



VF

VERGİ FREKANSI

AYLIK VERGİ BÜLTENİ

2024/EKİM

TÜRK VERGİ MEVZUATINDAKİ YENİLİKLER ve DEĞİŞİKLİKLER

5 Seri Numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

17.10.2024 tarih ve 32695 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 1 Seri Numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ’de değişiklik yapılmasına ilişkin 5 Seri Numaralı Tebliğ ile “Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu”nun raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden gönderilmesi gerektiğine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

328 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

17.10.2024 tarih ve 32695 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 328 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile herhangi bir mükellefiyet kaydı bulunmayanların gerçekleştirdikleri iş yeri ve konut kiralama işlemlerine ilişkin yapılacak tahsilat ve ödemelerin bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı AŞ kanalıyla yapılması aksi taktirde tarafların cezai işleme maruz kalacaklarına yönelik açıklama yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

572 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

18.10.2024 tarih ve 32696 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 572 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mükellef olmayanların mükelleflerle yaptıkları işlemlere ilişkin tahsilat ve

ödemelerden 7.000 TL'nin üzerinde olanların aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması aksi taktirde mükellef olmayanların da cezai işleme maruz kalacaklarına yönelik açıklama yapılmıştır.

Tebliğ'in tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

571 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Yayınlanmıştır.

19.10.2024 tarih ve 32697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 571 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergi cezalarının uygulanma esasları örneklerle açıklanmıştır.

Tebliğ'in tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

7529 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayınlanmıştır.

30.10.2024 tarih ve 32707 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7529 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 298/A ve Geçici 33'üncü maddelerinde düzenlenen enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümlerinde değişiklik yapılmıştır.

01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren söz konusu değişiklikler ile;

- ❖ Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan düzeltme farklarının dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaması
- ❖ Tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler ile iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları tarafından 2024 ve 2025 yıllarında yapılacak olan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmaması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Kanunun tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

52 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayınlanmıştır.

31.10.2024 tarih ve 32708 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 52 Seri Numaralı Tebliğ ile Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıda özet bilgilerine yer verilen değişiklikler yapılmıştır.

❖ Kısmi istisna kapsamında yer alan "Etüt, Plan, Proje, Danışmanlık, Denetim ve benzeri Hizmetler" isteğe bağlı tam tevkifat uygulamasına dahil edilemeyecek hizmetler arasına alınmıştır.

❖ Mahsuben ve nakden iadelerde rapor ve teminat aranmaksızın yapılabilecek iade tutarına ilişkin sınır 50.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

❖ KDV Kanunu'nun 13'üncü maddesinde düzenlenen deniz ve hava taşıma araçlarına yönelik istisnanın kapsamında yer alan araçlara ve hizmetlere ilişkin değişiklik ve açıklamalar yapılmıştır.

❖ KDV Kanunu'nun 16'ncı maddesi uyarınca ithali KDV'den istisna olan gümrük vergisinden muaf olan eşyaların kapsamı daraltılmıştır.

❖ 7254 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'na eklenen geçici 45'inci maddeye ilişkin açıklamalar eklenmiştir.

❖ Faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından indirim konusu edilebilmesinin vergi incelemesi sonucuna bağlı olduğu belirtilmiştir.

❖ KDV Genel Uygulama Tebliği'nde KDV Kanunu'nun 36'ncı maddesinde yapılan değişikliğe paralel KDV İadesinde Ortak Hususlar Bölümü'ne ilave açıklamalar eklenmiş olup haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunanların KDV iadelerinin vergi inceleme raporu ile yerine getirileceği belirtilmiştir.

❖ İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS) ve Hızlandırılmış İade Sistemi sertifikası verilecek mükelleflerde aranan şartlarda değişiklik yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

KANUN TEKLİFLERİ VE TASLAK DÜZENLEMELER

2024 Ekim Ayında Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne Gelen Vergi Mevzuatına İlişkin Kanun Teklifleri

Ekim Ayı içerisinde Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne gelen ve 31.10.2024 tarihi itibariyle Komisyonunda bulunan kanun tekliflerine ilişkin özet bilgiler ve kanun teklif metninin tamamına erişilebilecek bağlantı linklerine aşağıda yer verilmiştir.

