GSG Hukuk

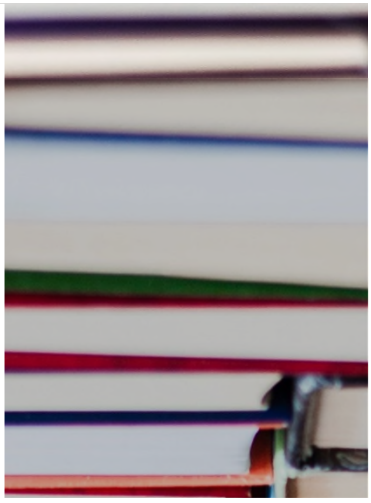
Aylık Vergi Hukuku Bülteni

08/2025 Sayı – 113

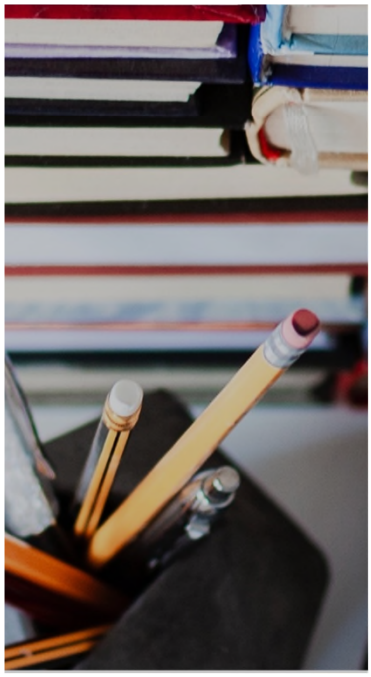
www.gsghukuk.com

Bu sayıda

1. Ulusal Vergi Haberleri
2. Uluslararası Vergi Haberleri







1. 1 Ağustos 2025 Tarihli Resmî Gazete'de 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları Hakkında 10154 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlanmıştır

1 Ağsutos 2025 tarihli ve 32973 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 10154 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 67. maddesi uyarınca uygulanan tevkifat oranlarından, Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile 4749 sayılı Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlere ilişkin indirimli tevkifat oranı (%0) uygulaması 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

Karar yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

İlgili Karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/08/20250801-1.pdf

2. 7 Ağustos 2025 Tarihli Resmî Gazete'de Anayasa Mahkemesi'nin, Mükellefiyet Kaydı Deprem Bölgesi Dışında Olmakla Birlikte Faaliyetleri Deprem Bölgesinde Gerçekleşen Mükelleflere İlişkin Ek Vergi Kararı Yayımlanmıştır

7 Ağustos 2025 tarihli ve 32979 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Anayasa Mahkemesi'nin 07.05.2025 tarihli ve E.2024/136, K.2025/108 sayılı kararı ile, 7740 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 27 numaralı fıkrasının beşinci cümlesinde yer alan "...kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar..." ibaresinin Anayasa'ya aykırı olmadığına karar verilmiştir.

İtiraz başvurusunu esastan inceleyen Anayasa Mahkemesi, 07.05.2025 tarihli ve E.2024/136, K.2025/108 sayılı kararı ile ek verginin, deprem nedeniyle bir defaya mahsus olarak alındığını ve yararlanılan indirim, istisna ya da indirimli kurumlar vergisi tutarlarına göre hesaplandığı göz önünde bulundurulduğunda ek vergi alınanlar ile ek vergiden muaf tutulanlar arasında orantısız bir farklılık oluşturmadığı sonucuna vararak anılan hükmün Anayasa'nın 10. ve 73. maddesine aykırı olmadığına karar vermiş ve itiraz başvurusunu reddetmiştir.

