

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

10/2024

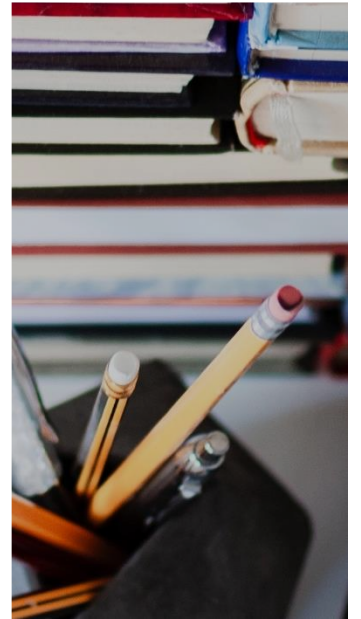
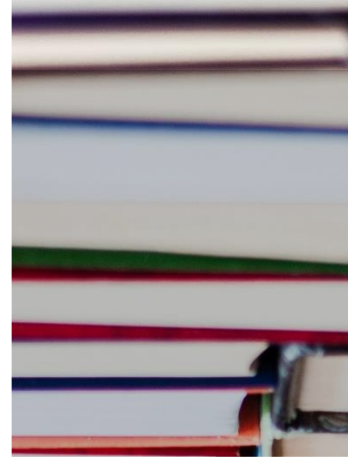
Sayı – 103



www.gsg hukuk.com

Bu sayıda

1. Ulusal Vergi Haberleri
2. Uluslararası Vergi Haberleri



1. 4 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 7 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği Yayınlanmıştır

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun mücbir sebep halinin uzaması durumunda ödeme sürelerine ilişkin 9. maddesinin 19. fıkrasının uygulamasına yönelik olarak hazırlanan tebliğ ile; mücbir sebep hali 30.11.2024 tarihinde sona erecek olan Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki 7440 sayılı Kanun’dan yararlanmak isteyen mükelleflerin 28.02.2025 tarihine kadar dairelere başvuru yaparak, birinci taksiti (peşin ödeme dahil) 31.03.2025 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 02.04.2025 tarihine kadar), ikinci taksiti ise 30.04.2025 tarihine kadar (bu tarihler dahil), diğer taksitleri ise takip eden aylarda ödemesi gerektiği belirtilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241004-1.htm>

2. 9 Ekim 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Enflasyon Düzeltmesi İşlemlerinde Kullanılacak Aylık Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranlarını Belirleyen 175 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri Yayınlanmıştır

Hatırlanacağı üzere, 30.12.2023 tarihli ve ikinci mükerrer Resmi Gazete’de yayınlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298. maddesi ile geçici 33. maddesi uyarınca 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine bağlı olarak izleyen geçici vergi ve hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş; 165 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile de bu hususta yapılan açıklama ve gösterilen örnekler yanında, düzeltme işlemlerinde kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranları belirlenerek sonraki dönemlere ilişkin düzeltmelerde dikkate alınacak ortalama ticari kredi faiz oranlarının ilgili dönemlerde Başkanlıkça ayrıca açıklanacağı ifade edilmişti.

Bu itibarla, 08.10.2024 tarihli ve 175 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile, düzeltme işlemlerinde kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranı 2024 yılı Temmuz dönemi için aylık %64,04; Ağustos dönemi için %62,67; Eylül dönemi için %62,02 olarak belirlenmiştir.

İlgili sirkülere şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/node/178328>

3. 10 Ekim 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından 2024 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranına İlişkin 67 Sayılı Kurumlar Vergisi Sirküleri Yayınlanmıştır

9 Ekim 2024 tarihli ve 67 sayılı Sirküler ile 2024 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %34,14 olarak tespit edilmiştir.

İlgili sirkülere şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/node/178343>



4. 17 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair 5 Seri No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile 18.11.2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin “7.3.1- Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler” ile “7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler” başlıklı bölümlerinde geçen “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına” ibareleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne” şeklinde değiştirilerek idari teşkilatın mevcut yapısıyla uyumlu hale getirilmiştir.

