

Vergide Gündem

Tax Agenda

Şubat / February 2022

OECD, Küresel Asgari Vergiye İlişkin Model Kurallar (Pillar -2)

M. Akif Tunç - Hilal Balaban

Sosyal medya gelirleri için yeni bir dönem

Av. Ege Ertutar

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

OECD, Küresel Asgari Vergiye İlişkin Model Kurallar (Pillar -2)

20 Aralık 2021'de, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD), OECD/G20 Matrah Aşındırması ve Kâr Aktarımı Projesi (BEPS) kapsamında onaylanan iki adımlı yaklaşımın ikinci adımına dair "Küresel Asgari Vergiye İlişkin Model Kuralları" yayınladı. Model Kurallar, bir bütün olarak "Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme Kuralları (GloBE Kuralları)" olarak adlandırılan "Gelirin Dahil Edilmesi Kuralı (Income Inclusion Rule - IRR)" ve "Düşük Vergilendirmeye Tabi Ödemelere İlişkin Kuralı (Undertaxed Payment Rule - UTPR)" kapsamaktadır.

Model Kurallarla birlikte, OECD ayrıca kuralların bir özetini (The Pillar Two Model Rules in a Nutshell), GloBE kurallarının işleyişine genel bir bakışı (Fact Sheets) ve Sıkça Sorulan Sorular (Frequently Asked Questions) dokümanını yayınlamıştır.

Geçmişten günümüze

Eylül 2013'te OECD ve G20 ülkeleri vergiden kaçınma ve vergi kaçakçılığı ile mücadele etmek amacıyla güçlerini birleştirerek BEPS sorunlarını ele almak için bir Eylem Planı geliştirmiştir. İki yıllık bir çalışmanın ardından Kasım 2015'te 15 maddelik Eylem Planı, BEPS Projesi olarak kapsamlı bir paket şeklinde G20 ülkelerine sunulmuştur.

OECD ve G20 ülkeleri ayrıca BEPS projesi kapsamında uygulanacak adımların daha tutarlı ve daha kapsamlı hale getirilmesi amacıyla birlikte çalışmaya devam etme konusunda anlaşmışlardır. Bu iş birliği sonucunda "OECD/G20 Kapsayıcı Çerçeve (Inclusive Framework)" oluşturulmuştur. 140'tan fazla üyesi olan Kapsayıcı Çerçeve, BEPS sorunlarını ele almak için standart belirleme çalışmaları gerçekleştirmektedir. Üyelerine ek olarak, diğer uluslararası kuruluşlar ve bölgesel vergi kurumları, farklı konularda iş dünyasına ve sivil topluma da danışan Kapsayıcı Çerçevenin çalışmalarına katılmaktadır.

BEPS projesinin uygulanması uluslararası vergi ortamını çarpıcı biçimde değiştirmekte ve vergi sistemlerinin daha adil bir hale getirilmesini sağlıyor olsa da öne çıkan önemli BEPS sorunlarından biri olan ekonominin dijitalleşmesinden kaynaklanan vergi zorlukları, 2021 yılına kadar çözümsüz kalmıştır. 8 Ekim 2021'de ileriye doğru atılan büyük bir adımda, küresel GSYİH'nin %95'inden fazlasını temsil eden 135'in üzerinde Kapsayıcı Çerçeve üyesi, uluslararası vergilendirme kurallarını reforme etmek, günümüzün dijitalleşmiş ve küreselleşmiş dünya ekonomisinde faaliyet göstermek ve kâr elde etmek için çalışan çok uluslu şirketlerin nerede olurlarsa olsunlar adil bir vergi payı ödemelerini sağlamak için iki adımlı bir çözüme katılmıştır.

Dijital ekonomiye yönelik vergilendirme haklarının ve kârın ülkeler arasında tahsisini yeniden tanımlamayı amaçlayan Birinci Adım (Pillar-1) ve küresel düzeyde asgari kurumlar vergisi için belirlenmiş birtakım kuralların getirilmesini amaçlayan İkinci Adım (Pillar-2), ülkeler arasındaki potansiyel BEPS ve vergi oranı rekabeti ile ilgili endişelerle ilgili planlamaları içermektedir. Bu yeni kuralların 2023 yılına kadar uygulanması öngörülmektedir.

OECD tarafından konu hakkında bu kapsamlı açıklama ile ülkelere İkinci Adım kapsamındaki küresel asgari vergi kurallarını kendi yerel vergi mevzuatlarına dahil etmede kullanmaları için rehberlik sağlamayı amaçlamaktadır.

Model kurallarda öne çıkanlar

Kapsam

Model Kuralların ilk basamağı olan kapsama göre, çok uluslu bir işletme (ÇÜİ) grubu üyesi olan Nihai Ana İşletmenin konsolide mali tablolarındaki yıllık gelirin ilgili mali yıl ve öncesindeki dört mali yılın en az ikisinde 750 milyon Euro veya daha fazla olması durumunda, söz konusu işletme grubu ve üyeleri GloBE kuralları kapsamında olacaktır.

GloBE Kuralları, belirli şirket türleri için yukarıda bahsedilen şartları karşılıyor olsa dahi GloBE kurallarından istisna tutulmasını sağlamaktadır. Ancak, ÇÜİ Grubu'nun GloBE kuralları kapsamında olması için gelir eşliğini karşılayıp karşılamadığının belirlenmesinde bu tür işletmeler hariç tutulmamaktadır.

İstisnaya tabi kuruluşlar aşağıdaki gibidir:

- ▶ Devlet kurumları
- ▶ Uluslararası organizasyonlar
- ▶ Kâr amacı gütmeyen kuruluşlar
- ▶ Emeklilik fonları
- ▶ ÇÜİ Grubu'nun nihai ana işletmesi olan yatırım fonları
- ▶ ÇÜİ Grubu'nun nihai ana işletmesi olan gayrimenkul yatırım araçları

Efektif vergi yükü ve ek vergilendirmenin hesaplanması

Öncelikle Model Kurallar'da GloBE Kâr veya Zararının nasıl hesaplanacağına ilişkin ayrıntılı kurallar açıklanmaktadır. Bir grubun GloBE kârını veya zararını tespit edebilmek için ilk adım olarak, grubun nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablolarındaki (grup içi işlemler için herhangi bir konsolidasyon düzeltmesi yapılmadan önce) finansal muhasebeye dayalı net kârını veya zararını belirlemek gerekmektedir.

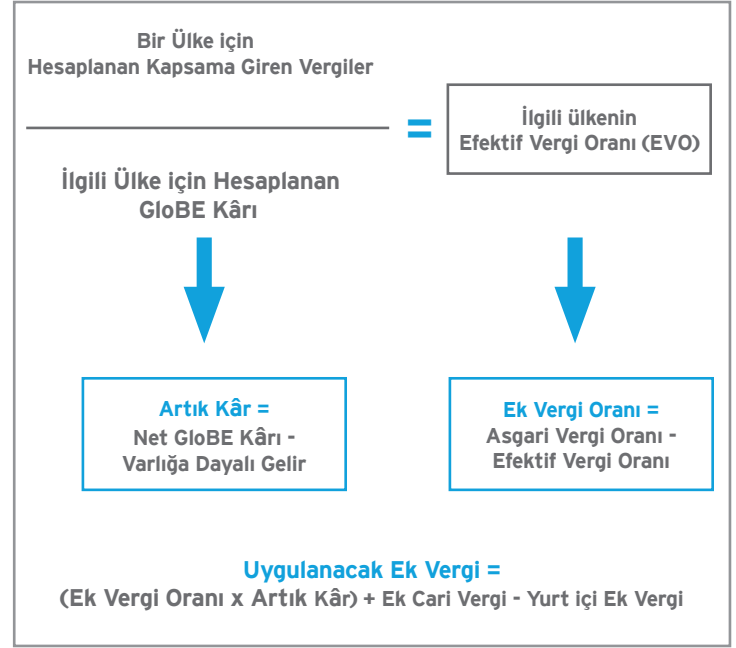
Birinci adım sonucunda belirlenen finansal muhasebeye dayalı net kâr veya zarar üzerinde düzeltmeler yapılarak GloBE kâr veya zararı hesaplanmaktadır. Yapılacak düzeltmeler çerçevesinde istisna edilmiş temettü gelirleri, sermaye gelirleri veya zararları, kanunen kabul edilmeyen giderler, hisse senedine dayalı gelirler, kur farklarından kaynaklanan gelir ve giderler ile uluslararası nakliye gelirleri hesaplama yapılırken GloBE kârının/zararının hesaplanmasında istisna edilecektir.

Düzeltilmeye tabi vergilerin hesaplanmasında başlangıç noktası, bazı sınırlı düzeltmelerle finansal muhasebeye göre hesaplanan net gelir veya zarar üzerinden tahakkuk eden cari dönem vergileridir. Cari vergi giderlerinde sonradan yapılacak düzeltmeler söz konusu ise, bu düzeltmeler veya indirimler ilgili yılda kapsama giren vergilere ek bir indirim olarak hesaplanacaktır.

Bu iki tutar belirlendikten sonra, ÇÜİ Grubunun bir ülke için Efektif Vergi Oranı (EVO), o ülkede bulunan her bir grup şirketinin Düzeltilmeye Tabi Vergilerinin toplamının, Net GloBE Kârına bölünmesiyle hesaplanmaktadır. (Net GloBE kârı, bir ülkedeki grup şirketlerinin GloBE Kârından, aynı grup şirketlerinin GloBE Zararlarının düşürülmesiyle hesaplanmaktadır.) Yatırım kuruluşları, Efektif Vergi Oranı hesaplanmasında kapsam dışında tutulacaktır.

Ek Vergi Oranı, genel olarak %15 asgari vergi oranı ile EVO arasındaki farktır. Bir ülke için Ek Vergi Oranı, ek vergiyi belirlemek için o ülkeye ilişkin düşük vergilendirilmiş veya hiç vergilendirilmemiş kâr ile çarpılacaktır. Son olarak ilgili ülke için hesaplanan ek vergi, o ülkede uygulanan asgari vergi kadar düşürülecektir.

GloBE kurallarına göre Düşük Vergilendirilmiş Şirketler için Ek Verginin Hesaplanması aşağıdaki şekilde gösterilmiştir.



Ek verginin mekaniği

Model Kurallar, her bir Düşük Vergilendirilmiş şirketin Ek Vergilendirmesini "Gelirin Dahil Edilmesi Kuralı (IIR)" kapsamındaki Nihai Ana İşletmeye bağlayarak ve varsa kalan Ek Vergilendirmeyi "Düşük Vergilendirmeye Tabi Ödemelere İlişkin Kural (UTPR)" kapsamındaki ülkelere tahsis ederek bir Ana İşletmeye veya bir UTPR ülkesinde bulunan grup şirketlerine tahsil edilecek Ek Vergi miktarının belirlenmesi sürecini açıklamaktadır.

Gelirin Dahil Edilmesi Kuralı (IIR)

Model Kurallar içerisindeki Uygulama Kurallarına bakıldığında Gelirin Dahil Edilmesi Kuralının ilk odağı, grubun Nihai Ana İşletmesidir. Nihai Ana İşletme, grubun ilave vergisinin tahsilinde vergi sorumlusu konumunda bulunmaktadır. Düşük Vergilendirilmiş bir grup şirketine sahiplik payı olan bir Nihai Ana İşletme, ilgili hesap dönemi için söz konusu grup şirketinin Ek Vergisinin Tahsis Edilebilir Payına ("Allocable Share of the Top-Up Tax") eşit miktarda vergi ödemektedir. Nihai Ana İşletme için GloBE kuralları veya IIR kapsamında ek vergi hesaplanmadığı veya Nihai Ana İşletmenin istisna tutulduğu durumda, vergi sorumlusu görevi grupta önemli konumda olan başka bir işletmeye yani "Vekil Ana İşletme"ye geçmektedir.

Hesaplamalar sonunda vergi sorumlusu olarak kabul edilen nihai ana işletmenin içinde bulunulan mali yıldan itibaren son üç yıldaki konsolide gelirleri 10 Milyon Euro'dan azsa veya mali kârı 1 Milyon Euro'dan azsa "Eşiğin Aşılması (De Minimis) Kuralı" doğrultusunda nihai ana işletme ile sınırlı olmak üzere GloBE Kuralları kapsamında ilgili işletme için ilave vergi hesaplanmamaktadır.

Düşük Vergilendirmeye Tabi Ödemelere İlişkin Kural (UTPR)

Model Kurallarında UTPR'nin uygulanmasına ilişkin mekanikler, İkinci Adım kapsamındaki önemli değişiklikleri yansıtmaktadır. Model Kurallar, UTPR uyarınca, bir ÇÜİ Grubunun bir ülkede bulunan grup şirketlerinin, bu grup şirketlerinin ek kazanç elde etmesine olanak sağlayacak bazı giderlerin reddedilmesiyle (veya iç mevzuatta emsal olabilecek başka bir uygulama yoluyla) hesaplanan ek vergilendirmenin tahsis edileceğini öngörmektedir.

Bir hesap dönemi için Toplam UTPR Ek Vergi Tutarı, bir ÇÜİ Grubunun her bir Düşük Vergilendirmeye tabi işletmesi için o hesap döneminde, belirli düzeltmelere tabi olarak hesaplanan Ek Verginin toplamına eşittir.

Bir ülkedeki ilgili grup şirketlerine tahsis edilen UTPR Ek Vergi Tutarı, Toplam UTPR Ek Vergi Tutarı ile o ülke için her yıl belirlenen UTPR Yüzdesi çarpılarak belirlenmektedir. Grubun söz konusu ülkede uygulayacağı yıllık UTPR Yüzdesi aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

$$\frac{\%50 \times \text{İlgili ülkede bulunan çalışan sayısı}}{\text{Düşük vergilendirmeye tabi grup şirketlerinin bulunduğu ülkelerdeki toplam çalışan sayısı}} + \frac{\%50 \times \text{Grubun ilgili ülkede bulunan maddi duran varlıkları}}{\text{Düşük vergilendirmeye tabi grup şirketlerinin bulunduğu ülkelerdeki toplam maddi duran varlıkları}}$$

İdari hükümler

Model Kurallar ayrıca bazı idari hükümler içermektedir. İlk olarak, vergi idarelerine Model Kuralları kapsamında vergi yükümlülüğünü değerlendirmek için gereken bilgileri sağlayacak standartlaştırılmış bir bilgi beyannamesi (GloBE Information Return) dosyalama yükümlülüğü getirmektedir. GloBe Kurallarının uygulanmasında vergi idarelerinin uyumlu çalışabilmesi ve koordinasyon imkânı sağlanabilmesi için İdari Rehber kullanılacaktır. Bu bağlamda, OECD, Model Kuralların koordineli bir şekilde uygulanmasını kolaylaştırmak için geliştirecek uygulama çerçevesi hakkında Şubat 2022'de bir kamuoyu etkinliği planladığını duyurmuştur.

Diğer önemli kurallar

Model Kurallar ayrıca kurumsal yeniden yapılanmaların ve holding yapılarının yanı sıra vergi tarafsızlığı ve tahsis sistemlerinin ele alınmasına yönelik özel kurallar ile bazı geçiş kuralları içermektedir.

Birleşme ve devralmalara ilişkin kurallar, grup birleşmeleri ve bölünmelerine konsolide gelir eşliğinin nasıl uygulanacağını, bir ÇÜİ Grubuna katılan veya bir ÇÜİ Grubundan ayrılan işletmelerin dahil olduğu durumların nasıl ele alınacağını, varlık ve borç yükümlülüklerinin nasıl muhasebeleştirileceğini ve Model Kuralların ortak girişimlere ve tek bir şirket gibi faaliyet gösteren birden fazla şirketin ÇÜİ Gruplarına nasıl uygulanacağını açıklamaktadır.