Esas No	Kanun Teklifi	İçerik	Link
2/2471	Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklif	Teklif ile, 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen Kahramanmaraş merkezli depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi ilan edilen yerlerde ikamet eden vatandaşlara yapılan mobilya ve beyaz eşya teslimlerinin Katma Değer vergisinden muaf tutulması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/742b402d-4ce2-40b9-87bc-8ca4c326469d.pdf

2/2475	Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile, gelir vergisi oranlarına ilişkin tarifenin güncellenerek ödenecek vergi tutarının düşürülmesi amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/4e693b60-2fb5-48c9-9f53-2b3ebf28e97c.pdf
2/2476	Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile iş birliği içinde arama kurtarma, afet sonrası yardım ve konut yapımı çalışmalarında bulunan sivil toplum örgütlerinin bu faaliyetlerinde kullandıkları alet, ekipman ve malzemelerin teslimlerinin katma değer vergisinden istisna tutulması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/1b76214e-eef2-4f4c-880d-3ca7ae0e3e09.pdf
2/2478	Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile iş birliği içinde arama kurtarma, afet sonrası yardım ve konut yapımı çalışmalarında bulunan sivil toplum örgütlerinin bu faaliyetlerinde kullandıkları alet, ekipman ve malzemelerin teslimlerinin katma değer vergisinden istisna tutulması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/ecb34e6e-8fd5-4a4d-8eb0-6cfdc6fbca23.pdf

2/2589	Kooperatifler Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Hobi bahçesi işletmeciliği yapılması amacıyla kurulan yapı kooperatiflerinin kurumlar vergisi muafiyetinden hariç tutulması amaçlanmaktadır	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/4c631d9d-65ff-4b08-9bb7-108085cb5caf.pdf
2/2592	Tarım Kanunu ile Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	GVK mad 94/1-11 bendinin yürürlükten kaldırılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/89f32d23-02bd-4b29-9d34-546821676823.pdf
2/2594	Savunma Sanayii ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi*	İHA, 5000TL üzeri saat ve oyuncaklar, skooterlar ÖTV kapsamına alınması, yapılmakta olan yatırımlar hesabından kaynaklı enflasyon farkının matrah tespitinde dikkate alınmaması, tasfiye ve iflas halindeki şirketlerin enflasyon düzeltmesi yapmaması, MTV'de motosikletlere ilişkin değişiklik, damga vergisi-tapu harcı-kredi kartları ve noter işlemlerindeki ödemelerde savunma sanayi fonuna ilişkin ödeme yapılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/6522d80a-625b-490b-b707-ba1fd4643a85.pdf

2/2598	Özel Tüketim Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi	Teklif ile; ticari amaçla yolcu ve yük taşımacılığı faaliyetinde bulunanların, bu hizmeti yerine getirdikleri taşıtlarını yenilemeleri durumunda, özel tüketim vergisinden müstesna tutulmaları öngörülmektedir.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/037e1e1a-8839-419e-b1fb-65494b7acf91.pdf
2/2603	Belediye Gelirleri Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Türkiye’de gerçekleştirilen fuarların düzenlendiği iç alanlarda yapılan ilan ve reklamlar için tanınan istisnanın kaldırılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/aa121e60-1021-48c6-9072-3a4ce0c05f6c.pdf
2/2613	Servet Vergisi ve Temel Gelir Güvencesi Kanun Teklifi	Teklif ile; servet vergisinin düzenlenmesi, düzenlenen bu vergiden elde edilen gelirlerin kurulacak olan Temel Gelir Güvencesi Fonu'na aktarılması ve Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan açıklık sınırının altında gelire sahip olan hanelere bu Fon'dan her ay düzenli maddi yardım yapılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/2cd84b65-5860-4703-a175-8e6aa39c59a0.pdf

