

GSG Hukuk

Nisan

Vergi Hukuku
Bülteni

Nisan 2018

www.gsg hukuk.com

Bu sayıda

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

04 Nisan 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 28.2.2018 tarih, E: 2017/117, K: 2018/28 Sayılı Anayasa Mahkemesi Kararının özeti aşağıda ele alınmıştır.

Başvuru Konusu: Harçlar Kanunu’nda yapılan değişiklikle tapu harçlarını belirleme konusunda Bakanlar Kurulu verilen yetki ve Katma Değer Vergisi Kanuna eklenen yurt dışında mukim olanların inşa edilen yeni binaların alımında KDV’den muaf olmalarına ilişkin yasal düzenlemenin Anayasa’ya aykırılığı iddia edilmiştir.

Başvuru Gerekçesi ve Olayın Özeti:

Harçlar Kanunu (4) sayılı tarifeye (20/a) bendiyle eklenen ve Bakanlar Kurulu’na tapu harçlarını belirleme yetkisi veren yasa maddesi, verilen yetkinin genel ve sınırları belirsiz bir yetki olduğu, konut türleri, konut sınıfları, büyüklükleri, konutun bulunduğu yer, vergi değerleri ve edinim türleri itibarıyla yapılan ayrımların net olmadığı, yasanın Anayasa’nın 2., 7. ve 73. maddelerine aykırı olduğu ileri sürülmüştür.

KDV Kanunu’nun 13 maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendi ile Türkiye’de yerleşik olmayanların döviz karşılığında yapacakları konut veya işyeri alımları Katma Değer Vergisi’nden istisna edilmiştir. İstisna hükmünün eşitlik ilkesine aykırı olduğu iddia edilmiştir.

Karar: Harçlar Kanunu (4) sayılı tarifeye eklenen bölüm ile AY 73/4 gereği Bakanlar Kurulu’na alt ve üst sınırlar içinde kullanılabilecek sınırlı bir yetki verildiği ve gayrimenkullerin birtakım özelliklerine göre farklı oranlar belirme yetkisinin de alt üst sınırlar içinde kalmak kaydıyla kullanılabileceği ve bu nedenle

kuralın belirsizliğinden ve öngörülemezliğinden söz edilemeyeceği belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu’na getirilen ve dar mükelleflere uygulanacak istisnanın hakkında, tam mükellefler ve dar mükelleflerin aynı hukuki durumda olmadıklarından farklı kurallara tabii oldukları belirtilerek iptali istenen kuralların Anayasa’nın 2., 10., ve 73. maddelerine aykırı olmadığına karar verilmiştir.

18 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 22.03.2018 tarih ve 2015/1927 başvuru numaralı Anayasa Mahkemesi Kararının özeti aşağıda ele alınmıştır.

Başvuru Konusu: Satış vaadi sözleşmesine konu taşınmazın vergi borcu nedeniyle satılmasının mülkiyet hakkını ihlal ettiği iddia edilmiştir.

Olayın özeti: M.Y. ile kooperatif arasında arsa payı karşılığı inşaat ve satış vaadi sözleşmesi bulunmaktadır. Başvurucu ve M.Y. arasında, M.Y.’nin payı üzerine noterlikte satış vaadi sözleşmesi düzenlenmiş ancak tapuya kaydı düşülmemiştir. Başvurucu bu nedenle Asliye Hukuk Mahkemesi’nde tapu iptali ve tescil tespit davası açmıştır. M.Y.’nin vergi borçları sebebiyle M.Y.’nin payı yönünden, Vergi Dairesi tarafından tapuya haciz şerhi tescil edilmiş ve sonrasında satılmıştır.

Başvurucu vergi mahkemesine başvurmuş, gayrimenkulün kendisine ait olduğuna dair Asliye Hukuk Mahkemesi kararını da ibraz etmiştir. Yerel mahkeme kabul etmiş ancak Danıştay, haciz işleminin gayrimenkulün M.Y. Üzerine tescilli iken yapıldığı gerekçesi ile kararı bozmuştur.

