GSG Hukuk

# Aylık Vergi Hukuku Bülteni

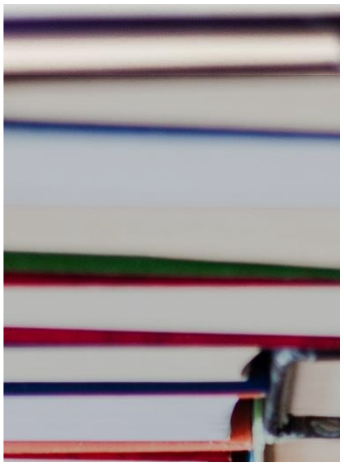
05/2024 Sayı – 98

www.gsghukuk.com

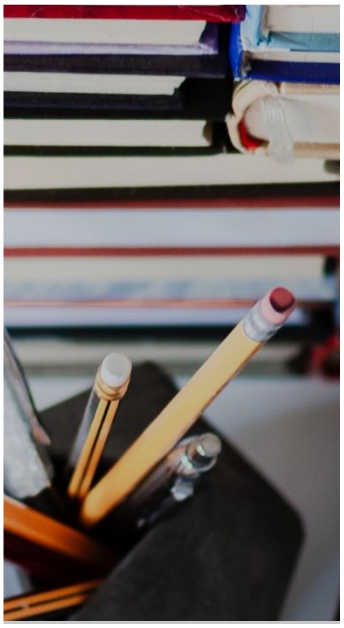
*Bu sayıda*


1. Ulusal Vergi Haberleri
2. Uluslararası Vergi Haberleri







## 1. 1 Mayıs 2024 tarihli Resmi Gazete'de Adalet Bakanlığı Tarafından Yeni Vergi ve İdare Mahkemelerinin Kurulmasına İlişkin Karar Yayımlanmıştır

Karar ile Adalet Bakanlığı tarafından Ankara, Hatay, İstanbul, Kahramanmaraş, Şanlıurfa ve Van illerinde yeni vergi ve idare mahkemeleri kurulmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda,

- Ankara 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44 ve 45. İdare Mahkemeleri,
- Ankara 9 ve 10. Vergi Mahkemeleri,
- Hatay 7, 8, 9 ve 10. İdare Mahkemeleri,
- İstanbul 19, 20, 21, 22, 23, 24 ve 25. İdare Mahkemeleri,
- İstanbul 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 ve 29. Vergi Mahkemeleri,
- Kahramanmaraş 5 ve 6. İdare Mahkemeleri,
- Şanlıurfa 2. Vergi Mahkemesi,
- Van 6 ve 7. İdare Mahkemeleri

kurulmuştur.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240501-3.pdf

## 2. 1 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 8434 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlanmıştır

Karar ile, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinde belirlenen ve tevkifat oranlarını düzenleyen 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 2., geçici 3., geçici 4. ve geçici 5. maddelerinde yer alan 30.04.2024 ibareleri 31.07.2024 olarak değiştirilmiş ve söz konusu hükümlerin uygulanma süresi 31.07.2024 tarihine kadar geçerli olmak üzere 3 ay uzatılmıştır.

Söz konusu Cumhurbaşkanı Kararı ile;

- Mevduat faizleri ve katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarına uygulanan stopaj oranı, vadesiz veya 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %5'ten %7,5'a; 1 yıla kadar vadeli hesaplarda %3'ten %5'e yükseltilmiştir. Öte yandan, 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %2,5 olarak uygulanan stopaj oranında değişiklik yapılmadığı gibi, kur korumalı vadeli mevduat/katılma hesapları ile döviz ve altın cinsinden mevduat/katılma hesaplarında stopaj oranı %0 olarak uygulanmaya devam edecektir.

- Ayrıca, bankalar tarafından ihraç edilen tahvil ve bonoları ile fon kullanıcısının bankalar olduğu varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlere uygulanan stopaj oranları ile ipotek finansmanı kuruluşları kıymetlerden elde edilen gelirlere uygulanan stopaj oranları artırılmıştır.

