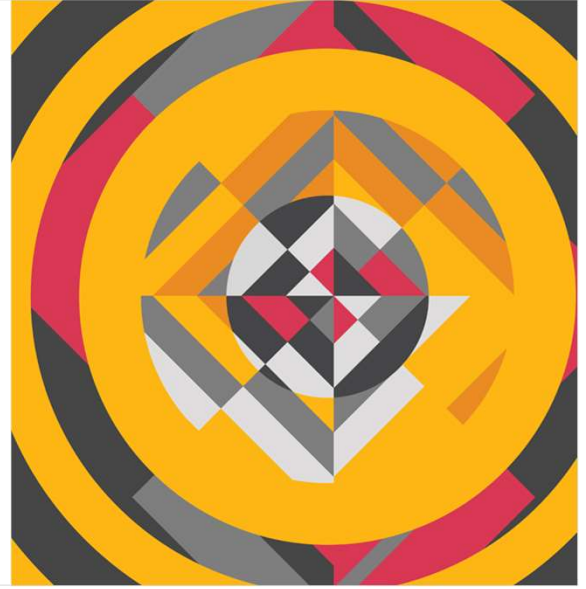


GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

09/2024

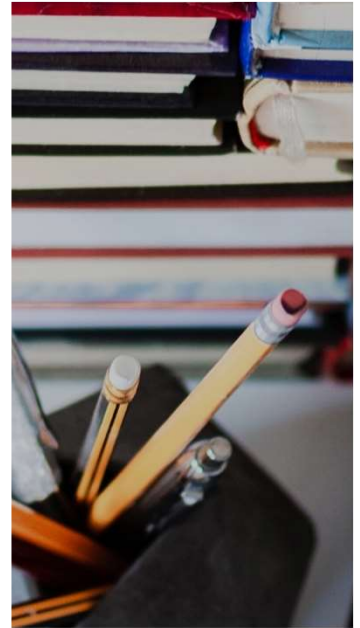
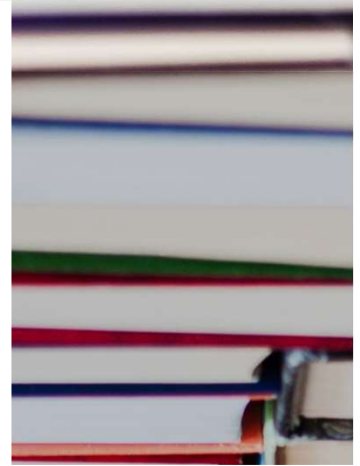
Sayı – 102



www.gsg hukuk.com

Bu sayıda

- 1. Ulusal Vergi Haberleri**
- 2. Uluslararası Vergi Haberleri**



1. 2 Eylül 2024 Tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Tarafından Kahramanmaraş'ta Meydana Gelen Depremlerden Etkilenen Bazı Yerler İçin Mücbir Sebep Halinin Uzatılmasına İlişkin Duyuru Yayımlanmıştır

Hatırlanacağı üzere, 06.02.2023 tarihinde meydana gelen depremlerden etkilenen yerlerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunları uygulaması bakımından 06.02.2023 tarihinden itibaren mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmişti. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 02.09.2024 tarihli duyuru ile, mücbir sebep halinin Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükellefler için 30.11.2024 Cumartesi günü sonuna uzatıldığı açıklanmıştır.

Duyuru kapsamında; gelir stopaj vergisi beyannameleri, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin gelir stopaj vergisi kesintilerine ilişkin kısmı ve damga vergisi beyannameleri ile aylık ve üç aylık olarak verilen diğer beyanname ve bildirimlerin duyuru ekinde yer alan 1 numaralı tabloda, KDV beyannameleri ile Ba-Bs bildirimlerinin 2 numaralı tabloda; yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin ise 3 numaralı tabloda yazılı tarihlerde verileceği ifade edilmiştir.

Anılan bu beyanname ve bildirimler dışında kalan beyanname ve bildirimlerin verilme süresi 31.1.2025 tarihine (bu tarih dahil), bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden

vergilerin ödeme süresi ise 28.02.2025 tarihine (bu tarih dahil) kadar uzatılmıştır.

Duyuruda ayrıca, 06.02.2023 tarihinden önce tahakkuk etmiş olup vadesi bu tarihten sonraya rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizi ile 06.02.2023 tarihinden önce ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarihten sonrasına rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizlerine ilişkin ödeme sürelerinin her bir vade tarihi itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilmek üzere normal vade tarihlerinden itibaren 1 yıllık sürenin sonuna kadar, 1 yıllık sürenin 31.12.2024 tarihinden sonrasına tekabül etmesi durumunda ise 31.12.2024 günü sonuna kadar uzatıldığı belirtilmiştir.

Bunların yanı sıra, mücbir sebep halinin devam ettiği yerlerde 2024 yılı üçüncü geçici vergi beyannamelerinin verilmeyeceğine, 4760 sayılı ÖTV Kanunu'na göre verilmesi gereken beyannamelerin mücbir sebep kapsamında değerlendirilmeyeceğine, 7740 sayılı Kanun kapsamında başvuru tarihleri ile mücbir sebep halinin devam ettiği yerlerde bulunmamakla söz konusu yerlerdeki meslek mensuplarıyla arasında aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan veya kendisi açısından

mücbir sebep halinin devam ettiğini belirten mükelleflerin durumlarına ilişkin açıklamalar da duyuruda ayrıca yer almaktadır.

İlgili duyuruya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/hazine-ve-maliye-bakanligi-tarafindan-kahramanmarasta-meydana-gelen-depremlerden-etkilenen-bazi-1>

2. 3 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 564 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır

Tebliğ ile, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 5. maddesinin 4. fıkrası uyarınca kesinleşen vergi ve cezalar ile vadesi geçtiği halde ödenmemiş vergi ve cezaların Maliye Bakanlığı tarafından açıklanmasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmaktadır.

