

VERGİ BÜLTENİ



HANSU *H* AVUKATLIK ORTAKLIĞI



Vergi Mevzuatındaki Kanuni Düzenlemeler

1.) 12.01.2024 tarihinde Resmi Gazete’de Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Uygulama Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 4 Seri No’lu Tebliğ Yayınlanmıştır.

Vergi güvenliğinin sağlanması amacıyla Vergi Usul Kanunu’nun 257’inci maddesinde verilen yetkiye dayanılarak oluşturulan Bandrollü Ürün İzleme Sistemi’nin kapsamına makaronlar da dahil edilmek suretiyle bu mallar için de bandrol uygulaması zorunluluğu getirilmiştir.

Makaronlar için getirilen bandrol uygulama zorunluluğuna paralel olarak 4 Seri No’lu tebliğ ile müteselsil sorumluluğun kapsamı da genişletilmiştir. Bandrolsüz makaronların tespit edilmesi halinde her bir tespit için bandrolsüz ürün adedinin 5.000’i aşması halinde müteselsilen sorumlu olmak üzere bandrolsüz makaronları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına tespit tarihindeki emsal bedel veya miktar üzerinden ÖTV re’sen tarh edilecek ve bu tarhiyata vergi cezası uygulanacaktır. 5.000 adetini aşmaması halinde ise sadece makaronları aracında, işyerinde veya herhangi bir yerde bulundurdıkları tespit edilenler nezdinde cezalı tarhiyat işlemi yapılacaktır.

Bandrolsüz makaronların tespit edilmesi durumunda kolluk birimleri tarafından yakalama/el koyma işlemi de yapılacak olup her bir tespitteki adedin 5.000’i aşması halinde ayrıca yeterli sayı ve/veya miktarda numune de alınacaktır.

Bu tebliğ ile yapılan değişikliğin yürürlük tarihi 01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayım tarihi olan 12.01.2024 olarak belirlenmiştir.

Tebliğin Resmi Gazete’de yayımlanan tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşabilmektedir.

[4 No’lu ÖTV Tebliği](#)



2.) 18.01.2024 Tarihinde Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair 49 Seri No’lu Tebliğ Yayınlanmıştır.

Yayımlanan bu tebliğ ile Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliği’nde aşağıda yer alan eklemeler ve değişiklikler yapılmış olup yürürlük tarihi ise 01.02.2024 olarak belirlenmiştir.

a. Belirli bir hizmet veya ürünü temsil eden kart, şifre ve kodların (aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, cüzdan kodu, hediye kartı/çeki ve benzeri mahiyette olanlar) fiziki olarak mağazalarda veya sanal ortamda satılması KDV’ye tabidir. Zira bu kart, şifre ve kodlar henüz aktive edilmemiş olsa dahi belirli bir ürün ya da hizmeti temsil etmekte ve bunlarla başka bir ürün ya da hizmet alımı yapılmamaktadır. Dolayısıyla bunların teslimi temsil ettiği ürünün teslimi gibi sonuç doğurmaktadır.

Bu kart, şifre ve kodların;

- Türkiye’de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin Türkiye’de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,
- Türkiye’de mukim olup KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin

KDV'nin yurt dışı mukimi firma tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,

- Türkiye'de satılması halinde hesaplanan KDV'nin satıcı firmalar tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi, gerekmektedir.

b. Karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olmayan bir nevi ödeme aracı niteliğinde olan ve elinde bulunduran kişiye bir satın alma gücü sağlayan kart, şifre ve kodların fiziki olarak mağazalarda veya sanal ortamda satılması KDV'nin konusuna girmemektedir. Zira burada ticari, zirai ve mesleki faaliyet kapsamında teslim edilen bir mal veya hizmet bulunmamaktadır.

Bu kart, şifre ve kodların kullanılması, aktive edilmesi veya herhangi bir şekilde bunlar vasıtasıyla bir mal veya hizmet edinilmesi durumunda KDV açısından vergiyi doğuran olay ortaya çıkmaktadır. Vergiyi doğuran olayın ortaya çıktığı bu aşamada kart, şifre ve kodların kullanılması vasıtasıyla gerçekleşen teslim ve hizmetlerin bedeli üzerinden genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması gerekecektir.