Vergi tarafsızlığı rejimlerine ilişkin kurallar, bir ÇÜİ Grubunun Nihai Ana İşletmesinin vergi tarafsızlığı rejimine (vergi şeffaflığı rejimi veya İndirilebilir Temettü Rejimi gibi) tabi olduğu belirli

vergi dağıtım sistemine ilişkin özel kurallar ve denetlenen Yatırım Kuruluşları için özel kurallar sağladığı durumları ele almaktadır.

Geçiş kuralları, yeni asgari vergi sistemine geçişte vergi niteliklerini (mevcut kayıpların yeni sisteme nasıl geçirileceği de dahil olmak üzere) ele almakta, uluslararası faaliyetlerinin ilk aşamasında ÇÜİ Gruplarını Düşük Vergilendirmeden istisna tutmakta ve geçiş yılında dosyalama yükümlülüğünün zamanlaması açısından kısa süreli bir rahatlık sağlamaktadır.

Son olarak, Model Kurallar, kullanılan bir dizi tanımın yanı sıra bir tüzel kişiliğin ve daimi bir iş yerinin konumunun nasıl belirleneceğine ilişkin belirli kuralları içermektedir.

Dünyada ve Türkiye'de olası etkiler

Model Kuralları, İkinci Adım planlarında önemli bir güncelleme olarak karşımıza çıkmaktadır. Model Kuralların uygulanması, işletmelerin faaliyet gösterdiği genel uluslararası vergi kurallarında önemli değişikliklere yol açacak ve ek veri toplanmasını ve şirketlerin iç süreç ve sistemlerinin uyarlanmasını gerektirecek yeni dosyalama yükümlülükleri getirecektir.

Şirketlerin, özellikle uygulamaya yönelik belirtilen iddialı zaman çizelgesi göz önüne alındığında, önerilen küresel vergi değişikliklerinin potansiyel etkisini değerlendirmeleri ve ilgili ülkelerdeki yeni kuralların uygulanmasına ilişkin faaliyetleri yurt içi vergi kurallarındaki değişiklikler ve ikili ve çok taraflı anlaşmalar yoluyla izlemeleri önemlidir.

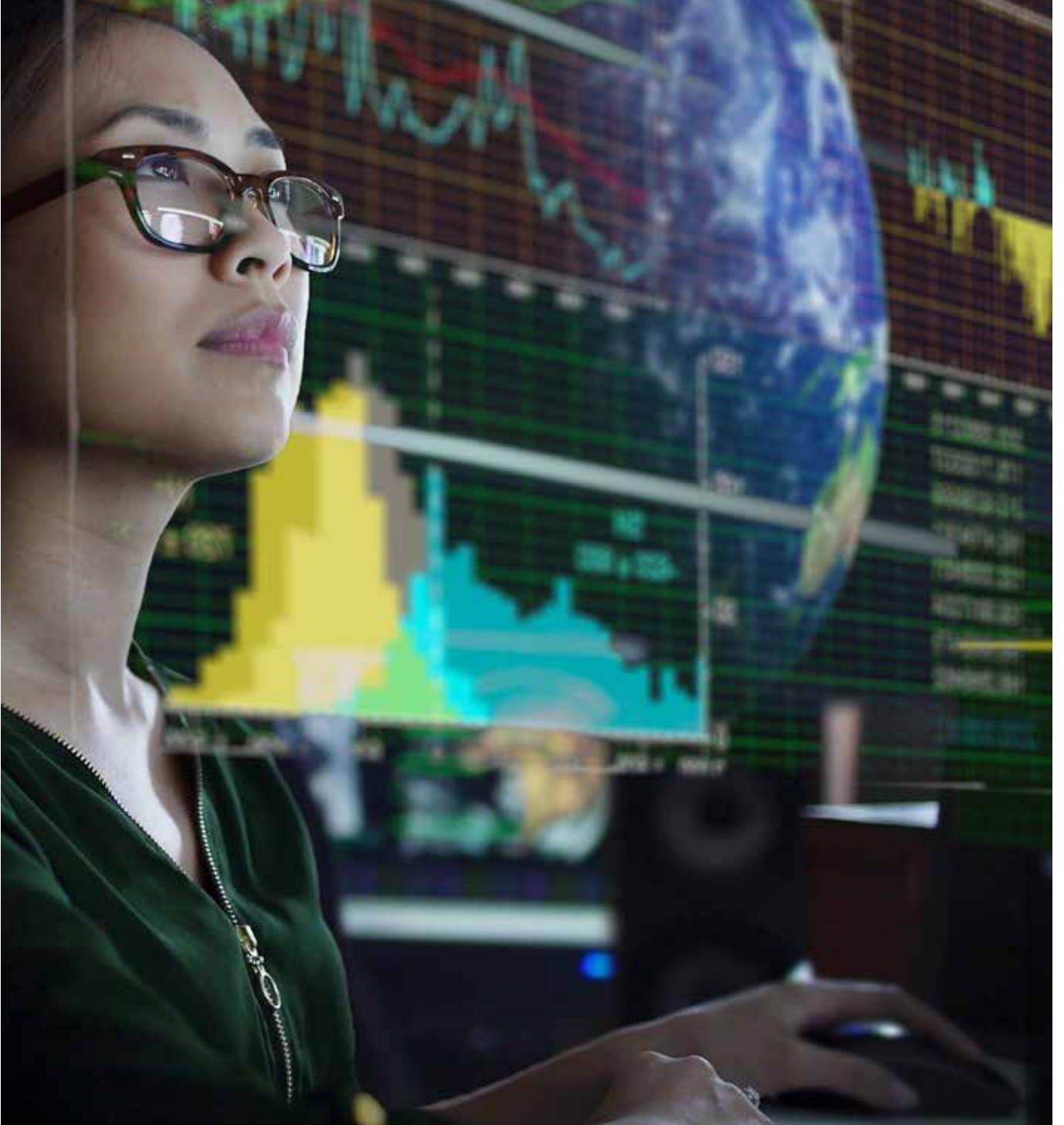
Belirlenen küresel asgari oran, bir ülkenin mevcut kurumlar vergisinden yüksek ise o ülkede bulunan çok uluslu işletmeler ek vergi yüküne tabi olacaktır. Bu durum, vergi oranını düşük tutarak yatırım avantajları yaratan ülkeler için zarara sebep olarak, Türkiye gibi yatırım potansiyeli yüksek olan ülkeler için yeni avantajlar ortaya çıkarabilecektir.

Türkiye'de bulunan Çok Uluslu işletmeler açısından değerlendirildiğinde, küresel asgari vergi oranı olarak belirlenen %15'in altında vergilendirilen çok uluslu işletmeler, faaliyet gösterdikleri ülkelerde %15'e tamamlanacak bir ek vergi oranına tabi olmaları beklenmektedir. Bu uygulama ile Türkiye'de kurumlar vergisinin %15 oranının üzerinde olması, Türkiye'de faaliyet gösteren çok uluslu işletmelerin ek vergi oranına tabi olmayacakları anlamına gelmemektedir. GloBE kuralları, küresel asgari vergi oranının nasıl uygulanacağını belirtmekte ve ek vergi oranının, şirketlerin Etkif Vergi Oranı ile hesaplanacağını göstermektedir. Etkif Vergi Oranının dikkate alınması, Türkiye'de fazla sayıda vergi muafiyetinden yararlanan çok uluslu işletmelerin vergi yükünün artmasına neden olabilecektir. GloBE kuralları kapsamında olan ve Türkiye'de bulunan çok uluslu işletmelerin yine GloBE kurallarında belirtilen şekilde Etkif Vergi Oranını hesaplaması ve bu oran üzerinden Ek Vergi Oranı ödeme yükümlülüklerini kontrol etmeleri gerekebilecektir.

Türkiye merkezli 750 milyon EURO konsolide sınırını geçmekte olan sınırlı sayıda Çok Uluslu İşletme olması sebebiyle, küresel asgari vergi uygulamasıyla birlikte Türkiye'de vergilendirilen ancak diğer ülkelere kaydırılması gereken önemli ölçekte bir vergi olmayacağı düşünülmektedir. Aksine, Amerika ve Avrupa merkezli ÇÜİ'lerden Türkiye'ye önemli bir vergi aktarımı

olması ihtimal dahilindedir. Bu nedenle Türkiye'nin 2023 yılı sonuna kadar anlaşmayı imzalaması ve uygulamada olan Dijital Hizmet Vergisi ve yürürlükteki benzer uygulamaları anlaşma kapsamında düzenlemesi veya yürürlükten kaldırması mümkündür.

2023 yılında yürürlüğe girmesi beklenen küresel asgari vergi sistemine ilişkin Türkiye'de de 2022 yılı içerisinde konuyla ilgili yasal düzenlemeler yapılması beklenmektedir. İkinci Adım planları kapsamında belirtilen geçiş süreci 2022 yılında yayınlanması planlanan Uygulama Rehberi ile tamamlanacak ve yukarıda detaylarına yer verdiğimiz GloBE kuralları 2023 yılında tamamen yürürlüğe girecektir.



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.

Sosyal medya gelirleri için yeni bir dönem

Giriş

Teknolojinin gelişmesi ve gün geçtikçe yaygınlaşmasıyla birlikte dijitalleşen dünyada sosyal medya, kişilerin birbirleriyle gerçekleştirdiği iletişim ve paylaşımlar için önemli bir sosyalleşme aracı haline gelmiştir. İletişimin yanı sıra reklam ve tanıtım için de kullanım alanı sağlayan sosyal medya platformlarında geçirilen süre günden güne hızla artış göstermektedir. Bunun bir sonucu olarak sosyal medya platformları, bu alanlarda içerik üreten kişiler için önemli bir faaliyet ve gelir kaynağı olmuştur.

We Are Social ve Hootsuite'in her yıl internet ve sosyal medya kullanımına ilişkin yayınladığı ortak rapora¹ göre 2021 yılında Türkiye'de en çok kullanılan ilk üç sosyal medya platformunun Youtube, Instagram ve Whatsapp olduğu ve sosyal medyanın iş amacıyla kullanım oranının ise %47 olduğu tespit edilmiştir. Sosyal medyanın gelir kaynağı olarak kullanımıyla birlikte bu platformlarda geniş takipçi kitlesine ulaşan ve fenomen olarak adlandırılan kişiler sosyal paylaşım ağları üzerinden yaptığı reklam ve paylaşımlar sayesinde kazanç sağlamaktadır.

Söz konusu kazançların vergisel durumu, hangi gelir unsuruna girdiği konuları şimdiye dek tartışma konusu olmuş ve Maliye nezdinde birtakım vergi incelemeleri ve tarhiyatlar gerçekleştirilmişse de bugüne dek konuyla ilgili hukuki belirsizlik giderilememiştir.² Bir görüş, kazanç elde edenlerin faaliyetlerini sosyal medya platformlarında sahip oldukları hesaplar üzerinden, ticari bir organizasyon içerisinde ve devamlı olarak yürüttüklerinden bahisle elde edilen kazancın ticari kazanç olarak değerlendirilmesi gerektiği yönünde iken, diğer görüş ise faaliyetlerin sermayeden ziyade şahsi emeğe ve ilmi bilgiye dayandığından bahisle elde edilen kazancın serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmesi gerektiği yönündedir.

Konuya ilişkin düzenlemeleri içeren ve 1 Ekim 2021 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan 7338 sayılı "Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ("7338 Sayılı Kanun") TBMM Genel Kurulunda yapılan görüşme ile kabul edildi. Anılan Kanun Cumhurbaşkanının onayı ile 26 Ekim 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında önemli değişiklikler içeren 7338 sayılı Kanun'la internet ortamındaki sosyal medya üzerinden sosyal içerik üreticilerinin elde ettikleri kazançlar ile mobil cihazlarda uygulama geliştirenlerin bu uygulamalardan elde ettikleri kazançların belirli bir tutara kadar olan kısmının istisna kapsamına alınması ve bunların elde ettikleri hasılatları üzerinden tevkif suretiyle vergilendirilmelerine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

1. Gelir Vergisi Kanunu yönünden istisna ve vergilendirme

7338 sayılı Kanun'la, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") mükerrer 20.maddesinden sonra gelmek üzere eklenen maddeye göre internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu paylaşımlarından elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformlarından elde ettikleri kazançların gelir vergisinden istisna tutulması öngörülmüştür.

¹ <https://datareportal.com/reports/digital-2021-turkey>

² DOĞRUSÖZ, Bumin, 1 TL Kazanca 32.500 TL Vergi, Dünya Gazetesi, 14.10.2021

Anılan madde hükmü uyarınca sosyal içerik üretici kazançlarının istisnadan faydalanabilmesi için aşağıda yer alan koşulların bir arada sağlanması şarttır:

- ▶ Sosyal içerik üreticilerinin Türkiye’de kurulu bir bankada özel bir hesap açması ve bütün gelirlerini bu hesap aracılığı ile elde etmesi,
- ▶ Sosyal içerik üreticilerinin elde ettikleri kazanç toplamı GVK’nin 103’üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı, 2022 yılı için 880.000 TL, aşmaması.

Yeni düzenleme uyarınca bankalar sosyal içerik üreticilerinin açtıkları bu özel hesaba gelen tutar üzerinden her ay %15 vergi kesme ve vergi idaresine yatırmakla yükümlü olduğundan sosyal içerik üreticileri defter tutma, beyanname verme ya da fatura düzenleme gibi pek çok vergisel yükümlülüğünden muaf olmaktadır. Sosyal medyadan elde ettiği geliri GVK’nin 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir dilimindeki tutarı aşmayan sosyal medya üreticisi gelir vergisi istisnasından faydalanırken, geliri bu miktarı aşan kişilerin kazancı GVK’nin 85. maddesi kapsamında yıllık gelir vergisi beyannamesi ile vergilendirilecektir.

2. Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden istisna ve vergilendirme

7338 Sayılı Kanun’un 55. maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun (“KDVK”) 17’nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının (a) bendine “aynı Kanun’un mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler;” ibaresi eklenerek sosyal medya içerik üreticilerinin gelir vergisinden istisna tutulan kazançlarına konu teslim ve hizmetler katma değer vergisinden (“KDV”) istisna tutulmuştur.

Bu düzenleme ile GVK mükerrer 20/B hükmü uyarınca gelir vergisinden istisna olan kazançlara konu teslimler KDV’ye tabi olmayacaktır. Ayrıca kazancın istisna sınırını aşmasının ve bu kazançların Gelir Vergisi Kanunu uyarınca yıllık beyanname ile beyan ediliyor olmasının da istisna uygulamasına bir etkisi bulunmamaktadır.

3. Türk Vergi İdaresinin görüşü

GVK’nin 2. maddesinde gelir unsurları sayılmıştır. Anılan madde uyarınca bir kazancın gelir olarak değerlendirilebilmesi için bu maddede sayılan unsurlardan birine girmesi gerekmektedir. Sosyal medya içerik üreticilerinin sosyal medya hesapları üzerinden yapmış olduğu paylaşımlara ilişkin kazançlarının niteliği tartışma konusu olmuş ve bu kazançların “ticari kazanç” mı yahut “serbest meslek kazancı” olarak mı değerlendirileceği konusunda bir görüş birliği oluşmamıştı. Konuya ilişkin idarenin muhtelif tarihlerde verdiği özelgeler mevcuttur. İnternet üzerinden yapılan reklam paylaşımı üzerine kişilere bu paylaşımların görüntülenme sayısına göre ödeme yapan sosyal medya platformunun görüş talebi üzerine Gelir İdaresi tarafından verilen 16.03.2016 tarihli özeldede³, “sosyal medya hesaplarına ait sayfalarda ticari bir organizasyon içerisinde, devamlı olarak reklam hizmeti veren gerçek kişilerin ticari

kazanç açısından gelir vergisi mükellefi olmaları gerektiği” yönünde görüş bildirilmiştir.

