaralı fıkrasında; son günü mali tatile rastlayan kimi süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır.

(6) numaralı fıkrasında; mali tatilin son erdiği günü izleyen beş gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır denilmiştir.

2- Sosyal güvenlik uygulamasında mali tatile konu işlemler

5510 sayılı Kanun'un 8, 9, 11 ve 86'ncı maddeleri gereği zamanında kuruma verilmesi gereken;

- ▶ İş yeri bildirgesi,
- ▶ Sigortalı işe giriş bildirgesi,
- ▶ Sigortalı işten ayrılış bildirgesi,
- ▶ Aylık prim hizmet belgesi,
- ▶ İşyeri kayıt ve ibrazı süresi
- ▶ İdari para cezalarına yapılacak itiraz ve ödemeler,

yönünden belge ve bildirgelerin yasal olarak verilme süreleri ve ödemeleri mali tatil uygulamasına dâhildir.

Örnek 1: İşyeri bildirgesinin yasal olarak verilmesi gereken sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde belgenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 7 gün uzayacaktır. Bu anlamda son günü 01-20 Temmuz arası olan bir işyeri bildirgesi 27 Temmuz 2022 tarihine kadar verilmesi halinde yasal süresi içerisinde verilmiş sayılacak, idari para cezası uygulanmayacaktır.

Örnek 2: Bilanço esasına göre defter tutan (K) işverenine işyeri bildirgesinin süresi içinde verilmemesi nedeniyle hesaplanan 8.829 TL tutarındaki idari para cezası 20/6/2022 tarihinde işverene tebliğ edilmiş ise, bu cezanın en geç 05/07/2022 tarihine kadar ödenmesi veya itiraz edilmesi gerekmekte ise de, 05/07/2022 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün (27/7/2022) sonuna kadar işverence, ödenmesi veya cezaya itiraz edilmesi halinde, idari para cezasının yasal süresi içinde ödendiği veya cezaya karşı yasal süresi içinde itiraz edildiği kabul edilecektir.

Örnek 3: 2022/Haziran dönemine ilişkin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin verilme süresinin 26.07.2022 (Salı) günü olarak belirlendiği ve bu tarihin mali tatile veya mali tatilin son gününü izleyen beşinci güne rastlamadığından verilme süresi uzamamıştır.

Örnek 4: Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olanlarla ilgili sigortalılığın sona ermesine ilişkin bildirimler, işverenlerce sigortalılığın sona ermesini takip eden on gün içinde e-sigorta aracılığı ile Kuruma bildirimi yapılır. İşten ayrılış bildirgesinin yasal olarak verilmesi gereken sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, mali tatil 20.07.2022 tarihinde sona ermesi ve uzayan sürenin 27.07.2022 tarihine rastlaması nedeniyle bu süre içerisinde verilmiş olan bildirme yasal süresi içerisinde verilmiş sayılacak, idari para cezası uygulanmayacaktır.

Örnek 5: 5510 sayılı Kanun'un 102'nci maddesi uyarınca işverenlerin tebliğ edilen idari para cezalarını tebliğ tarihinden itibaren on beş gün içinde ödemeleri veya aynı süre içinde itiraz etmeleri gerekmektedir.

İdari para cezaları ile ilgili ödeme ve itiraza ilişkin on beş günlük sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süre mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır. Bu durumda 27.07.2022 (bu süre dahil) tarihine kadar yapılan ödeme ve itirazlar yasal süresi içerisinde yapılmış olarak kabul edilecektir.

İdari para cezaları ile ilgili ödeme ve itiraza ilişkin on beş günlük sürenin son gününün mali tatilin bitiminden sonraki beş gün içerisinde sona ermesi halinde, bu süre mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beş gün uzayacaktır. Bu durumda 25 Temmuz 2022 (bu süre dahil) tarihine kadar yapılan ödeme ve itirazlar yasal süresi içerisinde yapılmış olarak kabul edilecektir.

3- Sosyal güvenlik uygulamasında mali tatile konu olmayan işlemler

- ▶ Sigorta primlerinin ödeme süreleri mali tatil kapsamında değişikliğe tabi değildir.
- ▶ 5510 sayılı Kanun'a tabi işverenlerin ve 4-b kapsamındaki sigortalıların 6736, 7020 ve 7143 sayılı Kanunlar ve çeşitli tarihlerde çıkarılmış olan Yeniden Yapılandırma Kanunlarından kaynaklanan ödeme ve diğer yükümlülükleri,
- ▶ 5510 sayılı Kanun kapsamında iş kazası ve meslek hastalığı olaylarının bildirimini mali tatil kapsamına girmediğinden, bunlara ilişkin yükümlülüklerin önceden olduğu gibi yasal süresi içinde yerine getirilmesi gerekmektedir.
- ▶ İş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde işverenlerce düzenlenmesi gereken vizite kâğıdı,
- ▶ E-bildirme uygulaması kapsamında işverenlerce internet ortamında Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen sigortalı hesap fişi,
- ▶ Sigortalıların istirahatli oldukları sürede işyerinde çalışmadıklarına dair işverenlerce internet ortamında yapılması gereken çalışmazlık bildirimleri,
- ▶ 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işverenlerin toplu işçi çıkarma ile ilgili olarak yapmaları gereken bildirim,
- ▶ 5510, 6356, 4447, 4857, 6183, 6736, 6183, 7020 ve 7143 sayılı Kanunlar gereğince ilgili kurumlarca gönderilecek tebligatlar ile sigortalılar veya işverenler tarafından açılacak davalarda dava açma süreleri.