- Değişiklik öncesinde %0 oranında stopaj uygulanmakta olan yatırım fonlarından elde edilen gelir ve kazançlara uygulanacak stopaj oranı %7,5 olarak belirlenmiştir. Ancak, değişken, karma, eurobond, dış borçlanma, yabancı, serbest fonlar ve döviz ifadesi geçen yatırım fonları bu düzenlemeden muaf tutulmuştur.

- Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara %0 oranında uygulanmakta olan stopaj oranında ise değişikliğe gidilmemiş, yalnızca 31.07.2024 tarihine kadar geçerli olmak üzere 3 aylık süre uzatımı yapılmıştır.

Karar, yayım tarihinden itibaren iktisap edilen faiz, kar payı ve diğer gelir ve kazançlar için uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240501-1.pdf



### 3. 1 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 40 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği Yayımlanmıştır

Tebliğ ile, muhtelif eşyanın Kombine Nomanklatür kodu itibarıyla sınıflandırılmasına ilişkin Avrupa Birliği (AB) kararlarının duyurulması ve Türkiye'nin tarife sınıflandırma uygulamalarının AB uygulamaları ile yeknesaklığının temin edilmesi amaçlanmaktadır.

Tebliğ, yayımlandıkları AB Resmi Gazetesi tarihleri itibariyle "Bazı Malların Sınıflandırılmasına İlişkin Komisyon Tüzükleri'nde yer alan sınıflandırma kararlarını kapsamakta olup Tebliğ ekinde ilgili eşyaların listesine ve sınıflandırma gerekçelerine yer verilmektedir. Tebliğin ekinde yer alan sınıflandırma kararlarına uymayan bağlayıcı tarife bilgilerinin, 4458 sayılı Kanun'un 9. maddesi uyarınca, tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren geçerliliğini yitireceği belirtilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240502-2.htm

### 4. 14 Mayıs 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Engelliler İçin Vergi Rehberi Yayımlanmıştır

Rehberde engelli bireylerin yaşadığı zorlukların azaltılması ve sosyal-ekonomik hayata daha rahat katılımlarını sağlamak amacıyla vergi mevzuatında yapılan düzenlemeler ele alınmıştır. Bu çerçevede, Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından daha önce yayımlanmış olan "Engelliler İçin Vergi Rehberi" güncellenerek, engellilik indirimi kapsamında başvuru süreci, geçerli raporlar ve yararlanma koşulları, kimlerin bu indirimden faydalanabileceği ve indirim tutarları ile birlikte engellilik indiriminden yararlanmak için gereken adımlar ve yurt içinden alınan taşıtlarda sağlanan özel tüketim vergisi avantajı gibi vergi avantajları gibi konulara ilişkin açıklamalar mükelleflerin bilgisine sunulmuştur.

İlgili rehbere şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2024/2024engellilervergirehberi.pdf

### 5. 16 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği Yayımlanmıştır

Bilindiği üzere, 2023 yılı Şubat ayında Kahramanmaraş ve çevresinde gerçekleşen depremden etkilenen yerlerde mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunları uygulaması bakımından 06.02.2023 tarihinden itibaren mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiş ve halen mücbir sebep hali devam eden Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükellefler için 30.04.2024 Salı günü sona erecek olan mücbir sebep halinin, son kez uzatılarak 31.08.2024 Cumartesi günü sona ermesi uygun bulunmuştu.

7740 sayılı Kanun açısından ise, Kanun'un 9. maddesinin 19. fıkrası uyarınca, Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hâli ilan edilen yerlerde bu hâlin, Kanun'da belirlenen başvuru süresince devam etmesi durumunda, başvuru süresinin mücbir sebep hâlinin sona erdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar uzayacağı, bu kapsamda ödenmesi gereken tutarların ilk taksitinin başvuru süresinin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar, diğer taksitlerin ise bu taksiti takip eden aylık dönemler hâlinde bu Kanun hükümlerine göre ödeneceği düzenlenmişti.