Ayrıca transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğü kapsamında bulunan ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunun raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilmesi düzenlenmiştir.

Tebliğ, 01.09.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241017-4.htm>

5. 17 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 328 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile mükellef

olmayanların, gerçekleştirdikleri iş yeri ve konut kiralama işlemlerine ilişkin yapılacak tahsilat ve ödemeleri, bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi tarafından düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunlu tutulmuştur.

Tebliğde ayrıca,

- Haftalık, günlük veya benzeri şekilde kısa süreli konut kiralamalarına ilişkin yapılan tahsilat ve ödemelerin tevsik kapsamında olduğu,
- Konut ve iş yerini kiraya verenler ve bunları kiralayanların, kira bedeline ilişkin mahkeme ve icra yoluyla veya aynı olarak yaptıkları tahsilat ve ödemelerin ise tevsik zorunluluğu kapsamında olmadığı,
- Hisseli gayrimenkullerin kiralanmasında, kira bedelinin tamamının kiraya verenlerden birine ödenmesi durumunda, tevsik zorunluluğunun yerine getirilmiş sayılacağı,
- Bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracı kılınmak suretiyle; para yatırma, havale, EFT, çek, banka ve kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler (bankaların internet şubeleri üzerinden yapılanlar dahil olmak üzere) karşılığında düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvellerinin tevsik edici belge olarak kabul edileceği,

belirtilmiştir.

İlaveten, tebliğde getirilen zorunluluklara uymayanların her birine, her bir işlem için;

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı

hakkında 20.000 Türk lirasından,

- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 10.000 Türk lirasından,
 - Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 5.000 Türk lirasından,
- az olmamak üzere işleme konu tutarın %10’u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesileceği açıklanarak,
- Bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamın 20 milyon Türk lirasını geçemeyeceği

belirtilmiştir. Tebliğde ayrıca konuyla ilgili çok sayıda örneğe yer verilerek, 29.07.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 268 seri no.lu Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241017-5.htm>

6. 18 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 572 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile kayıt dışılığı önlemek amacıyla halihazırda yalnız mükellefler için geçerli olan 7.000 TL’yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu tahsilat ve ödemelerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunluluğu

kapsamına “mükellef olmayanlar” da alınmaktadır. Bununla beraber, mükellef olmayanların kendi aralarında yapacakları işlemler tevsik zorunluluğunun kapsamı dışında tutulmaktadır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241018-9.htm>

7. 19 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 571 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile, Vergi Usul Kanunu’nun 344, 353 ve mükerrer 355. maddelerinde düzenlenen vergi cezalarını değiştiren 7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9, 11 ve 13. maddelerinin uygulama usul ve esaslarını belirleyen açıklamalar yapılmıştır.

7524 sayılı Kanunun 9. maddesi ile kayıt dışı faaliyetlere yönelik kesilecek vergi ziyaı cezasının yüzde elli artırımlı olarak uygulanması hükme bağlamıştı. Tebliğde bu hükümle ilgili olarak sonraki dönemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak faaliyet gösteriliyor olsa bile, kayıt dışı faaliyette bulunulan dönemlere yönelik aynı vergi türü ve vergilendirme dönemine ilişkin sonraki bir tarihte yeni bir tarhiyat yapılması durumunda da aynı artırım hükmü tatbik edileceği yönünde açıklama yapılmış ve çeşitli örneklerle yer verilmiştir.

7524 sayılı Kanunun 11. maddesinde, özel usulsüzlük

cezalarının kademeli olarak artırımlı uygulanacağı öngörülmüş ve her bir tespit için belirlenen ceza tutarları münhasıran düzenlenmişti. Tebliğ’de kanun hükmünden farklı bir ifade bulunmamakla birlikte; VUK’un 353. maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde belirtilen fiillerin bir takvim yılı içerisinde birden fazla işlenmesi durumunda, özel usulsüzlük cezalarının değişikliğinin yürürlük tarihi olan 02.08.2024 tarihinden itibaren artan tutarda uygulanacağı vurgulanmıştır. Artan tutardaki özel usulsüzlük cezasının belirlenmesinde önem arz eden tespit sayısı, her bir belge türü bazında ayrı ayrı ve takvim yılı esas alınarak takip edilecektir.