Karar düzeltme talebi reddedilmiş, yerel mahkeme yeniden değerlendirmesinde davanın reddine karar vermiştir.

Karar: AYM, yasallık, meşru amaç ve ölçülülük açısından yapmış olduğu değerlendirmede mülkiyet hakkına yapılan müdahalenin meşru ve ölçülü olduğuna ve bu nedenle mülkiyet hakkının ihlal edilmediğine karar vermiştir.

07 Nisan 2018 tarihli Resmî Gazete ‘de Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 3) yayımlanmıştır.

7 maddeden oluşan tebliğ ile 5 Mart 2015 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin “II- İstisnalar ve Vergi İndirimi” Ve “III- İndirimli Vergi Uygulamaları Ve Mütessesil Sorumluluk” bölümlerinde değişiklikler yapılarak sırayla “İhraç kaydıyla teslim aldıkları malları yasal süresi içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihraç edemeyen ihracatçıların ek süre talepleri ilgili vergi dairesi başkanlığı/defterdarlık tarafından Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.6) bölümünde yapılan açıklamalara göre değerlendirilir.” açıklaması ve “Deniz Yakıtı” tanımının açıklaması yapılmıştır.

08 Nisan 2018 tarihli Resmî Gazete 'de İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/2) yayımlanmıştır.

10 Maddeden oluşan Tebliğ'de gümrük tarife istatistik pozisyonu (GTİP) ve tanımı belirtilen eşyanın (yalnız karşısında gösterilen gümrük kıymetinin altında birim kıymetleri haiz olanlarının) ithalatında ileriye yönelik olarak yürütülecek olan gözetim uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki başlıklar altında düzenlenmiştir.

Bu başlıklar:

- Gözetim uygulaması
- Başvuru, inceleme
- Gözetim belgesi düzenlenmesi ve başvuru sahibine bildirim
- Yaptırım
- Gözetim belgesine ve gözetim belgesinin kullanımına ait bilgiler den oluşmaktadır.

6 Nisan 2017 tarihli Resmî Gazete'de 29.03.2018 tarih ve 7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 198 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır

Kanunla;

- KDV indiriminde takvim yılı sınırı uzatılmakta,
- Arsa karşılığı inşaat işlerinde vergileme sadeleştirilmekte,
- Gümrüksüz satış mağazalarına yapılan teslimler KDV ve ÖTV'den istisna tutulmakta,
- Bağışlanan bazı tesislerin inşası için yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmekte,

- Yabancılara verilen sağlık hizmetleri için KDV istisnası getirilmekte, - Makine ve teçhizat alımlarında KDV istisnası getirilmekte,
- Teknoparklarda üretilen oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmakta,
- İkinci el taşıt ve taşınmaz teslimi için özel matrah şekli belirlenmekte,
- Zayi olan sabit kıymetlerde KDV düzeltmesi kullanım süresine bağlı olarak yeniden düzenlenmekte,
- Değersiz alacaklara ilişkin hesaplanan KDV'nin indirimine izin verilmekte, ancak bu alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmaması öngörülmekte,
- Kısmi istisna kapsamında yapılan bazı işlemler nedeniyle yüklenen KDV'nin indirimine izin verilmekte,
- Bazı faaliyetler için hasılat esaslı vergilendirme yöntemi getirilmekte,
- İşletme hesabı esasına göre vergilendirilenlerin vergi ödeme süresi uzatılmakta,
- KDV iade incelemelerinin 3 ayda tamamlanması öngörülmekte,
- Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançlar gelir vergisinden istisna edilmekte ancak bu araçların alım satımında, satım bedeli üzerinden binde 30 noter harcı yükümlülüğü getirilmekte
- Serbest muhasebeci mali müşavirlere iade raporu düzenleme yetkisi verilmekte, bu rapor için gerekli olan defter, belge ve bilgilerin, serbest muhasebeci mali müşavirlerin talepleri üzerine, hesap ve işlemlere doğrudan ya da silsile yoluyla taraf olanlarca ibraz edilmesine imkân sağlayan bir düzenleme yapılmakta,
- Denetim kadrosu güçlendirilmekte ve vergi iade incelemeleri için yeni bir grup başkanlığı oluşturulmaktadır.

