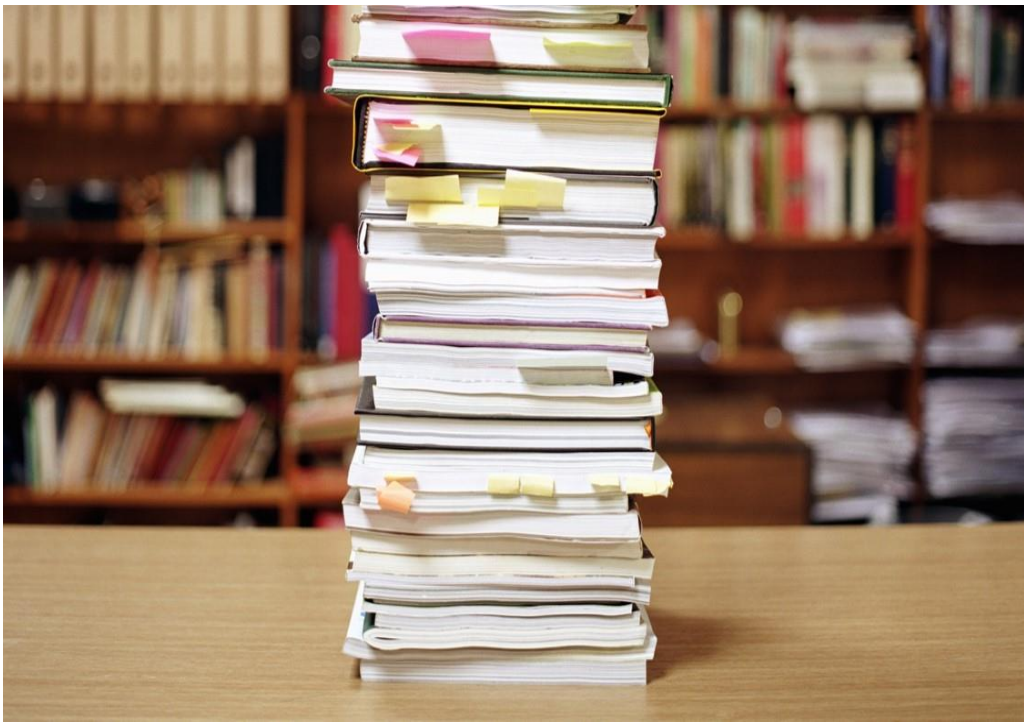


GSG Hukuk
Aylık Vergi Bülteni

Kasım 2016

www.gsghukuk.com

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Genel Tebliğ

6736 sayılı Kanun'un 4. maddesiyle, Kanun'un kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, 19.08.2016 tarihinden önce başlanan vergi incelemeleri sonucu tarh edilen vergiler için, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuru yapılarak, madde hükmünden yararlanma olanağı getirilmiştir. 26.10.2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2016/9385 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, Kanun kapsamındaki dönemlere ilişkin olarak, 19.08.2016 tarihinden önce başlayan incelemeler sonucu yapılan tarhiyatlarda, Kanun'un 4. maddesi kapsamında yapılacak başvurularda, başvuru ve ilk taksit ödeme süresi, 19.08.2016-31.10.2016 döneminde yapılan tebligatlarla sınırlı olarak, Kanun'da belirtilen sürelerin bitiminden itibaren bir ay uzatılmıştır. 24.11.2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6736 sayılı Kanun'a eklenen bir geçici maddeyle, aynı kapsamda olup 31.10.2016 tarihine kadar tebliğ edilen ihbarnamelere konu vergi borçları için süresinde başvuru yapmayan mükelleflere, Kasım ayı sonuna kadar başvuru olanağı sağlanmıştır.

Yapılan bu düzenlemenin uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan 3 seri no.lu Genel Tebliğ'de özetle şu açıklamalara yer verilmiştir.