E. 6331 sayılı Kanun kapsamındaki İSG belgelerinin SGK denetimine ibraz edilmemesi halinde idari para cezası uygulaması 23.06.2022 tarihinde kaldırıldı.

SGK tarafından Kurum ünitelerine "21/07/2022 tarih ve 49047331 sayılı" ve "6331 sayılı Kanun" konulu bir talimat gönderilmiştir.

Mevcut durumda;

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında tutulması gereken kayıt ve belgelerin (İşverenin sağlık ve güvenlik kayıtları ve onaylı deftere ilişkin yükümlülükleri) SGK denetim elemanlarına ibraz edilmemesi halinde SGK tarafından 5510 sayılı Kanun'un 102/e maddesi gereğince idari para cezası uygulanmaktadır. Söz konusu belgeler genellikle iş kazası ve meslek hastalığı incelemeleri sırasında talep edilmektedir.

Söz konusu yeni talimat ile;

SGK denetim elemanları tarafından 6331 sayılı Kanun kapsamında talep edilecek belgelerin hiç verilmemesi veya eksik verilmesi halinde uygulanan kayıt ve belge ibraz etmemeye bağlı idari para cezası artık önerilmeyecektir.

Geçmişte ve bundan sonra söz konusu maddeye bağlı uygulanan ve/veya uygulanacak cezalarla ilgili olarak;

- ▶ 23.06.2022 tarihinden önce işverenlere tebliğ edilip işverenlerce ödenen bu kapsamdaki cezalar işverenlere geri iade edilmeyecek veya cari borçlarına mahsup edilmeyecektir,
- ▶ 23.06.2022 tarihinden önce işverenlere tebliğ edilen ancak henüz işverenlerce ödenmeyen tutarların SGK tarafından tahsiline devam edilmeyecektir.

- ▶ 23.06.2022 tarihinden önce denetim raporlarında yazdığı halde işverene henüz tebliğ edilmeyen cezalar hakkında SGK tarafından işlem yapılmayacaktır.
- ▶ 23.06.2022 tarihi ve sonrasında işverenlere tebliğ edilip işverenler tarafından ödenen idari para cezaları ise ancak işverenler tarafından yazılı olarak talepte bulunulursa kendilerine iade veya borçlarına mahsup edilecek, talep edilmemesi halinde ise işlem yapılmayacaktır.

Açıklanan hususlar kapsamında;

- ▶ 6331 sayılı yasa bağlamında SGK denetim elemanları raporuna bağlı olarak SGK tarafından kayıt ve belge ibraz edilmemesine ilişkin tarafınıza tebliğ edilen idari para cezalarının bundan böyle ödenmemesi, 23.06.2022 tarihi ve sonrasında tebliğ edilen ve tarafınızdan ödenen cezalar ise ancak yazılı dilekçe ile ilgili SGK' dan talep edilmesi halinde geri alınabilecek veya cari borçlara mahsup edilebilecektir.
- ▶ İşverenlerin SGK denetim elemanlarına karşı 5510 sayılı Yasa ve ilgili Yönetmelikler kapsamındaki diğer kayıt ibraz yükümlülükleri ise aynen devam etmektedir.

F. Yeni kıdem tazminatı tavanı belirlendi.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Mali ve Sosyal Haklar konulu 04.07.2022 tarih ve 1342135 sayılı Sıra No:9 Genelge ile yeni kıdem tazminatı tavanı açıklanmıştır.

Buna göre;

01.07.2022-31.12.2022 dönemi için işçilere ödenecek yıllık kıdem tazminatının tavan tutarı **15.371,40 TL** olarak belirlenmiştir.



12/01/2022 tarihli 2022/24 sayılı yargı kararı

Konu: Davacı şirket tarafından ihtirazi kayıtla verilen 2021/04-06 dönemi beyannamesi üzerinden tahakkuk ettirilen kurum geçici vergisinin; finansman gider kısıtlaması ile ilgili düzenlemenin 01.01.2021 tarihi öncesi kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderleri açısından uygulanmaması gerektiği gerekçesi ile ihtirazi kayıt konulduğu, finansman giderlerinin indirim olarak kabulünün yasa gereği olduğu ileri sürülerek, iptaline karar verilmesi istenilmektedir.

Özet: Davalı idare vekili tarafından, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11. maddesine eklenen "i" bendi uyarınca kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısmı münhasır olmak üzere, yatırım maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kurum kazancından indirilemeyeceği belirtilerek, davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

Dava dosyasının incelenmesinden; 5520 sayılı Kanun'un 11. maddesinde verilen yetki ile Cumhurbaşkanlığı Kararı'yla, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderlerinin, %10'unun 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere kurum kazancından indirilemeyeceği düzenlenmesinin geçmişe yürütülmemesi ve 01.01.2021 tarihi öncesi kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderleri açısından uygulanmaması gerektiğinden bahisle ihtirazi kayıtla verilen 2021/4-6 dönemine ilişkin kurum geçici vergi beyannamesine istinaden tahakkuk eden kurum geçici vergisinin iptali istemiyle bakılan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kanun'un 11/1-i. maddesi ile yabancı kaynak kullanımında finansman giderlerine yönelik olarak 2013 yılında yürürlüğe giren düzenlemede, Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2021 vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere %10'luk kısmın kurum kazancından indirim konusu yapılamayacağı düzenlendiği, Karar'da henüz 2021 vergilendirme dönemi sona ermeden oranın belirlendiği ve 2021 vergilendirme döneminde uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinin açıkça belirtildiği, bu doğrultuda düzenlenen Tebliğ hükümleri ile de, anılan Kanun maddesinin yürürlüğe girdiği 1/1/2013 tarihinden itibaren sağlanan yabancı kaynaklara ilişkin olarak mahiyet ve tutar itibarıyla 1/1/2021 tarihinden itibaren kesinleşen gider ve maliyet unsurlarının gider kısıtlamasına tabi tutulacağı belirtilmişti, olayda Cumhurbaşkanlığı Kararı ile geçmişe yürütmenin söz konusu olmadığı, 2021'de getirilen düzenlemeye kadar kesinleşen ve katılan finansman giderlerinin indirim konusu yapılabildiği, bu hususun Tebliğ'de de açık bir şekilde belirtildiği, ancak vergilendirme dönemi sona ermeden Cumhurbaşkanlığı Kararı ile gider kısıtlamasına ilişkin belirlenen oranın 2021 vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere yürürlüğe girdiği, buna göre de, Kanunda belirtilen ve 2021 vergilendirme döneminde kesinleşen finansman giderlerinin %10'unun, kurum kazancından indirim konusu yapılamayacağı anlaşıldığından finansman gider kısıtlaması ile ilgili düzenlemenin geçmişe yürütüldüğünden bahisle ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine tahakkuk eden kurum geçici vergisinde hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

