



VF

VERGİ FREKANSI

AYLIK VERGİ BÜLTENİ

2024/EYLÜL

TÜRK VERGİ MEVZUATINDAKİ YENİLİKLER ve DEĞİŞİKLİKLER

564 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

03.09.2024 tarih ve 32651 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 564 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile her bir vergi dairesine 5.000.000 TL ve daha fazla borcu olan veya bu tutar ve üzerinde kesinleşen vergi ve cezası bulunan mükelleflerin kimler olduğunun, vergi dairesinin ilan koymaya mahsus yerlerinde asılmak suretiyle 15/10/2024 ile 31/10/2024 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında Türkiye genelindeki vergi dairelerinde, 1/11/2024 ile 15/11/2024 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında ise Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde açıklanacağı duyurulmuştur.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

Seri: A Sıra: 17 Numaralı Tahsilat Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

05.09.2024 tarih ve 32653 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri: A Sıra No: 17 Tahsilat Genel Tebliği ile Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliği’nde, 5018 sayılı Kanuna tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin amme alacağı ödenmeden yapamayacakları işlemlerin kapsamına, mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapacakları 5.000 TL üzerindeki ödemelerin dahil edilmesi yönünde değişiklik yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

8943 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı Yayımlanmıştır.

07.09.2024 tarih ve 32655 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8943 sayılı Cumhurbaşkan Kararı’nda Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Sierra Leone Cumhuriyeti Hükümeti, Sri Lanka Demokratik Sosyalist Cumhuriyeti ve Kamboçya Krallığı Hükümeti arasında imzalanan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları dahil olmak üzere bazı uluslararası anlaşmaların yürürlüğe girdikleri tarihler tespit edilmiştir.

Kararın tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240907-4.pdf>

2024/3 Sayılı İhracat Sayılan Satış ve Teslimler Hakkında Tebliğ Yayımlanmıştır.

13.09.2024 tarih ve 32661 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2024/3 sayılı Tebliğ ile 2005/2 sayılı İhracat Sayılan Satış ve Teslimler Hakkında Tebliğ’de, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım mallarının imalatçı firmalar tarafından yatırım teşvik belgesi sahibi firmaya teslim edilmek kaydıyla finansal kiralama şirketlerine yapılacak satışların ihracat sayılan satış ve teslim kapsamına alınmasına yönelik değişiklik yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240913-5.htm>

8958 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı Yayımlanmıştır.

14.09.2024 tarih ve 32662 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8958 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun eki (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan tütün içeren sigaralar için uygulanması gereken özel tüketim vergisi oranı %53,5’e düşürülmüş maktu vergi tutarı ise 7,8 TL’ye çıkarılmıştır.

Kararın tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

565 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 565 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından verilen “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)” ve “Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)”nin Eylül 2024 döneminden itibaren (bu dönem dahil) verilmesi uygulamasına son verilmiştir.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

566 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 566 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile tüm satışlarında e-fatura ve/veya e-arşiv fatura kullanan ve VUK 359’uncu maddenin (b) ve (ç) fıkralarında yer alan fiilleri işleyenler yeni nesil ödeme kaydedici cihaz (YNÖKC) kullanma mecburiyeti bulunmayanların kapsamından çıkarılmış ve YNÖKC’lerden düzenlenen günlük kapanış raporlarının Gelir İdaresi Başkanlığı’na bildirilme yöntemlerine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

567 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 567 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile Dijital Vergi Dairesi Uygulaması’nın kullanımında Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 340) kapsamında aralarında geçerli bir Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi veya Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 18) kapsamında gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin sözleşme bulunan meslek

mensubunun uygulamayı kullananlar tarafından alt kullanıcı olarak tanımlanabileceği ve yetkilendirilebileceği belirtilmiştir.

Tebliğın tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilmektedir.

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

568 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

25.09.2024 tarih ve 32673 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 568 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile 456 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği’nde Dijital Vergi Dairesi Sistemi ve Elektronik Tebligata ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğın tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilmektedir.

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

325 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

26.09.2024 tarih ve 32674 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 325 Seri Numaralı Gelir Vergisi (GV) Genel Tebliği ile 318 Seri Numaralı GV Genel Tebliği’nde 7491 sayılı Kanunu’nun GV Kanunu’nun 20/B maddesinde yapmış olduğu dzenlemelere ynelik değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğın tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilmektedir.

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

569 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

26.09.2024 tarih ve 32674 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 569 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile İstanbul Finans Merkezi’nde yer alan ofis alanlarında faaliyet göstermek üzere katılımcı belgesi alan gercek ve tüzel kişilerden Tebliğ’de belirtilen şartları sağlayanların 2025 hesap döneminde itibaren defter kayıtlarını Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nca günlük olarak kuru belirlenen herhangi bir yabancı para birimi ile yapabileceklerine ynelik dzenleme ve bu uygulamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

326 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

27.09.2024 tarih ve 32675 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 326 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği’nde,

❖ Gelir vergisi istisnası tanınan ücretler kapsamında yer alan ve teknoloji şirketleri niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen pay senetleri ile

❖ Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tutarının ve buna bağlı olarak gelir vergisi matrahının İdare tarafından nasıl tespit edileceği

hususlarında açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

327 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

27.09.2024 tarih ve 32675 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 327 Seri Numaralı Gelir Vergisi (GV) Genel Tebliği ile, kanun hükmünde yapılan değişiklik uyarınca, GV Kanunu Mükerrer Madde 20’ye ilişkin olarak 292 Seri Numaralı GV Genel Tebliği’nde yer alan istisna tutarı GV Kanunu’nun 103’üncü maddesinde yer alan tarifinin ikinci gelir dilimi olarak güncellenmiştir.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan linkten ulaşılabilir.