- 6736 sayılı Kanun'un 4. maddesinin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında olan ve 20.08.2016 – 31.10.2016 döneminde tebliğ edilen vergi/ceza ihbarnamelerine konu alacaklar için süresinde başvuruda bulunamayan mükellefler, anılan fıkralardan yararlanmak üzere Kasım/2016 sonuna kadar başvuruda bulunabilecek ve bu başvurular üzerine yapılandırılan alacakların ilk taksiti yine Kasım/2016 ayı sonuna kadar ödenecektir.
- Başvurular 1 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği ekinde yer alan dilekçe (Ek:4/A) ile yazılı olarak yapılacaktır.
-Yeni düzenlemeden yararlanmak üzere 30.11.2016 tarihine kadar başvuran mükelleflerin, yapılandırılan borçlarına ilişkin ilk taksiti 30.11.2016 tarihine kadar ödemeleri gerekmekte olup, yapılandırılan borçların tamamının bu tarihe kadar ödenmesi durumunda, hesaplanan Yİ-ÜFE tutarından % 50 oranında indirim yapılacaktır.

Tebliğde ayrıca, başvuruyu zamanında yapmasına rağmen ödemeyi aksatanlarla ilgili açıklamalara ve çok sayıda örneğe yer verilmiştir.

BU SAYIDA

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Genel Tebliğ Sayfa 1

ÖTV Oranlarında Değişiklik Yapıldı Sayfa 2

Serbest Bölgelere veya Bu Bölgelerden Yapılan İhraç Amaçlı Taşıma İşleri KDV'den İstisna Edildi Sayfa 2

Serbest Bölge İlan Edilen Arazi Kullanıcı Lehine Tapuda Tescilin Yapılacağı Tarihe Kadar Geçici Olarak Arazi Vergisinden Muaf Tutuldu Sayfa 2

KDV Oranlarında Değişiklik Yapıldı Sayfa 2

Cazibe Merkezleri Programı Yürürlüğe Girdi Sayfa 2

Grup Şirketlerine Aktarılan Kredilerin, Sunulan Bir Finansman Hizmeti Olarak Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği Konusunda Yargının Görüşü Sayfa 3

Ar-Ge ve Üretim Faaliyetleri Dışındaki Diğer Faaliyetlerin Yürütüldüğü Departmanların Hizmet İşletmesi Olarak Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği Konusunda Mali İdarenin Görüşü Sayfa 3

Diğer Gelişmeler
Kasım ayı boyunca vergi alanında yaşanan diğer gelişmelerin kısa bir özeti Sayfa 3

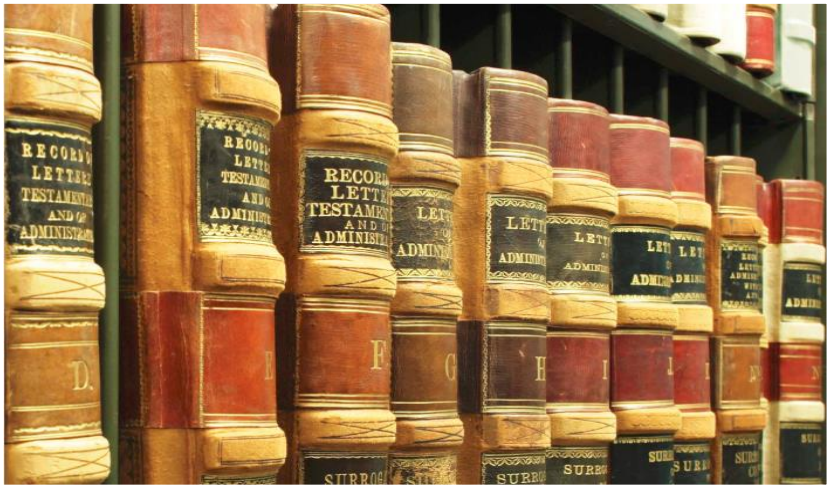
Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri Sayfa 4

ÖTV Oranlarında Değişiklik Yapıldı

24 Kasım 2016 tarihli ve 29898 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 7. maddesiyle ÖTV Kanunu'nun 12. maddesinin 2. fıkrasının (c) bendinde değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikle Bakanlar Kuruluna, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki taşıt araçları için belirlenen oranları bir katına kadar artırma, sıfıra kadar indirme, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için özel tüketim vergisi matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturma, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirleme, uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirme, kanunî oranına kadar çıkarma yetkisi verilmiştir. Bakanlar Kurulu bu yetkisini kullanmak suretiyle, binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşınmasına mahsus araçların yer aldığı 87.03 tarife pozisyonundaki araçlar için yeni vergi oranları tespit etmiştir.

