

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

Temmuz 2019

Sayı - 40



www.gsg hukuk.com

Bu sayıda

Temmuz Ayı Güncel Mevzuat Gelişmeleri

1 Temmuz 2019 tarihinde başlayan Mali Tatil dönemi 20 Temmuz 2019 tarihinde sona ermiştir. Mali tatile ilişkin duyurumuza [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

9 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete'de Danıştay 7. Dairesi'nin (E.2018/951 K.2019/2181) sayılı kanun yararına bozma kararı yayımlandı

Dava Konusu İstem: İstanbul 2.Vergi Mahkemesi'nin kararı ile davacı taraf lehine hükmedilen vekâlet ücreti ve yargılama giderlerinin kendilerine ödenmemesi sonucu bu tutarların tahsili için ilamlı icra takibi başlatılmış ancak bu icra takibinden sonuç alınamamıştır. Bunun üzerine İstanbul 12.Vergi Mahkemesi nezdinde 1.878,48 TL maddi zararın yasal faiziyle ödenmesi istemiyle dava açılmıştır.

İstanbul 12.Vergi Mahkemesi, olayda davacının mahkeme

kararıyla hak kazandığı kabul edilen vekâlet ücreti ve yargılama giderlerinin, yargı kararlarının gereklerine göre işlem ya da eylemde bulunmak zorunda olan davalı idarece koşulsuz olarak davacıya ödenmesi gerektiğine, ödemenin yerine getirilmemesi yargı kararlarının sürüncemede bırakılması sonucunu doğurduğundan, bu durumun ağır hizmet kusuru teşkil edeceği, bu nedenle mahkeme kararıyla davacının hak kazandığı sabit olan vekâlet ücreti ve yargılama giderlerinin, ayrıca icra takibi için yapılan giderlerin ve icra vekâlet ücretinin yasal faiziyle birlikte davacıya ödenmesi gerektiği gerekçesiyle davanın kabulüne ve 1.878,48 TL maddi tazminatın yasal faizi ile davacıya ödenmesine kesin olarak hükmetmiştir. Danıştay Başsavcılığı tarafından aşağıda verilen gerekçe ile mahkeme kararının kanun yararına bozulması istenmektedir.

Söz konusu ilk derece kararı istinaf ve temyiz incelemesinden geçmediğinden kanun yararına bozma yoluna gidilmiştir.

1

*Temmuz Ayı Güncel
Mevzuat Gelişmeleri*

2

*Uluslararası Vergi
Haberleri*

3

*Dünya'dan
Haberler*

Anılan tarhiyat işleminin iptali talebiyle Ankara 1. Vergi Mahkemesinde dava açılmış ve Mahkeme idarece yapılan tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığını tespit etmiştir.

Mahkeme kararına yönelik temyiz istemi, Danıştay Dördüncü Dairesinin 12.11.2009 tarihli kararıyla kabul edilmiştir.

Dördüncü Daire, 193 sayılı Kanunun geçici 61. Maddesine dayanarak yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden –dağıtılsın dağıtılmasın- %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği sonucuna varmıştır.

Başvurucunun İddiaları:

Başvurucu, yatırım indirimi tutarı üzerinden yapılan stopajın temettü vergilemesi niteliğinde olduğunu vurgulamıştır. Hollanda ile Türkiye arasında yapılan ÇVÖA'ya göre %10 olarak belirlenen tevkifat oranı, %19,8 ile hesaplanmıştır.

Başvurucu, Dördüncü Daire ile Üçüncü Daire arasındaki içtihat farklılığının çözümlenmesi için Danıştay İçtihatları Birleştirme Kuruluna başvuru yapmasına rağmen bu başvurunun sonucu beklenmeksizin karar düzeltme incelemesinin aleyhine sonuçlanmasını adil yargılanma hakkının ihlali olduğunu ileri sürmektedir.

Mahkemenin Değerlendirmesi:

Anayasa Mahkemesi, Ford Motor Company başvurusuna ilişkin kararına atıf yaparak meseleyi Anayasa'nın 35. Maddesinde güvence altına alınan mülkiyet hakkının ihlali olarak yorumlamıştır. 193 sayılı Kanunun geçici 61. Maddesi bakımından Danıştay Dördüncü ve Üçüncü Daireleri arasında görüş ayrılığının ortaya çıktığı

saptanmış ve aynı kurala ilişkin farklı yorumların hukuk kuralının belirliliği ve öngörülebilirliğini zedelediği sonucuna varılmıştır. Anayasa Mahkemesine göre;

Yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar üzerinden uygulanan stopajın mahiyetine ilişkin farklı içtihatların bulunduğu ve kanunun yürürlüğe girmesinin üzerinden uzun süre geçmesine rağmen ilgili hükmün yorumunda yeknesaklığın sağlanamadığı dikkate alındığında, başvurunun mülkiyet hakkına yapılan müdahale belirlilik ve öngörülebilirlik kriterlerini taşıyan bir kanuna dayanmamaktadır.