İlgili Anayasa Mahkemesi kararına aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/08/20250807-6.pdf

Bu hususta daha önce yayımlanan ve konuya ilişkin ayrıntılı değerlendirmeler içeren bültenimize ise şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

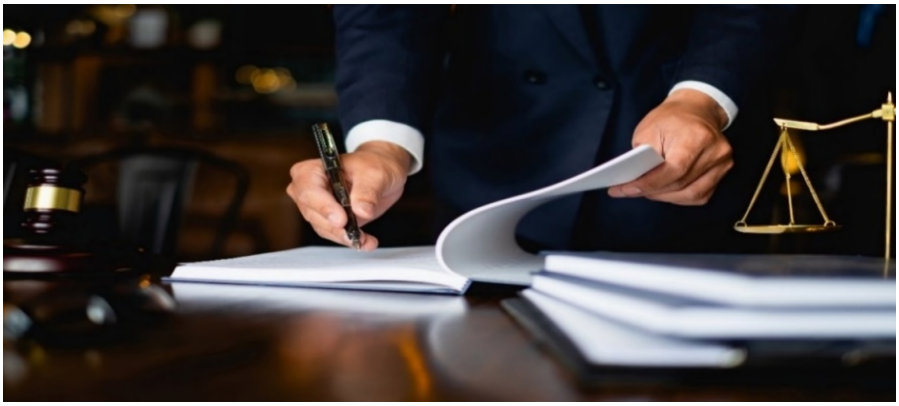
https://www.gsghukuk.com/tr/bultenler-yayinlar/duyurular/mukellef-kaydi-ek-vergi-karari.html

3. 9 Ağustos 2025 Tarihli Resmî Gazete'de Emlak Vergisi Kanunu 87 Sıra No.lu Genel Tebliği Yayımlanmıştır

9 Ağustos 2025 tarihli ve 32981 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 87) emlak vergisine esas olmak üzere 2026 yılında uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri belirlenmiştir.

İlgili Tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/08/20250809-4.htm



4. 11 Ağustos 2025 Tarihli Resmî Gazete'de Anayasa Mahkemesi'nin, Vergi Davaları İçin Belirlenen Maktu Avukatlık Ücreti Hakkında Kararı Yayımlanmıştır

11 Ağustos 2025 tarihli ve 32983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 03.06.2025 tarihli ve E.2024/192, K.2025/126 sayılı kararı ile, 1136 sayılı Avukatlık Kanunu'nun 168. maddesinin ikinci fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan *"...avukatlık ücreti tutarı maktu olarak belirlenir."* ibaresinin Anayasa'ya aykırı olmadığına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi, vergi davalarında dava değeri dikkate alınmaksızın davacı lehine veya aleyhine hükmedilen vekalet ücretinin kabul edilebilir seviyede olduğunu, söz konusu kuralla korunmak istenen hukuki değerler ile kamu yararını sağlama amacı arasında makul bir denge sağlandığını ifade ederek itirazın reddine karar vermiştir.

İlgili Anayasa Mahkemesi kararına aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/08/20250811-9.pdf

Bu hususta daha önce yayımlanan ve konuya ilişkin ayrıntılı değerlendirmeler içeren bültenimize ise şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

https://www.gsghukuk.com/tr/bultenler-yayinlar/duyurular/anayasa-mahkemesinin-vergi-davalari-icin-belirlenen-maktu-avukatlik-ucreti-hakkinda-karari.html

5. 22 Ağustos 2025 Tarihli Resmi Gazete'de Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik Yayımlanmıştır.

22 Ağustos 2025 tarihli ve 32994 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik uyarınca antrepo açmak ve işletmek için yatırım izni alacak anonim veya limited şirketler için aranan asgari faaliyet süresi 2 seneden 3 seneye çıkarılmış olup, ödenmiş sermaye hadleri artırılmıştır.

Belirlenen asgari faaliyet süresine uyumun değerlendirilmesinde anonim ve limited şirketlerde unvan değişikliği, şirket birleşmesi, bölünmesi veya tür değişikliği de dikkate alınacaktır.