2/2614	Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi	Teklif ile; esnaf ve sanatkârlardan iş yeri kiralarından alınan stopaj vergisinin kaldırılması öngörülmektedir.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/be4082b6-27e4-4b2c-8b8d-232f18aeb99f.pdf
2/2620	Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile, doğum yapan kadın çalışanlara ödenen ücretlerin 24 ay boyunca gelir vergisinden istisna tutulması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/4bfd e388-63d1-42c6-98b3-82616f39c5c0.pdf
2/2651	Türk Medeni Kanununda, Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununda, Hukuk Muhakemeleri Kanununda ve Harçlar Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Boşanma davalarında zorunlu arabuluculuk sonucunda anlaşma sağlanması ve bu anlaşmanın hâkim tarafından onaylanması halinde, karar ve ilam harcının dörtte biri oranında harç alınır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/a268 f31b-4989-4b19-a8a6-e84d47571e8c.pdf

2/2654	Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi	Teklif ile, esnaf ve sanatkârların ödedikleri kira tutarlarından gelir vergisi için kesinti yapma (stopaj) uygulamasının kaldırılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/17616c39-33f4-479d-9ac5-d8168cdb0eb7.pdf
2/2658	Harçlar Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile, ilk kez konut satın alacak Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarından devir ve iktisap için tapu harcı alınmaması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y3/T2/WebOnergeMetni/02251858-fe64-4aff-a33b-41ca20f64106.pdf

*Bazı maddeler 7529 sayılı Kanun kapsamında yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

ÖZELGELER

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci Maddesine İlişkin Olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yayımlanan 25.09.2024 tarih ve "Mahkeme Kararına Göre Ödenen Gecikme Faizinin Gider Olarak İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı" Konulu Özelge

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile dilekçe ve eklerinin incelenmesinden,

❖ Şirketinizin yurt dışında mukim firmalardan internet ortamında almış olduğu reklam hizmeti ödemeleri üzerinden %15 oranında yaptığı kesintiyi muhtasar beyanname ile beyan ettiği ve ödediği,

❖ Söz konusu beyannamelerin ihtirazi kayıtla verildiği,

❖ Konu ile ilgili vergi mahkemelerinde açılan bazı davaların şirketiniz lehine sonuçlandığı, vergi dairesi tarafından vergi asılları ve tahsil tarihinden itibaren işleyen tecil faizi oranında hesaplanan faizlerin şirketinize iade edildiği, iade alınan vergi kesintisi ve faiz tutarlarının mahkeme kararının verildiği tarihin içinde bulunduğu dönemde gelir kaydı yapılarak kurum kazancının tespitinde dikkate alındığı,

❖ Yargılama sürecinin devamında, bu defa idare tarafından yapılan istinaf başvurularının kabul edildiği, vergi asılları ve faiz tutarlarının vergi dairesine iade edildiği ve daha önce gelir olarak dikkate alınan faizlerin bu defa da kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alındığı,

❖ Şirketiniz aleyhine sonuçlanan söz konusu üst mahkeme kararları uyarınca vergi dairesi tarafından ayrıca 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 112 nci maddesinin altıncı fıkrası gereği vergi asıllarının iade tarihinden istinaf mahkemesi kararının vergi dairesine tebliği tarihine kadar geçen süre için tecil faizi oranında gecikme faizi hesaplandığı ve vergi dairesine ödendiği

belirtilerek, söz konusu madde kapsamında ödenen gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

...

Kurumlar Vergisi Kanununun "Kabul Edilmeyen İndirimler" başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, bu Kanuna göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları,

vergi cezaları, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin, kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

...

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizin yurt dışı mukimi firmalardan internet ortamında almış olduğu reklam hizmeti ödemeleri için ihtirazi kayıtla beyan ederek ödediği vergilerin dava süreci sonunda gecikme faizi ile vergi dairesine ödenmesinde söz konusu vergiler için Vergi Usul Kanununun 112 nci maddesinin altıncı fıkrası gereği hesaplanan faizlerin, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Damga Vergisi Kanunu'nun 14'üncü Maddesine İlişkin Olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yayımlanan 24.09.2024 tarih ve "Damga Vergisi Azami Tutardan Ödenen Sözleşmeyi Değiştiren Kağıtların Damga Vergisi Hk." Konulu Özelge

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Genel Müdürlüğü tarafından ihale edilen .../... ihale kayıt numaralı "... Dekapaj Yapım İşi"nin şirketiniz uhdesinde kaldığı, söz konusu işe ilişkin olarak ihale makamı ile imzalanan sözleşmeye ait damga vergisinin azami tutardan ödendiğinden bahisle ihale makamınca şirketinize yapılan 5 ve 6 no.lu hakediş ödemeleri sırasında fiyat farkları nedeniyle sözleşme damga vergisi aranıp aranmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

... belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı, birinci fıkraya göre azami tutardan vergi alınan mukavelenamelerin, diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele ilişkin bu hükmün uygulanmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

...