Anayasa Mahkemesi Anayasa'nın 35. Maddesinde güvence altına alınan mülkiyet hakkının ihlal edildiğine karar vermiştir.

19 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete'de 1314 Karar Sayılı Yolcu Beraberinde Getirilen Telefon Kullanım İzin Harcı Tutarının Yeniden Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararı yayımlandı

İlgili karar uyarınca, yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı 1500 TL olarak belirlenmiştir.

19 Temmuz 2019 tarihli Mükerrer Resmi Gazete ile Gelir Vergisi ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 7186 Sayılı Kanun yayımlandı

İlgili kanun ile yapılan değişiklikler doğrultusunda;

- Varlık Barışı uygulaması yeniden getirilmiş,
- Elektrik motorlu araç üretimini desteklemek üzere

indirimli kurumlar vergisi oranı teşviki kapsamında hak kazanılan yatırıma katkı tutarını, ödenen özel tüketim vergisinin nakden veya mahsuben mükellefe ödenmesi suretiyle kullandırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiş,

- Bankaların, tahsil olanağı kalmayan kredi alacaklarının kayıttan düşülmesine ve özel karşılık ayrıldıktan sonra kayıttan düşülen bu alacakların, değersiz alacak sayılmasına ilişkin düzenleme yapılmış,
- Finansal yeniden yapılandırma çerçevesinde yapılacak işlemler için çeşitli vergi istisnaları getirilmiş,
- Faktoring şirketleri tarafından ayrılan özel karşılıkların kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınması sağlanmış,
- Bazı mükelleflerin gelir vergisi açısından hasılat esaslı kazanç tespiti yoluyla vergilendirilmesine olanak sağlamak üzere Cumhurbaşkanına yetki verilmiş,
- Yurt dışı çıkış harcı tutarı 50 lira olarak yeniden belirlenmiş ve buna ilişkin düzenleme revize edilmiştir.

20 Temmuz 2019 tarihinde Adli Tatil dönemi başlamıştır. Adli tatile ilişkin hatırlatmalarımıza [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

23 Temmuz 2019 tarihli Mükerrer Resmi Gazete'de 1225 sayılı On Birinci Kalkınma Planının (2019-2023) Onaylandığına İlişkin Karar yayımlandı

On Birinci Kalkınma Planı'nda yer alan, vergisel hedefler ve ilgili maddeleri aşağıdaki gibidir.

- **261.2.** Vergisel teşvikler tüm iktisadi ve sosyal etkileriyle birlikte değerlendirilecek, vergi harcaması nitelikli düzenlemeler gözden geçirilerek etkin olmayanlar kademeli olarak kaldırılacaktır.
- **261.3.** Mevcut teşvik ve destek programları gözden geçirilerek, mükerrerlik arz eden teşvik ve destekler plan hedefleri doğrultusunda sadeleştirilecektir.
- **261.5.** Transfer niteliğindeki ödemelerin kaydi ödeme sistemleri üzerinden yapılması sağlanacaktır.
- **262.** Vergilemede gönüllü uyum, öngörülebilirlik ve şeffaflık artırılacak, vergileme hizmetleri etkinleştirilecektir.
- **262.1.** İhtiyaç duyulan vergi istatistiklerinin belirlenmesi ve karşılanmasına yönelik etkin bir mekanizma kurulacak, daha detaylı ve açıklayıcı vergi istatistikleri düzenli olarak kamuoyuyla paylaşılacaktır.
- **262.2.** Gelir idaresinin kurumsal kapasitesi artırılarak kayıt dışı ekonomiyle mücadele sürdürülecektir.
- **262.3.** Vergi Veri Analiz Merkezi kurulmasına yönelik

çalışmalar tamamlanacaktır.

