

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

Ocak 2018

www.gsg hukuk.com

Bu sayıda

- 1. Ocak 2018 Güncel Mevzuat Gelişmeleri**
- 2. Mahkeme Kararları**
- 3. Uluslararası vergi haberleri**
- 4. Dünya'dan haberler**

Ocak 2018 Güncel Mevzuat Gelişmeleri

Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlar Hakkında Tebliğ (İhracat: 2003/3)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat 2017/9) Resmi Gazete’de Yayımlandı.
13.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar kapsamında fatura düzenlenmek suretiyle gerçekleştirilecek satışlar, ilgili eşyanın yurt dışı edildiğinin tespiti amacıyla gümrük idaresinde onaylatılması halinde ihracat kabul edileceği düzenlenmiştir.

Gümrük Müşavirliği Ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Resmi Gazete’de Yayımlandı.

12.01.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Tebliğde, sektörel dış ticaret firmalarının, dış ticaret sermaye şirketlerinin, Onaylanmış Kişi Statü Belgesi, Onaylanmış İhracatçı Yetkisi ve/veya Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası sahibi firmaların ihracat işlemleri için Asgari Ücret Tarifesi’ndeki ücretlerle yayımı tarihinden geçerli olmak üzere %25 oranında indirim uygulanacağı düzenlenmiştir.

Türkiye Cumhuriyeti ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Arasında Kargo Taşımacılığına Konu Eşyanın Gümrük İşlemlerine İlişkin Karar Resmi Gazete’de Yayımlandı.

11.01.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan karar, Türkiye Cumhuriyeti ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti arasında kargo taşımacılığına konu eşyanın beyanına ilişkin konu ve esasları düzenlemektedir.

Defter – Beyan Sistemi Açıldı.

GİB’in internet sitesinde 02.01.2018 tarihinde yayımlanan haberinde, Serbest meslek erbabı, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile basit usule tabi olan mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulmasına, serbest meslek erbabı ile işletme esasına göre defter tutanların defterlerini elektronik olarak oluşturmasına ve saklamasına imkan tanıyan Defter Beyan Sisteminin 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla açıldığı duyuruldu.

FATİH Projesi Kapsamındaki KDV ve ÖİV İstisnalarına İlişkin Tebliğler Resmi Gazete’de Yayımlandı

31 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan Resmi Gazete’de, 16 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği ile 16 Seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. 7061 sayılı kanunun FATİH Projesi kapsamında istisnaları düzenleyen hükümlerine uygun olarak, istisnalara dair uygulama usul ve esasları belirlenmiştir.

2017/11176 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Resmi Gazete’de Yayımlandı

01.01.2018 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 2017/11176 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nda;

- Gelir Vergisi Kanunu geçici 82/1’de belirtilen iştiraklerin indirim konusu yapılmasına ilişkin 31/12/2017 olarak belirlenen süre, 31/12/2022 tarihine kadar uzatılmıştır,
- Bazı Mallara Uygulanacak Tütün Fonu Tutarlarının Belirlenmesine Dair Kararın 2/1 maddesinde «150 \$/ton» şeklinde değişiklik yapılmıştır.
- Makaronlara ilişkin ÖTV tutarı belirlenmiştir.

Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Elektronik Bandrol Uygulaması Yönetmeliği Resmi Gazete’de Yayımlandı

04.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; bandrol uygulamasının daha etkin ve verimli hale getirilmesi amacıyla, elektronik bandrol uygulamasını, uygulamanın geçerli olacağı sektörleri ve cihaz türlerini tanımlamak ve uygulamadan yararlanacak mükellefler ile kurumun yerine getireceği işlemlerin belirlenmesini içermektedir.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No: 491) Resmi Gazete’de Yayımlandı

25.01.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan tebliğin amacı, borsada rayici olmayan yabancı paraların, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince 2017 yılı için yapılacak değerlemelerine esas oluşturacak kurların tespit edilmesidir.