Tebliğ ile, mücbir sebep hali 31.08.2024 tarihinde sona erecek olan Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelere 30.11.2024 tarihine (bu tarihin hafta tatiline denk gelmesi nedeniyle 02.12.2024 tarihine) kadar, 7440 sayılı Kanun kapsamında başvuru yapılabileceği, birinci taksitin peşin ödeme dahil 31.12.2024 tarihine, ikinci taksitin ise 31.01.2025 tarihine kadar diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödenmesi gerektiği açıklanmıştır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240516-4.htm

### 6. 17 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de Danıştay Vergi Daireleri Kurulunun 6 Mart 2024 Tarihli ve E.2023/9, K.2024/3 Sayılı Kararı Yayımlanmıştır

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun kararı, mükellefiyetini kendi iradesiyle sona erdiren veya mükellefiyeti re'sen terkin edilen gerçek kişiler bakımından, mükelefiyetin sona

erdiği tarihten sonra düzenlenen tebligatların 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 107/A maddesi uyarınca elektronik ortamda yahut anılan Kanun'un 101. maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde posta yoluyla tebliğ edilip edilemeyeceği konusunda Bölge İdare Mahkemeleri tarafından verilen kararlar arasındaki aykırılığın giderilmesine ilişkindir.

İlgili karar kapsamında İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 2. Vergi Dava Dairesi'nin E.2023/2190 sayılı kararı, İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 3. Vergi Dava Dairesi'nin E.2023/1370 sayılı ve İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 6. Vergi Dava Dairesi'nin E.2023/1153 kararı değerlendirmeye konu edilmiştir. Bu kararlardan;

- İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 2. Vergi Dava Dairesi tarafından, elektronik ortamda tebliğ edilen vergi ziyaı cezalarına ilişkin olarak mükellefiyet kaydının kapatılmasından sonra vergi dairesi tarafından elektronik tebligat adresinin de kapatılması ve sonraki tarihlerde yapılacak olan tebligatların ikametgâh adresine yapılması gerekip gerekmediği hususuna ilişkin, 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde elektronik tebligat sistemine dahil olan gerçek kişilerin ölüm veya gaipliğine karar verilmesi dışındaki bir hal ile mükellefiyetinin sona ermesi durumunda gerçek kişilerin elektronik tebligat sistemine dahil olduğu yönünde değerlendirme yapılarak elektronik ortamda tebliğ edilen cezalara karşı davanın süresinde açılmadığı sonucuna varılmıştır.

- İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 3. Vergi Dava Dairesince,elektronik ortamda tebliğ edilen cezalı tarhiyata ilişkin olarak söz konusu tebliğin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 101. maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca işin bırakılması halinde, gerçek kişilerin adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılacağının hüküm altına alındığından bahisle faaliyeti sona eren davacıya elektronik tebligat yapılmasında hukuki isabet olmadığı değerlendirilmiştir.

- İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 6. Vergi Dava Dairesinin kararında ise, dava konusu ödeme emri içeriğinde yer alan diğer kamu alacakları yönünden yapılan incelemede, mükellefiyetini kendi iradesiyle sona erdiren veya mükellefiyeti re'sen terkin edilen gerçek kişilere yapılacak tebliğin elektronik ortamda değil, adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılması gerektiği sonucuna varılmıştır.

Danıştay VDDK, 213 Sayılı Kanun'un 107/A maddesindeki yetkiye dayanılarak çıkarılan 456 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde mükellefiyetin iradi veya re'sen terkin edilmesi halinin elektronik tebligat sisteminden çıkılmasına yönelik haller arasında sayılmadığı; mükellefiyetin sona erdiği tarihten sonra yapılacak tebligatın, ilgili 107/A maddesi uyarınca elektronik ortamda yapılmasında hukuka aykırılık bulunmadığına karar vermiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240517-4.pdf

## 7. 21 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de Yayımlanan İdari İşlemlerle Gecikme Zammı, Tecil Faizi ve Kanuni Faiz Oranları Güncellenmiştir

21 Mayıs 2024 tarihli ve 32552 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 8484 ve 8485 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ve Tahsilat Genel Tebliği (Seri: C Sıra No:8) ile gecikme zammı, tecil faizi ve kanuni faiz oranları güncellenmiştir:

- 8484 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 51. maddesinde düzenlenen gecikme zammı oranı her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere %4,5 olarak belirlenmiştir. Gecikme zammındaki değişiklikle beraber, Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinde düzenlenen gecikme faizi ile 371. maddesinde düzenlenen pişmanlık zammı oranı da %4,5 olmuştur.