Tebliğde, her bir vergi dairesine 5.000.000 TL ve üzeri borcu olan veya bu tutar ve üzerinde kesinleşen vergi ve cezası bulunan mükelleflerin açıklama kapsamında olduğu, açıklamada 31.12.2023 tarihi itibarıyla kapsamda yer alan vergi ve cezalardan vadesi geldiği halde 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan vergi ve cezalar ile 01.06.2023-31.05.2024 tarihleri arasında



kesinleşen tarhiyatların yer alacağı ifade edilmiştir. Tebliğde yapılacak açıklama kapsamına alınmayan amme alacakları da ayrıca belirtilmiştir.

Tebliğ doğrultusunda 2024 yılına ilişkin açıklamalar 15.10.2024 ile 31.10.2024 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında Türkiye genelindeki vergi dairelerinde, 01.11.2024 ile 15.11.2024 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında ise Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde ilan edilecektir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240903-9.htm>

3. 5 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete'de A Seri ve 1 Sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair A Seri ve 17 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Hatırlanacağı üzere, 7524 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da yapılan değişiklik ile vadesi geçmiş borcun bulunmadığına dair belge aranacak ödeme ve işlemlerin kapsamına mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemelerin de eklenmesi yönünde hüküm eklenmişti.

Bu doğrultuda A seri ve 1 sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliği'nde değişiklik getiren A seri ve 17 sıra No.lu Tebliğ ile, 01.10.2024 tarihinden itibaren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmeleri tarafından mahkeme

kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri kapsamında 5.000 TL'nin üzerinde yapılacak ödemeler bakımından ödeme sırasında hak sahiplerinden vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranacağı belirtilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240905-1.htm>

4. 9 Eylül 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Vergi Cezalarına İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Taslağı Yayınlanmıştır

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği taslağı ile 7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında Vergi Usul Kanunu'nun vergi cezalarına yönelik hükümlerinde yapılan değişikliklere ilişkin usul ve esaslar örnekleriyle açıklanmıştır.

Taslakta, mükellefiyet tesis ettirmeksizin kayıt dışı faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyanına sebebiyet veren mükelleflere kesilecek vergi ziyai cezasının yüzde elli artırılarak uygulanacağı yönündeki VUK düzenlemesinin, bu mükelleflerin sonraki dönemlerde vergi dairesinde kayıtlı olarak faaliyet göstermeleri halinde dahi kayıt dışı faaliyette bulunulan dönemlere yönelik aynı vergi türü ve vergilendirme dönemine ilişkin sonraki dönemde

yapılacak tarhiyatlar bakımından da uygulanacağı ifade edilmiş, bu hususta farklı örneklere yer verilmiştir.

Taslağa göre ayrıca özel usulsüzlük cezalarının artırımı uygulanmasına ilişkin olarak uygulanacak cezalar her bir takvim yılı için belge türü bazında ayrı ayrı belirlenecek olup, belge düzenleme yükümlülüğünü yerine getirmeyenler bakımından durumun beş iş günü içinde idareye bildirilmesi halinde getirilen cezasızlık hükmüne karşılık, belge düzenleme yükümlülüğüne aykırı davranan mükelleflere uygulanacak özel usulsüzlük cezası 3 kat artırımı olarak uygulanacaktır.

İlgili tebliğ taslağına şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/vuktebligtaslak09092024.pdf>

5. 9 Eylül 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Yayınlanmıştır

Tebliğ taslağı ile kayıt dışılığı önlemek amacıyla halihazırda yalnız mükellefler için geçerli olan 7.000 TL'yi aşana tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgelerce tevsik edilmesi zorunluluğu kapsamına mükellef olmayanlar da alınmaktadır. Bununla beraber, mükellef olmayanların kendi aralarında yapacakları işlemler tevsik zorunluluğunun kapsamı dışında tutulmaktadır.

İlgili tebliğ taslağına şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/vuktebligtaslak459degisiklik09092024.pdf>

6. 9 Eylül 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Kira Ödemelerinde Tevsik Yükümlülüğüne İlişkin Gelir Vergisi Genel Tebliğ Taslağı Yayınlanmıştır

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan tebliğ taslağı ile, mükelleflerin ve mükellef olmayanların muameleleri ile ilgili tahsilat ve ödemelerin banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğuna ilişkin usul ve esaslar belirlenmesi öngörülmektedir. Bu kapsamda, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile herhangi bir mükellefiyet kaydı bulunmayanların iş yeri ve konut kiralama işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin, bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi gerektiği düzenlenmiştir.

Anılan Tebliğ taslağı ile getirilen zorunluluklara uymayan mükelleflere her bir işlem için;

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 20.000 Türk lirası,
- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 10.000 Türk lirası,
- Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalan mükellefler hakkında 5.000 Türk lirasından az olmamak üzere işleme konu tutarın %10'u

oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmektedir.

Bununla birlikte, taslakta bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezaları toplamının 20 milyon Türk lirasını geçemeyeceği ve tevsik zorunluluğuna aykırı bir şekilde ödeme yapan mükelleflerin, bu hususu ödemeyi takip eden beş iş günü içerisinde kendiliğinden idareye bildirmesi durumunda, bu mükellefler adına özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği belirtilmiştir.

İlgili tebliğ taslağına şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/gvtebligtaslak09092024.pdf>

7. 14 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Değişiklik Yapılmasına Dair 8956 Sayılı Karar Yayınlanmıştır

Karar ile; 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Kararın 19. maddesinde yer alan yer alan “Büyük Mükellef Vergi Dairesi Başkanlığına” ibareleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne” şeklinde değiştirilerek idari teşkilatın mevcut yapısıyla uyumlu hale getirilmiştir. Ayrıca karar kapsamındaki çok uluslu işletme grubu üyelerinin; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri her raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayda

İdareye sunacağı ifade edilmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240914-6.pdf>

8. 14 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Tütün Mamullerine Uygulanacak Özel Tüketim Vergisi Oranları ile Maktu Vergi Tutarlarının Yeniden Belirlenmesi Hakkında 8958 Sayılı Karar Yayınlanmıştır

Karar ile tütün mamulleri için geçerli özel tüketim vergisi oranları ile maktu vergi tutarları yeniden belirlenmiştir. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun eki (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan tütün mamullerinin ÖTV oranlarında indirim yapılırken maktu vergi tutarları artırılmış, asgari maktu vergi tutarları ise sabit bırakılmıştır.