Yatırım izni başvurusunda bulunacak şirketler için asgari ödenmiş sermaye tutarı, 1. ve 2. bölge kapsamındaki iller için 10 milyon TL'den 40 milyon TL'ye; 3. ve 4. bölge kapsamındaki iller için 5 milyon TL'den 20 milyon TL'ye; 5. ve 6. bölge kapsamındaki iller için ise 3 milyon TL'den 10 milyon TL'ye yükseltilmiştir.

İlgili yönetmeliğe şu bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/08/20250822-3.htm

6. 5-27 Ağustos 2025 Tarihleri Arasında Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Muhtelif Konularda Sirküler, Broşür, İnfografik ve Rehberler Yayımlanmıştır

- **5 Ağustos 2025 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi Hakkında Duyuru Yayınlanmıştır.**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan duyuruda, akaryakıt istasyonlarında gerçekleşen satışlarda plaka bilgilerinin yeni nesil akaryakıt pompa ödeme kaydedici cihazlara elle girilmeden otomatik olarak iletilmesini sağlamak amacıyla Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi (UTTS) uygulamasının geliştirildiği ve konuyla ilgili düzenlemelerin 5 Ekim 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Tebliğ ile belirlendiği ifade edilmiştir.

Aynı duyuruda, Genel Tebliğin 5, 6 ve geçici 1'inci maddeleri gereğince, 31 Ocak 2025 tarihine kadar utts.gov.tr adresinden gerekli başvuru ve kayıt işlemlerinin tamamlanması şartıyla, 30 Nisan 2025 tarihine kadar; akaryakıt istasyonu işleten mükelleflerin en az bir pompa ünitesinin tabanca aparatlarına Taşıt Tanıma Okuyucu Cihazı (TTO) taktırmaları, kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye

dâhil edilen işte kullanılan taşıtlara ise Taşıt Tanıma Birimi (TTB) yerleştirmeleri gerektiği belirtilmiştir. Ancak aynı duyuruda, 30 Nisan 2025 tarihli güncelleme ile bu sürelerin bazı durumlarda 2 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatıldığı da belirtilmektedir.

Ayrıca akaryakıt istasyonu işleten mükelleflerin 2 Haziran 2025'e (benzin veya motorin dışındaki yakıtlar için 31 Aralık 2025'e) kadar başvuru, kayıt ve TTO ile Taşıt İletişim Modülü (TİM) takma işlemlerini tamamlayarak YN ÖKC cihazlarıyla entegre şekilde UTTS üzerinden satışa başlamaları, vergi mükelleflerinin ise kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil işte kullanılan taşıtlar için kayıt ve başvurularını 2 Haziran 2025'e kadar yapmaları, taşıtlarına en geç 30 Haziran 2025 (bazı yakıt türleri için 31 Aralık 2025) tarihine kadar TTB taktırmaları gerektiği ifade edilmiştir. İşte kullanılmayan, ancak sistemi kullanan taşıtların ise 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren TTB ile donatılması zorunlu olduğu yine duyuruda yer almaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan duyuruda, UTTS kapsamında yapılan akaryakıt satışlarında taşıt plakası bilgilerinin sistem aracılığıyla yeni nesil ödeme kaydedici cihazlara otomatik olarak aktarılacağı, düzenlenen ÖKC fişlerinin ise Gelir İdaresi Başkanlığı'nın teknik kılavuzunda belirtilen şekilde UTTS kapsamında düzenlendiğini gösterir bilgileri içereceği ifade edilmiştir. TTB taktırma zorunluluğu bulunan taşıtlar için UTTS sisteminde kayıtlı olmayan belgelerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 227'nci maddesi gereğince geçersiz sayılacağı duyuruda vurgulanmıştır.

Son olarak, söz konusu duyuruda, vergi uygulamalarında yaşanabilecek hak kayıpları ve cezai durumların önlenmesi için **akaryakıt istasyonlarının TTO ve TİM cihazlarını taktırmaları, YN ÖKC cihazları ile entegrasyonu sağladıktan sonra UTTS üzerinden fiilen satış yapmaları;** taşıt sahiplerinin ise **TTB taktırarak UTTS kapsamında akaryakıt alımlarını gerçekleştirmeleri gerektiği** belirtilmiştir.