(2) Buna göre, anılan hükmün yürürlük tarihi olan 9/8/2016 tarihinden itibaren, azami tutardan vergi alınan sözleşmelere ilişkin olarak, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına dair yeni bir kağıt düzenlenmesi halinde, değişikliğe ilişkin bu kağıt için artan bedel nedeniyle tekrar damga vergisi alınmayacaktır.

(3) Öte yandan, sözleşmelerin bedeli dışında ilave iş ve miktar gibi unsurlarının da değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin artan tutardan ayrıca damga vergisi alınacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, daha önce azami haddeden damga vergisine tabi tutulan bir kağıdın diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına yönelik olarak düzenlenen yeni kağıdın 6728 sayılı Kanununun 25 inci maddesinin yürürlük tarihinden itibaren düzenlenmiş olması durumunda, değişikliğe ilişkin bu kağıt için artan bedel nedeniyle tekrar damga vergisi alınmayacaktır.

Buna göre, ... Genel Müdürlüğü ile şirketiniz arasında ... tarihinde düzenlendiği anlaşılan "... Dekapaj Yapım İşi"ne ilişkin ... TL bedelli sözleşmenin azami tutardan (2023 yılı için 10.732.371,80 TL) vergilendirildiğinin ve sözleşmede belirtilen iş miktarında artış olmadığına ihale makamından alınacak bir yazıyla tevsiki koşuluyla, yalnızca birim fiyatlardaki artışlar için sözleşme değişikliğine ilişkin düzenlenen kağıtlardan sözleşme damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9'uncu Maddesine İlişkin Olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yayımlanan 06.05.2024 tarih ve "Digital Kurye Taşımacılığında KDV Tevkifatı" Konulu Özelge

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekindeki belgelerin incelenmesinden,

- ... Teknoparkta yer alan firmanızın bilgisayar programlama konusunda faaliyet gösterdiği, ... Dijital Kurye Projesini oluşturduğu ve proje kapsamında müşterilerden herhangi bir dijital evraka imza alması gereken göndericileri kurye şirketleri ile buluşturan, işlemlerin hızlı, güvenli ve kolay bir şekilde yapılmasını sağlayan dijital platformun geliştirildiği, platform üzerinden verilen hizmette herhangi bir evrak taşınması işleminin olmadığı,

- Proje kapsamında müşterilerinize, platform üzerinde Türkiye sınırları dahilinde, sadece platformun kullanma amacına uygun olarak sözleşme kapsamındaki hizmetlerin ifası amacıyla sınırlı, devredilemeyen ve alt lisans verilemeyen bir son kullanıcı lisansı (basit ruhsat) tanındığı ve bu işlem için Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun geçici 20 nci maddesi uyarınca KDV'siz fatura düzenlendiği,

- Platform kullanılmak suretiyle müşterileriniz tarafından düzenlenen ve sisteme yüklenip alıcılara gönderilen dokümanların müşterinizin talebi üzerine, personelinizin bildirilen adrese ulaşarak, kimliğini doğruladığı müşteriniz alıcılarına imzalatılmasına yönelik hizmet sunduğu

belirtilerek söz konusu hizmetlerde taşımacılık hizmeti kapsamında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

...

"2.1.3.2.11.1 Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğ'in (I/C.2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğ'in (I/C.2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir.

...”

...