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

23 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 23 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile, esas itibarıyla 7491 ve 7524 sayılı Kanunlar ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi

Kanunu'nda yapılan değişiklikler uyarınca 1 Seri Numaralı Genel Tebliğ'in ilgili bölümlerinde aşağıda özet bilgilerine yer verilen konularda açıklamalar ve değişiklikler yapılmıştır.

❖ İhracatı Geliştirme Aş ve Katılım Finans Kefalet Aş'nin kurumlar vergisi muafiyetine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

❖ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a maddesinde yer alan yatırım fon ve ortaklarından elde edilen kazançlara yönelik istisna girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları ile aynı Kanun'un 5/1-d maddesinde yer alan istisna hükmünden yararlanmayan fon ve ortaklıklar ile sınırlandırılmıştır.

❖ Yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla yurtdışı iştirak kazancının %50'si Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-b maddesinde yer alan diğer şartlar aranmaksızın kurumlar vergisi istisnasından yararlanabilecektir.

❖ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-d maddesinde düzenlenen yatırım fon ve ortaklıklarına ilişkin istisnadan yararlanılabilmesi emeklilik yatırım fonları hariç fon ve ortaklıkların sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sini kar payı olarak dağıtmaları şartına bağlanmıştır.

❖ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesinde yer alan istisnanın girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları satışı için uygulanabileceğine yönelik açıklama yapılmış olup 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için taşınmaz satış kazancı istisnasına yönelik hükümlerin, istisna oranının %25 olarak dikkate alınmak suretiyle, uygulanmaya devam edileceği belirtilmiştir.

❖ Serbest bölge kazanç istisnasına serbest bölgelerde üretilen ürünlerin yalnızca yurtdışına satışından elde edilen kazançlar yönünden sınırlama getirilmıştir.

❖ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu maddesi uyarınca yapılan devirlerde iştirak hissesi ve pay alımı dolayısıyla yapılan ve devir sonrasına tekabül eden finansman giderlerinin, devralan şirkette indirim konusu yapılmasının aynı Kanun'un 5'inci maddesi uyarınca mümkün olduğu açıklamasına yer verilmiştir.

❖ Türkiye'den yurtdışında yerleşik kişi ve kurumlara verilen hizmetlerden elde edilen kazançla ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ę maddesinde yer alan indirim oranının, Türkiye'ye transfer şartıyla, %80 olarak uygulanabileceği belirtilmiştir.

❖ Taşınmazlar kısmi bölünmeye konu edilebilecek varlıklar arasından çıkarılmıştır.

❖ Kurumlar vergisi oranında ve ihracattan elde edilen kazançlar için uygulanacak 5 puanlık kurumlar vergisi oran indirimine ilişkin olarak yapılan kanuni değişiklikler Tebliğ'in ilgili bölümlerine yansıtılmış olup örnekler gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

❖ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A madde hükmü uyarınca hak kazanılan yatırıma katkı tutarının %10'undan KDV ve ÖTV hariç olmak üzere diğer vergi borçlarına mahsup suretiyle yararlanabileceği açıklaması eklenmiştir.

❖ Asgari kurumlar vergisine ilişkin olarak açıklama ve örnek hesaplamalara yer verilmiştir.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

570 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 570 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği 478 Sıra Numaralı Genel Tebliğ'de aşağıda özet bilgilerine yer verilen değişiklik ve açıklamalar yapılmıştır.

❖ Münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği vergi inceleme raporları ile tespit edilmiş ve rapor sonucunda mükellefiyet kayıtları vergi dairesince re'sen terk edilenler ile bu kişilerin fiillerine iştirak eden meslek mensuplarının işe başlama bildirimlerinin alınması halinde talep edilecek olan teminat tutarına 10 milyon TL üst sınır getirilmiş ve teminat gösterme dahil yerine getirilmesi gereken şartlar için tanınan süre 60 güne uzatılmıştır.

❖ Teminat alacağı tahakkuku ve gecikme zammı ile birlikte takip ve tahsiline ilişkin hükümler kaldırılmış bunun yerine talep edilen teminatın süresinde gösterilmemesi halinde 213 sayılı VUK'un mükerrer 355'inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezasının uygulanacağı yönünde yeni bir düzenleme yapılmıştır.

Tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

KANUN TEKLİFLERİ VE TASLAK DÜZENLEMELER

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

Eylül Ayı içerisinde Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne gelen ve 30.09.2024 tarihi itibariyle Komisyonda bulunan kanun tekliflerine ilişkin özet bilgiler ve kanun teklif metninin tamamına erişilebilecek bağlantı linkine aşağıda yer verilmiştir.