İlgili duyuruya aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://www.gib.gov.tr/duyuru-arsivi/guncel/13911_ulusal_tasit_tanima_sistemi_hakkinda_duyuru

- **5 Ağustos 2025 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Evlerde Üretilen Ürünlerin İnternet Üzerinden Satışında Esnaf Muaflığı Rehberi Yayımlanmıştır.**

Sanayi tipi veya seri üretim yapmaya uygun makine ve ekipman kullanılmadan, evde kendi emeğiyle üretilen; havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma ürünleri, kırpıntı deriden mamuller, örgü, dantel, her tür nakış işi ve turistik eşyalar; hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleri, tığ örgüleri, ip ve urganlar ile tarhana, erişte, mantı gibi gıda ürünlerinin; internet ve benzeri elektronik platformlar üzerinden satışında esnaf muaflığına ilişkin hazırlanan **"Evlerde Üretilen Ürünlerin İnternet Üzerinden Satışında Esnaf Muaflığı Rehberi"** Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından güncellenerek kamuoyunun kullanımına sunulmuştur.

Yayınlanan rehberde yer alan başlıca konular şunlardır:

- Esnaf muaflığından faydalanma şartları,
- Kimlerin esnaf muaflığı kapsamına girdiği,
- Muafiyete konu ürünler,
- Bankacılık işlemleri ve tevkifat uygulamaları,
- Evde üretilen ürünlerin satışında belge düzeni.

İlgili rehbere aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/onceki-dokumanlar/2025_esnaf_muafligi.pdf

- **8 Ağustos 2025 Tarihinde, Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından 69 No.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri Yayımlanmıştır.**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan sirkülerde, 2025 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden

değerleme oranı %9,23 (yüzde dokuz virgül yirmi üç) olarak tespit edilmiştir.

İlgili sirkülere aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/435/sirkuler/1127

İlgili açıklayıcı bilgi notuna ise aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=DUYURU/UNIVERSAL/2025/KVK69Sirku_abn.pdf

- **26 Ağustos 2025 Tarihinde, Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Mirasçıların Vergisel Yükümlülükleri Rehberi ve Veraset ile İntikal Vergisi Beyanı Broşürü Güncellenerek Yayımlanmıştır**

Veraset yoluyla veya karşılıksız (ivazsız) olarak bir kişiden diğerine geçen malların veraset ve intikal vergisine ilişkin beyannamenin ne zaman ve nasıl verileceğine dair önemli açıklamaları içeren **"Mirasçıların Vergisel Yükümlülükleri Rehberi"** ile **"Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı Broşürü"** Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından güncellenmiş ve kamuoyunun kullanımına sunulmuştur.

Anılan Rehber ve Broşür 'de;

- Veraset ve intikal vergisinin kapsamı ile vergiyi doğuran olaylar,
- Muafiyetler ve istisnalar,
- Veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilme şekli ve süreleri,
- Beyannameye eklenmesi gereken belgeler,
- Matrah tespitinde indirilebilecek borç ve giderler,
- Vergi oranları, ödeme yeri ve zamanı,

gibi temel konulara ilişkin ayrıntılı ve açıklayıcı bilgiler yer almaktadır.

İlgili rehbere aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/onceki-dokumanlar/2025-mirascilarin-vergisel-yukumlulukleri-rehberi.pdf

İlgili broşüre ise aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/onceki-dokumanlar/2025-veraset-ve-intikal-vergisinin-beyani-bros%C3%BCr%C3%BC.pdf

İlgili infografiğe ise şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/yardim-kaynaklar/infografikler/pdfs/veraset-ve-intikal-vergisi-infografik.pdf

- **27 Ağustos 2025 Tarihinde, Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Sponsorluk Harcamalarının Vergilendirilmesine İlişkin Rehber Yayımlanmıştır**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, ülkemizde spora destek sağlamak amacıyla gerçek ve tüzel kişiler tarafından federasyonlar, gençlik ve spor kulüpleri, sporcular ile spor tesisleri ve faaliyetlerine yönelik sponsorluk harcamalarının vergilendirilmesine ilişkin esasların açıklanması amacıyla **"Sponsorluk Harcamalarının Vergilendirilmesi Rehberi"** hazırlanmıştır.