7524 sayılı Kanunun 13. maddesi ile VUK’un mükerrer 355. maddesinde yapılan değişiklikle; VUK’un mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendiyle, elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan hizmet sağlayıcılara ve aracı hizmet sağlayıcılara getirilen yükümlülükleri yerine getirmeyenler adına kesilen özel usulsüzlük cezası yeniden düzenlenmişti. Tebliğ’de bu değişiklikle ilgili olarak söz konusu fiilleri işleyenler hakkında; bildirilmeyen, eksik veya yanıltıcı bildirilen her bir bilgi ve diğer yükümlülükler için ayrı ayrı özel usulsüzlük cezası kesileceği, söz konusu fiiller için kesilecek özel usulsüzlük cezasının üst sınırının, her bir bildirim için kesilecek cezanın toplam tutarı dikkate alınarak değerlendirileceği açıklaması yapılmıştır.

Tebliğ ile, Kanun’un 11. ve 13. maddelerinde belirtilen ceza tutarlarının 2024 yılı için olduğu ve takvim yılı başından itibaren geçerli olmak üzere her yıl bir

önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılacağı belirtilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241019-9.htm>

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

<https://www.gsg hukuk.com/tr/bultenler-yayinlar/duyurular/571-sira-nolu-vergi-usul-kanunu-genel-tebligi-ile-7524-sayili-kanuna-iliskin-aciklama.html>

8. 22 Ekim 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Kira Ödemeleri ile 7.000 TL Üzerindeki Tahsilat ve Ödemelere İlişkin İnfografikler Yayınlanmıştır

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan infografiklerde, 328 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ ve 572 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu ile yapılan değişikliklerle uyumlu olarak,

- kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerin bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi tarafından düzenlenen belgelerle tevsik zorunluluğu ve
- mükellef olmayanların da kendi aralarında yapacakları 7.000 TL’nin üzerindeki mal veya hizmet alımlarında ödemeleri yine aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapma ve bunların düzenlediği belgelerle tevsik zorunluluğu

hususlarında açıklama ve örneklerle yer verilmiştir.

İlgili infografiklere sırasıyla aşağıdaki bağlantılardan ulaşabilirsiniz:

- https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/haberler/kira_tevsik_infografik.pdf
- https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/haberler/tevizor_infografik.pdf

9. 25 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Anayasa Mahkemesi’nin 15 Mayıs 2024 Tarihli ve 2020/2750 Başvuru Numaralı Kararı Yayınlanmıştır

Başvuru, 2012 ve 2014 yıllarına ilişkin ihtirazi kayıtlarla verilen beyannameler üzerinden tahakkuk ettirilen kurumlar vergisinin kaldırılması ve ödenen vergilerin iadesi talebiyle açılan davalarda, önceki içtihatlarla çelişen kararlar nedeniyle mülkiyet hakkının ihlal edildiği iddiasına ilişkindir.

Başvurucu Vakıf, üyelerine verdiği borç paralar nedeniyle faiz geliri elde ettiğinden bahisle, ihtirazi kayıtlarla verdiği beyannameler üzerinden tahakkuk ettirilen kurumlar vergisinin terkin ve iadesi talebiyle açtığı davaların daha önce aynı konudaki VDDK kararlarına uyulmaksızın reddedildiğini iddia etmiştir.

Anayasa Mahkemesi, Dairenin; aynı olaya ilişkin içtihat değişikliğine gittiğinin anlaşıldığını ve başvurunun 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait tahakkuklar yönünden davanın reddi yönündeki içtihadını 2016, 2017 ve 2018 yıllarına ait tahakkuklar yönünden davanın kabulü yönünden değiştirdiğini belirtmiştir.