- 8485 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun'un 1. Maddesinde düzenlenen kanuni faiz oranı 01.06.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yıllık %24 olarak belirlenmiştir.

- Tahsilat Genel Tebliği (Seri: C Sıra No: 8) ile; 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 48. maddesinde düzenlenen tecil faizi oranı Tebliğin yayım tarihinden itibaren yıllık %48 olarak belirlenmiştir. Tebliğin yayımı tarihinden önce yapılan müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan

amme alacakları ile bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarına tecil şartlarına uygun olarak ödendikleri sürece eski tecil faizi oranı uygulanacaktır.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240521-22.pdf

## 8. 21 Mayıs 2024 Tarihinde 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 4 Sıra No.lu Tebliğ Yayımlanmıştır

21.05.2024 tarihli ve 32552 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 4 Sıra No.lu Tebliğ ile,

- E-defter uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olma zorunluluğu bulunurken işi bırakıp akabinde tekrardan mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler bakımından bilanço esasına göre defter tutma yükümlülüğü bulunması halinde, mükelleflerin işe başladıkları tarih itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmesinin zorunlu olduğu düzenlenmiştir.

- Elektronik defter ve berat dosyalarının oluşturulması, imzalanması/onaylanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine ilişkin sürelerde değişikliğe gidilerek aylık yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ilgili olduğu ayı takip eden 4. ayın 10. günü sonuna kadar; geçici vergi dönemleri bazında yükleme tercihinde bulunan mükellefler için ise ilgili olduğu geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10. günü sonuna kadar olacak şekilde yeni süreler belirlenmiştir. İlgili değişiklik doğrultusunda, defter ve berat dosyalarının oluşturulma imzalanma/onaylanma ve Başkanlık onaylı berat dosyalarının alınma sürelerinin gösterildiği tablo güncellenmiştir.

- Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan izin alan özel entegratörler açısından yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmalarının ve yahut 3568 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yetkilendirilmiş meslek mensuplarının elektronik defter ve berat dosyalarını mali mührü veya nitelikli elektronik sertifikası ile zaman damgalı olarak imzalaması/onaylaması, bununla birlikte Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yükleyebilmesi için verilecek olan muvafakatname, Dijital Vergi Dairesi üzerinden de verilebilecektir.

Tebliğin 3. maddesi 2024 hesap dönemine ilişkin e-Defterlerden başlamak üzere; 4. maddesi 2024/1 dönemi için oluşturulacak e-Defterlerden başlamak ve bu dönemle bu dönemi takip eden dönemlere uygulanmak üzere yürürlüğe girecek olup diğer hükümleri ise yayım tarihi olan 21 Mayıs 2024 itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240521-5.htm

## 9. 22 Mayıs 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Vergi İhbar Kanalları Hakkında Duyura Yayımlanmıştır

Hazine ve Maliye Bakanlığı, kayıt dışı ekonomiyle mücadele kapsamında vatandaşların ihbar ve şikayetlerini kolaylıkla yapabilmelerini sağlamak amacıyla vatandaşların kullanabilecekleri ihbar kanallarını duyurmuştur. Bu bağlamda resmi internet sitesi "gib.gov.tr", Dijital Vergi Dairesi "dijital.gib.gov.tr", GİB Mobil ve Vergi İletişim Merkezi yenilenirken, bunlara BİP Vergi İhbarı Servisi, X ve Instagram İhbar Hesapları ile WhatsApp İhbar Hattı (0 552 189 0 189) eklenmiştir.

Duyuruda vatandaşların düşük KDV oranı uygulanması, IBAN/PTT çeki yoluyla ödeme talep edilmesi, fiş/fatura verilmemesi, başka işletmenin POS cihazının kullanılması, mükellefiyet kaydının olmaması, sahte/yanıltıcı belge düzenlenmesi veya kullanılması, personel ücretinin elden ödenmesi, kira gelirinin beyan edilmemesi, tapu harcının eksik ödenmesi ve kaçak ürün satışının yapılması gibi konuları ihbar edebilecekleri belirtilmiştir.