Rehberde yer alan başlıca konular şunlardır:

- Sponsorluk harcaması kapsamında değerlendirilebilecek gider türleri,
- Sponsorluk yapılabilecek alanlar,
- Sponsorluk sözleşmesi ve sözleşmede bulunması gereken unsurlar,
- Sponsorluk ile reklam harcamalarının ayrımı,
- Sponsorluk harcamalarının belgelendirilmesi,
- Gelir ve kurumlar vergisi açısından sponsorluk harcamalarının indirimine ilişkin uygulamalar,
- Profesyonel ve amatör spor dallarının ayrımı,
- Sponsorluk harcamalarında KDV

uygulaması

gibi konularda detaylı bilgiler ve örnek uygulamalara yer verilmiştir.

İlgili rehbere aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/onceki-dokumanlar/sponsorluk_harcamalarinin_vergilendirilmesi_rehberi.pdf



Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



1. ABD: Gümrük ve Dış Ticaret Düzenlemeleri

Ağustos ayında ABD Ticaret Bakanlığı tarafından yayımlanan duyurularla dış ticaret politikalarında önemli değişiklikler yapılmış; özellikle çelik, alüminyum, otomotiv, ilaç ve yarı iletken ürünleri başta olmak üzere çeşitli ürün gruplarına yönelik güncellemeler yürürlüğe konmuş, ABD'nin iş ortakları ve ticaret partnerleriyle tarifeler temelinde çok yönlü müzakereler ve karşılıklı düzenlemeler gerçekleştirilmiştir.

i. Çelik ve Alüminyum İthalatına Tarifelerinin Kapsamı Genişletilmiştir.

ABD Ticaret Bakanlığı tarafından yayınlanan duyuruda, Bölüm 232 kapsamındaki sektör bazlı tarifelere dahil edilen çelik, alüminyum ve türev ürünlerine ilişkin listeye 407 yeni ürün kategorisinin eklendiği ve bu ürünlerde bulunan çelik ile alüminyum içeriklerinin %50 oranında gümrük vergisine tabi olacağı bildirilmiştir.

Söz konusu duyuruda, rüzgâr türbinleri ve bunların parçaları ile bileşenleri, mobil vinçler, dozerler ve diğer ağır makineler, raylı taşımacılık araçları, mobilyalar, kompresörler ve pompalar dahil olmak üzere yüzlerce ürünün bu karar kapsamında bulunduğu ifade edilmiştir.

İlgili duyuruya aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

https://www.bis.gov/press-release/department-commerce-adds-407-product-categories-steel-aluminum-tariffs

ii. ABD ve AB Gümrük Tarifelere Dair Ortak Açıklama Yayınlanmıştır.

Amerika Birleşik Devletleri ile Avrupa Birliği, Karşılıklı, Adil ve Dengeli Ticaret Üzerine Bir Çerçeve Anlaşması ("Çerçeve Anlaşması") üzerinde mutabakat sağladıklarını duyurmuştur. ABD Ticaret Bakanlığı'nın internet sitesinde yayınlanan duyuruda, söz konusu Çerçeve Anlaşması, adil, dengeli ve karşılıklı fayda sağlayan ticaret ve yatırım taahhüdünün somut bir göstergesi olduğunun, dünyanın en büyük ticaret ve yatırım ilişkilerinden birinin sağlam temellere oturtulduğunun ve ekonomilerin yeniden sanayileşmesinin canlandırılması amaçlandığının altı çizilmiştir.