Karar yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240914-8.pdf>

9. 16 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Anayasa Mahkemesi’nin 22 Mayıs 2024 Tarihli ve 2020/37726 Başvuru Numaralı Kararı Yayınlanmıştır

Başvuru, dilekçe ret kararı üzerine yenilenen davanın süresinde açılmadığı gerekçesiyle reddedilmesi nedeniyle mahkemeye erişim hakkının ihlal edildiği iddiasıyla Anayasa

Mahkemesi'ne bireysel başvuruda bulunulmasına ilişkindir.

Başvurucu, 2016 Temmuz dönemine ilişkin vergi ziyaı cezalı özel tüketim ve katma değer vergisi tarhiyatlarının iptali talebiyle 05.07.2017 tarihinde İstanbul 1. Vergi Mahkemesinde dava açmıştır. Mahkeme, 03.08.2017 tarihli kararıyla maddi ya da hukuki yönden bağlılık veya sebep-sonuç ilişkisi bulunmayan cezalı katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi tarhiyatlarına karşı iki ayrı dava açılması gerektiği gerekçesiyle dilekçeyi reddetmiş ve karar, başvurucu vekilinin dilekçesinde belirtilen adrese değil, UYAP'ta kayıtlı eski adresine tebliğ edilmiştir. Başvurucu vekili, 02.11.2017 tarihinde dava dilekçelerini süresinde yenileyerek iki ayrı dava açmış, ancak davaları KDV ve ÖTV tarhiyatları ve cezaları yönünden ayırmış olduğundan, Mahkeme yeniden dilekçe ret kararı vermiş ve söz konusu kararlar 28.11.2017 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mahkeme, bu kararlar ile birlikte eksik harç ve posta ücretinin tamamlanmasına yönelik yazıyı da başvurucu vekilinin UYAP'ta mevcut adresine tebliğ etmiş ve tebligatlar çalışan sıfatıyla H.S. imzasıyla teslim alınmış; başvurucu vekili belirtilen harç ve posta masrafı eksikliklerini tamamlamıştır.

Başvurucu vekili, 21.01.2020 tarihinde Mahkemeye sunduğu dilekçe ile 2017/2648 Esas sayılı dava dosyasında verilen dilekçenin reddine ilişkin karar sonrası karardan 13.11.2019 tarihinde haberdar olduğunu belirterek, dilekçenin reddine ilişkin kararın eski adresine gönderilerek H.S. isimli kişiye tebliğ edilmiş olmasının tebligatı usulsüz hale getirdiğini iddia

etmiş ve bu doğrultuda dilekçenin söz konusu başvuru ile yenilediğini belirterek vergi ziyaı cezalı özel tüketim vergisinin kaldırılmasını istemiştir. Mahkeme, 07.02.2020 tarihli kararıyla davanın süre aşımı nedeniyle reddine hükmetmiştir. Kararın gerekçesinde, dilekçenin reddine ilişkin kararın 28.11.2017 tarihinde tebliğ edilmesine karşın kanunda öngörülen 30 günlük süre içinde dilekçenin yenilenmediği vurgulanmıştır. Başvurucu vekili bu karara karşı istinaf başvurusunda bulunmuş, başvurusunun istinaf talebi de İstanbul Bölge İdare Mahkemesi tarafından kesin olarak reddedilmiştir. Başvurucu, usulsüz tebligata yönelik itirazları karşılanmaksızın davanın süre aşımı nedeniyle reddine karar verilmesinin mahkemeye erişim hakkının ihlaline neden olduğu gerekçesiyle Anayasa Mahkemesine bireysel başvuruda bulunmuştur.

Anayasa Mahkemesi, başvurucu tarafın tebligatların vekilin dava dilekçesinde gösterdiği adresine değil eski adresine gelmesi karşısında yargılama esnasında meydana gelen bu durumu Mahkemeye bildirme imkânı olduğu ve ayrıca bu konuda gerekli özeni gösterme yükümlülüğü altında bulunduğu, başvurucu vekilinin dilekçe ret kararlarının tebliği konusunda gerekli özeni göstermediği ve yargılama sürecini devam ettirdiğinden bahisle mahkemeye erişim hakkının ihlal edildiğine ilişkin iddianın açıkça dayanaktan yoksun olması nedeniyle kabul edilemez olduğuna karar verilmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240916-13.pdf>

10. 19 Eylül 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Vergi Cezalarında İndirim Uygulamasına İlişkin Broşür ve İnfografik Yayınlanmıştır

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan broşürde, 7524 sayılı Kanun'la yapılan değişikliklerle uyumlu olarak, vergi cezalarında indirim uygulaması kapsamına giren cezalar, uygulamadan yararlanabilecek kişiler, uygulama şartları, dava ve uzlaşmaya başvuru durumunda indirim uygulamasına ilişkin haller, indirim oranları, indirim başvurusunun usulü, indirim sonrasında tahakkuk eden tutarın ödeme zamanı ve ödeme kanalları, indirim şartlarının ihlalinin sonuçları hususlarında açıklama ve örneklere yer verilmiştir.

İlgili broşüre aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyan_namerehberi/vergi_cezalarinda_indirim_brosur.pdf

- Aynı konuda yayımlanan infografikte ise indirim uygulaması kapsamına giren cezalar, indirimden yararlanma şartları, indirim oranları, başvuru süreci, ödeme ve indirim şartlarının ihlaline ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

İlgili infografiğe aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/image/s/infografik/infografik_vergi_cezalarinda_indirim.jpg

11. 19 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Adalet Bakanlığı Tarafından Yeni İdare Mahkemelerinin Kurulmasına İlişkin Karar Yayınlanmıştır

Adalet Bakanlığı tarafından yayımlanan karar ile;

- Burdur İdare Mahkemesinin kurulmasına ve yargı çevresinin Burdur ili olarak belirlenmesine,
- Karabük İdare Mahkemesinin kurulmasına ve yargı çevresinin Karabük ili olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240919-6.pdf>

12. 21 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 2 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile 01.07.2025 tarihinden itibaren ilk defa iktisap edilen ve Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlara kayıt ve tescil işlemini takip eden bir ay içerisinde, zorunluluk kapsamında olmamakla birlikte ihtiyari olarak taşıt tanıma sistemi kullanan taşıtlara ise 30.06.2025 tarihine kadar Taşıt

Tanıma Birimi takılması zorunluluğu getirilmiştir.