21 Nisan 2018 tarihli Resmî Gazete'de İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin 2018/15 sayılı Tebliğ yayımlanmıştır

2018/15 sayılı Tebliğ ile Brezilya Federatif Cumhuriyeti, Bulgaristan Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Endonezya Cumhuriyeti, Hindistan Cumhuriyeti ve Tayland Krallığı menşeli 7307.19 gümrük tarife pozisyonu altında kayıtlı ürün yönelik nihai gözden geçirmenin tamamlanmasına ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Katar, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Sözleşmesi onaylandı

11 Nisan 2018 tarihinde bakanlar kurulu, 2010 Protokolü ile değiştirilen, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Sözleşmesi'ni onayladı.

Bahreyn, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Sözleşmesi'ni onaylandı

Bahreyn alt meclisi 27 Mart 2018 tarihinde, 2010 Protokolü ile değiştirilen, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Sözleşmesi'ni onayladı.

Avrupa Birliği Müşterek Transfer Fiyatlandırması Forumu (JTPF) 51. görüşme belgelerini yayınladı

Avrupa Komisyonu 8 mart 2018 tarihinde Brüksel'de gerçekleşmiş olan Müşterek Transfer Fiyatlandırması Forumunun toplantı ajandasını yayınladı. Ajandanın ana konuları aşağıdaki listede belirtilmiştir.

-Komisyon işbirliği yapmayan ülkelerin bulunduğu AB listesi üzerinde yapılan güncellemeleri ve vergi dolandırıcılığı ile mücadele için idari işbirliğine bilgileri paylaştı. Bunların yanı sıra Komisyon'un eyalet yardımları konusunda Amazon

Lüksemburg ve İkea Hollanda dosyaları ile Birleşik Krallık Kontrol Edilen Yabancı Kurum kuralları hakkında güncellemeler paylaşıldı.

-Komisyon AB Tahkim Sözleşmesi ve 2016 yılı boyunca Avrupa Birliğinde yapılmış Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları ışığında Karşılıklı Anlaşma Usulü'ne dair sonuç istatistiklerini yayınladı. Ayrıca gelecekteki Karşılıklı Anlaşma Usulü istatistiklerinin derlenmesinde 2007 JTPF Karşılıklı Anlaşma Usulü kılavuzlarında kullanılan tanımlara atıfta bulunulması gerektiği belirtilmiştir.

-Avrupa Birliği içinde Transfer Fiyatlandırması denetimlerine yaklaşımın genel görünümü sunulmuştur. Eşzamanlı kontroller üzerinde ilerlemeye yeterince katılım sağlandığı ve JTPF'nin ilgili prosedürlerin özüne odaklanacak pragmatik bir yaklaşım izlediği sonucuna varılmıştır.

-İşlemsel Kar Yöntemleri (PSM) hakkında müzakere dökümanı sunuldu. PSM ile ilgili çalışmalara devam etmek için, PSM'nin bugüne kadar kullanıldığı sektörlerin durumları ve olguları hakkında bilgi toplanması amacıyla, Bir anket çalışması yapılacaktır. JTPF'nin gelecek toplantısı 26 Haziran 2018'de gerçekleşecektir.

Türkiye, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Sözleşmesi'nin Onay Belgeleri OECD'ye iletilmiştir

Türkiye, 26 Mart 2018 tarihinde, 2010 protokolü ile değiştirilen, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Sözleşmesi'nin onaylanma belgesini OECD'ye teslim etmiştir. Sözleşme ve değişiklik protokolü, üç ay sonra yürürlüğe girecektir.

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni Nisan 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