Youtube’da yaptığı paylaşımlara istinaden Google firması tarafından kendisine ödeme yapılan ve söz konusu ödemenin nasıl beyan edileceğine ilişkin görüş talebi üzerine Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen 13.11.2019 tarihli özeldede⁴ de yapılan ödemenin GVK’nin 37. maddesi kapsamında ticari kazanç olarak değerlendirilmesi ve söz konusu gelirin GVK’nin 85. maddesi uyarınca yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerektiği yönünde görüş bildirilmiştir.

Yine Youtube kanalına yüklediği içerikler nedeniyle Youtube AdSense hesabına bir defaya mahsus yapılan ödemenin vergiye tabi olup olmadığı konusunda görüş talebi üzerine Gelir İdaresi tarafından verilen 11.12.2020 tarihli özeldede⁵, çeşitli sosyal platformlara yüklenen içeriklerin, bu platformlardan silinmediği sürece takipçi ve izlenme oranı gibi kriterler kapsamında içerik sahibine kazanç sağladığı ve bu içeriğin halen sosyal platformda yüklü olması nedeniyle gelecek dönem için bir kazanç sağlama potansiyeli barındırdığı gerekçesiyle Youtube kanalına yüklenen içerikler nedeniyle yapılan ödemelerin GVK’nin 37. maddesi kapsamında ticari kazanç kapsamında değerlendirilmesi ve söz konusu gelirin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerektiği yönünde görüş bildirilmiştir.

Yukarıda yer verilen özeldeler kapsamında İdare’nin sosyal medya platformları üzerinden elde edilen gelirlerin ticari kazanç olarak değerlendirmesi yönünde istikrarlı bir görüşü olduğunu söylemek mümkündür.

4. Kazancın niteliği ve mükellefiyet konusunda yargının yaklaşımı

Bilgisayar tasarımı ve web tasarımı çalışmaları yapan davacı hakkında reklam geliri elde ettiği ve banka hesap hareketlerinin incelenmesi neticesinde hesabına belli dönemlerde yapılan havale tutarlarından hareketle ilgili dönemlere ilişkin reklam gelirleri nedeniyle ticari faaliyette bulunduğundan bahisle tesis edilen gelir vergisi ve katma değer vergisi mükellefiyetinin kaldırılması talebi ile başvuru dava yolunda, vergi mahkemesi; davacı işlemlerinin kişisel ilmi ve bilgisine dayandığı ve bir ticari organizasyon dahilinde gerçekleştirilmediğinden bahisle davanın kabulü yönünde hüküm tesis etmiştir. Söz konusu davanın temyiz incelemesini gerçekleştiren Danıştay 4. Dairesi, bir faaliyetin ticari faaliyet sayılabilmesi için kazanç sağlama maksadının şart olmadığı, faaliyeti icra edenin bütün unsurları ile birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği, gerçek ve tüzel kişiler hakkında ticari faaliyetten dolayı mükellefiyet tesis edilebilmesi ve gelir vergisi tarh edilebilmesi için gereken temel koşulların ticari nitelikteki faaliyetin varlığı, ticari faaliyetin devamlılığı veya işe başlamayı gerektiren hallerden birinin gerçekleşmesi veya gerçek kişiler tarafından mal ve hizmet teslimleri ile kazanç sağlanması gerektiği, vergilendirmede iş yeri kavramının dikkate alındığı, elektronik ortamda yapılan ticari faaliyette iletişimi sağlayan internet ortamının bu faaliyette kullanılması durumunda internet adresinin elektronik ortamda iş yeri olarak değerlendirileceği, somut olayda davacıya ait internet sitesi

³ Gelir İdaresi Başkanlığı’nın 16.03.2016 tarih ve 11395140-105[229-2012/VUK-1- . . .]-23474 sayılı özeldesi

⁴ Gelir İdaresi Başkanlığı’nın 13.11.2019 tarih ve 50426076-120[37-2019/20-727]-E.129069 sayılı özeldesi

⁵ Gelir İdaresi’nin 11.12.2020 tarih ve 88945244-010-E.5342 sayılı özeldesi

üzerinden yayınlanan reklamlardan dolayı kendisine yapılan ödemelerin ticari faaliyet sayılabilmesi için gereken sermaye, devamlılık ve gelir elde etme kastının varlığı unsurlarını ihtiva ettiğiinden bahisle ticari kazanç olarak kabul edilmesi, dolayısıyla davacı hakkında mükellefiyet tesis edilmesinde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçeleriyle temyize konu mahkeme kararını bozmuştur.⁶

Yukarıda aktarılan kararda Danıştay 4. Dairesi'nin, İdare'nin elde edilen gelirlerin ticari kazanç olarak değerlendirilmesi ve bu kapsamda kazançla ilişkin vergi beyan edilmesi yönündeki yaklaşımına uygun karar verdiği anlaşılmaktadır. Ancak sosyal medya üzerinden elde edilen kazancın vergilendirilmesine ilişkin yukarıda anılan kararın aksi yönde ve mükellef lehine sonuçlanan çok sayıda mahkeme kararı mevcuttur.

Mahkemelerin bundan böyle tesis edeceği kararlarda 01.01.2022 itibariyle uygulanmak üzere yürürlüğe giren 7338 sayılı Kanun'un yukarıda anılan istisna hükmünü dikkate alacağını söylemek mümkündür.

5.Yeni düzenleme kapsamında kazancın niteliğine ilişkin değerlendirme

7338 sayılı Kanun'un gerekçesinde istisna hükmüne ilişkin şu ifadeler yer verilmiştir:

"Bu bağlamda; ekonomik ve sosyal yapının değişmesine paralel olarak vergilendirmede verimlilik, etkinlik ve güvenliğin sağlanması, bu alanlarda faaliyet gösterenlerin elde edecekleri kazançlar üzerinden alınacak vergilerin daha basit, anlaşılır ve uygulanabilir olmasını sağlamak için sosyal içerik üreticilerinin sosyal paylaşımları üzerinden elde ettikleri

kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin, elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançları toplamı 103'üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin bu kazançlarının gelir vergisinden istisna edilmesi amaçlanmaktadır.

...

Öte yandan, yapılan düzenlemeyle söz konusu faaliyetlere ilişkin kazancın belirli bir kısmı gelir vergisinden istisna edilse de bu faaliyetlerin ticari faaliyet niteliği değişmemektedir."

7338 sayılı Kanun'un istisna hükmünde kazancın niteliğine ilişkin belirleyici bir ifadeye yer verilmemişken, düzenlemenin gerekçesine bu şekilde bir ifade eklenerek kanun hükmündeki eksiklik giderilmeye çalışılmışsa da düzenlemenin mevcut hali ile gelir unsuru belirlenmediğinden devam eden ihtilafların çözümü için belirlilik sağlayamadığını söylemek mümkündür. Bununla birlikte gerekçede yer alan açıklamalar, faaliyetlerden elde edilen gelirlerin ticari kazanç olarak değerlendirildiği yönündeki İdare görüşüne paralel olması mevcut ve olası uyumsuzluklarda İdare'yi avantajlı konuma getirmektedir.⁷

6.Sonuç

7338 sayılı Kanun düzenlemesi her ne kadar sosyal medya üzerinden elde edilen kazançların vergisel durumuna yasal bir dayanak oluşturmuş ise de ilgili düzenleme 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinden ve kanun metni söz konusu kazancın hangi gelir unsuruna dahil edilmesi gerektiğine ilişkin açık bir ifade içermediğinden mevcut ihtilafların çözümü bakımından hukuki boşluğun devam edeceğini söylemek mümkündür.



⁶ Danıştay 4.Dairesi'nin 19.10.2020 tarihli, E.2016/10735 ve K.2020/3953 sayılı kararı

⁷ Ergin, Numan Emre, Sosyal Medya Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yeni Dönem ve Sorunlar, Dünya Gazetesi, 25.10.2021

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.

OECD, Model Rules on Global Minimum Tax

On 20 December 2021, the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) released the Model Rules on the Pillar Two Global Minimum Tax, as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS). The Model Rules cover the scope and mechanics of the Income Inclusion Rule and the Undertaxed Payments Rule, collectively referred to as the Global Anti-Base Erosion (GloBE) rules.

Together with the Model Rules, the OECD also released a summary of the rules (The Pillar Two Model Rules in a Nutshell), an overview of the key operating provisions of the GloBE rules (Fact Sheets) and a Frequently Asked Questions document.

Background

In January 2019, the OECD began the current project with the release of a Policy Note describing two pillars of work: Pillar One addressing the broader challenges of the digitalization of the economy and the allocation of taxing rights to market jurisdictions, and Pillar Two addressing remaining concerns about potential BEPS and tax rate competition among countries. The project is being conducted through the OECD/G20 Inclusive Framework, which currently has 141 member jurisdictions. The OECD issued a consultation document on the new project in February 2019 and hosted a public consultation in March 2019.

Most recently, on 8 October 2021, the OECD published a statement on the final political agreement on the two pillars, which includes an implementation timeline that contemplates implementation of the new rules largely with effect from 2023. The Model Rules, which is the first substantive release by the OECD since the October Statement, are intended to provide guidance to countries for use in incorporating Pillar Two global minimum tax rules into their domestic tax legislation.

Highlights of the Model Rules

Generally, a multinational enterprise (MNE) Group and its Constituent Entities are in scope of the GloBE rules if the annual revenue in the Consolidated Financial Statements of the Ultimate Parent Entity (UPE) is €750 million or more in two out of the four Fiscal Years immediately preceding the tested Fiscal Year. Although not specified in the Model Rules, the October Statement provides that jurisdictions are free to apply the IIR to groups headquartered in their jurisdictions without regard to the threshold.

The Model Rules provide exclusions from the GloBE rules for specified categories of Entities. However, such entities are not excluded for purposes of determining whether the MNE Group meets the revenue threshold for being in scope of the GloBE rules.

The Excluded Entities are as follows:

- ▶ Governmental Entities
- ▶ International Organizations
- ▶ Non-Profit Organizations
- ▶ Pension Funds
- ▶ Investment funds that are the UPE of the MNE Group
- ▶ Real estate investment vehicles that are the UPE of the MNE Group

Effective Tax Rate calculation and Top-up Tax

In order to know if top-up tax is owed, rules are needed to calculate the Effective Tax Rate (ETR) in each jurisdiction where the MNE operates. This requires first a calculation of the income, and second a calculation of the tax on that income.

The income (or loss) is calculated based on financial accounts, which provides a base that is harmonised across all jurisdictions. Certain adjustments are needed to better align the financial accounts with tax purposes. These have been kept to a minimum and are made where necessary to reflect common permanent differences, such as to remove most dividends and equity gains so that the minimum tax does not apply to such income, or to remove expenses disallowed for tax purposes such as bribes and to correct prior year errors. There is also an exclusion for international shipping income.

The tax attributable to that income is calculated. It includes income taxes, defined in a way to provide consistent and flexible recognition across a wide range of tax systems, but does not include non-income based taxes such as indirect taxes, payroll and property taxes.

Once the effective tax rate is calculated (i.e. the tax divided by the income, and aggregated on a per jurisdiction basis), then determines how much top-up tax is owed. The rate of tax owed is the difference between the 15% minimum rate and the ETR in the jurisdiction. That top-up tax percentage is then applied to the GloBE income in the jurisdiction, after deducting a substance based income exclusion. The substance based income exclusion reduces the exposure to the minimum tax and is calculated as a percentage mark-up on tangible assets and payroll costs. Finally, if a jurisdiction has a domestic minimum tax that is consistent with the Pillar Two Model Rules, such domestic tax is credited against any Pillar Two minimum tax liability.

Mechanics of the Top-up Tax (IIR and UTPR Rules)

A liability to top-up tax for a member of an in-scope MNE group arises under two types of provisions. The primary rule is the Income Inclusion Rule (IIR). Under the IIR, the minimum tax is paid at the level of the parent entity, in proportion to its ownership interests in those entities that have low taxed income. Generally, the IIR is applied at the top, at the level of the ultimate parent entity, and works its way down the ownership chain. Rules are also provided to allow the IIR to be applied by a parent entity in which there is a significant minority interest, to minimise leakage of low taxed income.

A backstop is needed to ensure the minimum tax is paid where an entity with low taxed income is held through a chain of ownership that does not result in the low-taxed income being brought into charge under an IIR. This backstop is the UTPR. This rule works by requiring an adjustment (such as a denial of a deduction) that increases the tax at the level of the subsidiary. The adjustment is an amount sufficient to result in the group entities paying their share of the top-up tax remaining after the IIR. The share of the top-up tax is calculated based on a formula, in proportion to the relative share of assets and employees. This helps to ensure the rule

is administrable, but also attaches the adjustment to entities that are most likely to have the capacity to pay the required amount of top-up tax.

Implications

The Model Rules provide a substantial update to the Pillar Two Blueprint. Implementation of the Model Rules will lead to significant changes to the overall international tax rules under which businesses operate and will introduce new filing obligation that will require gathering additional data and adaption of companies' internal processes and systems.

If the global minimum rate is higher than the current corporate tax of a country, an Entity of a MNE Group in that country will be subject to additional tax burden. This situation may bring new advantages for countries with high investment potential such as Turkey, by causing losses for countries that create investment advantages by keeping the tax rate low.

With this practice, the fact that the corporate tax rate in Turkey is above 15% does not mean that multinational enterprises operating in Turkey will not be subject to the additional tax rate. GloBE rules specify how the global minimum tax rate will be applied and indicate that the surcharge will be calculated with the effective tax rate of companies. Considering the Effective Tax Rate may cause an increase in the tax burden of multinational enterprises benefiting from a large number of tax exemptions in Turkey. Multinational enterprises within the scope of GloBE rules and located in Turkey may be required to calculate the Effective Tax Rate as specified in the GloBE rules and check their obligations to pay the Additional Tax Rate over this rate.

A new period for social media income

Introduction

Social media has become a significant instrument to get socialized for communication and sharing made between people in a digitalizing world through the development and expansion of technology day by day. As a result, social media platforms have become an important activity and income source for people producing contents on such platforms. Tax position of such income has been discussed until now regarding their classification. While one view is that the income obtained should be evaluated as commercial income, the other opinion is that the earnings obtained based on personal labor and scientific knowledge rather than capital should be evaluated as self-employment income.

The Law numbered 7338 on the Amendment of the Tax Procedure Law and Certain Laws ("Law No. 7338"), which contains the regulations on the subject and was submitted to the Presidency of the Turkish Grand National Assembly on October 1, 2021, has entered into force through being published in the Official Gazette dated 26.10.2021 and numbered 31648, with the approval of the President. In accordance with Law numbered 7338 including significant amendments on Income and Corporate Tax Laws, a regulation has been made regarding the exemption inclusion of a portion up to a certain amount of income gained by social

content producers on social media on internet environment and income gained by mobile application developers from such applications and taxation of such revenues through withholding.

1. Exemption and taxation in terms of Income Tax Law

In accordance with article added through Law numbered 7338 to come after repeating article 20 of Income Tax Law numbered 193, it is foreseen that income obtained by social content producers sharing contents such as text, image, audio and video over social network providers on internet and income obtained by application developers from electronic application sharing and sales platform for smartphones or tablets shall be exempted from income tax. Pursuant to the provision of the aforementioned article, the following requirements must be met together in order for social content producer income to benefit from the exemption:

- ▶ Social content producers opening a private account in a bank established in Turkey and obtaining all their income through this account,
- ▶ The sum of the income earned by the social content producers should not exceed the amount included in the fourth income segment of the tariff written in Article 103 of the Income Tax Law which is TRY 880,000.00 for the year 2022.