Tebliğ yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240921-5.htm>

13. 24 Eylül 2024 Tarihinde Türkiye ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Arasında Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması İmzalanmıştır

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması 24.09.2024 tarihinde Hong Kong’da imzalanmıştır.

Anlaşma ile gelirin hangi ülkede vergilendirileceği ve çifte vergilendirmenin nasıl önleneceğine yönelik hükümler yanında, bilgi değişimine yönelik olarak getirilen hüküm ile vergi kayıp ve kaçaklarının önüne geçilmesi amaçlanmaktadır.

Anlaşma, iki ülkenin yasama organları tarafından onaylanmasının ardından yürürlüğe girecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın anlaşmanın imzalanmasıyla ilgili duyurusuna şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/turkiye-cumhuriyeti-hukumeti-ile-cin-halk-cumhuriyeti-hong-kong-ozel-idare-bolgesi-hukumeti-arasinda>

14. 25 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 565 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır

Bilindiği üzere, 350 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mükelleflere belirli bir tutarın üzerindeki mal ve hizmet alımlarını, “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)” ve mal ve hizmet satışlarını ise “Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)” ile bildirim yükümlülüğü getirilmiştir.

565 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, elektronik belge uygulamalarının yaygınlaşması, elektronik ortamda düzenlenen belgelere erişimin kolaylaşması, kamu kurumları arasındaki bilgi paylaşımının etkinleşmesine bağlı olarak vergi mükelleflerinin uyum maliyetlerinin azaltılması ile mükellef ve meslek mensupları tarafından verilmesi gereken bildirimlerin azaltılması amacıyla, Eylül 2024 dönemi bildirimlerinden başlamak üzere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinin verilmesi uygulamasına son verilmesi uygun bulunmuştur.

Tebliğ açıklamaları doğrultusunda, Eylül 2024 dönemi ve bu dönemi izleyen dönemlere ilişkin olarak Form Ba ve Form Bs bildirimi verilmeyecektir.

Tebliğ, Eylül 2024 dönemi ve bu dönemi izleyen dönemlere uygulanmak üzere 01.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240925-3.htm>

15. 25 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 566 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile, Ödeme Kaydedici Cihaz (ÖKC) kullanma mecburiyeti ile bu cihazların bildirimlerine ilişkin düzenlemeler yapılarak, ÖKC kullanımından muaf olanların, satış hasılatı, aktif büyüklük, öz sermaye ve öz kaynak tutarları sonraki yıllarda yeniden değerlendirilme oranında artırılmak üzere yeniden belirlenmiştir. Tebliğ uyarınca, günlük kapanış (Z) raporları mali bilgileri, güvenli servis sağlayıcıları (ÖKC TSM Merkezleri) aracılığıyla elektronik ortamda GİB’e bildirilecektir. ÖKC’lerden bu bilgileri iletemeyen mükellefler, bu bilgileri e-Arşiv hizmetleri konusunda yetkili özel entegratörlerin sistemleri veya Dijital Vergi Dairesi üzerinden GİB’e iletmek üzere başvuruda bulunabileceklerdir.

Bununla birlikte, hesap dönemi sonu itibarıyla satış veya gayrisafi iş hasılatının 110 milyon TL’yi, bilanço aktif toplamının 110 milyon TL’yi, bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamının 11 milyon TL’yi aşması koşullarından en az ikisini sağlayan, 50’den fazla yeni nesil ÖKC’ye sahip olan ve e-Defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin, perakende mal satışları ve hizmet ifaları dahil tüm satışlarında elektronik ortamda e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura düzenlemek üzere GİB’e yazılı olarak müracaat etmeleri halinde perakende mal satışları ile hizmet ifalarının belgelendirilmesinde ÖKC kullanma mecburiyetinin sona ereceği düzenlenmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240925-4.htm>

16. 25 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 552 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 567 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik beyanname uygulamasına ilişkin, 552 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ise Dijital Vergi Dairesi uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir. Bu kapsamda, 552 Sıra No.lu Tebliğ’de, Dijital Vergi Dairesi sistemini kullanan kişilerin talepte bulunmaları durumunda, Sosyal Güvenlik Kurumuna kayıtlı olmaları şartı ile sistemde yer alan bazı fonksiyonları kullanabilmeleri için çalışanlarını alt kullanıcı olarak yetkilendirebileceklerine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

567 Sıra No.lu Tebliğ uyarınca, mükelleflere 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında aralarında geçerli bir “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” veya 18 Seri No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği kapsamında gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin sözleşme bulunan meslek mensuplarına, kendi adlarına Dijital Vergi Dairesi üzerinden işlem yapabilmeleri için yetki

verilebilmesi düzenlenmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240925-5.htm>

17. 25 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 568 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Vergi Usul Kanunu’nun 107. maddesi kapsamında tebliğ yapılacak kişilere elektronik ortam üzerinden de tebligat yapılabileceği düzenlenmiş olup, 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği’nde ise elektronik ortamda yapılacak bu tebligatlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir.

568 sıra no.lu Tebliğ ile, elektronik tebligat kullanma zorunluluğunun kapsamı genişletilerek Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılacak gerçek ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller de elektronik tebligat sistemi kullanma zorunluluğu bulunan ve kendilerine elektronik ortamdan tebligat yapılacak olanlar arasında sayılmış ve 456 Sıra No.lu Tebliğ’e bu doğrultuda açıklamalar eklenmiştir.