İlgili duyuruya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/vergi-ihbar-kanallari-hakkinda-duyuru

### 10. 25 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 561 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır

Tebliğ, en fazla vergi ödeyen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin açıklanmasına ilişkin, usul ve esaslar düzenlenmektedir.

Bu kapsamda, en yüksek vergi tahakkuk eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bilgileri açıklanacak ve bu bilgiler, mükelleflerin yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlar ve ödedikleri vergiler doğrultusunda belirlenecektir.

Türkiye genelinde adına en fazla vergi tahakkuk eden gelir kurumlar vergisi mükelleflerinden her biri en fazla 100 mükellefi içerecek şekilde ad ve unvanları, faaliyet türü, tahakkuk eden vergi tutarı ve mükelleflerin bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık bilgilerini içerecek şekilde tebliğ ile birlikte yayımlanan EK-1 ve EK-2'deki listeler ile beyan edilecek olup aynı zamanda her il için yine aynı şekilde adına en fazla vergi tahakkuk eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için ise 100 mükellefe kadar olanlar için ise tebliğ ile birlikte yayımlanan EK-3 ve EK-4'deki listeler ile beyan edilecektir.

Türkiye genelindeki mükellefler için listeler, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Temmuz ayı sonuna kadar hazırlanacak olup her il için listeler, mükelleflerin bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlıkları/ Defterdarlıklar tarafından Ağustos ayı sonuna kadar hazırlanacaktır. Bilgilerinin açıklanmasını istemeyen mükellefler açıklanacak listelerden hariç tutulacaktır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/05/20240525-29.htm

### 11. 25 Mayıs 2024 Tarihli Resmi Gazete'de 8515 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlanmıştır

Bilindiği üzere, 06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen mücbir sebep hali Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde 31.08.2024 tarihine kadar (bu tarihler dâhil) uzatılmıştı.

25.05.2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 8515 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, mücbir sebep hali ilan edilen bu yerlerde vergi dairelerine borcu olan mükelleflerden söz konusu borçlarını 7256 sayılı Kanun ve/veya 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandıran borçlular bakımından mücbir sebep halinin devam ettiği süre ile sınırlı olmak üzere 7256 sayılı Kanun'un 2 .ve 4. maddeleri ile 7326 sayılı Kanun'un 2., 3., 4., 5., 7., 8. maddeleri ve 10. maddesinin 1., 2., 3. ve 13. fıkraları kapsamında ödenmesi gereken taksitlerden ilkinin ödeme süresi mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda, sonraki taksitlerin ödeme süreleri ise bu ayı takip eden aylık dönemler halinde azami 12 taksitte ödenmek üzere uzatılmıştır. Mücbir sebebin başladığı ve sona erdiği tarihler arasına rastlayan taksit sayısının 12'yi aşması halinde, fazla olan taksitlerin 12. taksitle birlikte ödenmesi gerekecektir.

İlgili Cumhurbaşkanı kararına şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Cumhurbaskani_Karari/7256CK8515.pdf



# Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



## 1. Avrupa Komisyonu: Gelir Vergisi Stopajı Prosedürlerine İlişkin Konsey Direktifi

Hatırlanacağı üzere, Avrupa Komisyonu tarafından 2020 yılında paylaşılan aksiyon planının devamı olarak 19 Haziran 2023 tarihinde FASTER (*Faster and Safer Tax Excess Relief*) adıyla yayımlanan direktif taslağı ile Avrupa Birliği'nde gelir vergisi stopajı prosedürlerini yatırımcılar, finansal aracılar ve üye devletler bakımından daha verimli ve güvenli hale getirmeyi amaçlayan birtakım düzenlemeler öngörülmüş ve söz konusu taslak hakkında kamuoyunun görüşleri alınmıştı.

Söz konusu direktif taslağı üzerinde Avrupa Konseyi tarafından 14 Mayıs 2024 tarihinde anlaşmaya varılmış olup, taslakta öngörülen hükümlerde birtakım değişikliklere de gidilmiştir. Bu kapsamda, üye devletlerin yetki alanlarında vergi amaçlarıyla ikamet eden kişiler bakımından düzenlenmesi gereken ve tüm üye devletlerde geçerli olacak ortak dijital vergi mükellefiyet belgesinin (eTRC) yapılacak başvurudan sonra 1 iş günü yerine 14 gün içinde düzenlenmesi öngörülmüştür.