In accordance with the new regulation, social content producers are exempt from many tax obligations such as bookkeeping, filing a declaration or issuing invoices, as banks are obliged to withhold 15% tax every month from the amount received to this private account opened by social content producers and deposit it to the tax administration.

2. Exemption and taxation in terms of Value Added Tax Law

Deliveries and services subject to income, exempted from income tax, of social media content producers are exempted from value added tax (VAT) through adding the following statement to the subparagraph a of paragraph numbered 4 of article 17 of Value Added Tax Law numbered 3065 and article 55 of Law numbered 7338: "deliveries and services subject to income taxed in scope of repeating article 20/B of the same Law".

3. Opinion of Turkish Tax Administration

Items of income are listed under article 2 of Income Tax Law. Pursuant to the aforementioned article, in order for an income to be considered as income, it must be included in one of the items listed in this article. The nature of the income of social media content producers regarding the shares they have made on their social media accounts has been the subject of discussion, and there was no consensus on whether such income should be considered as "commercial income" or "self-employment income". It is possible to state that within the scope of the advance rulings given by the administration on the subject on various dates, the Administration has a consistent opinion that the income obtained through social media platforms are considered as commercial income.

4. Nature of income and approach of judgment on tax liability

In the lawsuit filed against the plaintiff, who works on computer design and web design, the income tax and value added tax liability imposed on the claimant, which was established by the claim that s/he had received advertising income and was engaged in commercial activities due to the advertising revenues related to the periods regarding the transfer amounts made to his account in certain periods as a result of the examination of the bank account movements, The 4th Chamber of the Council of State has decided in accordance with the approach of the Administration, which is to evaluate the revenues as commercial income and to declare tax on the income in this context. However, there are many court decisions that result in the opposite direction of the aforementioned decision regarding the taxation of income obtained through social media and in favor of the taxpayer.

5. Conclusion

Even though the regulation of Law numbered 7338 has constituted a legal basis for tax position of income obtained through social media, it is possible to mention that legal gap in terms of solution of current disputes shall continue since such regulation shall enter into force to be applicable for income obtained as of 1/1/2022 and text of law does not contain a clear statement regarding the requirement to include such income under a certain item of income.



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.

Bilindiği üzere, Armonize Sistem 2022 kapsamında tarife cetvelinde esaslı değişiklikler yapılmış, buna bağlı olarak İthalat Rejim Kararı'nda, ilave gümrük vergisine tabi ürünlerde, ürün güvenliği ve denetimi uygulamalarına tabi GTİP'lerde düzenleme yapılmıştır.

İlaveten, Çevre Kanunu uyarınca geri kazanım katılım payı esaslarına uymayanlara verilecek idari para cezaları belirlenmiş, Bosna-Hersek STA, Bölgesel Konvansiyon kapsamına dahil edilmiş ve Gözetim Uygulamasına İlişkin 2019/1 Sayılı Genelge'nin yürütülmesi kısmen durdurulmuştur.

Gözetim Tebliğlerinde ise bazı değişiklikler yapılmış ancak sonrasında gerek gümrük idaresi gerek de yükümlüler nezdinde tereddüt hasıl olması sebebiyle söz konusu değişiklikler geri alınmıştır.

Söz konusu değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

1- 2022 yılında 2872 sayılı Çevre Kanunu uyarınca geri kazanım katılım payı esaslarına uymayanlara verilecek idari para cezaları belirlendi.

Bilindiği üzere, 10 Aralık 2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7153 sayılı "Çevre Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 8'inci maddesiyle, 2872 sayılı Çevre Kanunu'na "Geri Kazanım Katılım Payı" başlıklı ek 11'inci madde eklenmiştir.

Bu madde kapsamında, geri kazanım katılım payı yükümlülüklerini yerine getirmeyenlere Çevre Kanunu'nu 20'nci maddesi g fıkrası uyarınca idari para cezası verilmektedir.

30 Mart 2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17'nci maddesinin yedinci fıkrasında idari para cezalarının her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ve bu şekilde yapılacak hesaplamalarda bir Türk Lirasının küsurunun dikkate alınmayacağı hükmü yer almaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 27 Kasım 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 533 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2021 yılı için yeniden değerlendirme oranı %36,20 olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Bu minvalde, 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 20'nci maddesi uyarınca, geri kazanım katılım payı beyan ve ödeme yükümlülüklerini yerine getirmeyenlere ilişkin 2022 yılına yönelik güncellenmiş idari para cezaları aşağıda dikkatinize sunulmuştur.

Çevre Kanunu 20'nci maddesi g ve bb bentleri uyarınca,

"g) 12'nci maddede öngörülen bildirim ve bilgi verme yükümlülüğünü yerine getirmeyenlere 32.855 TL idari para cezası verilir.

bb) Bu Kanunda geri kazanım katılım payına tabi olan ek (1) sayılı listede yer alan ürünlere yönelik olarak;

1. Plastik poşetleri ek 13'üncü maddeye aykırı olarak ücretsiz verdiği veya Bakanlıkça belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak plastik poşet verdiği tespit edilen satış noktalarına depo alanı hariç kapalı satış alanının her metrekaresi için 22,53 Türk Lirası elektronik ortamda satış yapanlara ise 4.086 Türk Lirasından 40.860 Türk Lirasına kadar,

2. Bakanlıkça belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak plastik poşetleri üretene, tedarik edene; üreticinin Türkiye dışında olması halinde, üretici tarafından yetkilendirilen temsilciye ve/veya ithalatçıya 20.430 Türk Lirası,
3. Geri kazanım katılım payına ilişkin belirlenen esaslara uymayanlara 2.043 Türk Lirası idari para cezası verilir.

2- Bosna-Hersek Serbest Ticaret Antlaşması (STA), Pan Avrupa Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon kapsamına alınmıştır.

07.01.2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Yönetmelikler ile Türkiye ile Bosna Hersek arasındaki STA'nın ekinde yer alan Menşeli Ürünler Kavramının Tanımı ve İdari İş Birliği Yöntemlerine İlişkin Protokol II, Batı Balkan Menşe Kümülasyon Sistemi Kapsamı Ticarete Eşyanın Tercihli Menşenin Tespiti Hakkında Yönetmelik kapsamından çıkarılmış olup, Pan Avrupa Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Kapsamı Ticarete Eşyanın Tercihli Menşenin Tespiti Hakkında Yönetmelik kapsamına dahil edilmiştir.

Söz konusu değişiklik, 1 Ağustos 2021 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir

3- Gözetim Uygulamasına İlişkin 2019/1 Sayılı Genelge'nin yürütülmesi kısmen durduruldu.

Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nce yayımlanan 22.01.2019 tarihli ve 2019/1 sayılı Genelge'nin 3'üncü maddesi, 31.03.2021 tarihli ve 2021/13 sayılı Genelge ile aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"Beyanın tescilli aşamasında Gözetim Tebliği'nde yer alan kıymete ulaşılmasını sağlayacak şekilde veyahut eşyanın tesliminden önce ya da sonra gerçekleştirilen kontroller sonucunda yurt dışı gider beyan edilerek buna tekabül eden ithalat vergilerinin ödenmesi sonrasında, 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca geri verme başvurusunda bulunulması, bu başvurunun idarece reddi işlemine karşı dava açılmasını müteakiben davadan yükümlüsünce feragat edilmesi halinde, herhangi bir işlem tesis edilmez.

Ancak davanın idare aleyhine sonuçlanması sebebiyle, yargı kararı mucibince geri verme işleminin yapılması durumunda, yükümlünün gözetim belgesi sunulmaksızın işlem yapmasına izin verilmesini temin eden ek beyanın ortadan kalktığı ve beyanın başlangıcındaki duruma döndüğü izahtan varesten bir husustur. Bu durumda, Gümrük Yönetmeliği'nin 181. maddesi kapsamında yapılan bildirimler sonucunda, ilgili kurum tarafından belgenin düzenlenmesinin mümkün olmadığı hususunun gümrük idaresince yükümlüye bildirildiği tarihten itibaren 30 (otuz) gün içinde, yargı kararına istinaden geri verilen vergi ve varsa fer'i alacakların, idare tarafından geri vermenin yapıldığı tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca hesaplanan gecikme zammı oranında faiz ile birlikte ödenmesi durumunda, herhangi bir işlem tesis edilmez. Aksi takdirde, Gümrük Yönetmeliği'nin 181. maddesi ve 2016/9 sayılı Genelge'de belirtilen usullere devam edilerek alınacak sonuca göre işlemler tekemmül ettirilir.

Gümrük Yönetmeliği'nin 181. maddesi ve 2016/9 sayılı Genelge'ye göre yapılan işlemlere ilişkin idari yaptırımlara dair itirazlardan vazgeçilmesi veya dava aşamasında olanlarla ilgili olarak da davadan feragat edilmesi halinde; yargı kararına istinaden geri verilen vergi ve varsa fer'i alacakların, feragat veya itirazdan vazgeçme tarihinden itibaren 30 (otuz) gün içinde, idare tarafından geri vermenin yapıldığı tarihten itibaren 6183 sayılı Kanun hükümleri uyarınca hesaplanan gecikme zammı oranında faiz ile birlikte ödenmesi koşuluyla idari yaptırımlar iptal edilir."

2021/13 sayılı Genelge ile yapılan bu düzenlemelerin iptali ve yürütmenin durdurulması istemiyle açılan davada, Danıştay 7'nci Dairesince tesis edilen kararlar, yukarıda aktarılmış olan düzenlemelerin hak arama özgürlüğü, adil yargılanma hakkı, hukuk devleti, ölçülülük, eşitlik ve suç ve cezaların kanuniliği ilkelerine aykırılık teşkil ettiği ve yükümlüler açısından telafisi güç veya imkânsız zararlara neden olacağı gerekçesiyle yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiştir.

Böylece, kıymet kriterli gözetim uygulamasında ortaya çıkan ihtilaflara ilişkin olarak;

- ▶ Gözetim uygulaması nedeniyle fazladan ödenen gümrük vergilerinin geri verilmesi talebiyle yapılan başvurunun reddi üzerine açılan davadan ithalatçı tarafından feragat edilmesini,
- ▶ Gümrük vergilerinin dava yoluyla geri verilmesi halinde, İdarece talep edilecek gözetim belgesinin ibraz edilememesi üzerine, bu vergilerin faiziyle birlikte İdareye iade edilmesini,
- ▶ Gümrük vergilerinin geri verilmesi ve idari yaptırım olarak para cezasının uygulanması halinde ise ithalatçı tarafından cezaya dair itirazdan vazgeçilmesi veya davadan feragat edilmesi ve yargı kararına istinaden geri verilen alacakların öngörülen usulde İdareye ödenmesini,

aksi takdirde, cezai işlemler de dahil olmak üzere, ithalatçılar hakkında birtakım idari işlemler tesis edileceğini öngören düzenlemelerin yürütmesi durdurulmuştur.

4- Bazı Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerinde değişiklikler yapıldı.

14 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Tebliğler ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- 1- İthalatta Standartlara Uygunluk Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2022/1)'nin Ek-1'inde yer alan "7225.30.90.00.00" GTİP numaralı madde değişikliğe uğramış ve aynı GTİP numaralı maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddeler eklenmiştir:

7225.30.90.00.11	Asitlenmiş Olanlar
7225.30.90.00.19	Diğerleri

- 2- Tıbbi Cihazların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2022/16)'nin Ek-1'inde yer alan "3822.00.00.90.19" GTİP numaralı madde "3822.90.00.00.19" olacak şekilde değiştirilmiştir.
- 3- Bazı Tekstil, Konfeksiyon ve Deri Ürünlerinin Denetimine İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi 2022/18)'in Ek-1'inde yer alan:

- a. "6201.12.10.00.14" ibaresi "6201.30.10.00.14" olarak,
b. "6201.13.90.00.13" ibaresi "6201.40.90.00.13" olarak,
c. "6201.92.00.00.18" ibaresi "6201.30.10.00.19" olarak değiştirilmiş,
d. "6206.40.00.00.12" ve "6206.40.00.00.13" GTİP numaralı maddeler yürürlükten kaldırılmış,
e. "6206.40.00.00.11" GTİP numaralı madde aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

138.	6206.40.00.00.00	Sentetik veya suni liflerden
------	------------------	------------------------------

- f. Son olarak "9404.90.90.00.00" GTİP numaralı maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir:

229.	6201.30.90.00.19	Diğerleri
------	------------------	-----------

- 4- Araç Parçalarının İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2022/25)'nin Ek-1'inde "8708.21.10.00.00" GTİP numaralı maddede yer alan "Diğerleri" ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı GTİP numaralı maddeden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir:

8708.21.90.00.00	Diğerleri
------------------	-----------

Söz konusu Tebliğler, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5- Çin menşeli pistonlu motorların ithalinde dampinge karşı kesin önlem uygulanacak.

15 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2021/52 sayılı Tebliğ ile Çin menşeli 8408.90.41.90.00 GTİP'li "diğerleri (sıkıştırma ile ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlardan (dizel veya yarı dizel) gücü 15kW'ı geçmeyenler)" ithalatına yönelik başlatılan damping soruşturmasının tamamlanması neticesinde, belirtilen eşyanın Türkiye'ye ithalatında aşağıdaki tabloda gösterilen tutarda dampinge karşı kesin önlemin uygulanmasına karar verilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Menşe ülke	Dampinge karşı önlem (ABD Doları/adet)
8408.90.41.90.00	Diğerleri (su soğutmalı veya birden fazla silindire sahip motorlar hariç)	Çin Halk Cumhuriyeti	373

Bu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6-İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Bazı Tebliğlerde değişiklik yapıldı.

18 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğler ile yürürlükteki kimi tebliğlerde değişiklikler yapılmıştır.