Beyanname süreçleri ise karşılığı belirli bir hizmet veya ürünü temsil eden kart, şifre ve kodların tesliminde olduğu gibi olacaktır.

c. Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar belirli şartların varlığı halinde KDV'den istisnadır. Bu şartlardan bir tanesi ise fatura tutarına ilişkin olup KDV istisnasının uygulanabilmesi için satılan malların bedelleri toplamının üzerinde olması gereken tutar 2.000,00 TL'den 10.000, TL'ye yükseltilmiştir. Bu toplama aynı faturada gösterilen birden fazla mal çeşidine ait bedeller dahildir.

d. Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götördükleri mallar için ödedikleri KDV belirli şartların varlığı halinde iade edilir. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli I sayılı listede yer alan mallar hariç, yolcu bera-

berinde götürülebilecek her türlü mal teslimi için uygulama kapsamında işlem yapılabilir. Hizmet ifalarında ise bu kapsamda işlem yapılması mümkün değildir. İade imkanından faydalanabilmek için aranan şartlardan bir diğeri ise fatura tutarı olup yapılan değişiklikte faturada gösterilen bedelleri toplamının üzerinde olması gereken tutar KDV hariç 100,00 TL'den 1.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

e. Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan deniz, hava, karayolu ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşımacılık işleri belirli şartların varlığı halinde KDV'den istisna edilmiştir.

Yapılan değişiklik le taşımacılık istisnasından faydalanabilmek için mükelleflerin taşımacılık faaliyetini yaptıkları dönemde uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesine ilişkin ilgili mevzuat gereğince kendileri adına düzenlenmiş geçerli bir yetki belgesine sahip olmaları ve taşımacılıkta kullanılan taşıtların tek bir yetki belgesi eki olan taşıt belgesinde kayıtlı olması gerekliliği belirtilmiştir.

Ayrıca taşımacılık istisnasına ilişkin iade taleplerinde bu yetki belgesi ve eki taşıt listesinin de sunulması gerektiği işbu tebliğ ile yapılan bir değişikliktir.

Tebliğin Resmi Gazete'de yayımlanan tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[49 No'lu KDV Tebliği](#)

3.) 18.01.2024 Tarihli Resmi Gazete'de 485 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 558 Sıra Numaralı Tebliğ Yayınlanmıştır.

Yayımlanan 558 Sıra No'lu tebliğ ile Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılacak tebliğlerde kullanılan ve 485 Sıra No'lu tebliğ ekinde yer alan tebligat pusulası değiştirilmiş olup yürürlük tarihi 01.02.2024 olarak belirlenmiştir.

Tebliğin Resmi Gazete’de yayımlanan tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

İşbu duyurunun tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[Duyuru-2](#)

[558 No’lu VUK Tebliği](#)

4.) Ocak/2024 döneminde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bir düzenleme taslağı paylaşılmamış ve/veya görüşe açılmamıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan taslak düzenlemelere aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[Taslak](#)

5.) Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Yapılan Önemli Duyurular

- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığına Bağlı Olarak Yeni Kurulan 100.Yıl İhtisas Vergi Dairesi Müdürlüğü 02.01.2024 tarihi itibarıyla faaliyete başlamıştır.

İşbu duyurunun tam metnine aşağıda yer alan bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[Duyuru-1](#)

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin edilmeye başlanan aşağıdaki belgelerin 01.02.2024 tarihinden itibaren verilecek olan 2024/1 dönemine ait Form Ba ve Form BS bildirimlerinden başlamak üzere takip eden dönemlerde de bu bildirimlere dahil edilme zorunluluğu kaldırılmıştır.
 - İthalat işlemlerine ilişkin belgeler
 - Kira ödemelerine ilişkin belgeler
 - Sigorta poliçeler
 - Sigorta komisyon gider belgesi
 - Elektronik ürün senedi (ELÜS)

Özelgeler

Ocak 2024 döneminde verilen Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan örnek özelgelere aşağıda yer verilmiştir.

1.) Katma Değer Vergisi Kanunu'na İlişkin 02.01.2024 tarih ve "Serbest bölgede faaliyette bulunan firmanın araç alımında ödediği KDV'nin indiriminin mümkün olup olmadığı" konulu özelge

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Serbest Bölgesi sınırları içerisinde organik gıda ihracat işi ile iştigal ettiğiniz ve katma değer vergisi (KDV) mükellefiyetinizin bulunmadığı, işçilerin gidiş gelişi için kullanılan servis aracının satılarak yeni bir servis aracı alınacağı, eski aracın satışından tahsil edilen KDV'nin bu işleme ilişkin verilecek KDV beyannamesi ile beyan edileceği, aynı ay içinde yeni bir servis aracının alındığı belirtilerek söz konusu araç alımında ödenen KDV'nin indiriminin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

...

Buna göre, yurt içinde trafik tescili yapılan araçlar, hem serbest bölgede hem de serbest bölge dışında kullanılabileceklerinden, bu araçların ihracat istisnası hükümleri kapsamında serbest bölgeye teslim edilmesi mümkün olmayıp, Şirketinize serbest bölge dışında Türkiye'nin diğer yerlerinden satışı yapılacak servis aracı teslimi KDV'ye tabi olacaktır. Şirketiniz tarafından işçilerin gidiş gelişi için kullanılmak üzere satın alınan araca ilişkin yüklenilen KDV'nin 3065 sayılı KDV Kanununun 29/1 inci maddesi kapsamında indirimi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, serbest bölgede faaliyette bulunan Şirketiniz adına kayıtlı kullanılmış servis aracının serbest bölge dışında Türkiye'nin diğer yerlerine teslimi KDV'ye tabidir."