Direktif taslağında üye devlette vergi mükellefi bulunan şirketlerin halka açık hisselerinden elde edilen temettüler ile halka açık tahvillerin faiz ödemeleri bakımından öngörülen gelir vergisi stopajı prosedüründe üye devletler tarafından "kaynakta muafiyet" yoluyla uygulanacak indirim veya muafiyetin ödeme yapıldığı anda uygulanması ya da "hızlı iade" sistemi yoluyla ödemenin yapılmasının ardından tahakkuk eden fazla verginin ödemeden 60 gün sonra iade edilmesi yollarının yanı sıra, her iki yöntemin bir kombinasyonunun da uygulanabilmesi usulü direktifte korunmuş olup, kabul edilen direktif metninde ayrıca söz konusu yöntemlerin uygulanmasına yönelik istisna hükmü de getirilmiştir. Buna göre, direktifte belirtilen gereklilikleri karşılayan bir kaynakta muafiyet sistemi ve menkul kıymetleri belirlenen oranın altında getiri oranına sahip üye devletlerin kendi yöntemlerini uygulamaya devam etmeleri mümkün hale getirilmiştir. Ayrıca üye ülkelere finansal aracı kuruluşlar bakımından oluşturulması öngörülen ulusal sicile kayıt ve sicilden silinme işlemleri ile vergi indirim veya muafiyet taleplerini belirli durumlarda reddetmesine ilişkin takdir yetkisi tanınmış, sicile kayıtlı finansal aracıların raporlamaya konu bilgileri ihtiva eden belgeleri saklama yükümlülüğü 5 yıldan 10 yıla çıkarılmıştır. Bunların yanı sıra, direktifte öngörülen yöntemler prosedüre konu temettü veya faize ilişkin işlem yapma yetkisine sahip kişi ve kuruluşlar bakımından öngörüldüğünden, kolektif yatırım kuruluşları (CIU) tarafından gerçekleştirilecek dolaylı yatırımlar bakımından uygulanması gereken prosedürlere de direktifte ayrıca yer verilmiştir.

Direktif, müzakereler sırasında teklifte önemli değişiklikler olduğundan, yeniden Avrupa Parlamentosu'nun görüşüne sunulacak olup, direktifin üye devletler tarafından ulusal mevzuata adapte edilmesinin ardından 1 Ocak 2030 tarihinden itibaren yürürlüğe girmesi beklenilmektedir.

Direktife şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-9925-2024-INIT/en/pdf

## 2. Avrupa Birliği: KDV Uygulama Yönetmeliği'ne İlişkin Değişiklik Taslağı Görüşmeleri

Hatırlanacağı üzere, Avrupa Konseyi tarafından 8 Aralık 2022 tarihinde ≪VAT in the Digital Age≫ (ViDA) insiyatifi kapsamında son yıllarda hız kazanan dijitalleşme nedeniyle KDV alanında yaşanan zorlukların giderilmesi ve bu yolla meydana gelen KDV

# Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



alanında yaşanan zorlukların giderilmesi ve bu yolla meydana gelen KDV açığının kapatılması amacıyla KDV sisteminde yapılacak bir dizi değişikliği içeren bir tasarı paketi yayımlanmış, ancak söz konusu tasarıda öngörülen bazı hükümlerin değişikliğe ihtiyaç duyması ve üye ülkeler arasında beklenilen süre içinde uzlaşmaya varılamaması nedeniyle kabulü mümkün olmamıştı. Bu tasarı KDV sistemi bakımından önemli değişiklikler getirmekle, standart bir dijital raporlama zorunluluğu (*Digital Reporting Requirements, "DRR"*), zorunlu e-fatura, hizmet sağlayıcı platformlar bakımından getirilen KDV yükümlülükleri ve internet mağazacılığı yapan şirketler bakımından mevcut KDV ödeme modelinin (VAT One Stop Shop "OSS") genişletilmesi gibi düzenlemeler içermekteydi.