Esas No	Kanun Teklifi	İçerik	Link
2/2421	Vergi Usul Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile; 6/2/2023 tarihli depremlerden etkilenen illerdeki vergi mükelleflerinin mücbir sebep halinin 31/8/2026 tarihine kadar uzatılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/75af8807-4ceb-43f5-9579-8d2324f2bb6a.pdf
2/2434	Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi	Teklif ile; süs bitkileri sektöründe çiçek, fide ve tohumlarında KDV oranının yüzde sekiz olarak belirlenmesi amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/d5a37d65-5d49-4e02-8162-6ae2e53b968d.pdf

2/2447	Gider Vergileri Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile; otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde Türk vatandaşı olmayan ve ülkeye turist olarak gelen kişilere sunulan geceleme hizmetinin, turizm vergisi adıyla yeni bir vergi türüne tabi tutulması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/9d08047a-9a71-42cb-a90a-e62bf352bd68.pdf
2/2448	4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi	Teklif ile, belediyeler eliyle ve belediyelerce verilen izinler kapsamında yürütülen toplu taşıma hizmetlerinde kullanılan akaryakıttan özel tüketim vergisi alınmaması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/11c3449e-b28f-40c8-b0b8-03ef0709f2c2.pdf
2/2451	Katma Değer Vergisi Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Teklifi	Teklif ile; mutfak tüplerine uygulanan katma değer vergisi oranının %1'e indirilmesi ile mutfak tüplerinden alınan özel tüketim vergisinin kaldırılması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/3206a98a-6bbd-4588-a351-d53549a188d5.pdf
2/2453	Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi	Teklif ile; satın alma tarihinde 30 yaşını doldurmamış vatandaşlara, ilk defa araç alımında uygulanacak ÖTV oranının %50 indirimli olarak uygulanması amaçlanmaktadır.	https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/e17134ba-11eb-4b74-818b-1f97e22aea04.pdf

2/2462	<p>Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Küba Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanmasının Uygun Bulduğuna Dair Kanun Teklifi</p>	<p>Teklif ile; "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Küba Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alman Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması" ve eki "Protokol"ün onaylanmasının uygun bulunması amaçlanmaktadır.</p>	<p>https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/7bef32b1-ee8c-4f0b-9f9a-97da62e52009.pdf</p>
2/2463	<p>Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Azerbaycan Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşmasının Onaylanmasının Uygun Bulduğuna Dair Kanun Teklifi</p>	<p>Teklif ile; Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Azerbaycan Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması"nın onaylanmasının uygun bulunması amaçlanmaktadır.</p>	<p>https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y2/T2/WebOnergeMetni/333917d1-c7d5-4e8c-9701-bd230059334b.pdf</p>

459 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Genel Tebliğ Taslağı Yayımlanmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinde yapılan değişikliğe paralel olarak mükellef olmayanların, kendi aralarında yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, mükelleflerle yaptıkları işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemelerden 7.000 TL'nin üzerinde olanların aracı finansal kurumlar

kanalıyla yapılmasına aksi taktirde mükellef olmayanların da cezai işleme maruz kalacaklarına yönelik Taslak Tebliğ'de açıklama yapılmıştır.

Taslak tebliğin tam metnine aşağıda yer alan linkten ulaşılabilir.

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

Gelir Vergisi Genel Tebliğ Taslağı Yayınlanmıştır.

7254 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinde yapılan değişikliğe paralel olarak 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 Taslak Tebliğ'de açıklama yapılmıştır.

Taslak tebliğin tam metnine aşağıda yer alan linkten ulaşılabilir.

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

Vergi Cezalarına İlişkin Genel Tebliğ Taslağı Yayınlanmıştır.

7524 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununun 344, 353 ve mükerrer 355 inci maddelerinde yapılan değişikliğe paralel olarak vergi cezalarının uygulanmasına ilişkin açıklama ve örneklerin yer aldığı Genel Tebliğ Taslağı yayınlanmıştır.

Taslak tebliğin tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

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

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

Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliği'nde değişiklik yapılmasına dair 10.09.2024 tarihinden yayımlanan 52 Seri Numaralı Taslak Tebliğ¹ ile yapılması öngörülen değişikliklere ilişkin özet açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

❖ Karşı taraf vekalet ücretinin avukata davayı kaybeden tarafça ödenmesi durumunda serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerektiğine ilişkin açıklama eklenmiştir.

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

❖ KDV Kanunu'nun 13'üncü maddesinde düzenlenen deniz ve hava taşıma araçlarına yönelik istisnanın kapsamında hangi araçların ve hangi hizmetlerin yer aldığına ilişkin açıklama ve örnekler tebliğin ilgili bölümüne eklenmiş ve söz konusu bölümlerde gerekli değişiklikler yapılmıştır.

❖ KDV Kanunu'nun 13'üncü maddesi uyarınca yatırım teşvik belgesi kapsamında istisnالی işlem yapılabilmesi için ticari faaliyet niteliğinde olmayan kamusal ve beledi hizmet sunan belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar adına istisna belgesi düzenlenmeyeceği bu kurumların iktisadi işletme oluşturan faaliyetlerinin bulunması ve yatırım teşvik belgesi sahibi olmaları durumunda iktisadi işletme adına istisna belgesi düzenlenebileceği belirtilmiştir.

❖ 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 indirimine konu edilebilmesine ilişkin KDV Kanunu 17'nci maddede yapılan vergi incelemesi şartına yönelik değişikliğe paralel düzenleme eklenmiştir.

¹ Bültenimizin yayın tarihi itibarıyla Taslak Tebliğ Gelir İdaresi Başkanlığı web sitesinden kaldırılmıştır.

❖ KDV Genel Uygulama Tebliği'nde KDV Kanunu'nun 36'ncı maddesinde yapılan değişikliğe paralel KDV İadesinde Ortak Hususlar Bölümü'ne ilave açıklamalar eklenmiş olup özel esaslara ilişkin bölüm tebliğ metninden çıkarılmıştır.

❖ İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS) sertifikası verilecek mükelleflerde aranana özel şartlarda değişiklik yapılmıştır.

❖ Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sertifikası verilecek mükelleflerde aranan şartlarda değişiklik yapılmıştır.