Buna göre, Şirketiniz tarafından kullanıcılarınıza sağlanan platform kullanılmak suretiyle kullanıcılar tarafından düzenlenen ve sisteme yüklenip kendi alıcılarına gönderilen dokümanların, Şirketiniz personeli marifetiyle alıcıların adresine gidilerek ve kimlik doğrulaması yapılarak imzalatılmasına yönelik sunulan hizmetler, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.11.) bölümünde yer alan taşımacılık hizmeti kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, düzenlenen faturalarda hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Öte yandan, söz konusu hizmetin mezkur Tebliğ'in (I/C.2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında sayılanlara verilmesi durumunda ise düzenlenen faturalarda, KDV dahil bedelin Tebliğ'in (I/C.2.1.3.4.1.) bölümünde belirlenen sınırı aşması halinde Tebliğ'in (I/C.2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

YARGI KARARLARI

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 11.09.2024 Tarih 2024/788 E. ve 2024/796 K. No'lu Kararı

“... davacı tarafından, ihale kararından ve ihale kararı üzerine düzenlenen hak ediş kağıtlarından doğan ve ödenen damga vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme başvurusunun reddi üzerine yapılan şikâyet başvurusunun reddine dair işlemin iptali ile ödenen verginin faiziyle birlikte iadesi istemiyle dava açılmıştır...”

İhale tarihinden sonra Anayasa Mahkemesi tarafından 24/12/2020 tarih ve E:2020/15, K:2020/78 sayılı kararla, 6728 sayılı Kanun'un 27. maddesi ile değişik 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2. maddesinin (4) numaralı fıkrasında yer alan "ve yabancı firmalarca da teklif verilen" ibaresi iptal edilmiştir. Bu hukuki durum karşısında uyuşmazlık konusu ihale uluslararası ihale niteliğinde olup ihale konusu iş döviz kazandırıcı faaliyet kapsamındadır.

...”

Yukarıda özet bilgilerine yer verilen ihtilafa konu olayda Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından,

- ❖ Anayasa Mahkemesinin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanmasından sonra çıkarılan uyuşmazlıklar bakımından iptal kararının geçmişe etkili sonuç doğurup doğurmayacağı hususunun, üzerinde hukuki yorum teknikleri ile farklı mülahazalar yapılabilecek nitelikte olduğu,
- ❖ 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun aradığı anlamda açık bir vergi hatası oluşturmadığı gerekçeleriyle davacının temyiz talebi reddedilmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 11.09.2024 Tarih 2024/372 E. ve 2024/751 K. No'lu Kararı

“...Hastalıklar ve Fizik Tedavi Rehabilitasyon Sağlık Merkezi Sanayi Ticaret Limited Şirketinin bünyesinde bulunan kurum ve kuruluşlar, 20/07/2016 tarih ve 2016/9064 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ülke genelinde ilan edilen olağanüstü hal kapsamında 23/07/2016 tarih ve 29779 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 667 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınan Tedbirlere İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 2. maddesinin (1) numaralı

fıkrasının (a) bendi ile kapatılmıştır. 670 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Alınması Gereken Tedbirler Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 5. maddesinin (3) numaralı fıkrası gereğince de sözü edilen şirketin ticaret sicil kaydı re'sen terkin edilmiştir. Şirket hakkında alınan takdir komisyonu kararı uyarınca davacı adına 12/02/2018 tarihli ihbarnameler ile kanuni temsilci sıfatıyla dava konusu cezalı tarhiyat yapılmıştır. Dava konusu vergi ve cezalara ilişkin ihbarnamelerde davacı adına kanuni temsilci sıfatıyla tarhiyat yapılmasının kanuni dayanağı gösterilmemiştir.”

Yukarıda özet bilgilerine yer verilen ihtilafa konu olayda, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından;

❖ Şirketin tüzel kişiliğinin ticaret sicilinden silinmiş olması şartı gerçekleşmekle birlikte bu şartın gerçekleşmesinden önce tüzel kişinin tasfiye edilmesi şartının gerçekleşmemiş olması nedeniyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin (9) numaralı fıkrası uyarınca tarhiyat yapılmasının mümkün olmaması,

❖ Vergi Usul Kanunu'nun 10. maddesinin ilk dört fıkrası ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un mükerrer 35. Maddesinde yer alan düzenlemelerin tahsilata ilişkin olması nedeniyle dava konusu tarhiyatın kanuni dayanağının olmasının mümkün olmaması,

❖ Vergi Usul Kanunu'nun "tüzel kişinin tasfiye edilmesi" ve "tüzel kişiliğinin ticaret sicilinden silinmiş olması" şartlarının gerçekleşmediği durumlar için tüzel kişiliğinin sona ermesinden önceki dönemlere ilişkin olarak kanuni temsilci adına tarhiyat yapılmasına imkân sağlayan 10'uncu maddesinin (6)'ncü fıkrasının yürürlük tarihinin dava konusu işlemin tesis edildiği tarihten sonra olması,