Bununla birlikte, (II) sayılı listede yer alan malların adına tescil yapılacağı gerçek ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerden; mahalli idareler, yabancı devletlerin Türkiye’deki temsilcilikleri, uluslararası

anlaşmalar kapsamında vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ile bu kuruluşların Türkiye vatandaşı olmayan mensupları, engellilik oranı %90 ve üzerinde olan malul ve engelliler ve 18 yaşını doldurmamış olanlar elektronik tebligat adresi almak zorunda değildir.

Ayrıca “Maliye Bakanlığı” ibaresinin “Hazine ve Maliye Bakanlığı” olarak değiştirilmesi, Dijital Vergi Dairesi uygulamasına ilişkin açıklamalar ve düzenlemelerin eklenmesi, vergi dairesine bizzat başvurulacağına ilişkin düzenlemelerin internet vergi dairesi aracılığı ile de başvuru yapılabileceği şeklinde değiştirilmesi gibi güncel gelişmelere paralel değişiklikler de Genel Tebliğ’in ilgili kısımlarına işlenmiştir.

Tebliğin elektronik tebligat zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri 01.01.2025 tarihinde, diğer düzenlemeleri ise yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240925-6.htm>

18. 26 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 325 Seri No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Hatırlanacağı üzere, 26.10.2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen 20/B maddesi uyarınca, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi

içeriklerin paylaşılması suretiyle elde edilen gelirler gelir vergisinden istisna tutulmuş, 28.12.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile istisnanın kapsamı genişletilerek gerçek kişilerin internet sitelerinde veya herhangi bir dijital platformda metin, görüntü, ses, video gibi içerikleri paylaşması; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden eğitim, yemek tarifi, ürün tanıtımı gibi videolar paylaşması veya yine bu ortamlar üzerinden veri işleme ve geliştirme gibi içerikler paylaşması suretiyle elde ettikleri kazançlar da istisna kapsamına alınmıştır.

325 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği ile, 7491 sayılı Kanun’la yapılan değişiklikler, 318 Seri No.lu Tebliğe işlenmiş, ayrıca ek açıklamalar yapılmıştır. Tebliğ ile,

- “İnternet ve benzeri elektronik ortam” ile “hizmet sunucusu” kavramları tanımlanmış,
- İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden elde edilen kazançların, niteliğine bakılmaksızın, istisna kapsamında değerlendirileceği düzenlenmiş,
- Sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden içerik paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişiler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların 01.01.2022 tarihinden, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden içerik paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişilerin bu

faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile bu ortamlarda verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden kazanç sağlayan gerçek kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların ise 01.01.2024 tarihinden itibaren istisna kapsamında olduğu düzenlenmiş,

- Aracılık hizmetine ilişkin faaliyetlerden elde edilen kazançlar için ise istisna hükümlerinin uygulanmayacağı, ancak, videoları paylaşılan kişilerin bu platform aracılığıyla elde ettikleri gelirler için 01.01.2024 tarihinden itibaren, istenen şartları sağlamaları koşuluyla istisnadan yararlanabilecekleri açıklanmıştır.

Ayrıca 318 Seri No.lu Tebliğ açıklamaları çerçevesinde yeni örnekler eklenmiştir.

Tebliğ, 01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240926-3.htm>

19. 26 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 569 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır

Bilindiği üzere, İstanbul Finans Merkezi Kanunu ile katılımcıların tutmak zorunda oldukları defterler ile düzenleyecekleri belgelerin yabancı para birimiyle tutulabilmesi ve düzenlenebilmesi olanağı

getirilmiş olup, usul ve esasların belirlenmesi konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmişti.

Söz konusu yetki çerçevesinde yayımlanan Tebliğ uyarınca, defter kayıtlarını yabancı para biriminde tutabilecek olanlar bakımından, bölge dışında da faaliyet gösteren katılımcıların, bölge içerisindeki şubelerine münhasır olmak üzere yabancı para birimi ile defter tutmak için Gelir İdaresi Başkanlığına başvurulması gerektiği, İFM'de faaliyet gösteren ve faaliyetleri münhasıran İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinin birinci fıkrasında sayılan indirim ve istisnalara esas teşkil eden faaliyetler veya Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamındaki kazanç indirimine esas teşkil eden faaliyetlerden oluşan katılımcıların ise 2025 hesap döneminden itibaren defter kayıtlarını TCMB tarafından belirlenen herhangi bir yabancı para birimi ile tutabileceği düzenlenmiştir.

Bununla birlikte anılan Tebliğde, yabancı para birimiyle tutulan defterlerin bilanço esasına göre tutulması gerektiği, ilk kayıt yapılan hesap dönemi dahil olmak üzere, üçüncü hesap döneminin sonuna kadar defter kayıtlarına esas alınan yabancı para biriminden başka bir yabancı para birimine dönülmesinin mümkün olmadığı, İFM'de faaliyette bulunup defter kayıtlarını yabancı para birimi ile tutan mükelleflerden katılımcı belgeleri iptal edilenlerin takip eden hesap döneminin başından itibaren defter kayıtlarını Türk lirası ile tutması gerektiğine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Ayrıca, söz konusu Tebliğ kapsamında, bildirim ve beyanların Türk lirası üzerinden yapılacağı düzenlenmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240926-4.htm>

20. 27 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 326 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayımlanmıştır

Tebliğ ile, hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası uygulaması ve ticari veya mesleki faaliyetlerde bulunan gerçek kişi mükellefler ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirlenmiş usuller dahilinde özel yetki verilmiş olmak kaydıyla yoklama memurlarınca tespit edilen günlük hasılatlardan yola çıkarak hesaplanacak olması gereken hasılat tutarları ile beyan ettikleri hasılat miktarlarının tespitine yönelik düzenlemelere yer verilmiştir. Tebliğ'e esas kanuni düzenleme kapsamında, günlük hasılat ve beyan edilen tutar arasındaki farkın %20'den fazla olması durumunda bahsi geçen mükellefler izaha davet edilecektir.