Serbest Bölgelere Veya Bu Bölgelerden Yapılan İhraç Amaçlı Taşıma İşleri KDV'den İstisna Edildi

24 Kasım 2016 tarihli ve 29898 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5 inci maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılarak, serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı taşıma işleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Düzenleme, Kanun'un yayımı tarihi olan 24.11.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Serbest Bölge İlan Edilen Arazi Kullanıcı Lehine Tapuda Tescilin Yapılacağı Tarihe Kadar Geçici Olarak Arazi Vergisinden Muaf Tutuldu

24 Kasım 2016 tarihli ve 29898 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesiyle, Emlak Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılarak, Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazi, kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar, arazi vergisinden muaf tutulmuştur. Düzenleme, Kanun'un yayımı tarihi olan 24.11.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KDV Oranlarında Değişiklik Yapıldı

KDV oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekindeki % 8 oranına tabi mal ve hizmetlere ait (II) sayılı listenin "(B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünde yapılan değişiklikler şunlardır:
a) Giyim eşyalarının yer aldığı 5. sıraya; şal ve eşarplar ile kıymetli taş ve madenlerden imal edilenler hariç olmak üzere fermuar, çıtçıt, düğme, kopça, boncuk ve benzeri konfeksiyon malzemeleri eklenerek, bunların tesliminde uygulanan KDV oranı % 18'den % 8'e indirilmiştir.
b) Fason tekstil ve konfeksiyon hizmetlerine ilişkin 10. sıraya; deri ve saya işleri de eklenmek suretiyle, fason olarak yapılan deri ve saya işlerinde KDV oranı % 18'den % 8'e indirilmiştir.
c) Sağlık hizmetlerinin yer aldığı 21. sıraya; ilgili bakanlık veya kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini ifa edenlere hekimler tarafından verilen hizmetler de eklenmiştir. Böylece hastane, rehabilitasyon merkezi, klinik, sağlık ocağı gibi sağlık hizmeti veren kuruluşların dışarıdan temin ettiği hekimlere veya bunların bağlı olduğu kuruluşlara ödediği tutarların da % 8 oranında vergilenmesi sağlanmıştır.

Cazibe Merkezleri Programı Yürürlüğe Girdi

22 Kasım 2016 tarihli ve 29896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan KHK/678 sayılı "Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile"Cazibe Merkezleri Programı" yürürlüğe konulmuştur. Bu düzenlemenin amacı, görece az gelişmiş bölgelerdeki yatırım ortamını canlandırarak istihdam, üretim ve ihracatı artırmak yoluyla bölgeler arası gelişmişlik farklarını azaltmaktır. Bahse konu Program, KHK/678 sayılı Kararnamenin 27 nci maddesiyle, 4456 sayılı Türkiye Kalkınma Bankası Anonim Şirketinin Kuruluşu Hakkında Kanun'a eklenen EK MADDE 1'de yer almaktadır.

Grup Şirketlerine Aktarılan Kredilerin, Sunulan Bir Finansman Hizmeti Olarak Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği Konusunda Yargının Görüşü

Danıştay Dördüncü Dairesi'nin 14.12.2015 tarih ve E:2015/2533, K:2015/6979 sayılı kararı, grup şirketlerine aktarılan kredilerin, sunulan bir finansman hizmeti olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile ilgili yargının görüşü hakkında fikir vermesi bakımından önemli olduğu için Bültenimizde bu karara yer verilmiştir.

Olayda, davacı şirket tarafından kendi ticari itibarını kullanarak çeşitli bankalardan temin edilen kredilerin holding bünyesindeki grup şirketlerine aktarılmış ve aktarılan krediler için faiz tahakkuk ettirilmiştir. Davacı şirketin grup şirketlere kredi vermek suretiyle finansman hizmeti sağladığı ve bu finansman hizmeti nedeniyle tahakkuk ettirdiği faiz geliri için katma değer vergisi hesaplaması gerektiği ileri sürülerek devreden katma değer vergisinin azaltımına ilişkin rapor düzenlenmiş ve bu raporun iptali istemiyle dava açılmıştır.