❖ 670 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 5. maddesinde, olağanüstü hal kapsamında kapatılan kurum ve kuruluşların tüzel kişiliğinin devam ettiği dönemdeki vergisel yükümlülüklerin ihlal edildiğinin tespiti hâlinde kimin adına tarhiyat yapılacağına ilişkin bir hükmün yer almaması gerekçeleriyle davacı adına kanuni temsilci sıfatıyla cezalı tarhiyat yapılmasının kanuni dayanağının bulunmadığına ve temyiz isteminin reddine karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi'nin 15.05.2024 Tarihli 2020/2750 Başvuru Numarası'na İlişkin Kararı

Başvurunun konusu, 2012 ve 2014 yıllarına ilişkin olarak Vakıf tarafından üyelerine borç para verme ve karşılığında faiz geliri elde etme nedeniyle iktisadi işletme oluşması gerekçesiyle ihtirazi kayıtlarla verilen kurumlar vergisi beyannamesi üzerine tahakkuk eden ve ödenen kurumlar

vergisinin iadesine yönelik önceki içtihat ile çelişkili karar verilmesi hasebiyle mülkiyet hakkının ihlal edildiği iddiasıdır.

Davacı tarafından aynı maddi olay çerçevesinde 2011 hesap dönemine ilişkin olarak ihtirazi kayıtlarla verilen beyanname üzerine tahakkuk eden verginin iadesi istemiyle açılan dava davacı lehine kesinleşmiştir.

2012 ve 2024 hesap dönemine ilişkin yargı sürecinin davacı aleyhine sonuçlanması nedeniyle yapılan bireysel başvurunun incelenmesi neticesinde Anayasa Mahkemesi tarafından,

❖ Vakfın üyelerine borç para vermesi işlemini kazanç elde etme amacıyla gerçekleştirmediği, bu işlemin vakfın amaçlarından biri olduğu ve Vakıfça yapılan yardımların emeklilik yardımı, ölüm yardımı, idareden ve Vakıftan ayrılıştaki ödemeler ile borç para vermek olarak düzenlendiği, üyelere verilen borç paraların üyelerin kendi paralarından oluştuğu dolayısıyla ortada iktisadi nitelik taşıyan bir hususun olmadığı,

❖ Yargısal sürecin bütününe bakıldığında kurumlar vergisi tahakkuklarının iptali ve ödenen vergilerin iadesine ilişkin davalarda içtihadını 2016 yılı ve sonraki tahakkuklar yönünden davanın kabulü yönünde geliştirdiği anlaşılan Dairenin başvuruya konu kararda içtihattan hangi sebeplerle ayrıldığına ilişkin gerekçe belirtilmeksizin karar vermesinin mülkiyet hakkının korunmasında usule ilişkin güvencelere aykırılık teşkil ettiği,

gerekçeleriyle mülkiyet hakkının ihlal edildiğine karar verilmiştir.

ULUSLARARASI VERGİLENDİRME

Moğolistan Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırmanın Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları ile İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme'yi Onaylamıştır.

Moğolistan, 30 Eylül 2024 tarihinde, Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırmanın Engellenmesine Yönelik Vergi Anlaşmaları ile İlgili Önlemlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Sözleşme (BEPS Sözleşmesi)'ni onaylamış olup söz konusu sözleşme 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir. 2 Ekim 2024 tarihi itibarıyla 87 ülke BEPS Sözleşmesi'ni kabul etmiş olup, bu durum 1500'den fazla anlaşmada değişiklik yapılmasına yol açmıştır.

İki taraflı vergi anlaşmalarının güncellenmesi ve çok uluslu işletmelerin vergiden kaçınmalarının önlenmesi için önemli bir araç olan BEPS Sözleşmesi BEPS Projesinin en önemli sonuçlarından biridir. BEPS Sözleşmesi'nde yer alan önlemler, anlaşmaların kötüye kullanılmasını, "daimi işyeri" oluşturulmasını önlemeye yönelik stratejileri ve hibrit uyumsuzluk düzenlemelerini de içermektedir. BEPS Sözleşmesi ayrıca, özellikle 33 ülke tarafından kabul edilen zorunlu bağlayıcı tahkime ilişkin ihtiyari bir hükmün eklenmesi yoluyla uyumsuzluk çözüm mekanizmasını da geliştirmektedir.