- **262.4.** Mükellef Hizmetleri Merkezinin etkinleştirilmesi, uygulamaya geçirilen İnteraktif Vergi Dairesi projesi ile tüm hizmetlerin elektronik ortamda sunulması ve küçük ölçekli mükelleflerin vergi kayıtlarını elektronik ortamda tutması sağlanacaktır.
- **262.5.** e-Fatura ve e-defter uygulamaları sistemsel olarak geliştirilerek sahte belgeyle daha etkin mücadele edilecektir.
- **262.6.** Mükellef hakları yasal altyapıya kavuşturulacaktır.
- **263.** Vergi adaletinin güçlendirilmesi, vergi tabanının genişletilmesi ve vergi hasılasının artırılmasını sağlayacak şekilde vergi sisteminde revizyonlar yapılacaktır.
- **263.1.** Gelir ve kurumlar vergilerini tek bir kanunda birleştiren, vergi tabanını genişleten, vergiye uyumu kolaylaştıran, öngörülebilirliği artıran, yatırım ve üretimi destekleyen Gelir Vergisi Kanununun yasalaşması sağlanacaktır.
- **263.2.** Ödeme gücüne göre artan oranda vergilendirmeye yönelik mekanizmalar artırılacaktır.
- **263.3.** Vergiye uyum maliyetlerini azaltan, mükellef haklarına ilişkin kapsamlı düzenlemeler barındıran, uyuşmazlıkların kısa sürede çözülmesini sağlayan ve vergi cezalarının gönüllü uyumu artıracak şekilde caydırıcı bir yapıya kavuşturulduğu yeni bir Vergi Usul Kanunu çıkarılacaktır.
- **263.4.** Kapsam, matrah ve vergi oranlarının yeniden

düzenlenmesi suretiyle doğrudan vergilerin vergi gelirleri içindeki payında artış sağlanacaktır.

- **263.5.** Maktu vergiler fiyatlar genel seviyesindeki değişime bağlı olarak artırılacaktır.
- **263.6.** Lüks ve ithal yoğunluğu yüksek ürünlerden ÖTV'ye tabi olmayanlar gözden geçirilerek vergi düzenlemesi yapılacaktır.
- **263.7.** Gayrimenkul sahipliği üzerinden alınan vergiler diğer tasarruf araçlarının vergilendirilmesi dikkate alınmak suretiyle yeniden değerlendirilecektir.
- **264.** Yerel yönetimlerin mali yapılarını güçlendirmek amacıyla öz gelirleri artırılacaktır.
- **264.1.** Belediye Gelirleri Kanunu yeniden düzenlenecektir.
- **264.2.** Gayrimenkullerin vergilendirilmesinde esas alınan alım satım değerinin belirlenmesi ve beyanına ilişkin yeni bir sistem devreye sokulmak suretiyle vergide adalet pekiştirilecek ve vergileme etkinleştirilecektir. Bu çerçevede ilgili bakanlıklar sistemin tasarımı ve uygulamasına ilişkin düzenlemeler ile gerekli altyapıyı birlikte oluşturacaklardır.
- **265.** Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi tamamlanacaktır.
- **265.1.** Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için e-belge, e-imza, e-arşiv, e-fatura gibi yeni teknolojik imkânlara sahip, muhasebe odaklı bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulacaktır.

25 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete ile Bazı Anlaşmaların Yürürlük Tarihlerinin Tespit Edilmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 1358) yayımlandı

Söz konusu karar ile 20 Aralık 2018 tarihinde imzalanan "Türkiye Cumhuriyeti ile Letonya Cumhuriyeti Yetkili Makamları Arasında Uluslararası Vergi Uyumunun Artırılmasına Yönelik Otomatik Bilgi Değişimine İlişkin Anlaşma" 2 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

25 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete ile 4458 Sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 1361) yayımlandı

Söz konusu karar ile Türkiye Gümrük Bölgesindeki bir tüzel kişiye posta ya da hızlı kargo taşımacılığı yoluyla gelen, bedeli gönderi başına toplam 22 Avro'yu geçmeyen, ticari miktar ve mahiyet arz etmeyen eşyanın değeri üzerinden, 62 nci maddede belirtilen esaslar çerçevesinde tek ve maktu bir vergi tahsil edileceği hüküm altına alınmış ve bu kapsamdaki eşyanın cins, nevi, nitelik, miktar ve kıymetine ilişkin düzenleme yapmak için Bakanlığa yetki verilmiştir.