08/03/2022 tarihli 2022/741 sayılı yargı kararı

Konu: Ankara Bölge İdare Mahkemesi 4. Vergi Dava Dairesinin 27/12/2018 tarih ve E:2018/1016, K:2018/2914 sayılı kararının, temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir. Davacı tarafından, ... A.Ş. ile imzalanan 02/09/2016 tarihli sözleşme hükümleri uyarınca söz konusu sözleşmenin garantisi olarak anılan şirkete verilen teminat senetleri için ihtirazi kayıtlı beyan edilip ödenen damga vergisinin iadesi istemine ilişkindir.

Özet: Ankara 6. Vergi Mahkemesinin 29/12/2017 tarih ve E:2016/1777, K:2017/1760 sayılı kararıyla; davacı şirket ile ... A.Ş. arasında 02/09/2016 tarihinde "mal ve hizmet tedariki" sözleşmesinin imzalandığı, bu sözleşmeye ilişkin damga vergisinin 2016 Eylül döneminde beyan edildiği, daha sonra "mal ve hizmet tedariki" sözleşmesinin 11. maddesine istinaden davacı şirket tarafından ... A.Ş.'ne teminat senetleri verildiği ve bu senetlere ilişkin damga vergisinin ihtirazi kayıtlı beyan edilerek ödendiği, asıl sözleşme olan "mal ve hizmet tedariki" sözleşmesine ilişkin damga vergisinin ... A.Ş.'nce ödenmesi, ... A.Ş.'ne verilen teminat senetlerinin, anılan şirket ile yapılan asıl sözleşmeye istinaden verilmiş olması, başka bir deyişle teminat senetlerinin asıl sözleşmeye bağlı olması, ayrıca teminat senetlerinin pey akçesi, cayma tazminatı, cezaî şart gibi sözleşmenin müeyyidesi niteliğinde ve asıl sözleşmenin bir unsuru olması, ortada asıl sözleşmeden bağımsız bir işlem bulunmaması nedeniyle teminat senetleri için ihtirazi kayıtlı verilen beyannameye istinaden tahakkuk ettirilen damga vergisinde hukuka uygunluk bulunmadığı gerekçesiyle davanın kabulüne, ödenen damga vergisinin davacıya iadesine karar verilmiştir.

İstinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve davalı idare tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

Temyiz eden taraftan 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli 1 sayılı tabloya göre teminat senetlerinin damga vergisine tabi olduğu, dava konusu damga vergisi tahakkukunda hukuka aykırılık bulunmadığı iddiasıyla kararın bozulması istenilmektedir.

Hukuki değerlendirme "Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan sebeplerden birinin varlığı hâlinde mümkündür. Temyizen incelenen karar usul ve hukuka uygun olup, dilekçede ileri sürülen temyiz nedenleri kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir." şeklinde olmuştur.

Açıklanan nedenlerle; davalının temyiz isteminin reddine, davanın yukarıda özetlenen gerekçeyle kabulüne ilişkin Vergi Mahkemesi kararına yönelik istinaf başvurusunun reddi yolundaki Ankara Bölge İdare Mahkemesi 4. Vergi Dava Dairesinin 27/12/2018 tarih ve E:2018/1016, K:2018/2914 sayılı kararının onanmasına, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, onama kararının taraflara tebliğini ve bir örneğinin de Ankara Bölge İdare Mahkemesi 4.

Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın Ankara 6. Vergi Mahkemesine gönderilmesine, 08/03/2022 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verilmiştir.

17.06.2022 tarihli ve E-62030549-120[94-2020/1307]-687704 sayılı ve özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Mahkeme kararı gereğince avukatlara ödenen vekâlet ücretlerinin vergilendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirket tarafından kaybedilen davalara ilişkin olarak mahkemelerce hükmolunan ve bu kapsamda Şirketçe ödenen karşı taraf vekalet ücretlerine istinaden davayı kazanan karşı taraf avukatınca şirkete serbest meslek makbuzunun hiç düzenlenmediği veya hatalı düzenlendiği ya da Şirkete ulaşmaması nedenleriyle kesinti yapılan tutarın muhtasar beyanname ile beyan edilemediği ve Şirketin bilançosunda artan bakiyelerle yer aldığı belirtilerek, Şirketin bilançosunda yer alan ve serbest meslek makbuzlarının Şirkete hiç düzenlenmemesi veya hatalı düzenlenmesi ya da ulaşmaması nedenleriyle beyan edilemeyen stopaj bakiyelerine yönelik olarak nasıl bir yol izleneceği hususunda Başkanlığın görüşü talep edilmektedir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden şirket tarafından kaybedilen davalara ilişkin olarak mahkemelerce hükmolunan vekâlet ücretinin davayı kazanan taraf avukatına ödenmesi esnasında Şirket tarafından Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (b) alt bendi uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, Şirket tarafından kaybedilen davalara ilişkin olarak ödenen karşı taraf vekalet ücretlerine yönelik olarak davayı kazanan taraf avukatınca şirketinize e-serbest meslek makbuzlarının hiç düzenlenmemesi veya hatalı düzenlenmesi nedenleriyle şirketinize ulaşmaması ya da gecikmeli ulaşması, bu ödemeler üzerinden tevkifat yapılması uygulamasını etkilemeyecektir.