8 Mayıs 2024 tarihinde Avrupa Konseyi tarafından üzerinde değişiklik yapılan yeni taslak Konsey Direktifinin yayımlanmasının ardından, Avrupa Birliği Ekonomik ve Mali İşler Konseyi (ECOFIN), söz konusu paket kapsamında KDV sisteminde gerçekleştirilecek değişiklikleri değerlendirmek üzere 14 Mayıs 2024 tarihinde bir toplantı gerçekleştirmiştir. Fakat 3 temel düzenleme içeren paketin hizmet sağlayıcı platformlara yönelik öngörülen hükümleri üzerinde oy birliği ile anlaşılamaması sonucunda direktif taslağının geneli üzerinde uzlaşma sağlanamamıştır. Bir sonraki ECOFIN toplantısının 21 Haziran 2024 tarihinde yapılması planlanmaktadır.

Direktif taslağının son haline şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-9681-2024-INIT/en/pdf?trk=feed_main-feed-card_feed-article-content

### 3. Avrupa Birliği: Adalet Divanı Kararı ( P. sp. z o.o. - «C-241/23»)

ATAD, 8 Mayıs 2024 tarihinde vergi hukuku alanında yeni bir ön karar yayımlamıştır.

Karara konu olayda, KDV mükellefi olan Polonya mukimi P. adlı şirket, başka iki şirketin ayni sermaye koyarak sermayesine katılmaları yoluyla sermaye artırımına gitmiştir. Şirket yeni hissedarları olan bu iki şirket ile çeşitli sözleşmeler yapmış ve bu sermaye kalemleri karşılığında elde edecekleri şirket paylarının ihraç fiyatı üzerinden değerlendirilmesini kararlaştırmıştır. Hisse devrinin yapıldığı bu şirketler, sermayeye katılım için yaptıkları gayrimenkul devirlerine ilişkin olarak düzenledikleri faturalarda gösterdikleri KDV'yi de hisselerin ihraç değerleri üzerinden hesaplamışlardır. Varşova Vergi İdaresi, düzenlenen faturalara konu tutarların hisselerin nominal değerine göre hesaplanması gerektiğinden bahisle, P. şirketinin indirim konusu yaptığı söz konusu KDV tutarlarını indiremeyeceğine karar vermiştir. Bu karara karşı şirketin yaptığı itiraz reddedilmiş ve redde karşı açılan dava da Varşova Bölge İdare Mahkemesi tarafından reddedilmiştir. Bunun üzerine şirket tarafından Polonya Yüksek İdare Mahkemesi nezdinde temyize başvurulmuştur.

Temyiz başvurusunu gören Polonya Yüksek İdari Mahkemesi, KDV'ye konu tutarın dayanağı sözleşmede yapılacak ayni katkılar karşılığında sağlanacak hisselerin değerinin taraflarca özellikle ihraç değeri esas alınmak suretiyle hesaplanacağı konusunda anlaşılmış olduğu gerçeği karşısında, KDV Direktifi'nin 73. maddesi doğrultusunda vergilendirilebilir tutar belirlenirken hisselerin nominal değerinin mi yoksa ihraç değerinin mi esas alınması gerektiği hususunda ATAD'dan ön karar verilmesini talep etmiştir.

# Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



ATAD, iki şirketin ayni katkıları karşılığında bu şirketlere P. tarafından sağlanacak hisselerin ihraç değeri üzerinden değerlendirileceği konusunda anlaşma sağlandığından, ekonomik ve ticari gerçekliği yansıttığı ve kötüye kullanım amacı taşımadığı müddetçe anlaşma hükümlerine riayet edilmesi gerektiği, yapılan işleme konu hissenin ihraç değeri üzerinden hesaplanmasının bu bağlamda cari piyasa değerini yansıttığı ve bu bağlamda ayni katkı karşılığı devredilen hisse değeri nominal değerden farklı olsa dahi vergilendirilebilir tutarın hisselerin ihraç değeri üzerinden hesaplanabileceğini değerlendirmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=285826&pageIndex=0&doclang=EN&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=4307423

