

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

04/2024

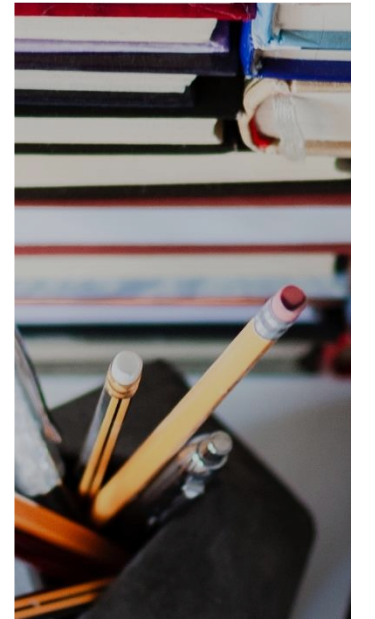
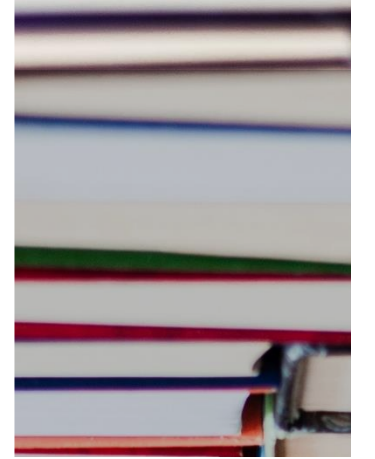
Sayı – 97



www.gsg hukuk.com

Bu sayıda

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



1. 1 Nisan 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarının Tespitine İlişkin Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile TCMB tarafından vadesine en fazla 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık %50,75 olarak, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık %51,75 olarak belirlenmiştir.

Belirlenen bu oranlar tebliğin yayım tarihi olan 1 Nisan 2024 itibarıyla uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240401-4.pdf>

2. 4 Nisan 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Kooperatiflere İlişkin Vergi Düzenlemeleri Rehberi Yayınlanmıştır

Rehberde kurumlar vergisi mükellefi sayılan kooperatiflerin vergilendirilmesine yönelik olarak, kooperatifin tanımı, özellikleri ve türleri, kooperatiflerin başlıca vergisel yükümlülükleri, kooperatiflerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefiyetleri ve bu vergiler bakımından kooperatiflere tanınan muafiyet ve istisnalar ve kooperatifler için Gelir Vergisi Kanunu’nda ve diğer kanunlarda yer alan düzenlemelerle ilgili genel açıklamalara ve uygulamaya ilişkin örneklere yer verilmiştir.

İlgili rehber e şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamer ehberi/2024/Kooperatif.pdf>

3. 16 Nisan 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Kurumlar Vergisi Beyan Rehberi Yayınlanmıştır

Rehberde, mükelleflerin 2023 hesap döneminde elde ettikleri kurum kazançlarının vergilendirilmesine yönelik olarak; kurumlar vergisinin konusu ve mükellefleri, muafiyet ve istisnaları, kurum kazancının tespitinde yapılan indirim ve giderler, kurumlar vergisinde zarar mahsubu, kurumlar vergisinde mahsup ve iadeler, uyumlu mükelleflere yapılan %5 indirim, kurumlar vergisi oranı, kurumlar vergisi ile geçici verginin beyanı ve ödemesi gibi konularda genel açıklamalara ve uygulamaya ilişkin örneklere yer verilmiştir.

İlgili rehber e şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamer ehberi/2024/2024KurumlarVergisiRehberi.pdf>

4. 18 Nisan 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından 2024 Yılı Birinci Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranına İlişkin 65 Sayılı Kurumlar Vergisi Sirküleri Yayınlanmıştır

29 Mart 2024 tarihli ve 65 sayılı Sirküler ile 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 7,55 olarak tespit edilmiştir.

İlgili sirkülere şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/node/176182>

5. 19 Nisan 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Anayasa Mahkemesi’nin 14 Mart 2024 Tarihli ve E.2023/169, K.2024/82 Sayılı Kararı Yayınlanmıştır

Anayasa Mahkemesi kararı, 09.03.2023 tarihli ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un ek vergiye ilişkin düzenlemeleri içeren 10. maddesinin 27. fıkrasının Anayasa’nın 13., 35. ve 73. maddelerine aykırı olduğu ileri sürülerek iptali istemine ilişkindir.