Anayasa Mahkemesi, somut olayda başvurunun içtihat farklılığı nedeniyle VDDK kararıyla 2011 yılına ilişkin tahakkuk ettirilen kurumlar vergisi için talebi doğrultusunda karar elde etmişken başvurunun 2012 ve 2014 yıllarına ilişkin tahakkuk ettirilen kurumlar vergisiyle ilgili taleplerinin Daire kararıyla aksi yönde sonuçlandığını vurgulamıştır.

Anayasa Mahkemesi; kurumlar vergisi tahakkuklarının iptali ve ödenen vergilerin iadesine ilişkin davalarda içtihadını 2016 yılı ve sonraki tahakkuklar yönünden, VDDK kararına uygun olarak, davanın kabulü yönünde değiştirdiği anlaşılan Dairenin başvuruya konu kararda VDDK kararındaki içtihattan hangi sebeplerle ayrıldığına ilişkin gerekçe belirtmeksizin karar vermesinin mülkiyet hakkının korunmasında usule ilişkin güvencelere aykırılık teşkil ettiğine ve dolayısıyla başvurunun mülkiyet hakkının ihlal edildiğine karar vermiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241025-8.pdf>

10. 30 Ekim 2024 Tarihli Resmî Gazete’de Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7529 Sayılı Kanun Yayınlanmıştır

7529 sayılı Kanun kapsamında, Vergi Usul Kanunu’nun enflasyon düzeltmesi düzenlemelerinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Kanun’un 11. maddesiyle; yapılmakta olan yatırımlara

ilişkin enflasyon düzeltmesi farklarının, dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyerek vergisel etkinin ertelenmesi sağlanmıştır. Bu kapsamda;

- Enflasyon düzeltmesinin uygulandığı dönemlerde, yapılmakta olan yatırımlar hesapları düzeltme işlemine tabi tutulacak,
- Düzeltme sonrası oluşan enflasyon düzeltmesi kârları dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyip, özel bir fon hesabında izlenecek,
- Özel fon hesabına alınan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacak,
- Özel fon hesabında izlenen tutarlar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaya kadar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılacaktır.

2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde bu hesaptan kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alanların, kayıtlarını düzelterek, düzeltme farklarını hesap dönemi sonuna kadar özel fon hesabına almaları gerekmektedir.

Öte yandan, anılan Kanun’un 12. maddesiyle, 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının, vergiye tabi kazancın tespitinde tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüsleri tarafından dikkate alınmayacağı düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenlemeler 01.01.2024 tarihinden, özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için ise 2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili kanuna şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241030-4.htm>

11. 31 Ekim 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 52 Seri No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile,

- Mahkemeler veya icra ve iflas müdürlükleri tarafından karşı tarafa yükletilen avukat vekalet ücretlerinin, davayı kaybeden tarafından doğrudan ya da icra müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiğinde serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.
- KDV iadelerinde inceleme, YMM raporu veya teminat aranılmaksızın yapılacak iade limiti 10.000 TL’den 50.000 TL’ye çıkarılmıştır.
- Gövde boyu 24 metrenin altında olan ve şahsi amaçla kullanılan teknelerin KDV istisnasından yararlanamayacağı düzenlenmiştir.
- Teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımlarında KDV Kanunu’nun 13/d maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanamayan kamusal karakterli kurum ve

kuruluşların; yatırım teşvik belgesine konu işleme ilişkin bir iktisadi işletme açılması ve bu işletmenin ayrı bir KDV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi halinde, belge kapsamında alınan makine ve teçhizat ile yazılım ve gayri maddi hakların iktisadi işletmenin bilanço veya aktifine kaydedilerek satın almanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi şartıyla iktisadi işletme adına istisna belgesi verilerek istisnadan yararlanmaları mümkün kılınmıştır.

- KDV Kanunu’nun 36. maddesinde 7524 sayılı Kanun’la yapılan değişiklik sonucu, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade taleplerinin kural olarak vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alındığından, Tebliğde yer alan açıklamalar anılan kanun ile uyumlu hale getirilmiştir.