Söz konusu duyurunun tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

<https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/10/mongolia-deposits-its-instrument-of-ratification-and-germany-and-other-jurisdictions-deposit-new-notifications-under-the-multilateral-beps-convention.html>

Kripto Varlıklar için Ortak Raporlama Standardı Uyarınca XML Şema ve Kullanıcı Klavuzu Yayınlandı.

OECD tarafından 02.10.2024 itibarıyla Kripto Varlık Raporlama Çerçevesi (CARF) ve değiştirilmiş Ortak Raporlama Standardı (CRS) uyarınca vergi daireleri arasında bilgi değişimini sağlamak için XML Şemalar ve Kullanıcı Kılavuzları yayınlanmıştır.

CARF XML Şeması ve Kullanıcı Kılavuzu ile CRS XML Şeması ve Kullanıcı Kılavuzu, 2023 yılında OECD tarafından onaylanan ve daha sonra G20 ve Küresel Forum tarafından uluslararası standartlar olarak kabul edilen CARF ve değiştirilmiş CRS'nin raporlama gereksinimlerini yansıtmaktadır. Hem CARF hem de değiştirilmiş CRS kapsamındaki ilk bilgi değişimlerinin 2027 yılında başlaması beklenmektedir.

OECD tarafından ayrıca CARF hakkında sıkça sorulan soruların (SSS) ilk seti yayımlanmıştır. Bu SSS, özellikle merkezi olmayan hizmet sağlayıcılar da dahil olmak üzere Kripto Varlıklarla ilgili saklama hizmeti vermeyen hizmet sağlayıcılarının raporlama kapsamında Kripto Varlık Hizmet Sağlayıcısı tanımını karşılayabileceğini açıklığa kavuşturmuştur.

OECD tarafından yapılan duyurunun tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

<https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/10/crypto-asset-reporting-framework-and-amended-common-reporting-standard-oecd-releases-it-format-for-transmitting-information-and-issues-interpretative-guidance.html>

OECD Tarafından Vergi Arbitrajına İlişkin Çalışma Sonuçları Yayımlanmıştır.

Bu çalışma, OECD ülkelerindeki vergi arbitrajı ve bunların vergi sistemleri üzerindeki etkilerini incelemektedir. OECD vergi sistemlerinin işletme sahiplerini, vergi arbitrajı yoluyla vergi yüklerini en aza indirmeye nasıl teşvik edebileceğine odaklanmaktadır. Çalışma, şirketleşmeye ve şirketler aracılığıyla sermaye geliri elde etmeye yönelik vergi teşviklerinin arttığını ve birçok ülkede vergi sisteminin kazançların şirketlerde tutulması için özellikle güçlü teşvikler sağladığını ortaya koymaktadır.

OECD tarafından yayımlanan çalışma sonuçlarının tamamına aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

https://www.oecd.org/en/publications/tax-arbitrage-through-closely-held-businesses_24b4ed4d-en.html

Cezayir Vergi Kaçakçılığı ve Vergiden Kaçınma ile Mücadele için Çok Taraflı Sözleşmeye Katılmıştır.

10.10.2024 tarihinde Cezayir tarafından Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardıma İlişkin Çok Taraflı Sözleşme (Sözleşme) imzalanmıştır.

Sözleşme, talep üzerine bilgi değişimi, kendiliğinden bilgi değişimi, otomatik bilgi değişimi, yurtdışında vergi incelemeleri, eşzamanlı vergi incelemeleri ve vergi tahsilatında yardım gibi, ülkelerin vergi konularında geniş bir yelpazede karşılıklı yardımlaşmaya girmelerine olanak sağlamaktadır.

Sözleşme, Vergi Konularında Mali Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimi Standardının (CRS-Ortak Raporlama Standardı) hızlı bir şekilde uygulanması için birincil araçtır. OECD ve G20 ülkeleri tarafından geliştirilen CRS, 110'dan fazla ülkenin offshore finansal hesap bilgilerini otomatik olarak değiş tokuş etmesini mümkün kılmaktadır.