Anayasa Mahkemesi öncelikle geriye yürüme açısından yaptığı değerlendirmede, kurumlar vergisi açısından vergiyi doğuran olayın mükelleflerin bir takvim yılı itibarıyla öz sermayelerindeki artış miktarı olduğunu, bu artış miktarının ise 31 Aralık gününde yapılan dönem sonu kapanış kayıtlarıyla ortaya çıktığını, ek vergiyi ihdas eden düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihte de esasen hesap döneminin kapanmış olduğunu belirterek olayda geriye yürümenin varlığını kabul etmiş; ancak beklenmedik doğal afetler, savaş ve seferberlik hali, siyasi, ekonomik ve sosyal krizler gibi toplumu etkileyen hallerde kanunların geriye yürütülebilmesinin mümkün olduğunu değerlendirmiştir.

Anayasa Mahkemesi mülkiyet hakkına müdahale bakımından yaptığı incelemede ise;

- i. Düzenleme kapsamında vergi tutarının ve hesaplanma usulünün herhangi bir tereddüde yer bırakmayacak şekilde açık ve net olarak düzenlendiği, bu nedenle düzenleme belirli ve ulaşılabilir nitelikte olduğundan kanunilik ilkesi açısından Anayasa'ya aykırı olmadığı,
- ii. Mülkiyet hakkına getirilen sınırlamanın ihdas edilen ek verginin depremin etkisini azaltmak açısından ihtiyaç duyulan finansmanın sağlanmasına katkı sağlayacak olması karşısında meşru amaca ulaşma bakımından elverişli olduğu,
- iii. Meydana gelen kayıpların telafisi için vergi ihdasında bulunmanın devletin en meşru araçlarından biri olması ve devletin vergilendirme konusunda sahip olduğu takdir yetkisi

kapsamında bulunması nedeniyle gereklilik ölçütünü karşıladığı,

- iv. Kazancın bulunması halinde indirilecek tutarların güncel kurumlar vergisi oranının çok altında olduğu ve muhatabına aşırı bir külfet yüklediği, ayrıca verginin bir defaya mahsus alındığı ve depremden etkilenen bölgelerde bulunan mükelleflerin ek vergiden muaf tutulduğu gözetilerek fayda-külfet dengesinin orantılı olduğu

sonucuna ulaşmıştır.

Yüksek Mahkeme ayrıca, ek verginin konusunu oluşturan indirimler ile elde edilen avantajın %10'unun vergilendirildiği göz önünde bulundurulduğunda vergiyi muhatap olanların kazancına göre farklı tutarda vergi ödeyeceği, böylece orantısız bir vergi yüküyle karşılaşmayacağı gerekçesiyle, söz konusu ek vergi düzenlemesinin mali güce göre vergilendirme, vergi yükünün adaletli dağılımı ve eşitlik ilkeleriyle de çelişmediğini belirtmiştir.

Anayasa Mahkemesi yukarıdaki gerekçelerle düzenlemenin Anayasa'nın 2., 13., 35. ve 73. maddelerine aykırı olmadığı gerekçesiyle iptal talebinin reddine karar vermiştir.

İlgili Anayasa Mahkemesi kararına şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240419-8.pdf>

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

<https://www.gsg hukuk.com/tr/b iltener-yayinlar/duyurular/anayasa-mahkemesi-deprem-nedeniyle-getirilen-ek-verginin-iptali-istemini-reddetmistir.html>

6. 25 Nisan 2024 Tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Gayrimenkul Alım Satımının Vergilendirilmesine İlişkin Broşür ve İnfografikler Yayınlanmıştır