Tebliğin yukarıda belirtilen düzenlemeleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/10/20241031-2.htm>

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



1. Şili: Vergi Uyumluluğuna İlişkin Torba Kanun

24 Ekim 2024'te Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile öncelikle gelen vergi kanununun ikinci, üçüncü, dördüncü ve beşinci mükerrer 4. maddelerine yapılan hacimli eklemelerle vergiden kaçınmayı önleme karşıtı kurallar ayrıntılandırılmış ve sıkılaştırılmıştır.

Kanunda ayrıca uluslararası vergilendirmeye ilişkin olarak transfer fiyatlandırması kuralları, peşin fiyatlandırma anlaşmaları ve kontrol edilen yabancı kurum kazancı düzenlemelerinde iyileştirmelere gidilmiş; dijital hizmetler üzerinden alınacak KDV ve isimsiz muhbirlik gibi konularda düzenlemeler yapılmış; cezai karakterli gecikme faizinin oranı artırılmıştır.

Son olarak kanunda yurt dışından getirilen varlıklar üzerinden bir defalığına %12 oranında vergi alınmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

İlgili kanuna şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.diariooficial.interior.gob.cl/publicaciones/2024/10/24/43982-B/01/2561825.pdf>

2. OECD: G20 Maliye Bakanları ve Merkez Bankası Başkanlarına Sunulan OECD Genel Sekreteri Vergi Raporu

23-24 Ekim 2024 tarihlerinde Brezilya'nın dönem başkanlığında Washington'da düzenlenen toplantıda G20 maliye bakanları ve merkez bankası başkanlarına sunulan OECD Genel Sekreteri raporunda ekonominin dijitalleşmesinin sebebiyet verdiği vergilendirmeye ilişkin zorlukların ele alınmasına yönelik Pillar 2 çözümleri de dâhil olmak üzere, Temmuz 2024'ten bu yana uluslararası vergi reformundaki son gelişmeler ortaya konulmuştur.

Rapor, BEPS (Kar Aktarımı Yoluyla Matrahın Aşındırılması) asgari standartları konusunda kaydedilen ilerlemenin yanı sıra vergide eşitsizlik, şeffaflık, kalkınma ve vergi yönetimi konularındaki güncel gelişmeleri kapsamaktadır.

Raporda ayrıca STTR'ye (Vergiye Tabi Olma Kuralı) ilişkin geline noktaya değinilerek, kurum gelirlerinin uluslararası vergilendirilme tabanının yükseltilmesine yönelik çabaya ve konunun gelişmekte olan ülkelerin vergi gelirlerinden adil pay almalarındaki önemine değinilmiştir.

Türkiye ve Bahreyn'de yürürlüğe konan mevzuat (7524 Sayılı Kanun) ile Brezilya'da yayımlanan geçici kanunla Küresel Matrah Aşındırmasını Önleme (GloBE) kuralları kapsamında asgari küresel verginin uygulanmasına yönelik mevzuat çıkarılan ülke sayısının 45'e çıktığına değinilen raporda 16 ülkenin daha uygulamaya yönelik somut adımlar attığından bahsedilmiştir.

İlgili rapora şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.oecd.org/en/publications/2024/10/oecd-secretary-general-tax-report-to-g20-finance-ministers-and-central-bank-governors-g20-brazil-october-2024_33399b18.html

3. OECD: Latin Amerika ve Karayipler'deki Tütün Vergilerine İlişkin Rapor

OECD, Latin Amerika ve Karayip ülkelerinin tütün ve tütün mamullerini vergilendirme politikaları hakkında 28 Ekim 2024 tarihli bir rapor hazırlamış olup, raporda ülkelerin performansları değerlendirilerek reform için hala önemli bir potansiyel bulunan bölgede, ülkelere özgü analizler ve öneriler sunulmaktadır.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Raporda çoğu ülkede tütün ürünlerinin perakende satış fiyatları içindeki vergi payının Dünya Sağlık Örgütü'nün önerdiği %75'lik eşğin altında kaldığı tespit edilmiş; ayrıca asgari miktarda tütün tüketim vergisi ödenmesini sağlayacak mekanizmaların bulunmaması ve vergi oranlarının farklı tütün ürünlerinde çok dalgalı bir görünüm seyretmesi nedeniyle, tüketicilerin sigarayı bırakmak yerine daha ucuz ürünleri tüketmeye yönlendirildiğine değinilmiştir.