Buna göre;

- 1- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2006/11)'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı maddede yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTP / GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*)
9405.11 (9405.11.90.00.00 hariç)	LED ışık kaynağı ile kullanılmaya mahsus olanlar	8
9405.11.90.00.00	Diğer maddelerden olanlar (adi metallerden olanlar hariç)	60
	Diğer maddelerden olanlar (yalnızca adi metallerden olanlar)	17
9405.19 (9405.19.90.00.00 hariç)	Diğerleri	8
9405.19.90.00.00	Diğer maddelerden olanlar (adi metallerden olanlar hariç)	60
	Diğer maddelerden olanlar (yalnızca adi metallerden olanlar)	17
9405.21	LED ışık kaynağı ile kullanılmaya mahsus olanlar	10
9405.29	Diğerleri	10
9405.31.00.00.00	LED ışık kaynağı ile kullanılmaya mahsus olanlar	8
9405.39.00.00.00	Diğerleri	8
9405.41.10.00.00	Projektörler	14
9405.41.31.00.00	Plastik maddelerden olanlar	8
9405.41.39.00.00	Diğer maddelerden olanlar	20
9405.42.10.00.00	Projektörler	14
9405.42.31.00.00	Plastik maddelerden olanlar	8
9405.42.39.00.00	Diğer maddelerden olanlar	20
9405.49.10.00.00	Projektörler	14
9405.49.40.00.00	Plastik maddelerden olanlar	8
9405.49.90.00.00	Diğer maddelerden olanlar (Kızma esaslı elektrik ampul ve tüplerle kullanılmaya mahsus olanlar veya floresans lambalarla kullanılmaya mahsus olanlar hariç)	20
9405.49.90.00.00	Diğer maddelerden olanlar (Yalnızca kızma esaslı elektrik ampul ve tüplerle kullanılmaya mahsus olanlar veya floresans lambalarla kullanılmaya mahsus olanlar)	8
9405.50	Elektrikli olmayan aydınlatma cihazları	10

- 2- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2007/1)'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı maddede yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Adet)
8517.18.00.00.19	Diğerleri	35
8517.71.00.00.00	Her türlü antenler ve anten yansıtıcıları; bunların aksam-parçaları	5
8517.79.00.00.00	Diğerleri (Yalnızca telefon cihazlarına ait olanlar)	

3- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2007/9)'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı Tebliğ'in Ek-1'inde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*)
9401.31.00.00.00	Ahşap olanlar	
9401.39.00.00.12	Adi metallerden koltuk ve sandalyeler	2,5
9401.39.00.00.19	Diğer maddelerden koltuk ve sandalyeler	
9401.41.00.00.00	Ahşap olanlar	2,5
9401.49.00.00.00	Diğerleri	
9401.52.00.00.00	Bambudan	3,5
9401.53.00.00.00	Hintkamışından	3,5
9401.59.00.00.00	Diğerleri	3,5
9401.61.00.00.11	Çocuklar için olanlar	5
9401.61.00.00.19	Diğerleri	5
9401.71.00.00.11	Çocuklar için olanlar	8
9401.71.00.00.19	Diğerleri	8
9401.79.00.00.11	Çocuklar için olanlar	3
9401.79.00.00.19	Diğerleri	3
9401.80.00.00.11	Çocuklar için olanlar	7
9401.80.00.00.19	Diğerleri	7
9401.91.90.00.00	Diğerleri	1,5
9401.99.90.00.00	Diğerleri (Kara nakil vasıtalarında kullanılan türde oturmaya mahsus mobilyalara ait olanlar hariç)	4
9403.20.80.90.00	Diğerleri	6
9403.60 (9403.60.10.00.00, 9403.60.30.00.00, 9403.60.90.90.00 hariç)	Diğer ahşap mobilyalar	1,5
9403.60.10.00.00	Yemek odalarında ve oturma odalarında kullanılan türden ahşap mobilyalar	3
9403.60.30.00.00	Mağazalarda kullanılan türden ahşap mobilyalar	18
9403.60.90.90.00	Diğerleri	2,5
9403.82.00.00.00	Bambudan olanlar	2,5
9403.83.00.00.00	Hint kamışından	2,5
9403.89.00.00.00	Diğerleri	2,5
9403.99.10.00.00	Metalden olanlar	2,5

4- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2007/25)'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı maddede yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Kg*)
4015.12.00.00.11	Nitril olanlar	4,5
4015.12.00.00.19	Diğerleri	

5- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2007/28)'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı maddede yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Ton*)
73.06 (7306.30.12.90.00, 7306.30.18.90.00, 7306.40.20.90.00, 7306.40.80.90.00, 7306.61.10.00.00 hariç)	Demir veya çelikten diğer ince ve kalın borular ve içi boş profiller (örneğin açık dikiş veya kaynak yapılmış, perçin yapılmış veya benzeri şekilleri kapatılmış)	900
7306.30.12.90.00	Diğerleri	1.300
7306.30.18.90.00	Diğerleri	
7306.40.20.90.00	Diğerleri	3.700
7306.40.80.90.00	Diğerleri	3.000
7306.61.10.00.00	Paslanmaz çelikten olanlar	2.000

6- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2010/4)'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, aynı maddede yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Kg*)
6813.81.00.10.00	Fren balataları	5
6813.81.00.90.00	Diğerleri	
6813.89.00.00.00	Diğerleri	20
8708.30.91.00.11	Metal dökümden olanlar	6
8708.30.91.00.19	Diğerleri	
8708.30.99.00.11	Metal dökümden olanlar	10
8708.30.99.00.19	Diğerleri	

7- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2011/7)'in 1'inci maddesindeki ifade ve tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"MADDE 1 - (1) Bu Tebliğ; aşağıda gümrük tarife istatistik pozisyonu (GTİP) ve tanımı belirtilen eşyanın ithalatında ileriye yönelik olarak ülke ayrımı yapılmaksızın yürütülecek olan gözetim uygulamasına ilişkin usul ve esasları içermektedir.

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Kg*)
8419.90.85.90.12	Şofben ve diğer su ısıtıcılarına ait olanlar (yalnız güneş enerjisi sistemlerinde kullanılan cam boru ve vakumlu cam boru tüpleri)	6
8419.12.00.00.00	Güneş enerjili (solar) su ısıtıcıları	8

8- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2013/1)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Kg*)
4418.21.10.00.11	Kapılar	6
4418.21.90.00.11	Kapılar	
4418.29.50.00.11	Kapılar	
4418.29.80.00.11	Kapılar	

9- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2016/1)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ M ³)
4418.99.00.00.19	Diğerleri (Yalnız doğal ahşap (masif) panel)	2.500



10- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/2)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/M ³)
4412.10.00.00.00	Bambudan olanlar	580
4412.31	En az bir dış yüzü tropikal ağaçlardan olanlar	
4412.33.10.00.00	En az bir dış yüzü huş ağacından (Betula spp.) olanlar	
4412.33.20.00.00	Dış yüzü huş ağacı olmayan, fakat en az bir dış yüzü kavak veya titrek kavaktan (Populus spp.) olanlar	
4412.33.30.00.00	Dış yüzü huş ağacı, kavak veya titrek kavak (Populus spp.) olmayan, fakat en az bir dış yüzü okaliptüs (Eucalyptus spp.) olanlar	
4412.33.90.00.00	Diğerleri	
4412.34.00.00.00	Diğerleri, en az bir dış yüzü 4412.33 alt pozisyonunda belirtilenlerin dışında kalan geniş yapraklı türlerden olanlar	
4412.39.00.00.00	Diğerleri, her iki dış yüzü de iğne yapraklılardan olanlar	

11- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/8)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*)
8708.93.90.00.11	Debriyajlar	10
8708.93.90.00.13	Metal Dökümden olanlar (Debriyaj diski ve baskı kompleksi hariç)	2
	Metal Dökümden olanlar (Yalnız debriyaj diski ve baskı kompleksi)	9
8708.93.90.00.19	Diğerleri (Debriyaj diski ve baskı kompleksi hariç)	2
	Diğerleri (Yalnız debriyaj diski ve baskı kompleksi)	9

12- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2019/4)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*)
8539.51.00.00.00	Led modülleri	14
8539.52.00.00.00	Led ampuller	

- 13- İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/5)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*)
8541.43.00.00.00	Bir modül halinde birleştirilmiş veya panolarda düzenlenmiş fotovoltaik hücreler	25

- 14-İ thalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/6)'in 1'inci maddesinde yer alan tablo aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

GTİP	Eşya tanımı	Gümrük kıymeti (ABD Doları/ Adet)
8517.13.00.00.00	Akıllı telefonlar	200

Yukarıda yer alan değişikliklerin incelenmesinde, temel olarak 2 tür değişiklik yapıldığı görülmektedir. İlk olarak, Tebliğ'de belirlenen GTİP'lerdeki eşyanın tamamının değil, Tebliğ'deki birim fiyatların altındaki birim fiyatlara sahip eşyanın gözetim uygulamasına tabi tutulmasına yol açan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

İkinci olarak, önceki yıllarda yayımlanan Tebliğlerde yer alan ve zamanla değişen GTİP'ler güncellenmiştir.

Bu Tebliğler, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- Gözetim uygulamasında yapılan değişiklik geri alındı.

Bilindiği üzere, 18 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Tebliğler ile İthalatta Gözetim Uygulamasına İlişkin Tebliğler ile yürürlükteki kimi tebliğlerde değişiklikler yapılmış ve bu değişikliklere 19.01.2022 tarihli ve 06 numaralı Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Bu kapsamda, 24 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Tebliğler ile aşağıda yer alan bazı gözetim Tebliğlerinde, Tebliğ'in 1'inci maddesinin birinci fıkrasına "eşyanın" ibaresinden sonra gelmek üzere "(yalnızca karşısında gösterilen gümrük kıymetlerinin altında olanlarının)" ibaresi eklenmiştir.

Değişiklik yapılan tebliğ no:

- 2006/11
- 2007/1
- 2007/9
- 2007/25
- 2007/28
- 2010/4

Bu minvalde, geçtiğimiz hafta yapılan değişiklikler kapsamında, ilgili Tebliğlerde yer alan "(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)" ibaresinin yürürlükten kaldırılması sonucunda gerek gümrük idaresi gerek de yükümlülerce tereddüt hasıl olmuş olması sebebiyle, uygulamada yeknesaklığın sağlanmasına teminen mezkûr ibarenin yeniden ilgili tebliğlere eklendiği görülmüştür.

Tebliğler, 18.01.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Geçtiğimiz Ocak ayının önemli SGK gelişmeleri ile sözleşmede esaslı değişiklik ile ilgili çok önemli bir Yargı Kararını bu ayki köşemizden okuyabilirsiniz.

A. SGK köşesi

1. 2021/Aralık ayı için 4447 sayılı Kanun'un geçici 27. maddesi (17256), geçici 28. maddesi (27256) ve ek 4. maddesinde yer alan indirimlerden kaynaklı teşvikler bir defalığına ocak ayı yerine şubat ayında mahsup edilecek.

Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından 27.01.2022 tarihinde yapılan duyuruda;

"2021 yılı Aralık ayına ait muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin "sigorta bildirimleri"ne ilişkin kısmının son verilme süresinin 31 Ocak 2022 Pazartesi günü sonuna kadar uzatıldığı,

Bu kapsamda, 2021 yılı Aralık ayına ait gerek muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin "sigorta bildirimleri"ne ilişkin kısmının gerekse söz konusu beyanname karşılığı tahakkuk edecek borçların ödeme süresinin son gününün 31 Ocak 2022 Pazartesi olması nedeniyle, işverenlerimizin cari dönem borçlarına merkezden sistem tarafından otomatik olarak yapılan indirim tutarlarının mahsup işleminin, 2021 yılı Aralık ayı için yapılmayacağı dolayısıyla 4447 sayılı Kanun'un geçici 27'nci maddesi (17256), geçici 28'inci maddesi (27256) ve ek 4'üncü maddesinde yer alan indirimlerden yararlanan dönemlere ilişkin işyerlerinin emanet hesaplarında bulunan tutarların Kurumumuzca 2021 yılı Aralık ayına ait cari dönem borcuna otomatik mahsubu yapılmayacağından, banka borç sorgusunda görülen tutarın tamamının işverenlerimiz tarafından ödenmesi gerektiği,"

belirtilmiştir.

Açıklanan duyuruya göre;

17256 ve 27256 ilave istihdam teşvikleri (4447-geçici 27-28) ile 4447 sayılı Kanun'un ek 4'üncü maddesinde yer alan işsizlik sigortası prim indirimlerinden (%1'lik işsizlik sigortası işveren payı teşviki) yararlanan dönemlere ilişkin işyerlerinin emanet hesaplarında bulunan tutarlar mevcut durumda SGK tarafından cari dönem borcuna otomatik olarak mahsup ediliyor iken, söz konusu erteleme nedeniyle 2021 yılı Aralık ayına ait cari dönem borcuna otomatik mahsup işlemi yapılmayacaktır.

Bu nedenle Aralık ayına ilişkin banka borç sorgusunda görülen tutarın tamamının (emanette beklenen tutar dikkate alınmadan) ilgili işverenler tarafından ödenmesi gerekmektedir.

SGK'ya bu teşviklerin iadesi için ayrıca dilekçe ile yazılmasına ihtiyaç bulunmamakta olup, gelecek ay emanetten otomatik olarak cari borçlara mahsup edilecektir. Ancak isteyen işverenlerin ay ortasında tabi oldukları SGM'lere dilekçe de vermelerinde bir sakınca yoktur.

Duyurunun ana gerekçesi;

7256 teşvik iadeleri 6111-7103 teşviklerinde olduğu gibi tahakkuktan düşülmemekte, sonradan merkezden otomatik olarak yapılmaktadır. İşlemin yapılması için SGK cari dönem belge verme tarihi ile prim ödeme tarihi arasında bir marja ihtiyaç duymaktadır. Aralık ayındaki ertelemeyen kaynaklı her iki tarih de üst üste geldiğinden otomatik mahsuplaşma işlemi gerçekleştirilemeyeceği için işverenlerimiz SGK tarafından uyarılmak istenilmiştir.

Söz konusu duyuru ile primlerin KDV iadesinden mahsubu ve geçici iş göremezlik ödeneklerinin mahsuplaşma ile ödenmesi usullerinde bir değişiklik söz konusu olmamış olup, mevcut uygulama aynen devam etmektedir.

2. Çalışanlardan talep edilecek PCR testlerine ilişkin Çalışma Bakanlığı görüşü: Maliyetler işveren tarafından üstlenilmeli.

Türkiye İşveren Sendikası Konfederasyonunun (TİSK); çalışanlardan işverenin PCR testi talep edilmesi ile ilgili sorularına Bakanlık İş Sağlığı ve Güvenliği Genel Müdürlüğü tarafından verilen 19.01.2022 tarih ve 84939 sayılı cevabi yazılarında; 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu ve İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Yönetmeliği'ne atıfta bulunularak,

- ▶ 18.01.2022 tarihi itibarıyla,
- ▶ İş Sağlığı ve Güvenliği Kurulu kararıyla,
- ▶ Çalışanlardan (gerektiğinde) PCR testi talep edilebileceği,
- ▶ Bu durumdan kaynaklanan maliyetin çalışanlara yansıtılmayacağı
- ▶ Ayrıca test sonuçlarının ise gerekli işlemler yapılmak üzere kayıt altında tutulabileceği,

belirtilmiştir.

3. Kıdem tazminatı tavanı 2022 yılı belirlendi.

22.01.2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kıdem tazminatına esas parametrelerde 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır.

Bu düzenlemeye paralel olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Mali ve Sosyal Haklar konulu 22.01.2022 tarih ve 903791 sayılı sıra no: 4 Genelge ile kıdem tazminatı tavanı yeniden tespit edilmiştir. Buna göre;

- ▶ 01.01.2022-30.06.2022 dönemi için işçilere ödenecek yıllık kıdem tazminatı tavan tutarı 10.848,59 TL olarak belirlenmiştir.
- ▶ Önceki Kanun ve Genelge çerçevesinde 01.01.2022-21.01.2022 devresinde işçilere yapılan kıdem ödemelerinde de yeni tavan miktarının esas alınması, tavan değişikliğinden kaynaklı fark tutarların (varsa) hak eden çalışanlara ödenmesi gerekmektedir.

4. Beş puanlık teşvikte Türkiye geneli borç sorgusu başladı: Tüm SGK dosyalarınızı gözden geçiriniz.

SGK tarafından 31.12.2021 tarihinde internet sitesinden yayımlanan Duyuru'da;

5510 sayılı Kanun'un 81'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yer alan beş puanlık indirim uygulamasında, yasal

ödeme süresi geçmiş borç sorgusunun 2022/Ocak ayına/ dönemine ait muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden/ aylık prim ve hizmet belgesinden itibaren geçerli olmak üzere işverenin Türkiye genelindeki tüm işyerleri esas alınarak yapılacağı belirtilmiştir.

Bilindiği üzere konu daha önce SGK tarafından yayımlanan 19/7/2021 tarihli ve 2021/26 sayılı Genelge ile duyurulmuş ve başlangıç tarihi 2021/Eylül ayı/dönemi olarak belirlenmiş idi. Ardından yayımlanan 09.09.2021 tarih ve 2021/30 sayılı Genelge ile borç sorgusunun 1/1/2022 tarihinden (2022/Ocak ayına/dönemine ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden) itibaren yapılmasına karar verildiği duyurulmuş idi.

Konuya ilişkin 2021/62 ve 2021/72 nolu Sirkülerlerimizi inceleyebilirsiniz.