Anlaşma metninde, Avrupa Birliği'nin Amerika Birleşik Devletleri'nin endişelerini kabul ettiğinin ve ticaret dengelerinin çözümü ile birleşik ekonomik gücün tam potansiyelinin açığa çıkarılması hususunda ortak bir kararlılık olduğu ifade edilmiştir.

Amerika Birleşik Devletleri ile Avrupa Birliği, bu Çerçeve Anlaşması'nın, zaman içinde kapsamı genişletilerek ilave alanları da içine alan, piyasa erişiminin iyileştirilmesi ve ticaret ile yatırım ilişkisinin artırılması yönünde bir sürecin ilk adımı olması amacıyla oluşturulduğunu belirtmiştir.

İlgili açıklamaya aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

https://www.commerce.gov/news/press-releases/2025/08/joint-statement-united-states-european-union-framework-agreement

2. Avrupa Birliği: Adalet Divanı Kararı (" C-92/24, C-93/24, C-94/24")

ATAD, 1 Ağustos 2025 tarihinde vergi hukuku alanında yeni bir ön karar yayımlamıştır.

Karara konu olayda, Banca

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Mediolanum, İtalya'da mukim bir banka olarak, AB üyesi farklı ülkelerde yerleşik iştiraklerinden temettü geliri elde etmektedir.

Banca Mediolanum, İtalya'da geçerli mevzuata göre, iştiraklerinden aldığı temettülerin %5'ini kurumlar vergisi matrahına dahil etmekte, kalan %95'i ise vergiden istisna edilmektedir. Ancak finansal aracı kurumlar için geçerli olan bir düzenleme uyarınca, alınan temettülerin %50'si ayrıca IRAP (bölgesel üretim faaliyetleri vergisi) matrahına da dahil edilmektedir. Banka, bu uygulamanın AB'nin 2011/96/EU sayılı Direktifi'nin 4. maddesine aykırı olduğunu ileri sürerek, IRAP kapsamında fazladan ödenen vergilerin iadesini talep etmiştir. Vergi dairesi bu talebi reddetmiş ve konu İtalyan mahkemelerine taşınmıştır. Nihayetinde, İtalyan mahkemesi ön karar için Avrupa Adalet Divanı'na başvurmuştur.

Mahkeme, kararında öncelikle AB'nin 2011/96/EU sayılı Ana Şirket-İştirak Direktifi'nin (Parent-Subsidiary Directive) temel amacının, AB üyesi ülkelerde yerleşik ana şirketlerin, diğer üye ülkelerdeki iştiraklerinden elde ettikleri temettülerin çifte vergilendirilmesini önlemek olduğunu vurgulamıştır. Direktif, temettülerin ilk aşamada iştirak düzeyinde vergilendirilmesinin ardından, aynı gelirin ana şirket düzeyinde tekrar vergilendirilmesini engellemeyi hedeflemektedir. Bu kapsamda, üye devletlere iki seçenek sunulmuştur: Ya temettüleri tamamen vergiden muaf tutmak (istisna sistemi) ya da temettü üzerinden alınan kurumlar vergisini mahsup etmek (mahsup sistemi). İtalya, istisna sistemini uygulamakta ve temettülerin %95'ini kurumlar vergisinden istisna etmiştir.

Mahkeme, Direktif'in lafzı ve amacı gereği, temettülerin %5'inden fazlasının ana şirket nezdinde herhangi bir şekilde vergilendirilmesinin yasak olduğunu belirtmiştir. Burada önemli olan, vergilendirmenin sadece kurumlar vergisiyle sınırlı olmamasıdır. Yani, temettülerin matrahına dahil edildiği her türlü vergi (örneğin IRAP gibi bölgesel vergiler) de bu kapsamda değerlendirilmelidir. Mahkeme, İtalya'nın IRAP uygulamasında, temettülerin %50'sinin matraha dahil edilmesinin, Direktif'in öngördüğü %5'lik sınırı açıkça aştığını ve bu nedenle AB hukukuna aykırı olduğunu tespit etmiştir. Mahkeme, bu yorumu hem Direktif'in lafzına hem de AB hukukunun genel ilkelerine (özellikle vergi nötrlüğü ve çifte vergilendirmenin önlenmesi ilkelerine) dayandırmıştır. Ayrıca, temettülerin %5'inden fazlasının vergilendirilmesi, AB içinde sermayenin serbest dolaşımı ve şirketler arası eşit muamele ilkeleriyle de bağdaşmamaktadır.