Bu kapsamda Tebliğ ile hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnasının kapsamı, istisnadan yararlanma şartları ve istisnanın uygulanmasına ilişkin açıklama ve örneklerle yer verilmiş; ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat

tespiti ve gelir vergisi matrahının hesaplanmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240927-3.htm>

21. 27 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 327 Seri No.lu Tebliğ Yayımlanmıştır

Bilindiği üzere, 292 Seri No.lu Tebliğ'de Gelir Vergisi Kanunu uyarınca, belirli şartları taşımaları halinde ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançlarının 75.000 Türk Lirasına kadar olan kısmının gelir vergisinden istisna tutulmasına ilişkin düzenlemelere yer verilmekteydi. Bununla birlikte, 7440 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nda 75.000 Türk Lirası olarak belirlenmiş olan genç girişimcilerde kazanç istisnası tutarı "103. maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutar" şeklinde değiştirilmişti.

327 Seri No.lu Tebliğ ile, söz konusu değişiklik 292 Seri No.lu Tebliğ'e işlenmiş, kazancı basit usulde tespit olunan ve genç girişimci kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerden

gerçek usulde vergilemeye geçenlerin kalan süre için bu istisnadan faydalanabilmesi sağlanmıştır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240927-4.htm>

22. 28 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 478 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 570 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Hatırlanacağı üzere E.2022/108 K.2023/55 sayılı kararıyla Anayasa Mahkemesi, teminat uygulamasının düzenlendiği 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 153/A maddesinde halihazırda mevcut olmayan bir kamu alacağının tahakkukunun sağlanmasına ilişkin bazı hükümleri ölçülülük ilkesine aykırı bularak iptal etmiş, anılan karar doğrultusunda 28.07.2024 tarihli ve 7524 sayılı Kanun ile söz konusu maddede değişiklikler yapılarak, mükelleflerden talep edilecek teminatın üst sınırı belirlenmiş, üçüncü ve dördüncü fıkralar kapsamında talep edilen teminatın verilme süresi 30 günden 60 güne çıkarılmıştır.

Tebliğ ile, 478 Sıra No.lu Genel Tebliğ mevzuat değişikliklerine uyumlu hale getirilerek VUK 153/A maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğ’de ayrıca Anayasa Mahkemesinin kararının yürürlüğe girdiği 20.04.2024 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş

olmakla birlikte kararın uygulanmasına istinaden teminat alacak tahakkukları terkin edilen veya aynı tarih itibarıyla tahakkuk ettirilmesi gerekirken henüz teminat alacağı tahakkuk ettirilmemiş mükelleflere yönelik olarak Tebliğin yayımlandığı tarihten itibaren bir ay içinde vergi dairesi tarafından mükellefe hitaben yazılacak bir yazı ile altmış gün içinde 153/A maddesinin ilgili fıkrası kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi isteneceğine ilişkin geçiş düzenlemesine yer verilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240928-5.htm>

23. 28 Eylül 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 23 Seri No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile 1 Seri No.lu Genel Tebliğ’de 2021, 2022, 2023 ve 2024 yıllarında; 7338, 7341, 7394, 7440, 7456, 7491 ve 7524 sayılı Kanunlarla mevzuatta gerçekleştirilen değişikliklere uyumluluk sağlanmıştır.

Bu kapsamda;

- 7524 sayılı Kanun’la getirilen yerel asgari kurumlar vergisi düzenlemesi,
- Türkiye’den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen bazı hizmetlere sağlanan kazanç indiriminin %50’den %80’e çıkarılması,
- İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetinde bulunan

kurumlarda kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması,

- Yap İşlet ve Devret Modeli ile Kamu Özel İşbirliği Projeleri kapsamında elde edilen kazançlarda %30 oranında kurumlar vergisi alınması,
- Fon ve ortaklıklara uygulanan kurumlar vergisi istisnasının gayrimenkul kazançlarının kar dağıtım şartına bağlanması,
- Serbest bölge istisnasının ihracat gelirleri ile sınırlandırılması,
- Kurumların yatırım fon ve ortaklıklardan elde ettikleri kazançlara tanınan istisnası, taşınmaz satış kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası ve taşınmazların kısmi bölünme suretiyle vergisiz devredilmesi imkanının kaldırılması,
- Ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunan dar mükellef kurumlardan elde edilen kar paylarına istisna uygulanması,
- Katılım Finans Kefalet Anonim Şirketine kurumlar vergisi muafiyeti tanınması,
- Şirket devirlerinde finansman giderlerinin indirim konusu yapılması,
- Yatırım teşvik belgeleri kapsamında hak edilen yatırıma katkı tutarlarının vergi borçlarından mahsup edilmek suretiyle kullanılması

hususlarında düzenleme ve açıklamalar yapılmış ve örnek uygulamalara yer verilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240928-4.pdf>

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



1. Avrupa Birliği: Adalet Divanı Kararı (Drebers <C-243/23>)

ATAD, 12 Eylül 2024 tarihinde vergi hukuku alanında yeni bir ön karar yayımlamıştır.

Karara konu olayda Belçika mukimi hukuk bürosu "L BV", faaliyetleri kapsamında kullandığı ve ayrıca sahibi tarafından ikamet edilen yapıda 2007 - 2015 yılları arasında birtakım yenileme çalışmaları gerçekleştirmiştir. Bu süreçte 2014 yılında yürürlüğe giren yasa ile avukatların mesleki faaliyetlerine yönelik KDV istisnası kaldırılmış ve L BV de KDV mükellefi haline gelmiştir. Bir müddet sonra L BV, yenileme masraflarına ilişkin KDV'nin bir kısmını, taşınmazlara ilişkin 15 yıllık uzatılmış düzeltme (indirim) süresini dikkate alarak indirim hesaplarına dahil etmiştir. Ancak L BV nezdinde gerçekleştirilen vergi incelemesinde, yenileme çalışmaları yeni bir bina inşası değil, mevcut bir yapıda yapılan iyileştirmeler olarak değerlendirilerek taşınmaz dışındaki sabit varlıklar için geçerli olan olağan düzeltme süresi olan 5 yıllık sürenin uygulanması gerektiği sonucuna ulaşılmış ve haksız KDV indirimlerinin indirim hesaplarından çıkarılması sonucu ödenmesi gereken tutarın ödenmesi talep edilmiştir. Bu işleme karşı L BV tarafından

açılan davada ilk derece mahkemesi şirket lehine karar vermiş, bu karara karşı idare tarafından temyiz yoluna başvurulmuştur.