- (i) **Gayrimenkul Alım Satımının Vergilendirilmesine İlişkin Broşür'de;** tapu harcına konu olan gayrimenkul alım-satım işlemleri, tapu harcına ilişkin vergisel sorumluluklar ve oranı, değer artış kazancı yükümlülüğünün şartları ve istisnaları, değer artış kazancının beyan edilmesi ve hesaplanması, değer artış kazancında endeksleme gibi hususlarda açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir. Söz konusu Broşür kapsamında,
 - Gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu harcı, beyan edilen gerçek devir ve iktisap bedeli üzerinden binde 20 oranında alıcı ve satıcıdan ayrı ayrı alınacağı,
 - Beyan edilen devir ve iktisap bedelinin gerçek durumu yansıtmadığını veya emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin tespit edilmesi halinde, eksik ödenen harcın %25 vergi ziyayı cezası ile birlikte alıcı ve satıcıdan alınacağı,

- Zamanında tarh ve tahakkuk ettirmemek veya tapu harcının hesabına esas bedeli eksik beyan etmek suretiyle harç ziyana sebebiyet veren mükelleflerin bu durumu kendiliklerinden ilgili vergi dairesine bildirmesi halinde, mükelleflerin pişmanlık hükümlerinden faydalanmasının mümkün olduğu,
- 2023 yılı için gayrimenkullerin elden çıkarılmasından elde edilen kazançlara ilişkin değer artışı kazancı istisna tutarının 55.000 TL, 2024 yılında uygulanacak istisna tutarının ise 87.000 TL olduğu,

hususları ile bu hususların uygulanması sırasında karşılaşılan sorulara ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı açıklamaları mükelleflerin bilgisine sunulmuştur.

İlgili broşüre şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamer ehberi/2024/gayrimenkul_alims atim_vergilendirilmesi.pdf

- ii. Gayrimenkul Alım-Satımında Tapu Harcı İnfografiği'nde Tapu Harcına İlişkin Vergisel Sorumluluklar, Tapu Harcı Ödemek Zorunda Olanlar ve Gerçek Alım-Satım Bedelinin Beyan Edilmemesi Halindeki Cezalı İşlemler ve Ödeme Kanalları Hakkında Açıklamalara Yer Verilmiştir.**

İnfografiğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/images/info grafik/tapu_harci_infografik.png

- iii. Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasında Değer Artışı Kazancı İnfografiği'nde Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasında Değer Artışı Kazancı, Değer Artış Kazancındaki İstisnalar, Değer Artış Kazancının Hesaplanması ve Değer Artış Kazancında Endeksleme Hakkında Açıklamalara Yer Verilmiştir.**

İnfografiğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/images/info grafik/deger_artis_kazanci_info grafik.png

- 7. 26 Nisan 2024 Tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Tarafından Kahramanmaraş'ta Meydana Gelen Depremlerden Etkilenen Bazı İl ve İlçeler İçin Mücbir Sebep Hali Uzatılmıştır**

Bilindiği üzere depremden etkilenen yerlerde mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunları uygulaması bakımından 6.2.2023 tarihinden itibaren mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiş ve mücbir sebep halinin başladığı tarihten mücbir sebep halinin sona ereceği tarihe kadar verilmesi gereken beyanname ve bildirimlerin verilme süresi ertelenmiştir.

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 bulunmuştur.

Buna göre, mücbir sebep süresince,

- Gelir stopaj vergisi kesintileri, beyanname ile verilen damga vergisi ve üç aylık verilen diğer beyanname ve bildirimlerin,
- KDV beyannameleri ve Ba-Bs bildirimlerinin,
- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin,

beyan ve ödeme sürelerinin detaylarına gelir idaresinin paylaştığı tablolarda yer verilmiştir. Bu beyannameler dışında kalan beyannameler için ise 31.10.2024 tarihine kadar beyanname verme süresi uzatılmış olup son ödeme günü 02.12.2024 tarihi olarak belirlenmiştir. Ayrıca,

- Mücbir sebep hali başlamadan önce tahakkuk etmiş olan vergi ve cezalar için son ödeme tarihi 30.09.2024,
- 2023 motorlu taşıtlar vergisinin 2. taksidi ve 2024 motorlu taşıtlar vergisinin 1. ve 2. taksitleri için son ödeme tarihleri ise 02.12.2024,

olarak öngörülmüştür.

Bununla birlikte, anılan mükellefler bakımından 2024 yılı birinci ve ikinci geçici vergi dönemlerine ilişkin vergi beyannameleri verilmeyecek ancak ÖTV ve harçlar kanunundan doğan işlem yapılmadan ödenen harçlar bakımından mücbir sebep hali geçerli olmayacaktır.