Sözleşme aynı zamanda yasadışı finansal hareketlerle mücadelede güçlü bir araçtır ve OECD/G20 Matrah Aşındırma ve Kar Kaydırma (BEPS) Projesinin şeffaflık standartlarının uygulanması için önem arz etmektedir.

OECD tarafından yayımlanan duyurunun tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

<https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/10/algeria-joins-multilateral-convention-to-tackle-tax-evasion-and-avoidance.html>

OECD Tarafından G20 Maliye Bakanları ve Merkez Bankası Başkanları Toplantısı İçin Hazırlanan Vergi Raporu Yayımlanmıştır.

Ekonominin Dijitalleşmesinden Kaynaklanan Vergi Zorluklarının Ele Alınmasına Yönelik İki Sütunlu Çözüm de dâhil olmak üzere, Temmuz 2024'ten itibaren uluslararası vergi reformundaki son gelişmeleri ortaya koyan Vergi Raporu OECD tarafından yayımlanmıştır. Söz konusu raporda BEPS asgari standartlarının uygulanması ve vergi şeffaflığı konularında kaydedilen ilerlemelerin yanı sıra vergi politikası, vergi ve eşitsizlik ile vergi idaresi konularındaki güncellemeler de yer almaktadır.

OECD tarafından hazırlanan raporun tamamına aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

https://www.oecd.org/en/publications/oecd-secretary-general-tax-report-to-g20-finance-ministers-and-central-bank-governors-g20-brazil-october-2024_fe5ba0b2-en.html

Karayipler ve Latin Amerika'da Yer Alan Ülkelerdeki Tütün Kullanımını Azaltmak İçin Tütün Vergilendirme Reformuna İhtiyaç Bulunmaktadır.

OECD tarafından yeni yayımlanan bir rapora göre Karayipler ve Latin Amerika'da yer alan (LAC) ülkeler tütün vergilerini daha iyi dizayn edip uygulayarak yaygın tütün tüketimini ve bunun topluma maliyetini azaltabilirler.

LAC ülkelerindeki Tütün Vergilendirmesi, tütün kullanımının sosyal ve ekonomik maliyetlerinin, tütün vergi gelirlerinden önemli ölçüde fazla olduğunu ortaya koymaktadır.

LAC'deki ülkeler tütün vergisi politikalarını kısmen de olsa Dünya Sağlık Örgütü'nün (DSÖ) en iyi uygulamalarıyla uyumlu hale getirmiş olsalar da, tütün tüketim vergisi reformu konusundaki ilerleme 2012'den bu yana durgunlaşmıştır. En yaygın politika boşlukları arasında, asgari miktarda tütün tüketim vergisinin ödenmesini sağlayacak mekanizmaların olmaması ve vergilerin yeni tütün ve nikotin ürünleri de dahil olmak üzere farklı tütün ürünlerinde tutarlı bir şekilde uygulanmaması yer almaktadır.

Bölgede en yaygın olarak tüketilen tütün ürünü olan sigaralar üzerindeki efektif vergi oranları, DSÖ'nün tavsiye ettiği tütünün perakende satış fiyatının en az %75'i oranındaki vergi oranının altında kalmaktadır.

OECD tarafından yayımlanan Rapor, Latin Amerika ve Karayipler'deki 18 ülkede (Arjantin, Bolivya, Brezilya, Şili, Kolombiya, Kosta Rika, Dominik Cumhuriyeti, Ekvador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Jamaika, Meksika, Nikaragua, Panama, Paraguay, Peru ve Uruguay) tütün vergilendirmesine ilişkin ayrıntılı bilgiler sunmakta olup rapora ilişkin yapılan basın açıklamasına ve raporun tamamına aşağıda yer alan bağlantı linklerinden ulaşılabilir.

<https://www.oecd.org/en/about/news/press-releases/2024/10/tobacco-taxation-reforms-are-needed-to-reduce-tobacco-use-in-latin-america-and-the-caribbean.html>

https://www.oecd.org/en/publications/2024/10/tobacco-taxation-in-latin-america-and-the-caribbean_47e96d9f.html