2.) Katma Değer Vergisi Kanunu'na İlişkin 03.01.2024 tarih ve "Yurt dışında mukim grup şirketi tarafından verilen hizmetlerin vergilendirilmesi" konulu özelge

"İlgide kayıtlı özelge talep formunda, GSM operatörleri aracılığı ile son kullanıcılara dijital içerik satışı faaliyeti ile iştigal ettiği belirtilen Şirketinizin hisselerinin tamamının Fransa'da mukim ... firmasına ait olduğu, ... 'nın ... aracılığıyla aralarında Şirketinizin de olduğu iştiraki olan firmaların reklamını yaptırdığı ve bu reklam bedellerinin Fransa'da mukim firma tarafından ödendiği, ayrıca satışını yaptığınız dijital içeriklerin de tarafından oluşturulduğu ve ... 'nın söz konusu reklam giderleri ile dijital içerikler için yaptığı giderleri belirli peyotlarla iştiraklerine ciroları oranında fatura ettiği belirtilerek, söz konusu giderlerin yurt dışında mukim firma tarafından Şirketinize yansıtılması durumunda yapılacak ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı ve katma değer vergisi (KDV) tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

...

Bu açıklamalar çerçevesinde, Şirketinizin Fransa mukimi grup şirketinden aldığı hizmetlere ihtiyacının olması, bu hizmetlerin fiilen sağlanmış olması ve hizmetlere ilişkin fatura bedelinin emsallere uygun olması şartıyla, Fransa mukimi grup şirketine ödenen bedeller kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Ancak, ilişkili kişiye yapılan bu ödemelerin veya kullanılan dağıtım anahtarlarının emsallere uygunluk ilkesine aykırı olması durumunda, yapılan ödemelerin emsallere uygun bedeli aşan kısmı diğer bir ifadeyle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç, bir taraftan kanunen kabul edilmeyen indirim kabul edilmek suretiyle, dönem kazancına eklenirken; diğer taraftan, ilgili hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı sayılacaktır.



II. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Yönünden:

...

Buna göre, Fransa mukimi firmadan aldığı- nız dijital içerikleri, değiştirme veya çoğaltma gibi telif hakkı kapsamındaki haklara sahip ol- madan satmanız durumunda Fransa mukimi firmaya yapılacak ödemelerin ticari kazanç olarak Anlaşmanın 7 nci maddesi kapsamın- da değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu du- rumda Fransa mukimi firmanın dijital içerik satışından elde ettiği gelirlerin Türkiye'de ver- gilendirilebilmesi için Fransa mukimi firma- nın faaliyetlerini Anlaşmanın 5 inci maddesi kapsamında Türkiye'de sahip olduğu bir iş yeri vasıtasıyla gerçekleştirmesi gerekmektedir.

Öte yandan, telif hakkı kapsamında bir dijital içeriğin çoğaltma, değiştirme vb. gibi hakla- rının kullanımı karşılığında Fransa mukimi firmaya yapılacak ödemeler ile Anlaşmanın 12 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında sayılan niteliklere uygun diğer ödemelerin anılan fık- ra uyarınca gayrimaddi hak bedeli olarak de- ğerlendirilmesi gerekecektir. Aynı maddenin 2 nci fıkrasına göre de, bu firmaya yapılacak gayrimaddi hak bedeli ödemeleri üzerinden Türkiye'nin %10 oranında vergi alma hakkı bu- lunmaktadır.

Bununla birlikte, daha önce piyasada bulun- mayan bir dijital içeriğin özel olarak hazır- latılması durumunda bu hizmetlere ilişkin ödemelerin Anlaşmanın "Serbest Meslek Fa- aliyetleri"ni düzenleyen 14 üncü maddesinin

2 nci fıkrası kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Buna göre, Fransa mukimi şirketin Türkiye'ye gelmeksizin icra edece- ği serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği gelirleri vergileme hakkı yalnızca bu ülkeye aittir.

Söz konusu faaliyetlerin Türkiye'de icra edil- mesi durumunda ise, Fransa mukimi şirketin bu faaliyetleri Türkiye'de, Anlaşmanın 5 inci maddesi kapsamındaki bir işyeri vasıtasıyla icra etmesi veya Türkiye'deki faaliyetlerinin icra edildiği süre veya sürelerin herhangi bir kesintisiz 12 aylık dönemde toplam 183 gün- den fazla olması halinde Türkiye'nin de bu ge- lirleri vergileme hakkı bulunmaktadır.