Daha önceden ödeme süreleri belirlenmiş olan vergi borçları bir sonraki ayın sonuna kadar, diğer amme borçlarının ödeme süresi ise 31.10.2024 tarihine kadar uzatılmış olup şartları taşıyanlar için faizsiz 24 ay taksitlendirme yapılabilecektir.

Söz konusu bölgelerde mükellefiyet kaydı olan ve vergi dairelerine borcu olan mükelleflerin 7440 sayılı kanun kapsamında yapacağı başvuruları 30.10.2024 tarihine (bu tarihin hafta sonu tatiline rastlaması nedeniyle 02.12.2024 tarihine uzamaktadır) kadar gerçekleştirip ilk taksiti 31.12.2024 tarihine kadar ödemeleri gerekmektedir.

Mücbir sebep hali sona erdikten sonra depremden vergi ödevlerini yerine getiremeyecek şekilde etkilendiğini ve mücbir sebep halinin devam ettiğini belirterek bağlı buldukları vergi dairelerine bireysel talepte bulunan mükelleflerin başvuruları Gelir İdaresi Başkanlığınca ayrıca değerlendirilecektir.

İlgili duyuruya şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gib.gov.tr/hazine-ve-maliye-bakanligi-tarafindan-kahramanmarasta-meydana-gelen-depremlerden-etkilenen-bazi-0>

8. 27 Nisan 2024 Tarihli Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 51 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır

Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde KDV oranları 7.7.2023 tarihli ve 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile uyumlu olacak şekilde güncellenmiş, yiyecek ve içecek hizmeti sektöründe hizmet gösteren işletmelerin imal ettiği ve dışarıdan temin ettiği gıda maddelerinin mekanlarda veya dışarıda müşteriye tüketilmek üzere satışında %10 (alkollü içeceklerde %20) KDV uygulanacağı öngörülmüştür. Bu kapsamda işletmelerin telefonla veya internet üzerinden sipariş

suretiyle adrese gönderme, gel-al gibi yöntemlerle yaptıkları tüm satışların aynı mahiyette değerlendirileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, yiyecek ve içecek hizmetlerine yönelik işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadığı halde müşterilerine masa, oturma yeri, tezgâh gibi servis yapılabilen alanlarda yiyecek ve içecek hizmetleri sunanların bu yerlerde yaptıkları gıda maddeleri satışlarının da %10 oranında KDV’ye tabi olduğu ifade edilmiştir. Tebliğ’de anılan hususlarla ilgili açıklayıcı örneklerle de yer verilmektedir.

Tebliğ, yayımını izleyen ayın ilk günü olan 1 Mayıs 2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240427-16.htm>

9. 30 Nisan 2024 Tarihli Resmi Gazete’de 560 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33. maddesi uyarınca, mali tabloların 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı düzenlenmiş olup, 31.12.2023 tarihli bilanço itibarıyla enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerine ilişkin usul ve esaslar 30.12.2023 tarihli ve 555 Sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

560 Sıra No.lu Tebliğ ile 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde 555 sıra no.lu VUK Genel Tebliğine göre karşılık gelen ilgili dönemde), kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmayacağı öngörülmüştür.

Bu bağlamda, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi gelir/kurumlar beyannameleri ekine bilanço eklenmeyecek, ancak enflasyon düzeltmesi yapılan izleyen geçici vergi dönemlerinde ilişkin beyannamelere düzeltilmiş bilanço eklenecektir.

Bununla birlikte, Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile işgal eden mükellefler, söz konusu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Tebliğ yayım tarihi olan 30 Nisan 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili tebliğe şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/04/20240430-14.htm>

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



1. Avrupa Birliği: Adalet Divanı Kararı (Legafact EOOD - "C-122/23")

ATAD, 11 Nisan 2024 tarihinde vergi hukuku alanında yeni bir ön karar yayımlamıştır.