25 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete ile Anayasa Mahkemesinin 15.05.2019 tarihli E. 2017/156 K. 2019/37 sayılı kararı yayımlandı

Norm denetimi yapılan söz konusu kararda; 18/6/2017 tarihli ve 7033 sayılı Kanun'un 27. maddesiyle 4/12/1984 tarihli ve 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu'nun 4. maddesinin (a) fıkrasına eklenen (6), (7), (8) ve (9) numaralı

bentlerin Anayasaya m.2'de yer alan hukuk devleti ilkesine aykırı olduğu iddia edilmiştir.

Anayasaya aykırılık itirazında kanunların genel, adil ve kamu yararını sağlamaya yönelik olması gerektiği belirtilerek taraflı yayın yaptığı iddia edilen TRT'ye yeni gelir sağlayan (bir başka deyişle, gelir kaynağını artıran) kuralların kamu yararını ve toplumun genel çıkarlarını dikkate almadığı ileri sürülmüştür.

AYM yapmış olduğu incelemede;

- Anayasa'ya aykırı olmamak kaydıyla her türlü düzenlemeyi yapma yetkisine sahip olanın ve bu doğrultuda yapılan düzenlemenin kamu yararına olup olmadığını takdir edenin kanun koyucu olduğu;
- Bir kuralın Anayasa'ya aykırılık sorunu çözümlenirken kamu yararı konusunda Anayasa Mahkemesinin yapacağı incelemenin kanun koyucunun kamu yararı anlayışının isabetli olup olmadığını değil de yalnızca kanunun kamu yararı amacıyla yapılıp yapılmadığının denetimiyle sınırlı olduğu;
- RT'ye yüklenen görev ve sorumlulukların yerine getirilebilmesi için bu kuruma tahsis edilen gelirin kamu yararını sağlayıp sağlamadığının yerindelik denetimi kapsamında kaldığı ve anayasallık denetiminde gözetilemeyeceği

gerekçesiyle iptali istenen hükümlerde Anayasa'nın 2. maddesine aykırılık olmadığını belirterek iptal talebini redetmiştir.

25 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete ile Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun

08.02.2019 tarihli E. 2013/3 K. 2019/1 sayılı kararı yayımlandı

Kurul, ilk toplantıda yeter sayıya ulaşamayıp ikinci toplantıda 6 karşı oy ile karar vermiştir. KDV indirimlerinde defter ve belge ibraz edilememesine ilişkin olarak konuyu mücbir sebep bulunan ve bulunmayan haller yönünden ayrı ayrı inceleyen karara ilişkin özet aşağıdaki gibidir.

Kararın Özü: (1) defter ve belgelerin herhangi bir mücbir sebep nedeniyle incelemeye ibraz edilememesi resen tarh nedeni olmakla birlikte ibraz etmeme nedeniyle KDV indirimi reddedilerek yapılan tarhiyat hukuka uygun değildir, (2) herhangi bir mücbir sebep olmaksızın defter ve belge ibraz edilmemesi nedeniyle yapılan vergi ziyayı cezalı KDV tarhiyatlarına karşı açılan davada bunların mahkemeye ibraz edilebileceği hallerde, ibrazının istenerek vergi idaresinin de görüşü ile vergilendirmenin hukuka uygunluğu değerlendirilmelidir.

Kurulun Değerlendirmesi ve Karar:

(1) Mücbir Sebep Nedeniyle Defter ve Belgelerin İbraz Edilememesine İlişkin Değerlendirme ve Karar

Mücbir sebep hallerinden birinin mevcut olması halinde mükelleften defter ve belge ibraz etmesi beklenemeyecektir. Dolayısıyla ibraz ödevinin yerine getirilmemesi nedeniyle KDV indiriminin reddi işlemi hukuka uygun olmayacaktır. Bununla birlikte indirimde esas alınacak işlemlere ilişkin alış belgelerinin alış yapılanlardan getirilerek vergi müfettişine veya mahkemeye ibraz edilmesi de beklenemeyecektir.

Bu bağlamda defter ve belgelerin mücbir sebep nedeniyle ibraz edilememesi bir resen tarhiyat nedenidir; ancak ispat külfeti açısından mücbir sebep hali var ise KDV indiriminin uygulanabilmesi için mükellefin alış yapılandırma alışı belgesi vb. ibraz etmesi gerekmektedir.