ÖZELGELER

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü Maddesine İlişkin Olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yayımlanan 23.09.2024 tarih ve "Grup Şirketinin Yurt Dışı İnşaat, Onarım, Montaj İşleri İle Teknik Hizmetlerinde Çalışacak Personelin Temini Ve Yapılan Ücret Ödemelerinin Vergilendirilmesi" Konulu Özelge

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin İstanbul ticaret siciline kayıtlı olduğu, ana faaliyetinin yapılan inşaatları işletmek ve kiraya vermemek kaydı ile her türlü inşaat ve taahhüt işleri ile mühendislik hizmetleri olduğu, Türkiye mukimi şirketinizin faaliyetlerinin azaldığı dönemlerde inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışmak üzere yurt dışında inşaat işiyle iştigal eden yurt dışı mukimi grup firmalarınıza yurt dışında yürüttüğü projeler için personel temin ettiğiniz ve bu şekilde görevlendirilen hizmet erbabına yurt dışındaki çalışmalarını karşılığı ücret ödemelerinin şirketinizin yurt dışı kazançlarından yapıldığı belirtilerek söz konusu personele yapılan ücret ödemelerinin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi uyarınca gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edilmektedir.

...Öte yandan, aynı Kanunun 23 üncü maddesinde gelir vergisinden istisna olan ücretlere yer verilmiş olup bu maddenin birinci fıkrasına 3/11/2022 tarihli ve 7420 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile eklenen (19) numaralı bendinde, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmalarını karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemelerinin gelir vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir.

... Bu hüküm ve açıklamalara göre; yurt dışında inşaat işiyle iştigal eden grup firmalarınızca yurt dışında gerçekleştirilen inşaat, onarım ve montaj işleri, Türkiye'de mukim şirketiniz tarafından yurt dışında yapılan inşaat, onarma ve montaj işleri ve teknik hizmetler olarak değerlendirilemeyeceği gibi söz konusu grup firmalarınız şirketinizin yurt dışı şubeleri olarak da kabul edilemeyeceğinden, bahse konu işlerde çalıştırılmak üzere olsa dahi grup firmalarınıza sunmuş olduğunuz personel temin hizmeti kapsamında görevlendirilen personelinize ödemiş olduğunuz ücretlerin Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (19) numaralı bendi kapsamında istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesine İlişkin Olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yayımlanan 05.08.2024 tarih ve "Kendi Hisse Senetlerinin Borsa İstanbul'dan Satın Alınip Tekrar Satılması Halinde İştirak Satış Kazancı İstisnasından Yararlanıp Yararlanılamayacağı Hk." Konulu Özelge

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, sermaye piyasası mevzuatı gereği sermayenizin %...e tekabül eden ve BİST'te işlem gören kendi hisse senetlerinizin şirketiniz tarafından ... yılında satın alındığı ve bu hisselerin bir kısmının iktisap bedelinin üzerinde bir bedelle ... yılı içerisinde BİST'te satılarak kazanç elde edildiği belirtilmiş olup, bu satış kazancı için Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesine göre istisnadan yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

... "Maddede yer alan "iştirak hisseleri" deyimini, menkul değerler portföyüne dahil hisse senetleri ile ortaklık paylarını ifade etmektedir.

Bunlar,

- ❖ Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),
- ❖ Limited şirketlere ait iştirak payları,
- ❖ Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,
- ❖ İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,
- ❖ Kooperatiflere ait ortaklık payları

olarak sıralanabilir...." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, söz konusu istisna uygulaması; diğer şirketlere ait hisse senetleri veya ortaklık paylarının satışından elde edilen kazançları kapsadığından, kendi hisselerinizin satışından elde edilen kazançların Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 298'inci Maddesine İlişkin Olarak Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yayımlanan 27.05.2024 tarih ve "Enflasyon Düzeltmesinde Düzeltmeye Esas Alınacak Tarih" Konulu Özelge

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, yurtiçinde ve yurtdışında her türlü gayrimenkul alım, satım, kiralama ve gayrimenkul projeleri geliştirme faaliyetinde bulunduğunuz, bu kapsamda 2013 yılında ... ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmesi imzalayarak

gayrimenkul alımı yaptığınız, sözleşme kapsamında 2013/Şubat döneminden itibaren ... 'ye avans ödemeleri yaparak söz konusu tutarları "Verilen Avanslar" hesabında izlediğiniz, gayrimenkulü 2016/Aralıkta tamamlanması ile birlikte fabrika olarak aktifinize aldıktan sonra 2017/Ağustos döneminde leasing firması ile yapılan sat-kirala-geri al sözleşmesi kapsamında finansal kiralamaya konu ettiğiniz ve 2021/Mayısta sözleşmenin sona ermesi ile birlikte ilgili gayrimenkulü geri aldığınız, ayrıca 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1/j) fıkrası/bendi gereği gayrimenkule ait amortismanların itfası sonrası kalan 10 Milyon TL'yi 31/12/2023 tarihli düzeltme öncesi bilançonuzda, "549- Özel Fonlar" hesabında izlediğiniz belirtilerek;

❖ Aktifinizde yer alan fabrikanın enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasında düzeltmeye esas tarih olarak hangi tarihi esas alacağınız,

❖ 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (1/j) fıkrası/bendi kapsamında amortismanların itfası sonrası "549- Özel Fonlar" hesabında izlemeye devam ettiğiniz tutarı enflasyon düzeltmesine tabi tutup tutmayacağınız

konularında Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

...g) Özel Fonlar (213 sayılı Kanunun 328 ve 329 uncu maddeleri kapsamında oluşturulan sabit kıymet yenileme fonu ile aynı Kanunun 325/A maddesi kapsamında ayrılan girişim sermayesi fonu; 5520 sayılı Kanunun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar; 6111, 6736, 7143, 7326, 7440 sayılı Kanunlar kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları; 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi ile 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları gibi) bilançoda düzeltilmiş değerleriyle yer alır.