Karara konu olayda, ticari danışmanlık faaliyetlerinde bulunan ve daha öncesinde KDV mükellefiyeti tesis ettirmemiş olan Bulgaristan mukimi Legafact adlı şirket, 2018 yılı Ağustos ayında çeşitli faturalar düzenlemiş ve ilgili tahsilatları "hizmet satışından elde edilen gelir" olarak kaydetmiştir. Şirket, 3 Eylül 2018'de KDV mükellefiyeti için başvuruda bulunmuş ve Bulgar vergi idaresi tarafından kendisine 19 Eylül 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV mükellefiyet kaydının gerçekleştirildiği belirtilmiştir.

Ancak vergi idaresi daha sonra Ağustos ayında düzenlenen faturaların belirli bir tutarın altında hasılat elde eden küçük işyerlerine tanınan KDV muafiyeti sınırını aştığını ve şirketin son faturadan sonra 7 gün içerisinde, yani en geç 28 Ağustos 2018 tarihine kadar, KDV mükellefiyeti tesisi için başvuru yapmak zorunda olmasına rağmen yapmadığını belirterek bu tarihten itibaren KDV yükümlülüğünün doğduğu kabulüyle faiziyle birlikte vergi tarhiyatı yapmıştır. Şirketin bu tarhiyata karşı açtığı davada ilk derece mahkemesi, yapılan

tarhiyatın cezaî karakterde olduğu ve kaydolmak konusunda sadece birkaç gün geciken ve hileli bir hareketi de bulunmayan şirkete bu şekilde bir yaptırım uygulanmasının ölçülü olmadığı gerekçesiyle tarhiyatı iptal etmiş; bunun üzerine karar vergi idaresi tarafından temyiz edilmiştir. Temyiz incelemesini yapan yüksek mahkeme ATAD'a başvurarak,

- i. KDV muafiyeti bakımından zorunlu KDV kaydı için belirlenen ciro eşliğine on iki ayda ulaşan mükellefler ile arka arkaya iki ayda ulaşan mükelleflere farklı hükümler öngören ulusal mevzuatın, Avrupa Birliği'nin ortak KDV sistemi ilkelerini ihlal edip etmediği,
- ii. KDV muafiyetinden yararlanmayı satıcının KDV mükellefiyeti için başvuru yapma yükümlülüğünü zamanında yerine getirmesine bağlayan ulusal mevzuatın AB KDV Direktifi'ne aykırı olup olmadığı,
- iii. AB KDV Direktifi'nin zorunlu KDV kaydı için başvurunun geç yapılması halinde vergi borcu doğmasını öngören ulusal kanun hükmünü cezai karakterde saymak için hangi kriteri kabul ettiği

konusunda ön karar talep etmiştir.

İlk iki soru bakımından ATAD, konunun üye ülkelerin takdir yetkisi kapsamında kaldığına ve

AB KDV Direktifi'nin bu direktifte öngörülen küçük işletmelere yönelik KDV muafiyetinden yararlanmak bakımından ulusal mevzuatta farklı mükellef grupları için farklı şartlar öngörülmesini ve muafiyetin mükellefiyet başvurusu şartına bağlanmasını engellemediğine karar vermiştir.

ATAD, üçüncü soruya karşılık olarak ise öncelikle ulusal mevzuatı yorumlama ve bir hükmün ceza niteliğinde olup olmadığına karar verme konusunda ulusal mahkemelerin yetkili olduğunu belirtmekle birlikte, ulusal KDV mevzuatındaki KDV mükellefiyetinin geç tesis edilmesine bağlı olarak vergi borcu tahakkuk ettirilmesini gerektiren hüküm eğer ilgili kişinin zamanında KDV mükellefiyeti tesis ettirmesine bağlı olarak ödemiş olacağı vergiden daha fazlasını ödemesini gerektiriyorsa, bunun ancak uyumlulaştırılmış AB KDV kurallarının ihlaliyle mücadele bakımından etkili (effectiveness) ve ölçülü (proportionality) olması şartlarıyla AB KDV Direktifi'ne aykırı olmayacağı yanıtını vermiştir.