Etil Alkol ve Metanolün Üretimi İle İç ve Dış Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 25. ve 26. Maddelerinin Uygulanması İle İlgili Tebliğ (Tebliğ No: 2018/6)

13.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; Etil Alkol ve Metanolün Üretimi ile İç ve Dış Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 25 inci maddesi gereğince alınan belgelere ilişkin bedellere dair değişiklik yayımlanmıştır.

Elektronik Tebligat Sistemi Genel Tebliği (Sıra No: 1) Resmi Gazete’de Yayımlandı

25.01.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan tebliğin amacı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca ve Bakanlığın görev alanı kapsamında olan il ve ilçe tüketici hakem heyetlerince düzenlenen ve muhataplarına 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrakın elektronik ortamda tebliğ edilmesi ile ilgili usul ve esasları belirlemektir. Tebliğde bu düzenlemeler aşağıdaki başlıklar altında yapılmıştır.

- Elektronik tebligat yapılacak kişiler
- Elektronik tebligatın gönderilmesi ve muhatabına iletilmesi
- Elektronik Tebligat Sisteminden çıkış
- Muhatabın sorumluluğu

Alkol ve Alkollü İçkilerin İç ve Dış Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 14.ve Geçici 5. Maddelerinin Uygulanmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2018/5)

13.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; Tütün Mamullerinin Üretim ve Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince alınması gereken Tesis Kurma Uygunluk Belgesi, Proje Tadilatı Uygunluk Belgesi ve Bandrol Hizmet bedelleri 2018 yılı için belirlenmiştir.

Tütün Mamullerinin Üretim Ve Ticaretine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 Üncü Maddesinin, Puro Ve Sigarillo İthalatı, Fiyatının Belirlenmesi Ve Yurt İçinde Pazarlanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Kararın 6 Nci Maddesinin, Makaron Üretimi Ve Ticaretine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 Üncü Maddesinin, Yaprak Sigara Kağıdı Üretimi Ve Ticaretine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 Üncü Maddesinin Uygulanması İle İlgili Tebliğ (Tebliğ No: 2018/3)

13.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; Tütün Mamullerinin Üretim ve Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince alınması gereken Tesis Kurma Uygunluk Belgesi, Proje Tadilatı Uygunluk Belgesi ve Bandrol Hizmet bedelleri 2018 yılı için belirlenmiştir.

Tütün Üretimi, İşlenmesi, İç Ve Dış Ticareti İle İlgili Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 22 nci, 23 Üncü Ve 26 ncı Maddelerinin Uygulanması İle İlgili Tebliğ (Tebliğ No: 2018/7)

13.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; Tütün Üretimi, İşlenmesi, İç ve Dış Ticareti ile İlgili Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin tesis kurma uygunluk belgesi, tesis faaliyet uygunluk belgesi ve tütün ticaret yetki belgesi bedelleri ile vize bedelleri, 2018 yılı için belirlenmiştir.

İthalatta Kota Ve Tarife Kontenjanı İdaresine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/1)

16.01.2018 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik; Polietilen Tereftalat (PET) İthalatında Korunma Önlemi Uygulanmasına İlişkin Karar çerçevesinde açılan tarife kontenjanının başvuru ve dağıtım ile kullanım usul ve esaslarını içermektedir.



Mahkeme Kararları

Anayasa Mahkeme'sinin, Gümrük Kanunu'nun idari para cezaları ile ilgili 235. maddesinin 1 numaralı fıkrası (c) bendinde yer alan "... eşyanın gümrüklenmiş değerinin..." ibaresinin Anayasa'ya aykırılığı iddiası ile iptal edilmesi talebine ilişkin (2017/142 E. - 2017/150 K. sayılı karar) yayımlanmıştır.

4 Ocak 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan kararda, Kocaeli 2. Vergi Mahkemesi tarafından; itiraz konusu ibarenin yer aldığı kural kapsamında yasaklanan fiillerin gerçekleştirilmesi halinde uygulanacak idari para cezasının gümrüklenmiş değeri üzerinden belirlenmesinin, hukuk devleti ilkesinin unsurlarından biri olan ölçülülük ilkesine aykırılık oluşturduğu, para cezasının belirlenmesinde eşyanın gümrüklenmiş değerinin esas alınmasının söz konusu suçun işlenmesi sonucu bozulan kamu düzeninin yeniden tesisi amacına ulaşmak için elverişli ve gerekli olmadığı gibi suç ve ceza arasında orantı da bulunmadığı belirtilerek kuralın Anayasa'nın 2. ve 13. maddelerine aykırı olduğu ileri sürülmüştür.