Diğer taraftan, muhtasar beyannameye yapılan güncelleme ile serbest meslek makbuzu düzenlenmediği durumlarda karşı taraf vekalet ücretleri üzerinden tevkif edilen vergilerin, makbuz bilgileri girilmeden beyan edilmesine imkan tanınmıştır.

Vergi Usul Kanunu yönünden ise mahkeme ilamında ödenmesine hükmedilen avukatlık vekâlet ücretinin tahsilinde, avukat tarafından tahsilatin yapıldığı anda mahkeme ilamına göre vekalet ücreti ödeme yükümlülüğü olan kurum veya kişiler (borçlu-davayı kaybeden) adına serbest meslek makbuzu düzenlenmesi icap etmekte olup, bu kapsamda Şirketçe kaybedilen davalarda mahkemelerce hükmolunan karşı taraf avukatlık (vekalet) ücretinin; davayı kazanan taraf avukatına (davayı kazanan taraf bünyesinde ücret akdi ile çalışan personel olmayan), doğrudan veya icra ve iflas daireleri aracılığıyla ödenmesinde, avukat tarafından tahsilatin yapıldığı anda şirket adına serbest makbuzu düzenlenerek verilmesi, davayı kazanan, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine ödenmesinde, yedi gün içerisinde bunlar tarafından Şirket tarafına fatura düzenlenerek verilmesi gerekmekte olup, bu zorunluluğa uyulmaması halinde yükümlüler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun ilgili ceza hükümleri tatbik edilmektedir.

Öte yandan, söz konusu durumlarda serbest meslek makbuzu veya faturanın, yükümlüler tarafından düzenlenmemesi veya eksik düzenlenmesi durumlarında avukatın/davayı kazananın bağlı olduğu Defterdarlık/Vergi Dairesi Başkanlıklarına bilgi verilmesi icap etmektedir.

Diğer taraftan söz konusu işlemlerin şirket tarafından Vergi Usul Kanunu'nun 219'uncu maddesindeki hükümler dikkate alınmak suretiyle kayıtlarınıza intikal ettirilmesi gerektiği tabiidir.

24.12.2021 tarihli ve E-11395140-105[VUK-3-7326-44]-1163068 sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Vergi Usul Kanunu'nun geçici 31. maddesi kapsamına giren işletmelerin satım ve kiralama konu ettikleri taşıtların yeniden değerlendirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; tarafın oto alım-satım ve kiralama işi ile iştiğal ettiği, satın alınan taşıtları "153. Ticari Mallar Hesabı"nda izlendiği ve satılana kadar kiraya verildiği, "254. Taşıtlar Hesabı"nda kayıtlı bir adet hususi otomobilin de bulunduğu, söz konusu taşıtlar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun geçici 31'inci maddesine 7326 sayılı Kanunla eklenen fıkra kapsamında yeniden değerlendirile imkânından yararlanma imkânının olup olmadığı hususunda Başkanlıktan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun geçici 31'inci maddesine altıncı fıkrasından sonra gelmek üzere, 9/6/2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 11'inci maddesiyle eklenen yedinci fıkrada, "Birinci fıkrada sayılan mükellefler bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerini (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar yukarıda yer alan kapsam, şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerleyebilirler.

Şu kadar ki;

a) Birinci fıkranın (b) bendinin (i) ve (ii) alt bentlerinde belirtilen durumlarda yeniden değerlendirme oranının belirlenmesine ilişkin hesaplamada; maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri yerine, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri,

b) Bu madde kapsamında daha önce yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar için bu fıkra uyarınca yapılacak değerlemede ise, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran, dikkate alınır. Bu fıkra kapsamında yapılan yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

Önceki fıkralarda taşınmazlar için öngörülen hükümler bu fıkra uygulamasında amortisman tabi diğer iktisadi kıymetleri için de geçerlidir." hükümlerine yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, bahse konu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 16/7/2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş olup, söz konusu Genel Tebliğin;

- "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde; "(1) Bu Tebliğ uygulamasında;

...

f) İktisadi kıymet: Bu maddede tanımlanan taşınmazlar ile taşınmaz mahiyetinde olmamakla birlikte 213 sayılı Kanun uyarınca amortisman yoluyla itfası gereken gayrimenkul gibi değerlendirilen kıymetler (gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı, tesisat ve makineler, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar), demirbaşlar, sinema filmleri, şerefiyeler, araştırma-geliştirme harcamaları, özel maliyet bedelleri, aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri gibi kıymetleri,

...

ifade eder.",

- "Yeniden değerlendirme yapabilecek mükellefler" başlıklı 4'üncü maddesinde, "(1) Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan kolektif, adi komandit ve adi şirketler de dâhil olmak üzere ferdî işletme sahibi gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri bilançolarına kayıtlı iktisadi kıymetlerini, Kanunda yazılı istisnalar dışında yeniden değerlendirme hakkına sahip bulunmaktadırlar.