İlgili karara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=284650&pageIndex=0&doclang=EN&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=1403759>

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



2. Birleşik Krallık: Vergi İdaresi ve İdamesi Günü

Birleşik Krallık hükümeti 2021 yılından beri yıllık olarak yaptığı Vergi İdaresi ve İdamesi Günü (Tax Administration and Maintenance Day) etkinliğini bu yıl 18 Nisan 2024 tarihinde gerçekleştirmiş ve önümüzdeki dönemin vergi politikaları açısından çeşitli konuları tartışmaya açmıştır:

- Uber'in taraf olduğu iki davadaki yakın tarihli yüksek mahkeme kararlarının ardından özel araç kiralamalarında KDV yükümlülüğü konusunda hükümetin sektör ile yolcular üzerindeki olumsuz etkileri hafifletmek üzere konuya olası müdahalesinin ne şekilde olması gerektiğine ilişkin kamuoyu görüşleri istenmiş,
- Bir başka şirketin faaliyetinde çalışan geçici işçileri istihdam eden ve "şemsiye şirket" (umbrella company) olarak anılan şirketlerden vergisel uyum yükümlülüklerini yerine getirmeyenlerin sistemden ayıklanmasını sağlamak üzere çeşitli tedbirler getirileceği, örneğin çalışanların maaşlarından yapılan kesintileri kontrol edebilmelerini sağlayacak çevrimiçi bir ücret kontrol aracı oluşturulacağı açıklanmıştır.

- İhtiyaç sahiplerine karşılıksız olarak verilmek üzere işletmelerin hayır kurumlarına bağışladıkları düşük değerli mallar için yeni bir KDV indirimi yaratılması konusunda bir istişare süreci başlatılacağı duyurulmuştur.
- Serbest bölge ve yatırım (teşvik) bölgelerinde faaliyet gösteren işverenlere sosyal güvenlik katkı payı ödemeleri muafiyetinden yararlanabilmeleri için çalışanlarının posta kodlarını bildirme zorunluluğu getirilmesi tasarısı konusunda kamuoyu görüşleri talep edilmiştir.

Vergi İdaresi ve İdamesi Günü kapsamındaki duyurulara şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gov.uk/government/publications/summary-of-tax-administration-and-maintenance-spring-2024>

3. OECD: Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine İlişkin Yıllık Rapor

25 Nisan 2024 tarihinde yayımlanan raporda temel olarak üye ülkelerdeki "vergi dilimi" (tax wedge) ölçülmüş ve şu belli başlı bulgulara ulaşılmıştır:

- Ülke ortalamasında gelir elde eden bekâr ve çocuksuz bir çalışanın vergi dilimi, üye ülkelerin çoğunda bir önceki

seneye göre artarak işveren maliyetinin %34,8'i olmuştur. En yüksek vergi dilimleri, sırasıyla Belçika (%52,7), Almanya (%47,9) ve Avusturya'da (%47,2) ortaya çıkmıştır. Gelir vergisinin brüt ücrete oranı ise ortalama %24,9 olarak gerçekleşmiş olup, bu bakımdan da %39,9 ile Belçika ilk sırayı almıştır.

- Biri ülke ortalamasında diğeri belli ölçüde daha düşük gelir elde eden ve ikisi de çalışan iki çocuklu bir çiftin vergi dilimi %29,5, bunlardan yalnız ilkinin çalışması durumunda %25,7 ve ikincinin tek ebeveyn olduğu durumda %16,5 olmuştur. Yalnız birinin çalıştığı çiftlerin vergi dilimi neredeyse tüm üye ülkelerde bekâr çalışanların vergi diliminden düşük olup, beş ülkede aradaki fark işveren maliyetinin %15'inden daha fazladır.
- 38 üye ülkeden 37'sinde ortalama ücretler nominal olarak artsa da enflasyonun tarihi seviyelerde seyretmesi ve çalışanların üst vergi dilimlerine daha hızlı geçmesi nedeniyle üye ülkelerin 18'inde reel ücretler düşmüştür.

İlgili rapora şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.oecd.org/tax/taxin-g-wages-20725124.htm>

Uluslararası Vergi Hukuku Haberleri



4. Almanya: Tek Kullanımlık Plastik Vergisi İçin Kayıt Platformu

Bilindiği üzere, 2019 yılında belirli plastik ürünlerin çevre üzerindeki etkisinin azaltılmasına yönelik olarak 2019/904 sayılı AB Tek Kullanımlık Plastikler Direktifi yayımlanmış ve sonraki süreçte AB üye devletleri tarafından direktifteki düzenlemelerin iç mevzuata aktarılmasına yönelik çalışmalar yapılmıştır.