Davacı şirketin grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların aynen grup şirketlerine aktarıldığı, aktarılan bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediği, davacının asıl faaliyetinin kredi vermek ve finansman aracılık hizmeti yapmak suretiyle kazanç elde etmek olmadığı ileri sürülmüştür.

Danıştay, yaptığı değerlendirme neticesinde, davanın reddine karar veren Vergi Mahkemesi kararında hukuka uyarlık bulunmadığına karar vermiştir:

1- İnceleme raporunda davacı şirket tarafından ileri sürülen hususların aksi yönde somut bir tespitin bulunmadığı, raporda bunun bir finansman hizmeti olduğu ve ticari teamüllere göre gelir elde edilmiş olması gerektiği yolundaki savın varsayıma dayalı olduğu, dolayısıyla, kredi temin eden ve temin ettiği kredileri aynen grup şirketlerine devir ettiğini ileri süren davacı şirketin bu devir işleminden herhangi bir gelir elde edip etmediği yönünde bir tespitin bulunmadığı, mutlak bir gelir elde etmesini zorunlu kılan hukuken kabul edilebilir herhangi bir sebebinde mevcut olmadığı anlaşılmaktadır.

2- Davacı şirket ile kredi aktardığı şirketler aynı Holding bünyesinde yer alan şirketler olup, firmaların temel olarak ekonomik veya çeşitli nedenlerden dolayı, organizasyon yapılarının ve faaliyetlerinin yürütülüş biçimlerini değiştirmeleri, bu kapsamda iş bölümü yapmaları ticari hayatın olağan akışına aykırılık taşımamaktadır. Zira, holdingleşme, genel olarak, araştırma ve geliştirme çalışmalarının daha ekonomik ve etkin biçimde yürütülmesi, yönetici ve personel çalıştırma olanaklarının artması, büyük ölçekte üretimde bulunmanın maliyetler üzerinde olumlu etkisi olduğu gibi atıl üretim araçlarım da üretim sürecine sokarak, mevcut makina ve gereçlerin daha rasyonel ve verimli şekilde kullanılmasına imkan sağlayan, gerek üretim verimliliği gerek finansman temini bakımından ölçek ekonomisi oluşturabilen yapılanmalardır.

3- Bu durumda, grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların aynen grup şirketlerine aktarıldığı, aktarılan bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediği, davacının asıl faaliyetinin kredi vermek ve finansman aracılık hizmeti yapmak suretiyle kazanç elde etmek olmadığı yönünde iddialarının aksi yönde bir tespitin olmadığı dikkate alındığında grup şirketlere kredi vermek suretiyle katma değer vergisine tabi bir finansman hizmeti sağladığı söylenemez. Dolayısıyla, holdingleşmenin amacına uygun olarak, davacı şirket tarafından grup şirketlere aktarılan krediler, sunulan bir finansman hizmeti niteliğinde değildir.

Ar-Ge ve Üretim Faaliyetleri Dışındaki Diğer Faaliyetlerin Yürütüldüğü Departmanların Hizmet İşletmesi Olarak Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği Konusunda Mali İdarenin Görüşü

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 02/08/2016 tarihli ve 64597866-125[19-2016]-13828 sayılı özelgesine konu olayda, Ar-Ge ve üretim faaliyetleri dışındaki diğer faaliyetlerin yürütüldüğü departmanların hizmet işletmesi olarak kısmi bölünmeye konu edilip edilmeyeceği konusunda görüş talep edilmiştir.

Mali İdare, yasal düzenlemelere yer verdikten sonra, şirket bünyesinde Ar-Ge ve üretim işletmeleri dışında kalan ve yeni şirkete devredilmesi ve bu şirket tarafından gerçekleştirilmesi düşünülen "bayi yönetimi", "reklam ve sponsorluk faaliyetleri", "envanter ve stok yönetimi", "lojistik yönetimi", "garanti hizmetleri yönetimi" ve "montaj ve servis hizmetleri"ne ilişkin faaliyetlerin, birbirinden ayrı olarak yürütülebilecek mahiyette ve her birinin ayrı bir kazanç meydana getirebilecek nitelikte olması, birbirinden ayrı varlık ifade eden ve birbirinden ayrı olarak faaliyeti devam ettirebilecek nitelikteki varlıklardan oluşan işletmeler olması şartıyla, bu departmanların faaliyetlerinin ayrı bir işletme olarak kabul edileceğini belirtmiştir. Bu kapsamda söz konusu departmanlar tarafından yürütülen faaliyetlere ait aktif ve pasif kalemlerin, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında kısmi bölünmeye konu edilmesinin mümkün olduğu açıklanmıştır.