Temyiz Mahkemesi, 15 yıllık KDV düzeltme süresinin binaya yeni bir bina ile eşdeğer ekonomik ömür kazandırılrsa dahi ancak gerçekleştirilen yenileme çalışmalarından sonra binanın yeni bir bina olarak sınıflandırılması halinde uygulanabileceğini öngören ulusal mevzuat hükümlerinin AB KDV Direktifi ile çelişip çelişmediği ve Direktif'in 190. maddesi doğrultusunda ulusal mevzuatta düzenlenen 15 yıllık düzeltme süresinin uygulanmasının talep edilip edilemeyeceği hususlarında ATAD'dan ön karar verilmesini talep etmiştir.

ATAD, KDV düzeltme süresinin belirlenmesi açısından sermaye mallarının ekonomik ömürlerinin önem arz ettiği, davaya konu olayda gerçekleştirilen yenileme çalışmaları ilgili binayı önemli ölçüde yenilediğinden mali tarafsızlık ilkesi uyarınca ekonomik ömrü yeni bir bina ile eşdeğer olan binaya ilişkin KDV indiriminde, taşınmazlara ilişkin 15 yıllık düzeltme döneminden yararlanılması gerektiği, aksi yöndeki ulusal mevzuat hükmünün KDV Direktifi'nin ilgili hükümleriyle çeliştiği sonucuna ulaşmıştır. Bu değerlendirme doğrultusunda

ATAD ulusal mevzuatın AB hukukuyla uyumlu bir şekilde uygulanmasının mümkün olmaması halinde tarafların ulusal mahkemeler önünde idareye karşı AB hukukuna dayanabileceğini ve KDV Direktifi'nin 190. maddesinin ilgili hükümler ile birlikte yorumlandığında doğrudan etkiye sahip olması sonucu ulusal mevzuatta yer alan 15 yıllık düzeltme süresinin uygulanmasının talep edilebilir olduğunu tespit etmiştir.

Karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=290011&pageIndex=0&doclang=EN&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=1290287>

2. ABD: CAMT Kapsamındaki Tahmini Verginin Ödenmemesine İlişkin Ceza Muafiyeti

Bilindiği üzere, 2022 yılında yürürlüğe giren Enflasyonu Düşürme Yasası (Inflation Reduction Act, IRA) ile yıllık düzeltilmiş mali tablo geliri (Adjusted Financial Statement Income, AFSI) belirli bir büyüklüğün üzerinde bulunan şirketler bakımından Kurumsal Alternatif Asgari Vergi (Corporate Alternative Minimum Tax, CAMT) yükümlülüğü getirilmiş, düzenlemenin uygulanmasına yönelik usul ve

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



esaslar ise IRS tarafından muhtelif tarihlerde yayımlanan bildiriler doğrultusunda açıklanmıştı. Söz konusu yükümlülük kapsamında şirketlerin tahmini gelir vergisi ödemelerini 4 eşit taksitte gerçekleştirmesi gerekmekte olup, bu ödemelerin eksik veya geç gerçekleştirilmesi halinde ceza uygulanması öngörülmekteydi; ancak IRS şirketlerin CAMT'ye tabi olup olmadıklarının tespiti ve CAMT yükümlülüklerinin hesaplanmasının zorluklarını gerekçe göstererek, Haziran 2023, Nisan 2024'te ve Haziran 2024'te yayımladığı bildiriler ile söz konusu vergi ve buna bağlı cezaların tahsilinden belli miktarlar ve dönemler için vazgeçmişti.

IRS tarafından bu kez 12 Eylül 2024 tarihinde yayımlanan bildiri ile şirketlerin CAMT yükümlülüğü kapsamında tahmini gelir vergisi ödemelerini eksik gerçekleştirmeleri halinde uygulanması öngörülen bu cezadan 31 Aralık 2023'ten sonra ve 1 Ocak 2025'ten önce başlayan vergi yılları bakımından yine vazgeçilmiştir.

Bildiriye şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-24-66.pdf>

3. OECD: Ülke Bazlı Transfer Fiyatlandırması Raporlaması Hakkında Yedinci Yıllık Değerlendirme Raporu

16.09.2024 tarihinde OECD/G20 Kapsayıcı Çerçevesi tarafından, üye ülkelerin ulusal mevzuatlarının BEPS Eylem planının bir parçası olan çok uluslu şirketlerin ekonomik faaliyetlerinde vergi şeffaflığının sağlanmasına ilişkin 13. Eylem Planı ışığında yedinci yıllık değerlendirme raporu yayımlanmıştır. Raporda, ülkelerin idari çerçeve yükümlülüklerinin ulusal mevzuata aktarımı, ülkeler arası bilgi alışverişi ve Ülke Bazında Raporlama (Country-by Country Reporting, CbCR) yükümlülüklerinin gizlilik kurallarına uygun gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği değerlendirme kapsamına alınmıştır.

Rapora konu değerlendirmelerde, verileri yer alan 138 ülkeden 115'inin ülke bazlı raporlama yükümlülüklerini ulusal mevzuata aktardığı, 93'ünün bilgi değişimi konusunda çok taraflı ya da iki taraflı bir yetkili makam anlaşması yaptığı, 99'unun gizlilik ve veri güvenliği standartlarını karşıladığı sonucuna ulaşılmıştır. Bu kapsamda CbCR verilerinin uygun kullanımı konusunda 84 ülkenin aldığı önlemler yeterli

bulunurken değerlendirmeye konu bazı ülkelerin CbCR çerçevesi kapsamında yasal ve idari kurallarını iyileştirmesi ile bu kuralları uygulamaya koyması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda ayrıca Türkiye'nin BEPS 13. Eylem Planı'nın asgari standartlarına uyum sağladığı ve bu standartların uygulanmasında herhangi bir eksiklik bulunmadığı ifade edilmiştir.