...Buna göre;

❖ Sat-kirala-geri al yöntemiyle finansal kiralama şirketine devredilen ve daha sonra kira süresinin sonunda tekrar aktifinize giren söz konusu fabrika binasının, 2023 hesap dönemi sonu itibariyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasında, düzeltmeye esas tarih olarak, fabrika binasının sat-kirala-geri al sözleşmesi kapsamında kiralama işleminin deftere kayıt tarihi (213 sayılı Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesi kapsamında kullanma hakkının "260- Haklar" hesabına kayıt edildiği tarih) dikkate alınacaktır.

❖ 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (1/j) bendi uyarınca bilançonun pasifinde oluşturulan fon hesabının, 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 16 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasında da belirtildiği üzere, enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ve bilançoda düzeltilmiş değeriyle yer alması gerekmektedir.

YARGI KARARLARI

Danıştay 9. Daire Başkanlığı'nın 30.03.2023 Tarih 2023/566 E. ve 2023/1151 K. No'lu Kararı

“... Davacı adına, POS cihazı ile ikrazatçılık faaliyetinde bulunarak elde ettiği komisyon gelirini kayıt ve beyan dışı bıraktığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen tarh edilen 2011 yılı üç kat vergi ziyai cezalı gelir vergisi ile 2011 yılı tüm dönemleri geçici vergiler üzerinden kesilen bir kat vergi ziyai cezaları yönünden verilen kararın temyizden incelenmesine ilişkindir.

...Davacı hakkında düzenlenen ... tarih ve ... sayılı vergi tekniği raporunda, mükellefe ait toplam 14 adet pos cihazı bulunduğu, sahip olduğu pos cihazlarından 2011 yılı için 13.014.790,35-TL, 2012 yılı için 12.581.657,48-TL, 2013 yılı için 3.245.372,50-TL olmak üzere elde ettiği hasılatın toplam 28.841.820,33-TL olduğu,”

Yukarıda özet bilgilerine yer verilen ihtilafa konu olayda Danıştay tarafından,

❖ POS cihazı ile işlem yapılan kart sahiplerinden 2011 yılı için yalnızca 5 kişinin ifadesine başvurulmuş bu kişilerle işlem yapılan tutar olan 117.033-TL'nin nakit ihtiyacının giderilmesine yönelik olduğu ifadesinden hareketle POS cihazı ile yapılan toplam 13.014.790,35-TL işlem tutarının tamamının POS tefecilik faaliyeti kapsamındaki işlemler olduğuna yönelik değerlendirmenin somut veri ve tespitlere dayanmaması, diğer bir ifadeyle vergiyi doğuran olayın ve tarh edilen matrahın hiçbir kuşkuya yer bırakmayacak şekilde somut olarak ortaya konulmaması ve

❖ tarhiyatın eksik incelemeye dayanıyor olması nedeniyle davacının temyiz isteminin kabulüne karar verilmiştir.

Danıştay 7. Daire Başkanlığı'nın 30.03.2023 Tarih 2022/4280 E. ve 2023/1821 K. No'lu Kararı

“... Davacı adına 2015 ve 2016 yıllarında tescilli muhtelif tarih ve sayılı 32 adet serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyalar için gözetim belgesi ibraz edilmediğinden bahisle 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 235. maddesinin 1. fıkrasının (c) bendi uyarınca alınan para cezası ile

aynı maddenin 4. fıkrasının (c) bendi uyarınca alınan kararların kesinleştiğinden bahisle tahsili amacıyla düzenlenen ödeme emrinin iptali istemiyle dava açılmıştır.

... İthalatta uygulanacak gözetim ve korunma önlemleri, Türk Mevzuatında, 29/01/1995 tarih ve 22186 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, 26/01/1995 tarih ve 4067 sayılı Kanun'la onaylanması uygun bulunan ve 25/02/1995 tarih ve 22213 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03/02/1995 tarih ve 1995/6525 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla onaylanan Dünya Ticaret Örgütü Kuruluş Anlaşmasının ekinde yer alan ve bu anlaşmanın ayrılmaz parçasını teşkil eden Korunma Tedbirleri Anlaşması ile yerini almıştır..."

Yukarıda özet bilgilerine yer verilen ihtilafa konu olayda, kamu alacağı tahsili için düzenlenen ödeme emrine karşı açılan davalarda ileri sürülebilecek dava sebeplerinin kanunda sınırlı olarak sayılmış olması ve yapılacak yargılamada kesinleşmiş hukuki durumların yeniden ele alınarak incelenmesine imkan bulunmaması nedeniyle davacının talebi reddedilmiştir.

Temyiz aşamasında ise Danıştay tarafından gözetim belgesinin, 4458 sayılı Kanun'un 235. maddesinin 1. fıkrasının (c) bendinde düzenlenen, eşyanın ithali, lisansa, şarta, izne, kısıntıya veya belli kuruluşların vereceği uygunluk veya yeterlilik belgesi kapsamında sayılan belgelerden olmaması nedeniyle bu hususun ödeme emrine karşı açılan davada "borcum yoktur" kapsamında değerlendirilmesi suretiyle dava konusu ödeme emrinin iptaline dolayısıyla davacının temyiz talebinin kabulüne karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi'nin 22.05.2024 Tarihli 2020/37726 Başvuru Numarası'na İlişkin Kararı

"Başvuru, dilekçe ret kararı üzerine yenilenen davanın süresinde açılmadığı gerekçesiyle reddedilmesi nedeniyle mahkemeye erişim hakkının ihlal edildiği iddiasına ilişkindir.