(2) Mücbir Sebep Olmaksızın Defter ve Belge İbraz Edilmemesine İlişkin Kararlar;

Vergi müfettişleri yürüttükleri incelemeler esnasında bilgi ve belgelere erişim bakımından hakimlerin yargılama esnasında sahip olduklarına benzer yetkilere sahiptir. Nitekim yargılama esnasında mahkemenin İYUK m. 31 uyarınca belge ve delil elde etmesi de mümkündür. Bu bağlamda mahkemenin ibraz edilmeyen defter ve belgelerin ibrazını isteyerek ödenmesi gereken vergiye ilişkin yaptığı değerlendirme yargısal denetim niteliğindedir.

Dolayısıyla herhangi bir mücbir sebep olmaksızın daha önce ibraz edilmeyen defter mahkemeye ibraz edilebileceğinin belirtildiği hallerde bunların ibrazının istenip vergi idaresinin de görüşü alınarak KDV indirimine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına karar verilmesi gerekmektedir.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri

Avrupa Birliği

Avrupa Birliği Konseyi, 2019 için ülkelere özgü tavsiyelerini yayınladı

9 Temmuz 2019 tarihinde Avrupa Birliği Konseyi, üye devletlerin ekonomik, istihdam ve maliye politikaları hakkında ülkelere özgü tavsiyelerini (2019) düzenleyip yıllık kontrol sürecini tamamlamıştır. Söz konusu tavsiyeler, ECOFIN tarafından 14 Haziran 2019 tarihinde onaylanmıştır.

Yunanistan'ın Ağustos 2018'de üçüncü ekonomik uyum programından çıkmasının ardından, 2019 yılına ilişkin ülkelere özgü tavsiyeler ilk defa 28 AB Üye Devlete hitaben düzenlenmiştir.

KDV alanında idari işbirliğini güçlendirmeye yönelik Komisyon Uygulama Tüzüğü yayımlandı

3 Temmuz 2019 tarihinde, katma değer vergisinde idari işbirliği ve kaçakçılığı önlemeye yönelik (AB) 904/2010 sayılı Konsey Tüzüğü'nün belirli hükümlerinin uygulanmasına ilişkin detaylı düzenlemeler getiren (AB) 79/2012 sayılı Uygulama Tüzüğü'nde değişiklik öngören 2 Temmuz 2019 tarihli Komisyon Uygulama Tüzüğü Avrupa Birliği Resmi Gazetesinde yayımlandı.

(AB) 902/2010 sayılı Konsey

Tüzüğü bağlamında ihraç edilen mallarda KDV istisnasına ilişkin bilgiler paylaşılmaktadır ve Tüzük ile toplanan gümrük bilgilerinden KDV uyarınca gerekli bilgilere karşılık gelen veriler için detaylı bilgiler sunulmaktadır.

Tüzük ile ayrıca, vergi incelemesinde kullanılacak Avrupa Araç ve Sürücü Belgesi Bilgi Sisteminden (EUCARIS) elde edilen araç değişim kaydı verileri de tanımlanmaktadır.

OECD

Zararlı Vergi Rejimlerine ilişkin akran inceleme sonuçları yayımlandı

23 Temmuz 2019 tarihinde OECD tarafından 1 Temmuz 2019 itibarıyla geçerli durumu yansıtır güncellenmiş zararlı rejimlerde akran incelemeleri raporu yayımlanmıştır.

Zararlı vergi uygulamalarına yönelik BEPS 5 numaralı Eylem Planı bağlamında, bazıları ilk defa incelenen 56 (potansiyel) zararlı vergi rejiminde aşağıda yer alan yeni ve güncellenmiş kararlar raporlanmıştır:

(Cape Verde, Malezya, Moğolistan, Montserrat, Fas, İsviçre ve Tayland'da uygulanan) 13 rejim yürürlükten kaldırılmıştır,

- (Cape Verde, Malezya ve Mauritius'ta uygulanan) üç rejim potansiyel zararlı nitelikleri kaldırarak şekilde

değiştirilmiştir ve (Malta, Polonya ve Tayland'da uygulanan) dört yeni rejim Eylem Planı 5 ile uyumlu olacak şekilde özel olarak düzenlendiği için "zararlı değil" olarak tanımlanmıştır,

- (Aruba, Yunanistan ve Kazakistan'da uygulanan) dört rejim değiştirilme sürecindedir,
- (Cape Verde, Nijerya, Paraguay ve Vietnam'da uygulanan) sekiz rejim Zararlı Vergi Uygulamaları Forumu kapsamının dışında bulunmuştur,
- (Aruba ve Vietnam'da uygulanan) iki rejim potansiyel olarak zararlı olmakla birlikte fiili olarak zararlı bulunmamıştır ve (Paraguay'da uygulanan) bir rejimin uygulanmadığı tespit edilmiştir,
- bir rejim (Ürdün) fiili olarak zararlı bulunmuştur ve
- (Cook Adaları, Dominik Cumhuriyeti, Jamaika, Fas, Kuzey Makedonya ve Katar'da uygulanan) 21 yeni rejim inceleme raporunda yerini almıştır.