Diğer Gelişmeler

Kasım ayı boyunca vergi alanında yaşanan diğer gelişmeler aşağıdaki gibidir:

- 11 Kasım 2016 tarihli ve 29885 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 474 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2016 yılı yeniden değerleme oranı % 3,83 olarak belirlendi.
- 26 Kasım 2016 tarihli ve 29900 sayılı Resmi Gazete'de 2016/9495 sayılı Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Karar yayımlandı.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri

AVRUPA BİRLİĞİ



- Avrupa Parlamentosu 22 Kasım 2016'da Avrupa Konseyi'nin Vergi Alanında Karşılıklı Yardımlaşma Direktifi'nde değişiklik yapmaya yönelik kara para aklamayı önlemeye ilişkin Direktif'i onayladı. 2017 sonunda yürürlüğe girmesi beklenilen Direktif, Avrupa Birliği Üye Ülkelerinin vergi idareleri arasında kara para aklamayı engellemek amacıyla, banka hesap bilgileri, temettülere ilişkin bilgiler ve faiz bilgileri gibi bilgilerin değişimini öngörüyor.
- Avrupa Komisyonu 11 Kasım 2016'da Avrupa Birliği'ndeki vergi eğilimleri ile ilgili kapsamlı bir rapor yayımladı.
- Avrupa Komisyonu 10 Kasım 2016'da danışman ve aracı kuruluşların vergi kaçakçılığı ve vergi ziyanı kolaylaştıracak stratejiler geliştirmelerini engellemeye yönelik bir kamuoyu yoklaması başlattı. İlgili kurum, kuruluş ve/veya kişiler görüşlerini internet üzerinden bildirebilecek.
- 8 Kasım 2016'daki ECOFIN toplantısında işbirliği yapmayan devletler listesini oluşturmak için kullanılacak kriterleri belirledi. Söz konusu listenin Eylül 2017'de tamamlanması bekleniyor. Aynı toplantıda, Avrupa Birliği Komisyonu tarafından Temmuz 2016'da yayımlanmış olan şirketlerin hak sahipleri ile ilgili bilgilerin belirlenen hallerde kara para aklamanın önlenmesi amacıyla vergi idarelerine verilmesine ilişkin Direktifin 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmesine karar verildi. ECOFIN ayrıca Avrupa Birliği Komisyonu tarafından 25 Ekim 2016 tarihinde yayımlanmış olan kurumlar vergisi reformu ile ilgili de münazaralara başladı.

ECOFIN NEDİR?

ECOFIN (Economic and Financial Affairs Council Configuration), Avrupa Birliği'nin ekonomi ve vergi alanında izlediği politikalardan sorumlu konseydir.

OECD

- 24 Kasım 2016'da, 103 ülke, OECD'nin BEPS (Matrah Aşındırma ve Kar Aktarımı) projesinin sonuçlarını hızlı bir şekilde yürürlüğe koymak amacıyla hazırladığı çok taraflı sözleşmeyi (Multilateral Convention) kabul etti. İlgili ülkeler arasında Türkiye'de bulunuyor.

GSG Hukuk Aylık Vergi Bülteni

Süleyman Seba Cad. No :48
BJK Plaza B Blok K:4
Akaretler Beşiktaş İstanbul

Telefon:+90 212 326 6868
Faks: +90 212 326 6869
E-Mail: info@gsghukuk.com

İlginiz için teşekkürler.
Her türlü sorunuz için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

© 2016 Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı. Tüm hakları saklıdır. Bu dokümanda "GSG Avukatlık Ortaklığı" veya "GSG Hukuk" ibaresi, Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı'nı ifade etmektedir.