İlgili rapora şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.oecd.org/en/publications/2024/09/country-by-country-reporting-compilation-of-2024-peer-review-reports_2d920602.html

4. OECD: Pillar I ve II'ya İlişkin Çok Taraflı Sözleşmeler

a. «Pillar 2» Konusunda «Vergiye Tabi Olma Kuralı / Subject to Tax Rule» Uygulaması için Çok Taraflı Sözleşme

Hatırlanacağı üzere, 3 Ekim 2023 tarihinde OECD/G20 Kapsayıcı Çerçevesi tarafından gelişmekte olan ülkelerin, çok uluslu şirketleri grup içi ödemelerinden stopaj yoluyla en az %9 oranında vergilendirmesini sağlamak amacıyla gerçekleştirilen görüşmeler tamamlanarak "Vergiye Tabi Olma Kuralının

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Uygulamasını Kolaylaştırmaya Yönelik Çok Taraflı Sözleşme” (Multilateral Convention to Facilitate the Implementation of the Pillar Two Subject to Tax Rule, STTR MLI) ile açıklayıcı dokümanlar yayımlanmış, anılan sözleşme imzaya açılmıştı.

19 Eylül 2024 tarihinde vergiye tabi olma kuralına geçişin daha hızlı ve etkili olmasını sağlayacak ancak ülkelerin tercihine bırakılan yukarıda adı geçen sözleşme -aralarında Türkiye’nin de bulunduğu- 9 ülke tarafından imzalanmıştır.

Sözleşmenin imzalanmasına yönelik duyuruya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.oecd.org/en/about/news/press-releases/2024/09/new-treaty-advances-pillar-two-global-minimum-tax-subject-to-tax-rule-designed-to-protect-tax-bases-in-developing-countries.html>

b. «Pillar 1» Konusunda «Tutar B / Amount B» Uygulaması için Çok Taraflı Model Anlaşma

Hatırlanacağı üzere, 19 Şubat 2024 tarihinde OECD/G20 Kapsayıcı Çerçevesi tarafından Pillar I – Tutar B’nin temel dağıtım faaliyetlerine uygulanmasına ilişkin son olarak özel değerlendirmeler içeren rehber niteliğinde bir rapor

yayımlanarak, OECD’nin mevcut transfer fiyatlandırması ilkeleri doğrultusunda emsallere uygunluk ilkesinin temel pazarlama ve dağıtım faaliyetlerine uygulanması bakımından basitleştirilmiş bir yaklaşım geliştirilerek, vergi idarelerinin bu hususta daha etkin ve etkili bir uygulama geliştirmesine sağlanacak katkı ile özellikle transfer fiyatlandırması konusunda sorun yaşayan ülkelerde yaşanan uyuşmazlıklarını azaltılması amaçlanmıştır.

OECD tarafından Pillar 1 B Tutarına yönelik bu amacın hayata geçirilmesine yönelik siyasi taahhüdün tatbikini kolaylaştırmak adına bu kez 26 Eylül 2024 tarihinde model bir Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması (MCAA) yayımlanmıştır. Söz konusu model anlaşmada, özellikle sınırlı kaynak ve veriye sahip ülke ve vergi idareleri için vergi kesinliğinin artırılması ve çifte vergilendirme riskini azaltma amacı doğrultusunda düzenlenmiştir.

Bu kapsamda üye ülkelerin aralarında yürürlükte bir vergi anlaşmasının olduğu durumlarda anlaşmaya konu modeli kullanabilmeleri mümkün olup, ülkeler tarafından kullanılacak bu model ile ilgili işlemlerin emsallere uygunluk ilkesine uygun şekilde uygulanmasının mükellefler açısından

kolaylaştırılması hedeflenmektedir. Söz konusu modelin uygulanması ülkelerin tercihine bağlı olup, 1 Ocak 2025’ten itibaren uygulanabilecektir.

Model anlaşmaya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/cross-border-and-international-tax/mcaa-pillar-one-amount-b.pdf>

5. Hollanda: 2025 Vergi Planı

17 Eylül 2024 tarihinde Hollanda Vergi İşleri ve Vergi İdaresi yönetimi tarafından Temsilciler Meclisi’ne sunulan 2025 Vergi Planı kapsamında vergi indirim ve politikalarında çeşitli değişiklikler getirilmesi öngörülmüştür. Bu doğrultuda şirketlere sağlanan vergisel teşvikler bakımından yurt dışından gelen çalışanlara ilişkin 5 yıl boyunca %27 oranında vergi indirimi uygulanmasının yanında, belirli koşullarda şirketlerin kendi hisselerini satın alması durumunda temettü vergisine yönelik muafiyetin devam etmesi ve borçlanma faizlerinin kurumlar vergisi matrahından indirim oranının %25’e yükseltilmesi planlanmıştır.

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



Bununla birlikte, 2025 yılı itibariyle, işletmeler tarafından yapılan bağışların kazançtan indirim olanağı kaldırılmıştır.

Planda ayrıca, 2026 yılından itibaren konaklama ve bazı kültürel mal ve hizmetler için indirimli KDV oranları kaldırılarak, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere genel oran olan %21 oranının uygulanması öngörülmüştür. Bu düzenlemelerin yanı sıra, vergi dilimlerinin yeniden düzenlenmesi, doğalgaz üzerindeki enerji vergisinin azaltılması ile fosil yakıtlar ve otogaz için mevcut ÖTV indiriminin uzatılması yanında, şans oyunları vergisinin kademeli olarak artırılması da ilerleyen döneme ilişkin planlamalarda yer almaktadır.

İlgili vergi planına şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.government.nl/latest/news/2024/09/17/2025-tax-plan-more-balanced-income-distribution-and-healthy-public-finances>

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

09/2024 - Sayı 102

www.gsg hukuk.com

Vergi ve gümrük uyumsuzlukları 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@gsg hukuk.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.