Dünya'dan Haberler

ABD

IRS yurt dışı kazançlarda verginin intikaline ilişkin rehber yayınladı

16 Temmuz 2019 tarihinde ABD Ulusal Gelir İdaresi (IRS) tarafından ABD Ulusal Gelir Kanununun (IRC) 965. bölümü uyarınca yurt dışı kazançlarda verginin intikaline ilişkin ek bilgi sağlamak üzere Yeni Yayın'a ilişkin (IR-2019-128) duyuru yayımlamıştır.

IRC'nin 965. Bölümü vergilendirilmeyen yurt dışı kar ve kazancı bulunan belirli mükelleflerin, bu kar ve kazançlar Birleşik Devletlere iade edilmiş kabul edilerek vergilendirilmesini öngörmektedir. Belirli mükellefler intikal vergisinin sekiz yılda ödenmesine karar verebilir.

ABD Hazine Bakanlığı ve IRS aşağıda yer alan rehberliklerde bulunmuştur;

- Genel 965. Bölüm Soru ve Cevapları (Transfer ve İcazet Anlaşmaları Dahil),
- 5 Şubat 2019 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan nihai düzenlemeler (TD 9866)
- 21 Haziran 2019 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 965. bölüm nihai düzenlenmeleri ile küresel gayri maddi düşük vergilendirilen vergide (GILTI) nihai ve geçici düzenlemeler (TD 9866)

Fransa

Dijital hizmet vergisi ve büyük şirketler için %33 kurumlar vergisine ilişkin yasa parlamento tarafından onandı.

11 Temmuz 2019 tarihinde bir dijital hizmet vergisi (DHV) ve kurumlar vergisi indirimini yolunda değişik getiren yasa Senato tarafından onanmıştır.

Değiştirilen yasa, Ortak Komite tarafından düzenlenmesinin ardından Milli Meclis tarafından 4 Temmuz 2019 tarihinde kabul edilmiştir.

Yasaya uyarınca;

- DHV bakımından vergilendirilebilir kişiler global hasılatı 750 milyon Avroyu ve ulusal hasılatı 25 milyon Avroyu aşan mukim olan ve olmayan şirketlerdir.
- Verginin matrahı online reklamcılık, kişisel verilerin reklamcılık faaliyetleri için satışı ve eşler arası online platform malzemelerinden elde edilen hasılat olacaktır.
- DHV oranı %3 olacaktır.
- DHV 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçmişe etkili olarak uygulanacaktır, ve
- E-ticaret, dijital hizmet malzemeleri, iletişim hizmetleri, ödeme hizmetleri ve düzenlenen finansal sistemler DHV kapsamının dışında olacaktır.

Ayrıca 1 Ocak'tan 31 Aralık 2019'a kadarki mali yıl için yasa uyarınca 250 milyon Avro ve daha fazla gelir elde eden şirketlere uygulanacak standart kurumlar vergisi 500.000 Avroyu aşan vergilendirilebilir kar kısmı için % 33,33 olacaktır. 500.000 Avroya eşit ve bu tutarın altındaki vergilendirilebilir kar için ise % 28 oranındaki standart oran uygulanacaktır.

Parlamentonun (Milli Meclis ve Senato) onayını takiben yasanın

yürürlüğe girmesi için Resmi Gazete'de yayımlanması gerekmektedir. Yasa, Resmi Gazete'de yayımı öncesinde de Anayasa Mahkemesine taşınabilecektir.

Gürcistan

Kripto para birimleri için vergi kuralları getirildi

28 Haziran 2019'da Maliye Bakanı, 1 Temmuz 2019'da yayınlanan ve kripto para birimi işlemlerine uygulanan vergi kurallarını belirten bir kararı kabul etti.

Karara göre aşağıdaki vergi kuralları uygulanacaktır.

Kripto para tedarigi KDV'den muaftır.

Kripto para birimlerinin elden çıkarılmasıyla bireyler tarafından elde edilen gelir, Gürcistan'da gelir kaynağı olmadığından şahsi gelir vergisinden muaftır.