Yüksek Mahkeme; gümrük rejiminin önemli fonksiyonlarından birinin dış ticarete koruma önlemlerinin gerçekleştirilmesi ve bu sebep ile kanun koyucunun gümrük rejiminin düzenli şekilde işlemesi için ithalatçı ve ihracatçılar bazı yükümlülükler yüklemesinin, ulaşılmak istenen amaç yönünden orantısız olmadığı, para cezasının gümrük rejimine aykırı davranılmasının önüne geçilmesi amacı taşıdığı için orantısız veya ölçüsüz olduğunu ileri sürülemeyeceği gerekçeleri ile Anayasaya aykırılık bulunmadığına karar vermiştir.

Kuralın, Anayasa madde 13 ile ilgisinin bulunmadığına hükmetmiştir.

Anayasa Mahkemesinin 13/12/2017 Tarihli ve E: 2016/14, K: 2017/170 Sayılı «Vergi Usul Kanunu 93/1'de ve 102/4'te geçen "ilan yolu" ibaresinin» ibaresinin iptaline ilişkin kararı yayımlanmıştır.

24 Ocak 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan kararda, ibarenin Anayasa'nın 2., 36., 40. ve 125. maddelerine aykırılığı sebebi ile Samsun Vergi Mahkemesi tarafından iptali talep edilmiştir.

Anayasa Mahkemesi, itiraz konusu kuralın idarenin çeşitli kaynaklardan elde etme imkanına sahip olduğu adreslerden en güncelinin tespit edilerek evrakin muhatabına ulaştırılmasını sağlamak amacıyla düzenlendiğini ve bu düzenlemenin anayasal sınırlar içerisinde kanun koyucunun takdir yetkisi kapsamında olduğunu, kanun hükmünün ülke gereksinimlerine uygun olup olmadığı ve hangi araç ve yöntemlerle kamu yararı sağlanabileceği konusunun siyasi tercih sorunu olduğundan kanun koyucunun takdirinde olması gerekçeleri ile Anayasa'nın 2. ve 36. maddelerine aykırı olmadığına karar vermiştir.

Anayasa Mahkemesinin 29/11/2017 tarihli E.2017/150 K.2017/162 sayılı «3.8.2016 tarihli ve 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un 10. Maddesinin (16) numaralı fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "... bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar..." ibaresinin iptaline ilişkin kararı yayımlanmıştır.

24 Ocak 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan kararda, ibarenin Anayasa'nın 10. ve 73. Maddelerine aykırılığı ileri sürülerek iptaline karar verilmesi İstanbul 9. Vergi Mahkemesi tarafından talep edilmiştir.

Anayasa Mahkemesi, AY md 5 ve 10 üzerinden bir değerlendirme yapmış olup, kanun koyucunun Anayasa'nın 5. maddesinde belirtilen ve devletin temel amaç ve görevlerini yerine getirebilmesi için kullandığı araçlardan birinin de bütçe hakkı olduğunu belirtmiştir. Bu kapsamda, kanun koyucunun yeni mali yükümlülükler getirebileceği, tahsilin kolaylaşması için bazı tedbirler alabileceği ifade edilmiştir. Ayrıca farklı hukuksal durumda bulunanların ayrı kurallara tabi tutulmasının eşitlik ilkesinin bir sonucu olduğu belirtilmiştir. Bu doğrultuda, vergi borçlarını ödemiş olan kişilerin yapılandırma kapsamına alınmak suretiyle fazladan ödedikleri tutarların kendilerine iade edilmemesinin kamu giderlerinin karşılanmasını teminen kişilere Anayasa'yla yüklenen vergi ödevi yükümlülüğüne ve bu yükümlülüğün adaletli dağılımı ilkesine aykırı olmadığı belirtilmiştir. Bu gerekçelerle bağlantılı olarak "... bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahsil edilmiş olan tutarlar..." ibaresinin, Kanun'un 3. Maddesinin (1) numaralı fıkrasının birinci cümlesi yönünden Anayasa'ya aykırı olmadığına oybirliği ile karar verilmiştir.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