(2) Aşağıda yer alan mükellefler, 213 sayılı Kanun'un geçici 31'inci maddesine 7326 sayılı Kanun'la eklenen yedinci fıkra hükümlerinden yararlanamaz:

- Dar mükellefiyet esasında vergilendirilen mükellefler.
- İşletme hesabı (zirai işletme hesabı dâhil) esasına göre defter tutan mükellefler.
- Serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler.
- Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösteren mükellefler.
- Sigorta ve reasürans şirketleri.
- Emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları.
- Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştiğal eden mükellefler.
- 213 sayılı Kanunun 215'inci maddesi uyarınca kendilerine, kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler.",

- "Yeniden değerlemeye tabi tutulabilecek iktisadi kıymetler" başlıklı 5'inci maddesinde, "(1) 213 sayılı Kanunun geçici 31'inci maddesinin yedinci fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla aktive kayıtlı bulunan iktisadi kıymetler bakımından söz konusu fıkra uygulamasından yararlanılabılır.

(2) Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, bahse konu fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamaz. Kapsama giren işletmelerin kiralamaya konu ettikleri iktisadi kıymetler emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.

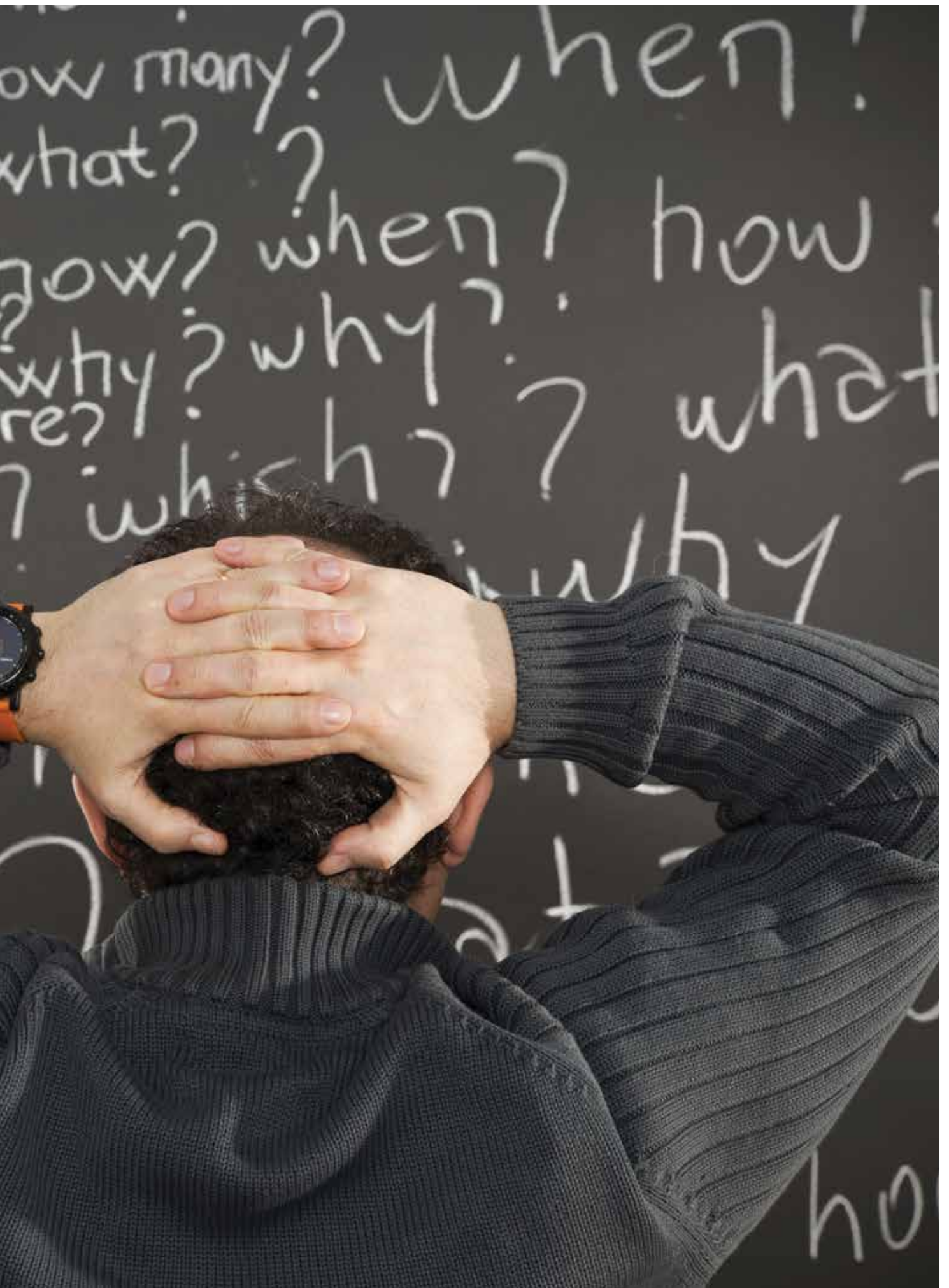
(3) Yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazların, 213 sayılı Kanun uygulamasında amortismanına tabi iktisadi kıymet mahiyetinde olması zorunluluğu bulunmadığından, müessese hükümlerinden faydalanmak isteyen mükelleflerçe boş arazi ve arsalar da yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir.", açıklamaları yapılmıştır.