Bu durumda,

- ▶ İşverenin Türkiye genelindeki işyerlerinden herhangi birinin yasal ödeme süresi geçmiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunması halinde, yasal ödeme süresi geçmiş borcu bulunmayan diğer işyerlerinden dolayı da beş puanlık prim indiriminden yararlanması mümkün olmayacaktır.
- ▶ Ancak işverenin Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunması halinde, beş puanlık indirim uygulanmaksızın sadece ilgili kanunlarda yer alan diğer sigorta prim teşvik, estek ve indirimlerinden yararlanması mümkün olacaktır.

5. Aday çırak ve çıraklar ile işletmelerde mesleki eğitim gören, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilere yapılacak ödemelerin alt sınırı ile devlet katkı süreleri yeniden belirlendi.

05.01.2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 5063 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile aday çırak ve çıraklar ile işletmelerde mesleki eğitim gören, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilerin ücretlerine ilişkin alt sınırlar belirlenmiş ve bu ücretlere yönelik devlet katkısı ödemelerinin süresi uzatılmıştır.

Özetle;

3308 sayılı Yılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun geçici 12 ve 18. maddeleri uyarınca;

- ▶ Aday çırak ve çıraklar ile işletmelerde mesleki eğitim gören, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilere yapılacak ödemelerin asgari ücretin net tutarının yüzde otuzundan, kalfalık yeterliliğini kazanan mesleki eğitim merkezi 12 nci sınıf öğrencilerine yapılacak ödemelerin asgari ücretin yüzde ellisinden az olamayacak,
- ▶ Mesleki eğitim merkezi programı dışındaki okul ve kuramlarda öğrenim gören öğrencilere ödenebilecek en az ücretin; yirmiden az personel çalıştıran işletmeler için üçte ikisinin,

yirmi ve üzerinde personel çalıştıran işletmeler için üçte birinin, mesleki eğitim merkezi programına devam eden öğrencilere ödenebilecek en az ücretin ise tamamı devlet katkısı olarak ödenecek olup buna ilişkin destek süreleri 2021-2022 eğitim ve öğretim yılından itibaren beş eğitim ve öğretim yılı uzatılmıştır.

Buna göre özel işletmeler bakımından;

Mesleki eğitim merkezi dışındaki lise öğrencileri tarafından staj, beceri eğitimi ve tamamlayıcı eğitim olarak işletmelerde yapılan çalışmalarda sigortalılık bu öğrencilerin kendi okulları tarafından yapılmakta olup, öğrencilere işveren tarafından 2022 yılında net asgari ücretin %30'u olan 1.276,02 TL ücret ödenecektir. Bu ücretin 20 ve üzerinde işçi çalıştıran işyerleri için (1/3'ü) 425,34 TL'si ile 19 ve altında işçi çalıştıran işyerleri için de (2/3'ü) 850,68 TL'si devlet tarafından karşılanacaktır.

B. İş hukuku köşesi

Yargı kararları

Karar 1: İşçiye yapılan yemek ve servis gibi aynî yardımın kaldırılıp yerine ikamesi nakdî ödeme yapılması ya da tam tersi nakdî servis ve yemek ücretinin kaldırılıp ikame olarak iş yerinde yemek verilmesi esaslı değişiklik sayılır mı?

Yargıtay

9. Hukuk Dairesi

Esas Numarası: 2016/8311,

Karar Numarası: 2016/8126,

Karar Tarihi: 04.04.2016

Özet

İşçiye yapılan yemek ve servis gibi aynî yardımın kaldırılıp yerine ikamesi nakdî ödeme yapılması ya da tam tersi nakdî servis ve yemek ücretinin kaldırılıp ikame olarak iş yerinde yemek verilmesi yahut otobüs bileti verilmesi, işverenin yönetim hakkı kapsamında olup, bu tür uygulamalar Medenî Kanun'un 2'nci maddesine aykırı olmamak koşuluyla esaslı değişiklik sayılmaz. Ancak yapılan sosyal yardımın, işverenin tek taraflı kararı ile niteliği değiştirilmeden miktarının düşürülmesi veya ödenmemesi, esaslı değişiklik sayılacağından buna yazılı onay vermeyen işçiye talep hakkı verecektir.

Dava

Davacı, ücret farkı alacağının ödetilmesine karar verilmesini istemiştir. Yerel mahkemece, davanın reddine karar verilmiştir. Hüküm süresi içinde davacı avukatı tarafından temyiz edilmiş olmakla, dava dosyası için Tetkik Hakimi tarafından düzenlenen rapor dinlendikten sonra dosya incelendi, gereği konuşulup düşünüldü:

a) Davacı isteminin özeti

Davacı, davalı Bakanlığa ait hastanede alt işveren işçisi olarak çalıştığını, rızası alınmadan ücretinin düşürüldüğünü iddia ederek, ücret farkı alacağının ödetilmesini istemiştir.

b) Davalı cevabının özeti

Davalı ... vekili, ücretin düşürülmesinin Bakanlık Genelgelerinden kaynaklandığını, davacının alt işveren şirketin işçisi olduğunu ve husumet ehliyetlerinin bulunmadığını savunarak, davanın reddini istemiştir.

c) Yerel mahkeme kararının özeti

Mahkemece, davacının ücretin düşürülmesine itiraz etmeyip çalışmaya devam ettiğinden davanın reddine karar verilmiştir.

d) Temyiz

Kararı, davacı vekili temyiz etmiştir.

e) Gerekçe

- 1- Dosyadaki yazılara, toplanan delillerle kararın dayandığı kanunî gerektirici sebeplere göre davacının aşağıdaki bendin kapsamı dışında kalan temyiz itirazları yerinde değildir.
- 2- Taraflar arasında, işçinin rızası alınmadan ücretinin düşürülüp düşürülemeyeceği ve sonuçları noktasında uyumsuzluk bulunmaktadır.

T.C. 1982 Anayasası'nın 55'inci maddesine göre, "Ücret emeğin karşılığıdır. Devlet, çalışanların yaptıkları işe uygun adaletli bir ücret elde etmeleri ve diğer sosyal yardımlardan yararlanmaları için gerekli tedbirleri alır. Asgari ücretin tespitinde çalışanların geçim şartları ile ülkenin ekonomik durumu da göz önünde bulundurulur."

T.C. 1982 Anayasası'nın 2'nci maddesindeki hukuk devleti ilkesinin zorunlu koşulu, kazanılmış hakların korunması ve kazanılmış haklara yapılan müdahalelerin önlenmesidir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 62'nci maddesine göre, "Her türlü işte uygulanmakta olan çalışma sürelerinin yasal olarak daha aşağı sınırlara indirilmesi veya işverene düşen yasal bir yükümlülüğün yerine getirilmesi nedeniyle ya da bu Kanun hükümlerinden herhangi birinin uygulanması sonucuna dayanılarak işçi ücretlerinden her ne şekilde olursa olsun eksiltme yapılamaz." Maddedeki düzenleme emredici niteliktedir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 22'nci maddesine göre, "İşveren, iş sözleşmesiyle veya iş sözleşmesinin eki niteliğindeki personel yönetmeliği ve benzeri kaynaklar ya da iş yeri uygulamasıyla oluşan çalışma koşullarında esaslı bir değişikliği ancak durumu işçiye yazılı olarak bildirmek suretiyle yapabilir. Bu şekilde uygun olarak yapılmayan ve işçi tarafından altı işgünü içinde yazılı olarak kabul edilmeyen değişiklikler işçiyi bağlamaz. İşçi değişiklik önerisini bu süre içinde kabul etmezse, işveren değişikliğin geçerli bir nedene dayandığını veya fesih için başka bir geçerli nedenin bulunduğunu yazılı olarak açıklamak ve bildirim süresine uymak suretiyle iş sözleşmesini feshedebilir. İşçi bu durumda 17 ila 21'inci madde hükümlerine göre dava açabilir. Taraflar aralarında anlaşarak çalışma koşullarını her zaman değiştirebilir. Çalışma koşullarında değişiklik geçmişe etkili olarak yürürlüğe konulamaz."

Bu düzenlemelerin Toplu İş Hukukuna yansıyan yönü ise işçi lehine şart ilkesi (işçiye yararlık ilkesi) dir. Mülga 2822 sayılı Yasa'nın 6'ncı maddesi ve 6356 sayılı Yasa'nın 36'ncı maddesinin birinci fıkrasına göre, "Toplu iş sözleşmesinde aksi belirtilmedikçe iş sözleşmeleri toplu iş sözleşmesine aykırı olamaz. İş sözleşmelerinin toplu iş sözleşmesine aykırı hükümlerinin yerini toplu iş sözleşmesindeki hükümler alır. Toplu iş sözleşmesinde iş sözleşmelerine aykırı hükümlerin bulunması hâlinde ise iş sözleşmesinin işçi yararına olan hükümleri geçerlidir.". Kural olarak toplu iş sözleşmesinin normatif hükümleri, işçi ve işveren arasında Kanun gücünde etkiye sahip iken Yasada bu hükme bir istisna getirilerek iş yerinde yürürlüğe giren bir toplu iş sözleşmesindeki mevcut iş sözleşmesine oranla işçi aleyhine hüküm ile iş yerinde uygulanmakta olan bireysel iş sözleşmesindeki işçi lehine hükmün çatışması durumunda bireysel iş sözleşmesindeki işçi lehine hükmün uygulanmaya devam edeceği öngörülmektedir. Yasadaki bu hüküm emredici niteliktedir.

Hukukun temel ilkelerinden birisi olan ahde vefa ilkesi gereğince taraflar, yaptıkları bir sözleşmeye, şartlar sonradan değişse dahi uymak zorundadırlar. Ahde vefa ilkesi, sözleşmenin taraflarından birisinin tek taraflı iradesi ile sözleşmenin içeriğini diğer tarafın aleyhine değiştirememesini gerekli kılmaktadır.

İşçinin aldığı ücret miktarının düşürülmesi, ikramiyenin veya sosyal yardımın kaldırılması, işçinin iş yeri organizasyonunda mevcut görevinden daha alt seviyedeki bir göreve atanması, çalışma koşullarının ağırlaştırılması gibi durumlar, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 22'nci maddesi anlamında iş sözleşmesinin içeriğinin işçi aleyhine değiştirilmesi anlamına gelmektedir. Bu tür değişiklikler, yukarıda sözü edilen kurallar doğrultusunda ancak işçinin yazılı onayı ile yapılabilir. İşçinin açıkça onay vermediği esaslı değişiklikler işçiyi bağlamaz. Ücret indirimine dair esaslı değişikliğin işçi tarafından açıkça kabul edilmemesine rağmen ödeme döneminde daha az ücret ödenmesi, hatta bu ödemeye dair ücret bordrosunun işçi tarafından imzalanması durumunda dahi işçinin fark ücret isteme hakkı devam eder.

İşçiye yapılan yemek ve servis gibi aynı yardımın kaldırılıp yerine ikamesi nakdî ödeme yapılması ya da tam tersi nakdî servis ve yemek ücretinin kaldırılıp ikame olarak iş yerinde yemek verilmesi yahut otobüs bileti verilmesi, işverenin yönetim hakkı kapsamında olup, bu tür uygulamalar Medenî Kanun'un 2'nci maddesine aykırı olmamak koşuluyla esaslı değişiklik sayılmaz. Ancak yapılan sosyal yardımın, işverenin tek taraflı kararı ile niteliği değiştirilmeden miktarının düşürülmesi veya ödenmemesi, esaslı değişiklik sayılacağından buna yazılı onay vermeyen işçiye talep hakkı verecektir.

...nın 2009/32 ve 2009/64 sayılı Genelgelerinde, tasarruf tedbirleri gereğince Bakanlığa ait sağlık kuruluşlarında işçilik maliyetlerinin düşürülmesi öngörülmüş, bu amaçla çalışan alt işveren işçilerinin temel ücretlerinde eğitim seviyeleri ve yaptıkları işler dikkate alınarak asgari ücret veya üzerinde ücret ödemesi yapılması, işçilere ödenen nakdî yemek parası uygulamasının kaldırılarak bunun yerine ikame olarak iş yerinde verilen yemekten faydalandırılmaları, yine nakdî yol ücretinin kaldırılarak yerine ikame olarak otobüs bileti verilmesi uygulamasına geçilmesi, alt işverenlerle bu esaslara göre hizmet

alımı sözleşmeleri yapılması ilke olarak benimsenmiştir. Türkiye genelinde 2009 Ağustos ayında veya daha sonra yapılan hizmet alım ihalelerinde de bu ilkeler dikkate alınmış, alt işverenlerce işçilere ödenen ücretler düşürülmüş, yemek parası uygulaması kaldırılarak işçiler iş yerindeki yemekten faydalandırılmaya başlanmış, yol parası ödemesi kaldırılarak yerine ikame olarak otobüs bileti verilmesi uygulamasına geçilmiştir.

...na ait sağlık kuruluşlarında çalışan alt işveren işçilerinin almakta oldukları temel ücretin düşürülmesi, Bakanlık Genelgelerine dayansa dahi çalışma koşullarında işçi aleyhine esaslı değişiklik niteliğinde olup değişikliğin geçerli olabilmesi için 4857 sayılı İş Kanunu'nun 62'nci ve 22'nci maddelerine göre işçinin açıkça ve yazılı muvafakatinin bulunması gerekir. Nakdî yemek ücreti ödemesinin kaldırılıp ikame olarak yemek verilmesi, nakdî yol ücreti ödemesinin kaldırılıp yerine ikame olarak otobüs bileti verilmesi ise işverenin yönetim hakkı kapsamında kalıp Bakanlığın Genelgelerinden kaynaklandığından ve niteliğine göre esaslı değişiklik sayılmayacağından bu konuda alt işverence yapılan değişiklik için işçinin yazılı muvafakatinin alınması gerekli değildir. Ancak nakdî yemek veya yol ücretinin niteliği değiştirilmeden miktarının azaltılması veya kaldırılması ise iş koşullarında esaslı değişiklik mahiyetinde olup değişikliğin geçerli olabilmesi için işçinin açıkça yazılı onayı gerekmektedir.

Somut uyuşmazlıkta davacı, davalı Bakanlığa ait hastanede, 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında belirsiz süreli iş sözleşmesi ile alt işveren işçisi olarak çalışmıştır.

Davacının 2010 Aralık ayı ücreti brüt 1.021,00 TL iken, 01.01.2011'de brüt 834,00 TL'ye düşürülmüştür.

Davacı, dava dilekçesinde, rızası alınmadan ücretinin düşürüldüğünü iddia ederek, 01.01.2011-16.11.2012 tarihleri arasındaki ücret farklarının ödetilmesini istemiştir.

Mahkemece, davacının ücretin düşürülmesine itiraz etmeyip çalışmaya devam ettiğinden davanın reddine karar verilmiştir.

Dairemiz incelemesinden geçen çok sayıda emsal dava dosyasında, Bakanlık Genelgeleri doğrultusunda düzenlenen ve imzası işçiye ait olan bireysel iş sözleşmelerine itibar edilip iş sözleşmelerinin imzalandığı tarihten sonraki döneme ait fark ücret taleplerinin reddi gerektiği, sözleşmelerin baskı altında imzalandığı yönündeki iddiaların ise ciddi olmadığı sonucuna varılmıştır.

Dosya içerisinde, davacının ücretin düşürülmesine muvafakat ettiğine dair yazılı belge bulunmamaktadır.

Mahkemece, bilirkişi raporu değerlendirilerek davanın kabulü gerekirken reddi hatalı olup bozmayı gerektirmiştir.

f) Sonuç

Temyiz olunan kararın, yukarıda yazılı nedenden dolayı BOZULMASINA, peşin alınan temyiz harcının istek hâlinde ilgiliye iadesine, 04/04/2016 tarihinde oybirliği ile karar verildi.