Kripto para birimleri oluşturmak için işlem gücü tedarikindeki KDV işleyişi aşağıdaki gibidir:

- Alıcı, Gürcistan dışında kayıtlı ise ve Gürcistan'da arzla ilgili kalıcı bir yönetim veya kuruluş yeri yoksa, tedarik KDV'den muaf tutulur.
- Alıcı Gürcistan'da kayıtlıysa veya Gürcistan'da arzla ilgili olarak daimi bir yönetim veya kuruluş yeri varsa, tedarik KDV'ye tabidir.

Dünya'dan Haberler

Brezilya

Yeni vergi reformuna ilişkin tasarı metni Meclis'e sunuldu

9 Temmuz 2019 tarihinde 110/2019 sayılı Anayasa'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yasa Tasarısı Meclis'e sunulmuştur. Söz konusu tasarı, tüketimden kaynaklanan vergi ve katkı paylarının birleştirilmesi yoluyla vergi sisteminin basitleştirilmesi için bir vergi reformu önermektedir. Benzer bir tasarı (45/2019 sayılı Anayasa'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yasa Tasarısı) hâlihazırda Temsilciler Meclisi'nde değerlendirilmektedir.

Yasa tasarısı uyarınca, federal hükümet, federal eyaletler ve belediyeler tarafından alınmakta olan aşağıdaki sekiz vergi ve katkı payı, "mal ve hizmetlerle yapılan işlemlerde vergi" olarak adlandırılan bir devlet katma değer vergisi (KDV) ile belirli mallar için konulan vergiler şu şekildedir;

- İmal edilen ürünlere ilişkin federal vergi;
- Finansal işlemlere ilişkin federal vergi;
- Malların dağıtımı, belediyeler arası ve eyaletler arası taşımacılık ve iletişim hizmetlerine ilişkin devlet vergisi;
- Hizmetlere ilişkin belediye vergisi;
- Çalışanların kar katılım programlarına ilişkin katkı payı;
- Sosyal güvenliğe ilişkin katkı

payı;

- Akaryakıt üzerinden alınan Ekonomik Alanda Müdahaleye ilişkin katkı payı; ve
- Eğitime ilişkin katkı payı.

Tasarıda öngörülen mal ve hizmetlerle yapılan işlemlere ilişkin vergi, federal eyaletlerde bulunan bir kurum tarafından toplanacak olan bir devlet vergisi niteliğinde olacaktır. Vergi teşviklerine, federal bir tamamlayıcı yasa kapsamında uygulanmadıkça, belirli işlemlerle sınırlı tutuldukları hallerde, genellikle izin verilmeyecektir. Tasarıda öngörülmüş olan mal ve hizmetlerle yapılan işlemlere ilişkin vergi, ihracat, finansal işlemler ve iletişim hizmetlerinden alınmayacaktır.

Tasarıda öngörülen seçici vergi ise petrol ve gaza, sigara ve meşrubat gibi ürünlere, elektrik enerjisine, yeni otomobillere ve telekomünikasyon hizmetlerine uygulanacaktır.

Buna ilaveten, yasa tasarısı, veraset ve intikal vergisinin - hâlihazırda devlet vergisi iken - federal hükümet tarafından toplanan bir federal vergi olarak uygulanmasını önermektedir. Söz konusu vergi geliri daha sonrasında federal hükümet tarafından belediyelere aktarılacaktır. Yasa tasarısı, ayrıca, otomotiv taşıtlarının mülkiyetine ilişkin olan vergiyi doğuran olayların, (ticari balıkçılık, toplu taşıma ve kargo amaçlı kullanılanlar hariç) uçakların ve gemilerin mülkiyetini kapsayacak şekilde genişletilmesini de

önermektedir.

Söz konusu reformun tam olarak uygulanabilmesi için 15 yıllık bir geçiş dönemi önerilmiştir.

Tasarı, Meclis'teki Anayasa, Adalet ve Vatandaşlık Komisyonu tarafından değerlendirilecektir.

Fransa

Yeni Suiistimal Önleme Hükümünün uygulanmasına ilişkin Yönetmelik yayınladı

3 Temmuz 2019'da, vergi makamları, Avrupa Birliği Vergi Karşıtı Önleme Direktifinin 6. maddesinin aktarılması nedeniyle, Genel Vergi Kanunu'nun 205. maddesi uyarınca getirilen yeni Genel Suiistimali Önleme Kuralına (GAAR) ilişkin kılavuzlarını yayınlamışlardır.