Bu bağlamda, yeniden değerlendirme yapabilecek mükellefler tarafından satın alınıp aktife kaydedilen taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin, mezkûr fıkra ve Genel Tebliğde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yeniden değerlemeye tabi tutulması mümkün bulunmakla birlikte, söz konusu iktisadi kıymetlerin alım, satım işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetlerin, bahse konu fıkra kapsamında yeniden değerlendirme tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, şirket tarafından alım-satım amaçlı olarak satın alındığı ve "153 Ticari Mallar Hesabı"nda izlendiği belirtilen taşıtların, emtia niteliğinde olmaları nedeniyle, mezkûr fıkra kapsamında yeniden değerlendirme tabi tutulabilmesi mümkün değildir.

Bununla birlikte, 213 sayılı Kanunun geçici 31'inci maddesinin bahse konu fıkrasının yürürlüğe girdiği 9/6/2021 tarihi itibarıyla, yasal defter kayıtlarınızda yer alan, emtia niteliğinde olmayan ve "254 Taşıtlar Hesabı"nda izlenen taşıtların, mezkûr fıkra ve Genel Tebliğde öngörülen usul ve esaslar dahilinde, yeniden değerlendirme tabi tutulabilmesi mümkün bulunmaktadır.





Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
84	27.07.2022	Kurumların yabancı paraları TL'ye dönüştürmelerinden elde ettikleri gelirler için geçerli olan istisna, 30.06.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar için de uygulanacak.
83	26.07.2022	KDV, MPHB ve damga vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.
82	25.07.2022	Uzlaşma komisyonlarının yetki sınırları belirlendi.
81	25.07.2022	Yabancılar ve/veya Türkiye mukimi olmayan gerçek kişilerle yapılan işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu kaldırıldı.
80	21.07.2022	Yıllık tecil faizi oranı %24'e yükseltildi.
79	21.07.2022	Gecikme zammı oranı aylık %2,5'e yükseltildi.
78	20.07.2022	Yürütmenin durdurulması kararı alınabilmesi için teminat verilmesini öngören kanun düzenlemesi Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edildi.
77	08.07.2022	Gelir vergisinden istisna günlük yemek ve ulaşım bedelleri 1 Temmuz'dan geçerli olmak üzere artırıldı.
76	05.07.2022	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2022-31.12.2022).
75	04.07.2022	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2022-31.12.2022).
74	04.07.2022	1 Temmuz 2022'de Meclis Genel Kurulunda kabul edilen 7417 sayılı Kanun'un "Varlık barışı" ile ilgili düzenlemeleri.
73	04.07.2022	7417 sayılı Kanun'un, nakdi sermaye artışında indirim uygulaması ile finans kurumlarının KV oranının yürürlük tarihinde değişiklikler içeren düzenlemeleri.
72	04.07.2022	2022 yılında mali tatil 1-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.
71	04.07.2022	Sadece elektrik motorlu olan binek otomobilleri için ÖTV oranına esas matrahlar ile yeni ÖTV oranları belirlendi.
70	01.07.2022	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 01.07.2022-31.12.2022 döneminde uygulanacak alt ve üst sınırları.
69	01.07.2022	1 Temmuz 2022'den itibaren uygulanacak asgari ücret tutarı belirlendi.
68	01.07.2022	Noterde düzenlenen taşınmaz satış sözleşmeleri damga vergisinden, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar değerli kâğıt bedellerinden istisna olacaktır.
	29.06.2022	Vergi incelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te değişiklikler yapıldı.
66	28.06.2022	Döviz ve altın dönüşümlü mevduat ve katılma hesaplarına ilişkin %0 oranlı stopaj kararının yürürlük maddesi değiştirildi.
65	28.06.2022	2021 hesap dönemine ait ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunun haziran sonuna kadar verilmesi gerekiyor.
64	28.06.2022	İpotek finansmanı kuruluşlarınca ihraç edilen bazı menkul kıymetlere ilişkin tevkifat oranları geçici süreyle düşürüldü.
63	28.06.2022	Dövizli fonlar dışındaki yatırım fon gelirleri ile bankalarca ihraç edilen tahvil gelirlerinde uygulanan düşük oranlı tevkifatın süresi 31 Aralık 2022 tarihine kadar uzatıldı.
62	28.06.2022	Mevduat faizleri ile katılım bankalarınca ödenen kâr paylarına uygulanan düşük oranlı tevkifatın süresi 31 Aralık 2022 tarihine kadar uzatıldı.
61	27.06.2022	BDDK, döviz varlığının TL karşılığı 15 Milyon lirayı aşan bazı şirketlerin TL kredi kullanımına sınırlama getirdi.
60	23.06.2022	İstanbul Finans Merkezi'nin (İFM) kurulması ve bu merkezdeki faaliyetlere ilişkin vergi indirim ve istisnalarını da içeren Kanun Teklifi TBMM'de kabul edilerek yasalaştı.
59	16.06.2022	Yetkili müesseseler, bankalar, özel finans kurumları ve posta merkezleri için, efektif/döviz alım satımında vergi kimlik numarası tespit etme sınırı 5.000 ABD Dolarına yükseltildi.
58	12.06.2022	Tüketici kredilerinde lehe alınan paralar üzerinden hesaplanan BSMV oranı %10 olarak belirlendi.
57	02.06.2022	İstanbul Finans Merkezi'nin (İFM) kurulması ve bu merkezdeki faaliyetlere ilişkin vergi indirim ve istisnalarını da içeren Kanun Teklifi TBMM Başkanlığına sunuldu.
56	31.05.2022	İnternet ortamında ilanların yayımlanmasına aracılık eden hizmet sağlayıcıları, sosyal ağ sağlayıcıları ile yer sağlayıcıları sürekli bilgi verme zorunluluğu kapsamına alındı.
55	30.05.2022	7394 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.