Bu bağlamda Alman Çevre Ajansı, Nisan 2024 itibariyle Tek Kullanımlık Plastik Vergisi ödemekle yükümlü şirketlerin kayıt yaptırması amacıyla "DIVID" adlı online platformu kullanıma açmıştır. Bu tarihten itibaren Almanya'da bir işletmesi bulunmayanlar da dahil olmak üzere Almanya mukimi üreticiler veya yetkili temsilcileri sistemi kullanarak kayıt yaptırabilecektir. Sistemin önümüzdeki aylarda tüm faydalanıcılar ve yabancı üreticilerin kullanımına açılması plânlanmaktadır.

Tek kullanımlık gıda kapları, ambalajlar, içecek kapları, poşetler, balonlar gibi plastik ürünlerin çevre ve insan sağlığı üzerindeki etkilerinin en aza indirilmesini amaçlayan düzenlemelerle beraber iş modellerinin bu amaca uygun şekilde yeniden

yapılandırılmasını amaçlayan düzenlemelerle beraber Almanya'da satılmak üzere ilgili mevzuat kapsamına giren plastik ürünler piyasaya sürülmeden veya yurtdışından getirilmeden önce şirketlerin DIVID adı verilen platformdan kayıt yaptırması gerekmektedir.

Tek kullanımlık plastik vergisi 2024'te yapılan kayıtlar ve veriler kullanılarak hesaplanacak ve ilk kez 2025 yılında ödenecektir.

İlgili kayıt platformuna şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.einwegkunststoffonds.de>

5. İrlanda: Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnasına İlişkin Geri Bildirim Beyanı

Hatırlanacağı üzere halihazırda iştirak kazançları istisnasına mevzuatında yer vermeyen tek Avrupa Birliği ülkesi olan İrlanda'da Maliye Bakanlığı, 14 Eylül 2023 tarihinde kurumlar vergisi mevzuatına bir iştirak kazançları istisnasının dahil edilmesi için bir yol haritası yayımlamıştı. Bu gelişmenin ayrıntılarını Eylül 2023 bültenimizde sizlerle paylaşmıştık.

İrlanda Maliye Bakanlığı 5 Nisan 2024 tarihinde bu defa yol haritasının açıklanmasından sonra topladığı kamuoyu

görüşlerinin özet ve değerlendirmesini içeren bir doküman yayımlamıştır. Dokümanın iştirak kazancı istisnasının İrlanda'da nasıl işleyebileceğini ayrıntılı bir şekilde ortaya koymayı ve böylece tartışmalara katılımı kolaylaştırmayı amaçladığı belirtilmiştir.

İrlanda halihazırda İrlanda mukimi şirketlerin kazançlarını İrlanda'da yahut yurtdışında elde edilmiş olup olmadıklarına bakmaksızın vergilemektedir. Dokümanda yol haritasının açıklanmasından sonra toplanan kamuoyu görüşlerinin ağırlıklı olarak vergi sisteminde kısmen mülklik esasına geçmenin lehinde olduğu açıklanmıştır. Görüş bildirilenlerin bir kısmı çifte vergilemenin yöntem olarak bir istisna yoluyla, diğerleri bir indirim yoluyla giderilmesini önermiştir. Katılımcıların çoğunluğu mevcut sistemin karmaşık olduğunu belirtmiş ve yeni sistemin daha sade olmasını önermiştir.

Maliye Bakanlığı bu dokümanın açıklanmasıyla birlikte ikinci istişare turunu açarak yeniden kamuoyu görüşlerini toplayacağını duyurmuştur.

İlgili dokümana şu bağlantıdan ulaşabilirsiniz:

<https://www.gov.ie/pdf/?file=https://assets.gov.ie/289618/5ba9302c-5bb3-4077-adb5-3474c15193e5.pdf#page=null>

GSG Hukuk

Aylık Vergi Hukuku Bülteni

04/2024 - Sayı 97

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