Rapora göre, tütün tüketim vergileri bölge ülkelerinde toplam vergi gelirlerinin %0,50'sini oluşturmakta, bu ise yıllık sigara kullanımına bağlı tıbbi maliyetlerin ancak üçte birini karşılamaya yetmektedir.

Rapora göre, LAC ülkeleri tütün vergisi reformu önceliklerini aşağıdaki gibi belirlemelidir:

- Tütün tüketim vergileri arttırılmalı ve daha sonra enflasyona ve gelir artışına endekslenmeli,
- Vergileme ad valorem (değere oranla) yapıyorsa, bir asgari maktu vergi veya asgari ürün fiyatı getirilmeli ve ad valorem vergi de perakende fiyatlar üzerinden alınmalı,
- Bütün tütün ürünlerinin üzerindeki vergi yükünün birbirine yakın olmasını sağlanarak, tüketicilerin tütün

tüketimini bırakmak yerine daha ucuz ürünlere yönelmesini engellemeli,

- Yeni ortaya çıkan tütün ve nikotin ürünlerinin satışlarının yasaklanmadığı durumlarda, bu ürünler sigaralarla benzer seviyelerde vergilendirilmeli,
- Tütün endüstrisinin vergi politikalarına stratejik tepkilerini hesaba katılmalı ve vergi artışlarının perakende satış fiyatlarına etkisi değerlendirilerek gerekirse ek vergileme yapılmalı,
- Kaçakçılığı önlemek için yeni yöntemler benimsenmeli, örneğin modern mali işaretler kullanılmalı, ÖTV beyannamelerinde daha fazla bilgi toplanmalı, tütün tedarik zincirinin tamamı için zorunlu ruhsatlandırma uygulanmalı,
- Tütün tüketim vergisi dahil fiyat üzerinden KDV hesaplanmalı,
- DSÖ tavsiyelerine uygun olarak tütün şirketleri vergi teşviklerinden yararlanılmamalıdır.

İlgili rapora şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.oecd.org/en/publications/tobacco-taxation-in-latin-america-and-the-caribbean_080cd662-en.html

4. Portekiz: Pillar 2 Kapsamında Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Getiren Kanun

18 Ekim 2024 tarihinde Portekiz Parlamentosu, AB'nin 2022/2523 sayılı Direktifi ile OECD'nin "Pillar 2" politikasına uyum kapsamında yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisini düzenleyen kanunu onaylamıştır.

Anılan kanun; yıllık konsolide geliri, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avroyu geçen çok uluslu işletme gruplarından (MNE) asgari %15 oranında kurumlar vergisi alınmasını öngörmektedir.

Anılan kanun kapsamında, %15 küresel asgari vergi düzeyini garantilemek amacıyla;

- bulunduğu ülkede düşük oranda vergilendirilen yabancı bağlı ortaklıkların nihai ana şirketine ek bir vergi uygulanmasını öngören Gelire Dahil Etme Kuralı (Income Inclusion Rule-IIR) ve
- bu kuralın uygulanamadığı durumlarda çok uluslu şirketler grubuna dahil Portekiz şirketlerine ek bir vergi uygulanmasını öngören Eksik Vergilendirilmiş Kârlar Kuralı (Undertaxed Profits Rule-UTPR)

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



- IIR ve UTPR kapsamında küresel ölçekte tahsil edilecek vergi dikkate alınmaksızın Portekiz şirketlerine yerelde en az %15 oranında vergileme öngören Yurtiçi Asgari Ek Vergi (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax-QDMTT)

düzenlemeleri getirmektedir.