OECD Ortak Raporlama Standardına İlişkin Kamuoyu Yorumları Yayınlandı

OECD, 11 Aralık 2017 tarihinde kamuoyunu BEPS Aksiyon planları ile bağlantılı olarak ortak raporlama standardı modeline ilişkin yorumlarda bulunmaya davet etmişti. Bu kapsamda alınan yorumlar 18 Ocak 2018 tarihinde OECD internet sitesinde yayınladı.

Model, ortak raporlama standardından kaçınma amaçlı düzenlenme, offshore yapılar, hizmet sağlayıcılar ve destekçileri hedef almaktadır. Kurallar diğerlerinin yanı sıra, araçların plan hakkında bilgi vermesini (herhangi bir kullanıcının veya fayda sağlayanın kimliğini de içerecek şekilde) ulusal vergi makamlarına bildirmesini öngörmektedir.

Avrupa Birliği

Avrupa Komisyonu Vergisel Anlamda İşbirliği İçerisinde Olmayan Ülke Listesini Revize Etti

Avrupa Komisyonu, 23 Ocak 2018 tarihinde daha önce vergisel amaçlarla işbirliği içerisinde olmayan ülkeler listesine aldığı sekiz ülkeyi bu listeden çıkardı. Sekiz ülke, Avrupa Komisyonuna uyum konusunda taahhütte bulundu.

Söz konusu ülkeler şunlardır; Barbados, Grenada, Kore Cumhuriyeti, Macau, Moğalistan, Panama, Tunus ve Birleşik Arap Emirlikleri

Avrupa Birliği, KDV oranları ve Küçük ve Orta Ölçekli Firmalarda KDV Uygulaması Hakkında İki Rapor Yayınladı

Avrupa Komisyonu Ocak ayında, KDV sistemine ilişkin reformda yer alan iki konu ile ilgili raporlarını yayınladı. Yayımlanan raporlar aşağıdaki konularla ilgilidir:

- KDV oranı reformu: Rapor, mevcut KDV oranı kurallarını düzeltmek için mevcut farklı seçenekleri değerlendirmekte ve kuralların iç piyasada bozulma yaratıp yaratmadığını değerlendirmek için çeşitli vaka incelemeleri gerçekleştirmektedir.
- Küçük ve orta ölçekli işletmeler için özel taslak reformu: Rapor, KOBİ'lerle ilgili mevcut özel kuralların işleyişini gözden geçirmekte ve mevzuattan kaynaklanan zorlukları özetlemektedir. Raporda, KOBİ'ler üzerindeki olası etkileri açısından farklı politika seçenekleri formüle edilmektedir.

Dünya'dan Haberler



Macaristan

Bazı Haklara Uygulanan Vergi Oranları Düşürüldü

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren, Macaristan'da işverenler tarafından sağlanan belirli kafeterya yardımlarının (maaş dışında yapılan yardımlara veya yan haklara Macaristan'da verilen genel isimdir kafeterya yardımları) vergilendirilmesi değişmiştir. Özellikle belirli tanımlanmış faydalara uygulanan vergi oranı% 43.66'dan% 40.71'e düşürülmüştür.

Kafeterya sistemi üç ana fayda grubundan oluşmaktadır: (i) vergiden muaf sosyal yardımlar; (ii) yan ödemeler (maaş dışı sosyal yardımlar); ve (iii) belirli tanımlanmış menfaatler. Bu unsurlar, işveren tarafından ödenmesi gereken katkı payı oranı bakımından farklılık göstermektedir.