Başvurucu hakkında 2016 Temmuz dönemine ilişkin olarak vergi ziyayı cezalı özel tüketim ve katma değer vergisi tarh edilmiştir.

Başvurucu, tarhiyatların iptali talebiyle İstanbul 1. Vergi Mahkemesinde(Mahkeme) 5/7/2017 tarihinde vekili aracılığıyla dava açmıştır. Dava dilekçelerinde, başvurucu vekilinin iletişim adresi T. Mah. İ. Cad. No:... Kızıltepe/Mardin olarak belirtilmiştir.

Mahkeme 3/8/2017 tarihli kararla 6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 5. maddesi gereğince dilekçenin reddine karar vermiştir. Kararın gerekçesinde, aralarında maddi ya da hukuki yönden bağıllık veya sebep-sonuç ilişkisi bulunmayan vergi ziyayı cezalı katma değer vergisi tarhiyatına karşı ve vergi ziyayı cezalı özel tüketim vergisi tarhiyatına karşı olmak üzere iki ayrı dava açılması gerektiğini belirtmiştir. Mahkeme, anılan kararı başvurucu

vekilinin Ulusal Yargı Ağı Bilişim Sistemi (UYAP) kayıtlarında bulunan M. Cad. D. İş Mrk. Kat:... No:... Kızıltepe/Mardin adresine tebligata çıkarmış; karar ilgisine tebliğ edilmiştir.

Başvurucu vekili 2/11/2017 tarihinde dava dilekçelerini süresinde yenilemiş ve açtığı iki ayrı davada söz konusu vergi ve cezaların iptalini talep etmiştir. Açılan davalar Mahkemenin 2017/2648 ile 2017/2649 Esas sayılarına kaydedilmiştir. Ancak yenilenen davalarda, özel tüketim ve katma değer vergileri bir dilekçeyle, vergi ziyayı cezaları da başka bir dilekçeyle dava konusu yapıldığından Mahkeme 20/11/2017 ve 5/12/2017 tarihli kararlarla 2577 sayılı Kanun'un 5. maddesi gereğince tekrar dilekçelerin reddine karar vermiştir. Kararların gerekçesinde, aralarında maddi ya da hukuki yönden bağıllık veya sebep-sonuç ilişkisi bulunmayan vergi ziyayı cezalı katma değer vergisi tarhiyatına karşı ayrı, vergi ziyayı cezalı özel tüketim vergisi tarhiyatına karşı ayrı olmak üzere iki ayrı dava açılması gerektiğini belirtmiştir. Mahkeme anılan kararları da daha önceki gibi başvuru vekilinin UYAP kayıtlarında bulunan M. Cad. D. İş Mrk. Kat:.. No:.. Kızıltepe/Mardin adresine tebligata çıkarmış, kararlar 28/11/2017 ve 18/12/2017 tarihlerinde çalışanı sıfatıyla H.S. imzasına tebliğ edilmiştir.

Öte yandan Mahkeme, eksik harç ve posta ücretinin tamamlanmasına yönelik olarak düzenlediği 6/11/2017 tarihli yazıyı da yine başvuru vekilinin aynı adresine tebligata çıkarmıştır. Söz konusu yazı da 20/11/2017 tarihinde adı geçen çalışanın imzasına tebliğ edilmiştir. Anılan yazının tebliği üzerine başvuru vekili 27/11/2017 tarihinde belirtilen harç ve posta masrafı eksikliklerini tamamlamıştır.

Başvuru vekili 21/1/2020 tarihinde Mahkemeye sunduğu dilekçe ile 2017/2648 Esas sayılı dava dosyasında verilen dilekçenin reddine ilişkin karar sonrası dilekçesini yenilediğini belirterek 2016 yılı Temmuz dönemine ilişkin kesilen vergi ziyayı cezalı özel tüketim vergisinin kaldırılmasını istemiştir. Başvuru yenilediği dilekçesinde; dilekçenin reddine ilişkin kararı 13/11/2019 tarihinde öğrendiğini, H.S.ye 28/11/2017 tarihinde yapıldığı belirtilen tebligatın usulsüz olduğunu, dava dilekçesinde belirttiği hâlde Mahkemenin ısrarla eski adresine tebligat yaptığını vurgulamıştır.

Mahkeme 7/2/2020 tarihli kararıyla davanın süre aşımı nedeniyle reddine hükmetmiştir. Kararın gerekçesinde, dilekçenin reddine ilişkin kararın 28/11/2017 tarihinde, çalışan olduğu belirtilerek H.S.ye tebliğ edilmesine karşın kanunda öngörülen otuz günlük süre içinde dilekçenin yenilenmediğine dikkat çekerek bu süre geçirildikten sonra 21/1/2020 tarihinde açılan davanın süre aşımı nedeniyle esasının incelenme imkânı bulunmadığını açıklamıştır.

...

Başvuru; dilekçenin reddine ilişkin kararı 13/11/2019 tarihinde öğrendiğini, H.S.ye 28/11/2017 tarihinde yapıldığı belirtilen tebligatın usulsüz olduğunu, dava dilekçesinde belirttiği hâlde

Mahkemenin ısrarla vekilin eski adresine tebligat yaptığını belirtmiş; bu yöndeki itirazları dikkate alınmaksızın süre aşımı gerekçesiyle davanın reddedilmesi suretiyle dava açmasının engellenmesi nedeniyle adil yargılanma hakkının ihlal edildiğini ileri sürmüştür.”