01.10.2019 tarihli 2019/5823 sayılı yargı kararı

Konu: Davacı şirket tarafından, yurt dışında mukim şirketlerden gayrimaddi hak (know-how) niteliğinde aldığı hizmetler karşılığında ödenen bedellerin gayrimenkul sermaye iradı olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesi uyarınca vergi kesintisine tabi olduğundan bahisle düzenlenen 26.12.2013 tarih ve 671/8 sayılı Vergi İnceleme Raporu'na dayanılarak re'sen tarh edilen tekerrür hükümleri uygulanarak kesilen bir kat vergi ziyai cezalı 2010/1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12 dönemleri kurum (stopaj) vergilerinin kaldırılması ile ilgilidir.

Özet: İlk Derece Vergi Mahkemesince verilen kararda; dava dosyasında mevcut inceleme raporunun incelenmesinden; yurt dışında mukim dar mükelleflerden alınan hizmetler incelendiğinde, üretime hazırlık, teknik destek, bilgi teknolojisi desteği, iş destek, insan kaynakları desteği, kurumsal stratejik destek, organizasyon ve idare desteği, finans kontrol muhasebe operasyon düzenleme ve yönetim desteği hizmetleri olduğu, davacı şirketin bu hizmetleri "Genel Yönetim Gideri" "Araştırma ve Geliştirme Giderleri" ve Genel Üretim Giderleri" adı altında muhasebeleştirdiğinin görüldüğü, olayda, vergi inceleme raporunda sözü edilen hizmetlerin yurt dışında mukim firmalardan alınan, sanayi veya ticaret veya bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle, gizli bir formül veya imalat usulü niteliğinde bir bilgi aktarımı olmadığı anlaşıldığından davacı şirket tarafından dar mükellef kurumdaki hizmet karşılığı yapılan ödemenin gayrimaddi hak ödemesi olduğu ve kurum (stopaj) vergisinin konusunu oluşturduğundan bahisle yapılan dava konusu cezalı tarhiyatlarda hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir. Temyiz isteminde bulunan davalı idare tarafından, kanuni ve iş merkezleri yurt dışında bulunan dört ayrı firmadan alınan hizmetlerin Uluslararası Ticaret Odası 17-18.10.1957 oturumunda ve ayrıca Avrupa Birliği Komisyonunca çıkarılan 17/62 no.lu Tüzüğü'nün 4. ve 19/65 no.lu Tüzüğü'nün 1. maddesinde bir üretim yönteminin veya işletme tekniğinin veya bilginin nakli veya kullanımının devri anlamına gelen know-how kapsamında değerlendirilmesi gerektiği, Türkiye'nin de üyesi olduğu WIPO(Dünya Fikri Mülkiyet Teşkilatı) da know-how kavramını, sınai mülkiyet ile ilgili tekniğin kullanılmasına yarayan bilgi ya da üretim yöntemleri olarak tanımladığı, keza OECD Model Anlaşması 12. maddesinde de benzeri tanıma yer verildiği, gayrimenkul sermaye iradını düzenleyen Gelir Vergisi Kanunu'nun 70/5.maddesi kapsamında bulunan söz konusu gayri maddi hak bedelinin bir kat vergi ziyai cezalı olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesi uyarınca vergi tevkifatına tabi olduğu ileri sürülmüştür. Karşı tarafta bulunan davacının savunması, söz konusu yurt dışında mukim firmalardan alınan hizmetlerin hiç birisinin know-how kapsamında olmadığı bir kısım tamir, bakım, onarım, montaj giderleri ile danışmanlık hizmeti sözleşmesi kapsamında danışma hizmeti, rüzgar hızı ölçer ayarlarının yapılması gibi konularda mühendislik hizmeti alındığı bunların da personelin bilfiil Türkiye'ye gelip ifa ettiği işlerden olmakla birlikte 183 günü aşmadığı dolayısıyla serbest meslek kazancı olmadığı gibi ayrıca gayrimenkul sermaye iradı da olmadığından vergi ziyai cezalı tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığı şeklinde olmuştur.

Açıklanan nedenlerle; temyiz isteminin reddine, temyize konu İstanbul 5. Vergi Mahkemesinin 30.06.2015 tarih ve E:2014/1658, K:2015/1838 sayılı kararının onanmasına, temyiz giderlerinin istemde bulunan üzerinde bırakılmasına, dosyanın anılan Mahkemeye gönderilmesine,2577 sayılı Kanun'un (geçici 8. maddesi uyarınca uygulanmasına devam edilen) 54. maddesinin 1. fıkrası uyarınca bu kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren on beş (15) gün içinde karar düzeltme yolu açık olmak üzere, 01.10.2019 tarihinde oybirliğiyle karar verilmiştir.

05.11.2019 tarihli 2019/7056 sayılı yargı kararı

Konu: Davacı adına, şirket aktifinde iki yıldan daha uzun bir süre yer alan taşınmazın gelir paylaşımı yoluyla satışından elde edilen kazancın 5520 sayılı Kanun'un 5/1-e maddesi gereğince %75'inin kurumlar vergisinden istisna tutulması gerektiğinden bahisle verilen ihtirazi kayıtlı beyanname üzerine 2014 yılı için tahakkuk eden kurumlar vergisinin terkinin ve ödenen vergilerin iadesi istenilmesi ile ilgilidir.

Özet: İlk Derece Vergi Mahkemesince verilen kararda; söz konusu istisnadan yararlanılması için gerekli taşınmazın iki yıldan fazla bir süre aktifte bulunma şartının arsanın iktisap tarihinden itibaren dikkate alınması gerektiği, ayrıca davacı tarafından elde edilen kazancın özel fon hesabına alındığı beyan edildiğinden ve davalı idarece aksi yönde bir tespit bulunulmadığından, arsa satışı karşılığı elde edilen karın %75'inin kurumlar vergisinden istisna olduğu sonucuna varılmış ve belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir. Temyiz isteminde bulunan davalı idare tarafından, şirketin Olağan Genel Kurul Toplantı Tutanağında şirketin maksat ve mevzuunun gerçekleştirilmesi için veya sosyal sebeplerle her nevi gayrimenkul satın alabileceği, satabileceği ve kiraya verebileceğinin belirtildiği, bu durumda her ne kadar şirketin faaliyet alanı sanayi işleri olsa da gayrimenkul faaliyetinde de bulunduğu kabul edilmesi gerektiği, davacı şirketin arsasını hasılat paylaşım sözleşmesiyle müteahhite verdiği, bu sözleşme ile gayrimenkul ticareti yaptığı, dolayısıyla fiilen inşaat işi yapan şirketin söz konusu hasılatı için istisna hükümlerinde yararlanmasının mümkün olmadığı ileri sürülmüştür. Karşı tarafta bulunan davacının savunması, şirketin faaliyet konusunun sanayi üretimi olduğu, taşınmaz satım işi olmadığı, söz konusu arsanın iki tam yıldan daha uzun süredir şirketin aktifinde olduğu, hasılat paylaşımı ile arsanın müteahhide verildiği, karşılığında arsa bedeli için fatura düzenlendiği, gayrimenkul ticareti işi yapılmadığı belirtilerek istemin reddi gerektiği şeklinde gerçekleşmiştir.

Açıklanan nedenlerle; temyiz isteminin reddine, temyize konu İstanbul 9. Vergi Mahkemesinin 30.12.2015 tarih ve E:2015/1274, K:2015/2757 sayılı kararının onanmasına, temyiz giderlerinin istemde bulunan üzerinde bırakılmasına, dosyanın anılan Mahkemeye gönderilmesine, 2577 sayılı Kanun'un (geçici 8. maddesi uyarınca uygulanmasına devam edilen) 54. maddesinin 1. fıkrası uyarınca bu kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren on beş (15) gün içinde karar düzeltme yolu açık olmak üzere, 05.11.2019 tarihinde oybirliğiyle karar verilmiştir.

Sayı: B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[323-2012/VUK-1- . . .]-1942 sayılı ve 21.06.2012 tarihli özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Yurt dışından tahsil edilemeyen alacağa karşılık ayrılıp ayrılmayacağı ve değersiz alacak olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Firma tarafından cam üretim makineleri siparişinin belirtilen tarihlerdeki toplam USD bedelle verildiği, belirtilen tarihli niyet mektubu ile kâğıt üzerinde satılan ilk makinelere ilişkin olarak kurumunuz

tarafından iki ay içerisinde %'lik randımına ulaşımla yönünde üretim garantisi verildiği, firmanın üretim performansını geçerli kabul etmediği ve buna bağlı %10'luk USD tutarındaki son ödemeyi yapmadığı belirtilerek, tahsil edilmesi artık mümkün gözükmeyen USD'ye şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılmayacağı ve değersiz alacak olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile bu alacağa kur farkı uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 280'inci maddesinde, yabancı paraların borsa rayıcı ile değerleneceği, borsa rayıcının takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayıcı yerine alış bedelinin esas alınacağı, yabancı paranın borsa rayıcı yoksa, değerlendirilmede uygulanacak kurun Maliye Bakanlığınca tespit olunacağı; bu madde hükmünün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olduğu hüküm altına alınmıştır. Buna göre, yabancı paranın dönem sonlarında Vergi Usul Kanunu'nun 263'üncü maddesine göre borsa rayıcı ile, yabancı paranın borsada rayıcı yoksa, Maliye Bakanlığınca tespit edilen kur esas alınmak suretiyle değerlemeye tabi tutulması ve ortaya çıkan kur farkının, gelir veya gider olarak dikkate alınarak dönem kazancıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Mezkûr Kanun'un 322'nci maddesinde kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkân kalmayan alacakların değersiz alacak olduğu ve söz konusu alacakların bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybedecekleri ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilecekleri hüküm altına alınmıştır. Anılan madde uyarınca, kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkân kalmayan alacaklar değersiz alacak olarak nitelendirilmiştir. Görüldüğü gibi değersiz alacak; kaybedilmiş, tahsiline artık imkân kalmamış, değeri sıfıra inmiş bir alaktır. Kanuni düzenlemeye göre alacağın tahsil imkanının kalmadığının, kazai bir hükümlerle veya kanaat verici bir vesika ile tevsik edilmesi icap etmektedir. Kazai bir hükümden anlaşılması gereken, alacağın tahsili için kanun yollarına başvurulmuş olması, icra takibinin yapılmış bulunması, bu müracaatlar ve takipler sonunda, alacağın ödenmeyeceğine hâkim tarafından hükmedilmiş olması; kanaat verici vesika teriminden ise ödemeyi imkânsız hale getirmiş hal ve sebepler sonucu ortaya çıkmış belgeler anlaşılmalıdır. Alacağın tahsil güçlüğünün objektif ve inandırıcı belgelerle ortaya konması değersiz alacak uygulaması bakımından büyük önem taşımaktadır. Aksi takdirde alacakların tahsilinin mümkün olmadığının takdiri mükellefe bırakılmış olur. Böyle bir boşluk bırakmamak amacıyla kanun koyucu değersiz hale geldiği ileri sürülen alacağın ciddi olarak takip edildiğine ilişkin çabaların kazai bir hüküm veya kanaat verici bir vesika ile tevsikini öngörmüştür. Ayrıca, alacağın değersiz hale geldiği yıl hesaplarına zarar olarak yazılması gerekmekte olup, ilgili olduğu yılda zarar yazılmayan alacağın sonraki yıllarda dikkate alınması da mümkün bulunmamaktadır. Bu hükme göre, tahsil imkânı kalmayan alacağın tek taraflı beyanla alaktan vazgeçildiğini bildiren belgeye dayanılarak değersiz alacak olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

Sayı: B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-436 sayılı ve 03.02.2012 tarihli özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: Yurt dışı mukimi firmalardan alınan hizmetlerin gelir ve kurumlar vergisi ile KDV karşısındaki durumu ve belge düzeni İlgide kayıtlı dilekçe de, yurt dışı mukimi firmalardan alınan/ alacağınız hizmetlerden yurt içinde veya yurt dışında faydalanılması halinde, söz konusu hizmetlere (fuarlara

katılım, organizasyon, pazarlama, ilan ve reklam, danışmanlık, proje, mühendislik, montaj, eğitim, kiralama ve finansman hizmetleri ile yurt dışından manken, oyuncu getirilmesi, defile düzenlenmesi vs.) istinaden yapılan/yapılacak ödemelerle ilgili olarak katma değer vergisinin hesaplanıp hesaplanmayacağı ve stopaj kesintisi yapılıp yapılmayacağı ile kayıt düzeninin nasıl olması gerektiği hususlarında görüş talep edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, Kanun'un 1'inci maddesinde sayılı kurumların kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların paזה Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış; üçüncü fıkrasında da dar mükellefiyette kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar bentler halinde sayılmıştır. Aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise maddede belirtilen kazanç veya iratlar ile gelir unsurlarının Türkiye'de elde edilmesi ve Türkiye'de daimî temsilci bulundurulması konularında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Yurt dışında yapılan/yapılacak fuarlara katılım ve organizasyon hizmetleri, pazar araştırması, pazarlama ve yönetim hizmetleri, danışmanlık, proje çizimi, mühendislik ve eğitim hizmetleri ile yurt dışı kurumlar aracılığıyla manken, oyuncu getirilmesi ve defile düzenlenmesi ile ilgili olarak yapılan ödemelerin serbest meslek ödemesi olarak değerlendirilmesi ve bunlarla ilgili olarak nakden veya hesaba yapılan ödemelerden 5520 sayılı Kanun'un 30/1-b maddesi uyarınca %20 oranında vergi kesintisi yapılması, fuar alanlarının kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden 5520 sayılı Kanun'un 30/1-c maddesi uyarınca % 20 oranında vergi kesintisi yapılması, yurt dışındaki yabancı mukim firmanın tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren bir kurum olması ve ilgili ülke mevzuatı gereğince kredi vermeye yetkili kuruluş olduğunun tevsiki şartıyla ödenen faizler üzerinden 5520 sayılı Kanun'un 30/1-ç maddesi uyarınca %0 oranında, aksi halde %10 oranında vergi kesintisi yapılması, yurt dışında yapılan ilan ve reklamlar için yurt dışındaki firmalara yapılan ödemeler üzerinden ise bu ödemeler ticari kazanç niteliğinde olduğundan vergi kesintisi yapılmaması gerekmektedir. Öte yandan, söz konusu tevkifat uygulamasında Türkiye ile ödeme yapılan/yapılacak kurumların mukimi oldukları ülke arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunması halinde, anlaşma hükümlerinin de dikkate alınacağı tabiidir. Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden; yurt dışında mukim firmalar tarafından yurt dışında yapılan/yapılacak fuarlara katılım ve organizasyon hizmetleri, pazar araştırması, pazarlama ve yönetim hizmetleri, danışmanlık, proje çizimi, mühendislik ve eğitim hizmetleri, fuar alanlarının kiralanması, ilan ve reklam hizmetleri katma değer vergisinin konusuna girmediğinden KDV'ye tabi tutulmaması, yurt dışı kurumlar aracılığıyla manken, oyuncu getirilmesi ve defile düzenlenmesi ile ilgili olarak yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlardan sağlanan hizmetlerin KDV Kanunu'nun 1/2'nci maddesi uyarınca katma değer vergisine tabi olması, ancak hizmeti veren kişi ve kurumların Türkiye'de mükellefiyetinin olmaması durumunda, KDV'nin şirketiniz tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi, yurt dışında mukim yabancı firmanın ilgili ülke mevzuatı gereğince gerçek ve tüzel kişilere kredi vermeye yetkili kuruluş olduğunun tevsiki şartıyla Türkiye'deki firmaya kullanıracakları kredi üzerinden hesaplanan faiz ödemelerinin KDV'ye tabi olmaması gerekmektedir. Vergi Usul Kanunu yönünden; hüküm ve açıklamalara göre, yurt dışından alınan hizmetler karşılığında tarafınıza düzenlenen faturaların yurt dışındaki