1. Vergi muafiyetleri 2018 yılında değişmeden kalmaktadır.
2. Yan hakların 34,22%'lik oranı vergiye tabidir. Yıllık 100.000 HUF tutarı kadar ve SZÉchenyi Recreation (SZÉP) kart katkılarıyla nakit olarak sağlanabilirler.

34,22% oranı, 450,000 HUF limitine kadar SZÉP kartı avantajları için geçerlidir. SZÉP kartının fayda limitini aşması durumunda, fazlalık belirli bir fayda oranı olarak 40.71% oranında vergilendirilir. 3. Tanımlanan bazı kazançlar 40.71% oranında vergilendirilir.

Hollanda

2018 Yılı içerisinde Yapılması Planlanan Vergisel Değişiklikler Temsilciler Meclisine Gönderildi

Maliye Bakanı 18 Ocak 2018'de yapmış olduğu açıklamada, Ocak-Eylül 2018 tarihleri arasında vergi mevzuatı ile ilgili yapılacak değişiklikler ve hükümet gündeminde olan konularla ilgili ayrıntılı bir açıklamada bulunmuştur. Açıklama kapsamında, vergilendirme ile ilgili ana maddeler aşağıda özetlenmiştir.

- Veraset ve İntikal Vergisi uygulanmasında karşılaşılan sorunların sebepleri ve önlenmesi
- Bahreyn, Kuveyt, Umman, Katar, Suudi Arabistan ve Birleşik Arap Emirlikleri'nden (Körfez Devletleri) elde edilen belirli istihdam gelirleri için çifte vergilememe sorununun önlenmesi

- Vergi kaçakçılığı ve muvaazalı şirket yapılarının önlenmesi
- Binek otomobilleri ve motosikletler üzerindeki vergilerin yeniden değerlendirilmesi
- Vergi kaçakçılığına karşı kurallar belirleyen ve iç pazarın işleyişini doğrudan etkileyen Avrupa Birliği Vergiden Kaçınmayı Önleme Direktifi (AB) 2016/1164 (2016) uygulanmasına ilişkin öneriler

Dünya'dan Haberler



Kanada

Maliye Bakanlığı Karbon Vergisi İçin Kanun Önerdi

15 Ocak 2018'de Çevre ve İklim Değişikliği Bakanı ve Maliye Bakanı hükümetin karbon vergisi çerçevesini ve kamuoyu için Sera Gazı Kirliliği Fiyatlandırma Yasası ve Açıklayıcı Notlar taslağını yayımladı.

Mevzuat, benzin, dizel, propan ve doğal gaz ile petrol ve gaz projeleri, kağıt hamuru ve kağıt fabrikaları, kimyasal tesisler, çimento fabrikaları, maden ocakları, gübre tesisleri ve çelik fabrikaları için emisyon limiti de dahil olmak üzere tedbirleri içeriyor. Sınırları aşanların vergi ödemesini, daha az yayanlar ise diğer kirleticilere satılabilecek bir karbon kredisi alacağına dair hükümler bulunmaktadır.

Karbon vergilerinin deniz üstü petrol ve gaz sektörüne ve elektrik üretimine uygulanmasına ilişkin diğer önlemler de dikkate alınmaktadır.

Birçok il kendi karbon vergisi mevzuatına sahiptir. Önerilen rejim, federal standartlara uygun olmayan sistemlere sahip il ve bölgelerin talepleri doğrultusunda uygulanacaktır. Bu nedenle, eğer bir il böyle bir yasayı yürürlüğe koymazsa, federal hükümet ilin yerine bu kredilere izin verebilir. Federal karbon fiyatlandırma sistemini uygulamak için hazırlanan taslağa ilişkin görüşlerin 12 Şubat 2018 tarihine kadar yapılması bekleniyor. Federal rejim ilgili değişikliği 1 Ocak 2019 tarihine kadar uygulamayı planlıyor.



GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni Ocak 2018

www.gsg hukuk.com



Vergi ve gümrük
uyuşmazlıkları ile ilgili
her türlü sorunuz için
bizimle iletişime geçebilirsiniz.

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

+90 212 326 68 68

+90 212 326 68 69

info@gsg hukuk.com