Yukarıda özet bilgilerine yer verilen olay Anayasa Mahkemesi tarafından mahkemeye erişim hakkı kapsamında incelenmiş olup,

❖ Vekilin dava dilekçesinde yer alan adresi yerine UYAP adres kayıt sisteminde geçen adrese tebliğ edilen dilekçe ret kararı ile eksik harç ve posta masraflarının tamamlanmasına yönelik olarak düzenlenen yazının muhatabına ulaşmış olması,

❖ Tebliğ edilen söz konusu yazılar uyarınca yapılması gereken işlemlerin yapılmış olması,

❖ Başvurucu tarafın tebligatların vekilin dava dilekçesinde gösterdiği adresine değil eski adresine gelmesi karşısında yargılama esnasında meydana gelen bu durumu Mahkemeye bildirme imkânı ve ayrıca bu konuda gerekli özeni gösterme yükümlülüğü bulunmasına rağmen herhangi bir bilgilendirmede bulunmamış ve yargısal süreci aynen devam ettirmiş olması,

gerekçeleriyle başvurusunun Mahkemeye erişim hakkının ihlal edildiğine ilişkin iddianın açıkça dayanaktan yoksun olması nedeniyle kabul edilemez olduğuna karar verilmiştir.

ULUSLARARASI VERGİLENDİRME

Kar Aktarımı Yoluyla Matrah Aşındırmasını Önlemeye Yönelik Vergi Anlaşmalarıyla İlgili Tedbirlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Vergi Anlaşması Demokratik Kongo Cumhuriyeti Tarafından İmzalanmış ve Azerbaycan Tarafından İmzalanan Anlaşmanın Onay Süreci Tamamlanmıştır.

Kar Aktarımı Yoluyla Matrah Aşındırmasını Önlemeye Yönelik Vergi Anlaşmalarıyla İlgili Tedbirlerin Uygulanmasına İlişkin Çok Taraflı Vergi Anlaşması (BEPS MLI) Demokratik Kongo Cumhuriyeti tarafından, 19 Eylül 2024 tarihinde Paris'te imzalanmıştır. Demokratik Kongo Cumhuriyeti, şu anda yaklaşık 1950 ikili vergi anlaşmasını kapsayan vergi anlaşmalarını güçlendirmeye yönelik bu anlaşmaya katılan 104. ülke olmuştur.

Azerbaycan ise 24 Eylül 2024 tarihinde BEPS MLI onay sürecini tamamlamış olup çok taraflı anlaşma Azerbaycan için 1 Ocak 2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

24 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 86 ülke BEPS MLI onaylamış, kabul etmiş ya da uygun bulmuş olup, bu da 1450'den fazla anlaşmanın değiştirilmesiyle sonuçlanmıştır. BEPS MLI tüm imzacılar tarafından onaylandıktan sonra yaklaşık 500 anlaşma daha değiştirilecektir.

BEPS MLI, Kar Aktarımı Yoluyla Matrah Aşındırması (BEPS) Projesinin en önemli sonuçlarından biri olup iki taraflı vergi anlaşmalarının güncellenmesi ve çok uluslu işletmelerin vergiden kaçınma fırsatlarının azaltılmasına yönelik önde gelen enstrümandır. BEPS MLI'da, anlaşmaların kötüye kullanımı, "daimi işyeri" oluşturulmasını önlemeye yönelik stratejiler ve hibrit uyumsuzluk düzenlemelerine yönelik tedbirler de yer almaktadır. Ayrıca, zorunlu tahkime ilişkin isteğe bağlı bir hükmün eklenmesi yoluyla BEPS MLI uyuşmazlık çözüm mekanizmasını da geliştirmektedir.

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

<https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/09/the-democratic-republic-of-the-congo-signs-and-azerbaijan-deposits-its-instrument-of-ratification-of-the-multilateral-beps-convention.html>

Gelişmekte Olan Ülkelerin Vergi Matrahlarını Korumaya Yönelik İkinci Sütun Vergiye Tabi Olma Kuralının Uygulanmasını Kolaylaştıran Çok Taraflı Anlaşma İmzalandı.

Dokuz ülke, İkinci Sütun Vergiye Tabi Olma Kuralını (STTR), ülkelerin hızlı bir şekilde uygulamaya koymalarını sağlayacak yeni bir çok taraflı anlaşma imzaladı.

İkinci Sütun Vergiye Tabi Olma Kuralı (STTR) üzerinde, OECD/G20 Kapsayıcı Çerçeve üyesi ülkeler tarafından görüş birliği sağlanmış ve kuralın hızlı ve etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak üzere İkinci Sütun Vergiye Tabi Olma Kuralının Uygulanmasını Kolaylaştırmaya Yönelik Çok Taraflı Sözleşme (STTR MLI) kabul edilmiştir.

Vergiye Tabi Olma Kuralı (STTR), sınır ötesi ödemelerde asgari düzeyde vergilendirme sağlamakta olup ülkeler arasındaki vergi rejimlerindeki farklılıklar nedeniyle gelirin ya çok düşük oranlarda vergilendirildiği ya da hiç vergilendirilmediği durumları önlemek için getirilmiştir.

STTR kapsamındaki gelirlere %9'un altında nominal kurumlar vergisi oranları uygulayan Kapsayıcı Çerçeve üyesi ülkeler, talep edilmesi halinde, gelişmekte olan Kapsayıcı Çerçeve üyesi ülkelerle yapılan ikili vergi anlaşmalarına STTR dahil etmeyi taahhüt etmişlerdir.