Yeni GAAR, 1 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan mali yıllarla ilgili olarak kurumlar vergisi için geçerli olacaktır.

Diğer hususların yanı sıra, yönetmelik ile, yeni GAAR'ın esas amacının, yürürlükteki vergi kanununun amacını aşarak vergisel avantaj elde etmekte olan işlemlere ve fiillere uygulanmak olduğu belirtilmiştir. Özellikle, yeni GAAR, münhasıran vergi kaynaklı suiistimalleri (Vergi Usul Kanunu'nun L64 maddesi) ve temel amacı vergisel fayda olan faaliyetleri (Vergi Usul Kanunu'nun L64A maddesi) hedefleyen mevcut düzenlemelere zarar vermeksizin uygulanacaktır.

Dünya'dan Haberler

Vergi mükellefleri, vergi makamlarına bir dizi tertibin GAAR hükümleri kapsamında olup olmadığını sorabilirler. Sorulan bir sorunun 6 ay içinde cevaplandırılmaması durumu, vergi makamlarını bağlayıcı bir onaylama hükmündedir.

İtalya

Ekonomik Büyüme için acil önlemler ve e-ticaret önlemlerine ilişkin açıklamalar

Parlamento 30 Nisan 2019'da yayımlanan 34 sayılı KHK aracılığıyla 29 Haziran 2019'da yayımlanan 151 sayılı KHK'yi dönüştürmüştür.

Dönüştürülen KHK ile, çevrimiçi platformlar aracılığıyla satışları düzenleyen önlemler de dahil olmak üzere ekonomik büyüme için acil önlemler getirilmiştir. Özellikle, değiştirilen Kanun Hükmünde Kararnamenin 13. maddesi uyarınca, önlemler 1 Ocak 2021'den itibaren yürürlüğe girecektir.

Bununla birlikte, 31 Aralık 2020 tarihine kadar, çevrimiçi piyasa, platform, portal veya benzeri bir araç gibi elektronik bir arabirimin kullanılmasıyla ithal edilen malların uzaktan satışını veya Avrupa Birliği içindeki malların uzaktan satışını kolaylaştıran vergi yükümlüsü, İtalyan Vergi Otoriteleri (ITA), her çeyreği izleyen ayın sonuna kadar iletmelidir, aşağıdaki verileri içermelidir:

- İsim ya da kişisel veri, yerleşim yeri ya da konut, vergi numarası ve e-posta adresi
- İtalya'da satılan toplam birim

sayısı ve İtalya'da satılan birimler için toplam satış fiyatı veya ortalama satış fiyatı.

ITA özel uygulama kuralları sağlayacaktır. Vergi bedelinin KDV'nin tedarikçi tarafından ödenmediği kanıtlanmadıkça, ilgili mesafeli satışlardan kaynaklanan KDV için ilgili verileri iletmeyen veya yalnızca kısmen ileten vergi yükümlüleri sorumlu olacaktır.

Rusya

Ülke Bazlı Raporların İbrahimine İlişkin Kanun Yayımlandı

Kanunla, çok uluslu grup şirketler tarafından ülke bazlı ("CbC") raporların ibrazına ilişkin Vergi Kanununun 105.16.3. maddesi değiştirilmiştir.

Kanun, 7 Haziran 2019 tarihinde, 125-FZ ("Kanun") Resmi Gazete'de yayımlandı

Vergi Kanununun 105.16.3. maddesinde değişiklik öngören Kanun ile bir CbC raporunun stratejik teşebbüsler ve stratejik anonim şirketler listesinde yer alan çok uluslu grup şirket mensuplarına ilişkin bilgiler içermesi halinde bunların faaliyetlerine ilişkin bilgiler, yalnızca mükellefçe ibraz edilen CbC raporunun ilgili şirketlere ilişkin Rus hükümetince yetkilendirilen ulusal idari kurumun uygun icazetini gösteriyor olması halinde, CbC raporları otomatik değişimi kapsamında bulunan yabancı devletlere (egemenliklere) ibraz edilecektir.

Değişiklikler bağlamında, önceden icazet veren kişiler

listesi, stratejik teşebbüsler ve stratejik anonim şirketler listesinde yer alan çok uluslu şirket mensuplarına ilişkin mülk sahipliği yetkilerini kullanan devlet şirketlerini de içerecek şekilde genişletilmiştir.

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

Temmuz 2019 - Sayı - 40

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