## 4. İrlanda: Kurumlar Vergisine İlişkin Vergi İtiraz Komisyonu Kararı («59TACD2024»)

17 Mayıs 2024 tarihinde İrlanda Vergi İtiraz Komisyonu'nun transfer fiyatlandırması konusunda ilk kararı yayımlanmıştır.

Temyize konu olayda başvurucu İrlanda mukimi Şirket, ABD mukimi ana şirkete bazı pazarlama ve AR-GE hizmetleri vermiş ve hizmet bedellerini işleme dayalı net kar marjı yöntemini kullanarak hizmet maliyetlerinin üzerine belli bir net kâr marjı koymak suretiyle ana şirkete faturalamıştır. Öte yandan ana şirket aynı dönemde doğrudan İrlandalı iştirakin çalışanlarına hisse bazlı ödüller (SBA) vermiştir. Bu ödüllendirmelerle ilgili olarak ana şirket tarafından İrlandalı şirkete herhangi bir masraf yansıtması yapılmamıştır. İrlandalı şirket de kendi verdiği grup-içi hizmetlerin maliyetlerini hesaplarken kendilerince herhangi bir külfete katlanılmaması nedeniyle hisse bazlı ödül programını dikkate almamıştır.

İrlanda Gelir İdaresi başvurucu Şirket'i 2021 yılında denetlemiş ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin maliyet matrahından çıkarılmasının şirketler arası hizmet ücretleri bakımından emsallere uygunluk ilkesine aykırı olduğu tespitiyle maliyet kalemlerine eklenmeyen bu tutarlar bakımından vergi tarhiyatı gerçekleştirilmiş ve bu tarhiyata karşı Vergi İtiraz Komisyonu'na başvurulmuştur.

Komisyon, OECD kılavuz ilkeleri ve Model Vergi Anlaşması'nda yer alan ilke ve kurallara da değinmek suretiyle, SBA'ların dağıtımı ve yönetiminde tek söz sahibi olan ana şirketin bu ödüllere ilişkin ekonomik ve hukuki riskleri yüklenen taraf konumunda bulunduğunu, başvurucu şirketin ise herhangi bir risk ve maliyete katlanmadığını, ayrıca transfer fiyatlandırmasına ilişkin mevzuata göre bir düzeltme yapılacaksa da bunun ancak başvurucu Şirket tarafından elde edilen kâr üzerinden yapılabileceğini değerlendirmiştir. Bu doğrultuda Komisyon başvurucu Şirket'in itirazını haklı bulmuş ve tarhiyatları iptal etmiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.taxappeals.ie/en/determinations/59tacd2024-corporation-tax

## 5. Suudi Arabistan: Gayrimenkul İşlem Vergisi Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik

Suudi Arabistan Zekat, Vergi ve Gümrük İdaresi (ZATCA) tarafından Gayrimenkul İşlem Vergisi Yönetmeliği'nde yapılan değişiklikler 3 Mayıs 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler ile gayrimenkul hisselerini şirkete ayni sermaye olarak koyan ve karşılığında gayrimenkul yatırım fonlarına katılım payı elde eden kişilere muafiyet tanınması başta olmak üzere mevcut muafiyetlerin kapsamını

# Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



genişleten düzenlemeler bulunmaktadır.

Yönetmelik değişikliklerine ilişkin ZATCA duyurusuna bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/news_1232.aspx

### 6. Arjantin: Döviz Alım Vergisine İlişkin Kararname Değişikliği

Arjantin devlet başkanı tarafından 6 Mayıs 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 385/2024 sayılı kararname ile döviz alımlarında uygulanan 99/2019 sayılı kararnamede değişikliklere gidilmiştir.

Değişiklik ile kâr payı dağıtımı için yapılacak döviz alımlarından %17,5 oranında döviz alım vergisi alınması ve söz konusu verginin tahsili usulüne ilişkin bazı düzenlemeler öngörülmüştür.

İlgili kararnameye şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.boletinoficial.gob.ar/detalleAviso/primera/306795/20240506

# GSG Hukuk
# Aylık Vergi Hukuku Bülteni

05/2024 - Sayı 98

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*

© 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.