Son olarak, Mahkeme, İtalya'nın bu uygulamasının, AB içindeki ana şirket-iştirak ilişkilerinde ekonomik anlamda çifte vergilendirmeye yol açtığını ve Direktif'in temel amacını zedelediğini vurgulamıştır. Bu nedenle, temettülerin %5'inden fazlasının herhangi bir şekilde vergilendirilmesi, ister kurumlar vergisi ister IRAP gibi başka bir vergi yoluyla olsun, AB hukukuna aykırı bulunmuştur.

Söz konusu karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=303012&pageIndex=0&doclang=en&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=12409167

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



3. Birleşik Krallık'ta Pillar Two Kurallarıyla İlgili Yeni Rehber Yayınlandı

5 Ağustos 2025 tarihinde, Birleşik Krallık Gelir ve Gümrük İdaresi (HMRC) Çok Uluslu Tamamlayıcı Vergi (Multinational Top-up Tax) ve Yurtiçi Tamamlayıcı Vergi (Domestic Top-up Tax) uygulamalarına ilişkin kapsamlı bir rehber yayımladı. Bu yeni rehber, Birleşik Krallık'ta yürürlüğe giren ikinci sütun (Pillar Two) düzenlemeleriyle ilgili çeşitli konularda açıklamalar sunuyor.

Rehberde öncelikle, uygulamanın kapsamı detaylı şekilde ele alınıyor. Hangi şirketlerin ve gelirlerin bu düzenlemeye tabi olacağı, istisna tutulan kuruluşlar, gelir eşiği testi ve mülkiyet belirlemeleri gibi konular açıklanıyor. Ayrıca, şirketlerin hangi ülke kapsamında değerlendirileceği ve grup yapısındaki ilişkilerin nasıl tespit edileceği de rehberde yer alıyor.

Rehberin önemli bir bölümü, güvenli liman (Safe Harbour) kurallarının uygulanmasına ayrılmış durumda. Burada, kullanılacak veri kaynakları, satın alma fiyatı muhasebe düzeltmeleri, diğer gerekli düzeltmeler, de-minimis eşik testi, basitleştirilmiş efektif vergi oranı testi, rutin kâr testi ve belirli kuruluş türlerinin nasıl ele alınacağı gibi konular detaylandırılıyor. Ayrıca, anti-arbitraj kuralları ile olası vergi avantajlarının önüne geçilmesi hedefleniyor.

Ek olarak, efektif vergi oranının hesaplanmasına ilişkin açıklamaların yanı sıra, tamamlayıcı vergi yükümlülüğünün hesaplanmasında, madde bazlı gelir istisnası ve de-minimis istisnası gibi unsurların nasıl uygulanacağı da anlatılıyor. Ortak girişimler gibi özel kuruluşların ve belirli işlemlerin nasıl değerlendirileceği de rehberde yer buluyor.

Son olarak, Gelir Dahil Etme Kuralı (IIR), Yetersiz Vergilendirilmiş Kar Kuralı (UTPR) ve Yurtiçi Tamamlayıcı Vergi (DTT) gibi vergilendirme mekanizmalarının nasıl uygulanacağı ve şirketlerin yerine getirmesi gereken idari yükümlülükler konusunda da kapsamlı açıklamalar sunuluyor.