Vergi Takvimi

2022 Ağustos ayı mali yükümlülükler takvimi

1 Ağustos 2022 Pazartesi	Haziran 2022 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi 2021 yılına ilişkin yıllık gelir vergisinin 2. taksit ödemesi 2022 yılı motorlu taşıtlar vergisi (MTV) 2. taksit ödenmesi Haziran 2022 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi Haziran 2022 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Haziran 2022 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi
10 Ağustos 2022 Çarşamba	16-31 Temmuz 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ağustos 2022 Pazartesi	Temmuz 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2022 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2022 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2022 dönemi kaynak kullanımı destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Ağustos 2022 Çarşamba	2022 yılı 2. dönem (Nisan-Haziran) geçici vergi beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
22 Ağustos 2022 Pazartesi	Temmuz 2022 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Ağustos 2022 Perşembe	1-15 Ağustos 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Ağustos 2022 Cuma	Temmuz 2022 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Temmuz 2022 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Temmuz 2022 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
31 Ağustos 2022 Çarşamba	Temmuz 2022 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Temmuz 2022 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi Temmuz 2022 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Değerli konut vergisi (DKV) 2. taksit ödemesi Temmuz 2022 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesi - 2022 (Ücretler)

Gelir dilimi	Vergi oranı
32.000 TL'ye kadar	%15
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	%20
250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	%27
880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL, fazlası	%35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL, fazlası	%40

Gelir vergisi tarifesi - 2022 (Diğer gelirler)

Gelir dilimi	Vergi oranı
32.000 TL'ye kadar	%15
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	%20
170.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	%27
880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası	%35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası	%40

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2021-31.12.2021	25,00
01.01.2022-30.06.2022	34,00
01.07.2022-31.12.2022	51,00

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2021-31.12.2021	13,00
01.01.2022-30.06.2022	17,00
01.07.2022-31.12.2022	25,50

Engellilik indirimi (2022)

Engellilik derecesi	Tutar (TL)
Birinci derece engelliler için	2.000
İkinci derece engelliler için	1.170
Üçüncü derece engelliler için	500

Konut kira geliri istisnası

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2020	6.600
2021	7.000
2022	9.500

Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2020	49.000
2021	53.000
2022	70.000

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

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2020	2.600
2021	2.800
2022	3.800

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2020	18.000
2021	19.000
2022	25.000

Arızı kazançlara ilişkin istisna

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2020	40.000
2021	43.000
2022	58.000

Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2022 - 30.06.2022	10.848,59
01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40

Kurumlar Vergisi

Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

Uygulandığı yıl	Oran (%)
2019	12,02
2020	19,62
2021	24,51

Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	5.500
2021	6.000
2022	8.000

Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	140.000
2021	150.000
2022	200.000

Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
	ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli	ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli
2020	160.000	300.000
2021	170.000	320.000
2022	230.000	430.000

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

Beyannamenin verildiği yıl	İndirim tutarı (TL)
2020	1.400.000
2021	1.500.000
2022	2.000.000

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

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

Tecil faizi oranları (Yıllık)

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

Yeniden değerlendirme oranları

Yıl	Oran (%)
2019	22,58
2020	9,11
2021	36,20

Fatura düzenleme sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	1.400
2021	1.500
2022	2.000

Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	1.400
2021	1.500
2022	2.000

Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Reeskont işlemlerinde	%14,75
Avans işlemlerinde	%15,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	%15,75

Not: Bu oranlar 31.12.2021 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	3.239.556,40
2021	3.534.679,90
2022	4.814.234,00

Damga vergisi oran ve tutarları (2022)

Damga vergisine tabi kâğıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avans dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	102,00 TL
Gelir tablosu	48,70 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	132,30 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	176,70 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	87,30 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	103,50 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2022)

Evlatlıklar dâhil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	455.635 TL
Fûruğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	911.830 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	10.491 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde	10.491 TL

Vergi tarifesi (2022)

Matrah dilim tutarları	Vergi oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 500.000 TL için	%1	%10
Sonra gelen 1.200.000 TL için	%3	%15
Sonra gelen 2.500.000 TL için	%5	%20
Sonra gelen 4.900.000 TL için	%7	%25
Matrahın 9.100.000 TL'yi aşan bölümü için	%10	%30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler

Ödemeler / kesintiler	01.07.2022-31.12.2022
Brüt asgari ücret	6.471,00 TL
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	905,94 TL
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	64,71 TL
Gelir vergisi matrahı	0,00 TL
Hesaplanan gelir vergisi	0,00 TL
Damga vergisi	0,00 TL
Kesintiler toplamı	970,65 TL
Net asgari ücret	5.500,35 TL

Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	35.316,00
2021	42.930,00
2022	68.850,00

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2022-30.06.2022	5.004,00	37.530,00
01.07.2022-31.12.2022	6.471,00	48.532,50

Income Tax

Income tax tariffs - 2022 (Salaries)

Income bracket	Tax rate
Up to TRL 32,000	15%
For TRL 70,000; for the first TRL 32,000, TRL 4,800, for above	20%
For TRL 250,000; for the first TRL 70,000, TRL 12,400, for above	27%
For TRL 880,000; for the first TRL 250,000, TRL 61,000, for above	35%
For more than TRL 880,000, for TRL 880,000, TRL 281,500, for above	40%

Income tax tariffs - 2022 (Other income)