İlgili kanuna şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.parlamento.pt/ActividadeParlamentar/Paginas/DetailsIniciativa.aspx?BID=284024>

5. ABD: Amerikan Gelir İdaresi'nde (IRS) Yeni Doğrudan Ortakların Vergilendirildiği (Pass Through Taxation) Yapıları Denetleme Birimi

Amerikan Gelir İdaresinin (IRS) Büyük İşletmeler ve Uluslararası Vergilendirme (LB&I) bölümünde, ortaklık yerine ortakların bireysel olarak vergilendirildiği "pass-through" yapıların denetimini daha etkin bir şekilde yürütmek amacıyla kurulan saha operasyonları biriminin resmi olarak çalışmalarına başladığı 22 Ekim 2024 tarihinde duyuruldu.

Adi ortaklıklar, "S-corporation" denilen küçük şahıs şirketleri ve tröstler de dahil olmak üzere "pass-through" işletmelerinin uyumluluğunun denetimi için özel olarak ayrılmış yeni bir birimin oluşturulması, Amerikan Gelir İdaresinin yeterince incelenmemiş bir alana daha fazla dikkat ve kaynak yoğunlaştırmaya yönelik geniş çabalarını yansıtmaktadır.

İlgili duyuruya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.irs.gov/newsroom/irs-announces-launch-of-pass-through-compliance-unit-in-lbi-new-group-brings-together-teams-of-specialists-from-across-the-agency-to-tackle-large-or-complex-exams>

6. ABD: Tayvan ile Potansiyel Bir Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması

ABD Hazine Bakanlığı, 29 Ekim 2024 tarihinde Tayvan ile bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması için görüşmelere başlanacağını duyurmuştur. ABD Model Gelir Vergisi Anlaşmasına dayanması beklenen metnin,

- Sınır ötesi temettü, faiz ve telif hakkı ödemelerinde stopaj vergilerinin azaltılması,
- Daimi işyerlerine ve geçici olarak diğer ülkede çalışan işçilerin vergilendirilmesi,

- Anlaşma alışverişi (treaty shopping) gibi çifte vergilendirilmeme durumlarını önleme,
- Uyuşmazlık çözümü mekanizmaları ve
- Her iki ülkedeki gelir idarelerinin karşılıklı bilgi alışverişinin sağlanması

gibi konulara ilişkin hükümler içermesinin beklendiği duyurulmuştur

İlgili duyuruya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://home.treasury.gov/news/press-releases/jy2693>

7. İtalya ve Fransa: Dijital Hizmet Vergisi Gelirinin Artırılmasını Hedefleyen Yasa Tasarıları

İtalya'da 15 Ekim'de hükümetçe onaylanan taslak 2025 bütçe yasasında, halihazırda yalnız küresel geliri 750 milyon avro ve üzerinde olan ve bu gelirin en az 5,5 milyon avrosunu İtalya'da elde eden şirketlere uygulanan dijital hizmet vergisi eşığının kaldırılarak vergiye tabi şirketlerin sayısının artırılması ve böylece verginin daha geniş bir tabana yayılması hedeflenmektedir.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Tasarı yasalaşırsa daha küçük işletmeler ile tam olarak dijital sektörde faaliyet göstermese de yan sektörlerde faaliyet gösteren işletmelerin vergiye tabi hale gelmesi söz konusu olabilecektir. Fransa'da 17 Ekim'de sunulan yasa tasarısıyla ise bütçe açığının kapatılması amacıyla Dijital Hizmet Vergisi oranının %3'ten %5'e çıkarılması öngörülmektedir.

İlgili yasa tasarılarına sırasıyla aşağıdaki bağlantılardan ulaşabilirsiniz:

- https://documenti.camera.it/leg19/dossier/pdf/ID0011vol1.pdf?_1731511285076
- <https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/17/amendements/0324A/AN/735.pdf>

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

10/2024 - Sayı 103

www.gsghukuk.com

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

Kılıçlı 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



© 2024 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.