Bu rehber, Birleşik Krallık'ın uluslararası vergi standartlarına uyum konusundaki kararlılığını gösterirken, şirketlerin yeni düzenlemelere uyum sağlamasını kolaylaştırmayı amaçlıyor.

İlgili rehbere şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/multinational-top-up-tax-and-domestic-top-up-tax

4. AB'de Ürün Uygunluğu ve Gümrük Kontrollerine İlişkin Yeni Komisyon Raporu Yayımlandı

28 Ağustos 2025 tarihinde Avrupa Komisyonu, AB dış sınırlarında ürün uygunluğuna yönelik gümrük kontrollerinin mevcut durumunu ve karşılaşılan zorlukları ortaya koyan kapsamlı bir rapor yayımladı. Raporda, özellikle e-ticaretin hızlı büyümesiyle birlikte, ithal edilen ürünlerin AB'nin güvenlik, sağlık ve çevre standartlarına her zaman uygun olmadığı ve bu durumun hem vatandaşlar hem de işletmeler için riskler yarattığı vurgulandı.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Komisyon, bu sorunlara çözüm olarak AB Gümrük Reformu'nu gündeme aldı. Reform kapsamında kurulacak yeni AB Gümrük Otoritesi ve Veri Merkezi ile risk yönetiminin güçlendirilmesi, gümrük ve piyasa gözetim otoriteleri arasındaki işbirliğinin artırılması ve ürün uygunluğu kurallarının daha etkin uygulanması hedefleniyor. 2022-2024 yılları arasında gümrük kontrollerinin arttığı, ancak e-ticaret kaynaklı ithalatın hızla büyümesi nedeniyle mevcut kontrollerin etkinliğinin ve kalitesinin geliştirilmesi gerektiği raporda öne çıkan bulgular arasında yer aldı.

Raporda ayrıca, dijitalleşmenin gümrük kontrollerinin modernizasyonunda kilit rol oynadığı ve AB genelinde ürün uygunluğunun sağlanmasının hem tüketicileri hem de çevreyi koruduğu belirtildi. Komisyon, vatandaşların özellikle çevrim içi alışverişte güvenli ve kaliteli ürünlere ulaşabilmesi için gümrük kontrollerinin daha da güçlendirilmesi gerektiğinin altını çizdi.

Ticaret ve Ekonomik Güvenlikten Sorumlu Komisyon Üyesi Maroš Šefčovič, e-ticaret ithalatındaki artışa dikkat çekerek, yalnızca uygun ve güvenli ürünlerin AB pazarına girmesini sağlamak için gümrük kontrollerinin ve otoriteler arası işbirliğinin artırılmasının şart olduğunu vurguladı. Yaklaşan AB Gümrük Reformu'nun, üye devletlerin daha etkili ve bütüncül bir şekilde hareket etmesine olanak tanıyacağı ifade edildi.

İlgili rapora şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/ea5db20e-840f-11f0-9af8-01aa75ed71a1/language-en

GSG Hukuk
Aylık Vergi Hukuku Bülteni

08/2025 - Sayı 113

www.gsghukuk.com



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

Kılıçali Paşa Mah.
Meclis-i Mebusan Cad.
Galataport İstanbul
No:8 Beyoğlu/İstanbul

+90 212 326 68 68
+90 212 326 68 69
info@gsghukuk.com

© 2025 Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı. Tüm hakları saklıdır.

Bu dokümanda "GSG Avukatlık Ortaklığı" veya "GSG Hukuk" ibaresi, Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı'nı ifade etmektedir.

Bu bültende yer alan bilgiler yalnızca genel bilgilendirme amaçlı olup danışmanlık hizmeti niteliği taşımamaktadır. GSG Hukuk, ortak veya çalışanları, üçüncü kişilerin bu bültene dayanarak tek başına aldıkları karar ve yaptıkları işlemlerle ilgili olarak herhangi bir sorumluluk üstlenmemektedir. Bültende yer alan konularla ilgili işlem yapmadan önce mutlaka bir uzmana danışınız.