Income bracket	Tax rate
Up to TRL 32,000	15%
For TRL 70,000; for the first TRL 32,000, TRL 4,800, for above	20%
For TRL 170,000; for the first TRL 70,000, TRL 12,400, for above	27%
For TRL 880,000; for the first TRL 170,000, TRL 39,400, for above	35%
For more than TRL 880,000, for TRL 880,000, TRL 287,900, for above	40%

Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)

Period	Amount (TRL)
01.01.2021-31.12.2021	25.00
01.01.2022-30.06.2022	34.00
01.07.2022-31.12.2022	51.00

Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

Period	Amount (TRL)
01.01.2021-31.12.2021	13.00
01.01.2022-30.06.2022	17.00
01.07.2022-31.12.2022	25.50

Disability allowance (2022)

Degree of disablement	Amount (TRL)
For 1 st degree disabled	2,000
For 2 nd degree disabled	1,170
For 3 rd degree disabled	500

Exemption for house rental income

Year when the income is derived	Amount (TRL)
2020	6,600
2021	7,000
2022	9,500

Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are subject to withholding

The year of income	Amount (TRL)
2020	49,000
2021	53,000
2022	70,000

Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are not subject to withholding

The year of income	Amount (TRL)
2020	2,600
2021	2,800
2022	3,800

Exemption in capital gains (Except securities)

Year when the gain is derived	Amount (TRL)
2020	18,000
2021	19,000
2022	25,000

Exemption in incidental income

Year when the income is derived	Amount (TRL)
2020	40,000
2021	43,000
2022	58,000

The upper limit of severance pay exempt from income tax

Period	Amount (TRL)
01.01.2022 - 30.06.2022	10,848.59
01.07.2022 - 31.12.2022	15,371.40

Corporate Tax

Interest rates in terms of capital decrease in cash

Year	Rate (%)
2019	12.02
2020	19.62
2021	24.51

Monthly rental fee of passenger car that can be recognized as expense

Year	Amount (TRL)
2020	5,500
2021	6,000
2022	8,000

SCT and VAT amount which can be recognized as expense for the acquisition of passenger car

Year	Amount (TRL)
2020	140,000
2021	150,000
2022	200,000

Acquisition fee which can be subject to depreciation in terms of passenger cars

Year	Amount (TRL)	
	Initial acquisition fee excluding SCT and VAT	Acquisition fee including SCT and VAT
2020	160,000	300,000
2021	170,000	320,000
2022	230,000	430,000

Tax reduction cap of tax compliant taxpayers

Return submission year	Reduction amount (TRL)
2020	1,400,000
2021	1,500,000
2022	2,000,000

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

Delay charge and delay interest rates (Monthly)

Period	Rate (%)
02.10.2019 - 29.12.2019	2.00
30.12.2019 - 20.07.2022	1.60
Since 21.07.2022	2.50

Deferral interest rates (Annual)

Period	Rate (%)
25.10.2019 - 29.12.2019	19
30.12.2019 - 20.07.2022	15
Since 21.07.2022	24

Revaluation rates

Year	Rate (%)
2019	22.58
2020	9.11
2021	36.20

Limit for issuing invoice

Year	Amount (TRL)
2020	1,400
2021	1,500
2022	2,000

Depreciation limit

Year	Amount (TRL)
2020	1,400
2021	1,500
2022	2,000

Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions

In rediscount transactions	14.75%
In advance transactions	15.75%
In rediscount transactions under TPL	15.75%

Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 31.12.2021.

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)

Year	Amount (TRL)
2020	3,239,556.40
2021	3,534,679.90
2022	4,814,234.00

Stamp duty rates and amounts (2022)

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 102.00
Income statement	TRL 48.70
Annual income tax return	TRL 132.30
Corporate tax return	TRL 176.70
Value added tax returns	TRL 87.30
Withholding and premium service returns	TRL 103.50

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2022)

For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 455,635
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 911,830
For transfers conducted without any consideration	TRL 10,491
For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods	TRL 10,491

Tax tariff (2022)

Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 500,000	1%	10%
For the next TRL 1,200,000	3%	15%
For the next TRL 2,500,000	5%	20%
For the next TRL 4,900,000	7%	25%
For the tax base portion exceeding TRL 9,100,000	10%	30%

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings

Payments / withholdings	01.07.2022-31.12.2022 (TRL)
Gross minimum wage	6,471.00
Social security premium employee's contribution (14%)	905.94
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	64.71
Income tax base	0.00
Income tax calculated	0.00
Stamp duty	0.00
Total withholdings	970.65
Net minimum wage	5,500.35

Annual gross minimum wage

Year	Amount (TRL)
2020	35,316.00
2021	42,930.00
2022	68,850.00

The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium

Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2022 - 30.06.2022	5,004.00	37,530.00
01.07.2022 - 31.12.2022	6,471.00	48,532.50

EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturmak

EY olarak amacımız; müşterilerimiz, çalışanlarımız ve toplum için değer yaratırken aynı zamanda sermaye piyasalarında güvenin ve daha iyi bir çalışma dünyasının oluşmasına katkıda bulunmaktır.

Dünya çapında 150'den fazla ülkede, sahip olduğumuz veri ve teknoloji ile hizmet veren ekiplerimizle, denetimde güveni sağlarken müşterilerimizin gelişmesine ve dönüşmesine destek oluyoruz.

Bağımsız denetim, danışmanlık, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetlerimizle iş dünyasının karşılaştığı zorluklara yeni çözümler sunacak doğru soruları soruyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, ye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'in kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere ey.com/tr_tr/privacy-statement adresinden ulaşabilirsiniz. EY ye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret edin.

© 2022 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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

ISSN: 2148-4686

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