STTR, kapsama aldığı ve iki taraflı anlaşma ile vergilendirme yetkisinin karşı tarafa bırakıldığı gelirler üzerindeki vergi oranının %9'un altında olması halinde vergileme hakkının geri alınmasına imkan sağlamaktadır.

STTR, çok uluslu işletmelerin küresel asgari vergilendirilmesini sağlamayı amaçlayan kurallardan birisidir. STTR, gelişmekte olan Kapsayıcı Çerçeve üyesi ülkelerin vergi matrahlarını korumalarına yardımcı olmak üzere getirilmiş olup bu amaca yönelik diğer kuralları tamamlar nitelikte ancak onlardan daha önceliklidir.

STTR, STTR MLI'ye katılarak veya vergi anlaşmalarında iki taraflı değişiklikler yapılarak uygulanabilmektedir.

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

<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>

Vergi Politikaları Kriz Yönetiminden Uzun Vadeli Mali Önceliklere Doğru Evrilmektedir.

OECD tarafından yayımlanan 2024 Vergi Politikaları Reformları Raporu'nda 2023 yılında OECD ülkeleri de dahil olmak üzere 90 ülkede uygulanan vergi reformları açıklanmıştır.

Rapor, COVID-19 salgını ve ardından gelen yüksek enflasyon döneminde uygulamaya konulan vergi azaltıcı reformlardan, oran artışları ve taban genişletme girişimlerini içeren daha dengeli yaklaşımlara doğru bir geçiş olduğunu göstermektedir.

Yeni OECD raporu, Küresel Finansal Kriz'den bu yana gözlemlenen kurumlar vergisi oranlarındaki düşüş eğiliminin tersine döndüğünü ve 2023'te kurumlar vergisi oranlarında düşüşten ziyade artış uygulayan daha fazla ülke olduğunu gösteren verileri vurgulamaktadır. Nisan 2024 itibarıyla, 60 ülke küresel asgari vergi uygulamayı düşündüklerini veya bu yönde adımlar attıklarını açıklamış olup, 36 ülke ise 2024'ten itibaren uygulamaya yönelik adımlar atmakta ve bazıları da 2025'ten itibaren yürürlüğe girecek mevzuatı uygulamayı beklemektedir.

2024 Vergi Politikaları Reformları Raporu hakkında yayımlanan basın açıklamasının tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinde ulaşılabilir.

<https://www.oecd.org/en/about/news/press-releases/2024/09/tax-policy-evolving-from-crisis-management-towards-long-term-fiscal-priorities.html>

Uluslararası Vergi Reformu: OECD/G20 Kapsayıcı Çerçeve, Birinci Sütun Tutar B Uygulanması Konusunda Bir Adım Daha Atıyor.

OECD/G20 Kapsayıcı Çerçeve, Birinci Sütun Tutar B'ye ilişkin siyasi taahhüdün uygulanmasını kolaylaştırmak üzere bir Model Yetkili Makam Anlaşması (MCAA) yayınlamaktadır. Bu anlaşma, özellikle kaynaklara ve ulaşılabilir veriye sınırlı şekilde sahip ülkeler için faydalı olacak şekilde hazırlanmıştır.

Bu yılın başında, Kapsayıcı Çerçeve Birinci Sütun Tutar B hakkında bir rapor yayınlamıştır. Bu rapor, transfer fiyatlandırması ihtilafları ile uyum maliyetlerini azaltması ve vergi idareleri ile vergi mükellefleri için verginin doğruluğunu artırması beklenen pazarlama ve dağıtım faaliyetleri için basitleştirilmiş ve kolaylaştırılmış bir fiyatlandırma çerçevesi sunmaktadır.

Birinci Sütun Tutar B'nin uygulanması, Kapsayıcı Çerçeve üyelerinin, iki taraflı bir vergi anlaşmasının yürürlükte olduğu durumlarda, basitleştirilmiş ve kolaylaştırılmış yaklaşımın

uygulanmasından kaynaklanabilecek potansiyel çifte vergilendirmeyi azaltmak için tüm makul adımları atma konusundaki siyasi taahhüdü ile desteklenmektedir.

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

<https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/09/oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-takes-a-further-step-on-the-implementation-of-the-amount-b-of-pillar-one.html>

OECD/G20 Kapsayıcı Çerçeve, Uyuşmazlık Çözümünün Daha Etkin Hale Getirilmesinde ve Ülke Bazlı Raporlama İle Vergi Şeffaflığının Artırılması Konusunda İlerleme Kaydedildiğini Göstermektedir.

Kar Aktarımı Yoluyla Matrah Aşındırması (BEPS) kapsamında, ülkeler, büyük çok uluslu işletme gruplarının küresel operasyonları üzerindeki şeffaflığı ve aralarındaki vergiyle ilgili anlaşmazlıkların çözümünü iyileştirmek için asgari standartları uygulamayı taahhüt etmiştir.

16 Eylül 2024 tarihinde OECD, Ülke Bazlı Raporlamayı konu alan BEPS 13'üncü Eylem Planı ilişkin yıllık değerlendirme sonuçları ile Karşılıklı Anlaşma Prosedürünü konu alan BEPS 14'üncü Eylem Planı değerlendirme sonuçlarını yayınlamıştır.

OECD tarafından yayımlanan değerlendirme sonuçlarına aşağıda yer alan bağlantı linkinde ulaşılabilir.

<https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2024/09/oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-shows-progress-in-making-dispute-resolution-more-effective-and-in-improving-tax-transparency-through-country-by-country-reporting.html>