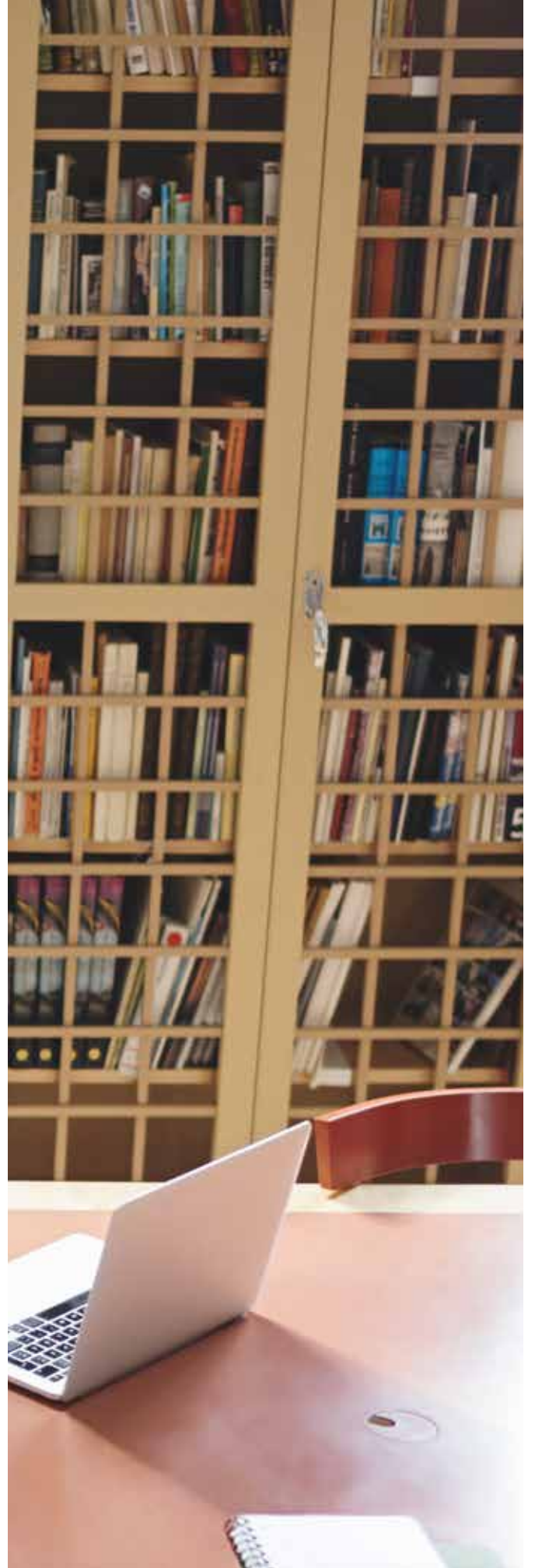
temsilciliklerimizde veya yurt içinde noterlerde Türkçe'ye tercüme ve tasdik edilme zorunluluğu bulunmamaktadır. Dolayısıyla, yurt dışından almış olduğunuz hizmetler nedeniyle yüklenilen tutarların işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi için Vergi Usul Kanunu'nun 229 ve müteakip maddelerinde yer alan belgelerden herhangi biri ile tevsik edilmesi gerekmekte olup, aksi durumda gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi, ancak yurt dışından alınan söz konusu belgenin hizmetin alındığı ülkede uygulanan vergi mevzuatı çerçevesinde geçerli bir belge olduğunun kabulü halinde mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, Türkiye ile hizmet alınan/alınacak kurumların mukimi oldukları ülke arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunması halinde, anlaşma hükümlerinin dikkate alınması gerekeceği hususu tabiidir.

Sayı: B.07.1.GİB.4.99.16.02-5746/3-64 sayılı ve 29.02.2012 tarihli özelge (T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı)

Konu: Sipariş üzerine gerçekleştirilen Ar-Ge projeleri nedeniyle yapılan harcamaların 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge harcaması olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketiniz bünyesindeki Ar-Ge departmanı tarafından sözleşmeli (siparişe dayalı) ve sözleşmesiz araştırma ve geliştirme faaliyetleri yürütüldüğü, global ve çok uluslu bir şirket olan Almanya merkezli ve bağlı şirketlerinin, Ar-Ge ve ürün geliştirme faaliyetlerinin, merkezi olarak planlandığı, ülkelerdeki bağlı şirketlerinin Ar-Ge kabiliyetleri değerlendirilerek, ülke bazında Ar-Ge faaliyetlerinin detaylandırıldığı ve görevlendirmeler yapıldığı, buralarda tasarlanan ve geliştirilen ürün ve uygulamaların Almanya merkezli ...'ye bağlı bulunan çeşitli ülkelerdeki şirketler aracılığıyla satıldığı, bu şekildeki Ar-Ge projeleri kapsamında şirketinizin merkez ile amacı, kapsamı, genel ve teknik tanımı, süresi, bütçesi ve özel şartların belirlendiği sözleşme imzalandığı, sözleşme çerçevesinde yürütülen Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılan harcamaların, harcamanın yapıldığı esnada aktifleştirilerek aylık faturanın düzenlenmesini müteakip faturaya atfedilen kısım sınırlı olmak kaydıyla maliyet hesapları ile ilişkilendirildiği, sözleşmeli Ar-Ge faaliyeti sonucunda ortaya çıkabilecek gayrimaddi hakların, sözleşme ile işi yaptıran alıcıya ait olduğu, bu kapsamda yürütülen bir kısım Ar-Ge projelerinizin TÜBİTAK tarafından destek karar yazısına bağlandığı belirtilerek; Ar-Ge merkezinde sözleşmeli (siparişe dayalı) olarak yürütülen Ar-Ge faaliyetleri kapsamında yapılan harcamaların 5746 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlanan indirim, destek ve teşvik unsurlarından faydalandırılıp faydalandırılmayacağı, yurt dışı ana firmaya fatura edilecek proje harcamalarının proje bitiminde veya belirli kabullerde faturalanmasında transfer fiyatlaması yöntemi olarak "Maliyet Artı Yöntemi" nin seçilip seçilemeyeceği, proje harcamalarının henüz projeler sonuçlandırılmadan aylık dönemler itibarıyla yurt dışına faturalanıp faturalanamayacağı, eğer faturalanamayacaksa nasıl faturalanması gerektiği, yurt dışı ana firmaya fatura edilecek proje harcamalarının proje bitiminde veya belirli kabullerde faturalanması amacı ile harcamaların ayrı ayrı yapılmakta olan gayrimaddi haklar hesabında değil de proje stok hesaplarında izlenmesinin (taahhüt işleri gibi) mümkün olup olmadığı, konularında görüşü talep edilmektedir.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un uygulanmasına ve denetimine ilişkin usul ve esaslar, 31.07.2008 tarih ve 26953 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği"nde düzenlenmiştir. Anılan Yönetmelik'in "Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri" başlıklı 5'inci maddesinde, "Yapılan bir harcamanın Ar-Ge indirimine konu edilebilmesi için bu harcamanın Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında yapılmış olması gerekir. Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri; kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığının artırılması ve bunun yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması amacıyla sistematik bir temelde yaratıcı çalışmalar yürütmek suretiyle alanında bilimsel ve teknolojik gelişme sağlayan, bilimsel ve teknolojik bir belirsizliğe odaklanan, çıktıları özgün, deneysel, bilimsel ve teknik içerik taşıyan çevre uyumlu ürün tasarımı ve yazılım faaliyetleri dâhil olmak üzere yenilik süreçlerini de içeren faaliyetlerdir." açıklaması yapılmıştır. Gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin olarak ayrıca 1 ve 2 seri no.lu 5746 sayılı Kanun Genel Tebliğlerinde, damga vergisi istisnasına yönelik olarak da 3 seri no.lu 5746 sayılı Kanun Genel Tebliği'nde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 5746 sayılı Kanun ile Ar-Ge ve yeniliğe yönelik doğrudan yabancı sermaye yatırımlarının ülkeye girişinin hızlandırılması ve Ar-Ge personeli ve nitelikli işgücü istihdamının artırılması da amaçlandığından Ar-Ge merkezinde sözleşmeli (siparişe dayalı) olarak yürütülen Ar-Ge faaliyetlerinin Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında olması şartıyla, Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği'nde yapılan açıklamalar çerçevesinde 5746 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlanan indirim, destek ve teşvik unsurlarından faydalanılması mümkün bulunmaktadır.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
21	29.01.2022	Enflasyon düzeltmesinde erteleme ve kur korumalı mevduat gelirlerine kurumlar vergisi istisnasını içeren 7352 sayılı Kanun yayımlandı.
20	27.01.2022	7349 sayılı Kanun'un ücretlerdeki gelir vergisi istisnasına ilişkin hükümlerinin uygulama usul ve esasları belirlendi.
19	25.01.2022	KDV, MPHB ve damga vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri 31 Ocak 2022 tarihine kadar uzatıldı.
18	25.01.2022	Elektronik belgelere ilişkin hükümlerin yer aldığı 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde değişiklikler yapıldı.
17	25.01.2022	7351 sayılı Kanun'la yeniden belirlenen katsayılar kapsamında gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.01.2022-30.06.2022).
16	25.01.2022	7351 sayılı Kanun kapsamında yeniden belirlenen gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.01.2022-30.06.2022).
15	24.01.2022	Kesinti yoluyla ödenen vergilerin nakden iadesinde 2022 yılı için geçerli olacak tutarlar açıklandı.
14	24.01.2022	AFAD aracılığıyla Afganistan'a yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından indirimi.
13	24.01.2022	Fon gelirlerinde kurumlar vergisi istisnası, oran indirimi ve vergi iade davalarında teminat uygulamasını içeren 7351 sayılı Kanun yayımlandı.
12	20.01.2022	YMM özel tüketim vergisi tasdik raporlarının elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu hale geliyor.
11	17.01.2022	Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Aralık 2021 tarihli borsa rayıçleri.
10	14.01.2022	Enflasyon düzeltmesinde erteleme ve kur korumalı mevduatlardan elde edilen gelirlere kurumlar vergisi istisnası içeren Kanun Teklifi TBMM Başkanlığına sunuldu.
9	13.01.2022	Bazı binek otomobillerinin ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları ile ÖTV oranları değiştirildi.
8	12.01.2022	İnternet ortamında sosyal içerik üretenler ile uygulama geliştirenlerin kazanç istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
7	11.01.2022	2022 yılında uygulanacak yurt dışı gündelik tutarlarını belirleyen Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlandı.
6	06.01.2022	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.01.2022-30.06.2022).
5	06.01.2022	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.01.2022-30.06.2022).
4	05.01.2022	Yatırım teşvik belgesi alımı/revizyonu gibi işlemler için ücret alınacağına ilişkin duyuru yayımlandı.
3	03.01.2022	T.C. Merkez Bankasına yapılacak döviz satışına ilişkin Uygulama Talimatı yayımlandı.
2	03.01.2022	31 Aralık 2021'de sona eren varlık barışına ilişkin süreler 6 ay uzatıldı.
1	03.01.2022	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %15,75 olarak belirlendi.
132	31.12.2021	Teşvik belgeli yatırımlar kapsamındaki inşaat işleri nedeniyle 2022 ilâ 2024 yıllarında yüklenilen KDV'ler iade alınabilecek.
131	31.12.2021	Covid-19 aşularının tesliminde geçerli olan %1'lik KDV oranının uygulanma süresi 31.12.2022 tarihine kadar uzatıldı.
130	31.12.2021	Altın cinsinden mevduat ve katılım fonu hesaplarından Türk lirasına çevrilen hesaplardan elde edilen faiz ve kâr paylarında stopaj oranı %0 olarak belirlendi.
129	27.12.2021	Kur korumalı vadeli mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen faiz ve kâr paylarında stopaj oranı %0 olarak belirlendi.
128	27.12.2021	7349 sayılı Kanun'un; ücretlerdeki gelir vergisi istisnası ve diğer bazı kanunlarda değişiklikler içeren düzenlemeleri.
127	23.12.2021	2022 yılında değerli konut vergisi hesabında kullanılacak olan konut değerlerinin alt ve üst sınırları açıklandı.
126	22.12.2021	Konut, iş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalar için 2022 yılında ödenecek çevre temizlik vergisi tutarları açıklandı.
125	22.12.2021	Engellilerin ÖTV'den istisna binek otomobil satın alabilmeleri için 2022 yılında uygulanacak parasal sınırlar açıklandı.

Vergi Takvimi

2022 Şubat ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Şubat 2022 Perşembe	16-31 Ocak 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Şubat 2022 Salı	Ocak 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2022 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2022 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2022 dönemi kaynak kullanımı destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
17 Şubat 2022 Perşembe	2021 yılı 4. dönem (Ekim-Aralık) geçici vergi beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
21 Şubat 2022 Pazartesi	Değerli konut vergisi (DKV) beyannamesinin verilmesi Ocak 2022 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Şubat 2022 Cuma	1-15 Şubat 2022 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
28 Şubat 2022 Pazartesi	Ocak 2022 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Ocak 2022 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Ocak 2022 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi Ocak 2022 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ocak 2022 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi Ocak 2022 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Değerli konut vergisi (DKV) 1. taksit ödemesi Ocak 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 yıl	Tutar (TL)
2020	23,00
2021	25,00
2022	34,00

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)	
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	12,00
2021	13,00
2022	17,00

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)
01.07.2021 - 31.12.2021	8.284,51
01.01.2022 - 30.06.2022	10.848,59

Kurumlar Vergisi

Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

Uygulandığı yıl	Oran (%)
2019	12,02
2020	19,62
2021	24,52

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 (%)
01.07.2019 - 01.10.2019	2,50
02.10.2019 - 29.12.2019	2,00
30.12.2019 tarihinden itibaren	1,60

Tecil faizi oranları (Yıllık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
06.09.2018 - 24.10.2019	22
25.10.2019 - 29.12.2019	19
30.12.2019 tarihinden itibaren	15

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	01.01.2022-31.12.2022 (TL)
Brüt asgari ücret	5.004,00
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	700,56
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	50,04
Gelir vergisi matrahı	0,00
Hesaplanan gelir vergisi	0,00
Damga vergisi	0,00
Kesintiler toplamı	750,60
Net asgari ücret	4.253,40

Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2020	35.316,00
2021	42.930,00
2022	60.048,00

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2022 - 31.12.2022	5.004,00	37.530,00

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)

Year	Amount (TRL)
2020	23.00
2021	25.00
2022	34.00

Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

Year	Amount (TRL)
2020	12.00
2021	13.00
2022	17.00

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)
01.07.2021 - 31.12.2021	8,284.51
01.01.2022 - 30.06.2022	10,848.59

Corporate Tax

Interest rates in terms of capital decrease in cash

Year	Rate (%)
2019	12.02
2020	19.62
2021	24.52

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 (%)
01.07.2019 - 01.10.2019	2.50
02.10.2019 - 29.12.2019	2.00
Since 30.12.2019	1.60

Deferral interest rates (Annual)

Period	Rate (%)
06.09.2018 - 24.10.2019	22
25.10.2019 - 29.12.2019	19
Since 30.12.2019	15

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	01.01.2022-31.12.2022 (TRL)
Gross minimum wage	5,004.00
Social security premium employee's contribution (14%)	700.56
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	50.04
Income tax base	0.00
Income tax calculated	0.00
Stamp duty	0.00
Total withholdings	750.60
Net minimum wage	4,253.40

Annual gross minimum wage

Year	Amount (TRL)
2020	35,316.00
2021	42,930.00
2022	60,048.00

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 - 31.12.2022	5,004.00	37,530.00

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 kişiiliğe sahip olan, bir veya daha çok, ye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişiisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'in kişiisel 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.