Anlaşma hükümlerinden yararlanmak is- teyen Fransa mukimlerinin Fransa'da tam mükellef olduklarını ve tüm dünya kazanç- ları üzerinden bu ülkede vergilendirildikleri- ni Fransa yetkili makamlarından alınacak bir belge (mukimlik belgesi) ile kanıtlamaları ve bu belgenin aslı ile noterce veya Fransa'daki Türk Konsolosluklarınca tasdik edilen Türkçe tercümesinin bir örneğinin vergi sorumlula- rına ibraz edilmesi gerekmektedir. Vergi so- rumluları teslim aldıkları bu belgeyi gerekti- ğinde yetkili makamlara ibraz etmek üzere muhafaza edeceklerdir. Söz konusu belgenin ibraz edilememesi durumunda ise ilgili An- laşma hükümleri yerine iç mevzuat hüküm- lerimizin uygulanacağı tabiidir.

III. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden:

...

Buna göre, Fransa'da mukim ... firması tara- findan ... aracılığıyla Şirketinizin reklamının yaptırılması ve dijital içeriklerin oluşturulma- sı suretiyle verilen hizmetlere ilişkin yapmış olduğu giderlerden Şirketiniz payına düşen tutarların yansıtılması işlemi, söz konusu hiz- metlerden Türkiye'de faydalanılması nede- niyle KDV'ye tabi olup, hesaplanan KDV'nin tamamının Şirketiniz tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir."

3.) Katma Değer Vergisi Kanunu'na İlişkin 10.01.2024 tarih ve "Ar-Ge Faaliyetleri Kapsamında Cep Telefonu Alımı" konulu özelge

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre kurulan ... Teknokent Bölgesinde yürütmekte olduğunuz "82231 STB Kodlu Mobil Cihazlar İle Veri Okunabilmesi İçin Kullanıcı Ara Yüzü Geliştirilmesi" isimli Ar-Ge projesinde kullanılmak üzere "cep telefonu" alımının 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/m maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

...

Bu çerçevede, söz konusu istisna hükmü 3065 sayılı Kanunun 13/m maddesinde belirtilen teknoloji geliştirme bölgesi, ihtisas teknoloji geliştirme bölgesi, Ar-Ge ve tasarım merkezleri ve araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerine yöneliktir.

Buna göre, cep telefonları münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılacak makina ve teçhizat kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, Firmanız tarafından bahse konu Ar-Ge projesinde kullanılmak üzere "cep telefonu" alımının 3065 sayılı KDV Kanununun 13/m maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır."

4.) Katma Değer Vergisi Kanunu'na İlişkin 10.01.2024 tarih ve "Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye ithal edilmeden, Almanya'da yerleşik şirkete satılması işleminde vergilendirme" konulu özelge

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketiniz tarafından Almanya mukimi bir firmadan satın alınan şampuanların Almanya'da

bir müşteriye satışının yapılmak istenildiği ve Almanya'daki üretici şirketin fabrikasından müşteri tarafından teslim alınacağı, mal tesliminin Almanya'da gerçekleşmesi sebebiyle Almanya vergi mevzuatına göre hem alış hem de satış işleminde tarafınıza %19 oranında katma değer vergisi (KDV) doğduğu belirtilerek,

-Almanya'daki üretici şirketten satın aldığınız ürünlerin bedeli üzerinden %19 oranında KDV hesaplanarak tarafınıza fatura edilmesi halinde yüklenilen KDV'nin kayıtlarınıza nasıl intikal ettirileceği,

-Ürünlerin alımı sırasında yüklenilen KDV'nin Almanya'daki müşteriye yansıtılması halinde düzenlenen e-faturada KDV'nin ne şekilde belirtilmesi gerektiği, bu satışın transit ticaret kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeceği, yurtdışı faturasını KDV'li düzenlemeyeceğiniz için yüklenilen KDV'nin satış hasılatı şeklinde mi belirtilmesi gerektiği,

-Yapılan ticaret kapsamında Almanya vergi mevzuatı çerçevesinde KDV mükellefiyetinizin doğduğu, bu kapsamda vergilendirme işleminin gerçekleştirilmesi için Şirketinizden, şirket antetli kağıda Almanya'da alacağınız vergi kimlik numarası, mal satış bedeli ve KDV'nin ayrı sütunlarda gösteren bir belgenin talep edildiği, Şirketinizin Almanya'daki mükellefiyeti çerçevesinde bahse konu belgenin düzenlenmesinin Vergi Usul Kanunu yönünden hatalı bir işlem olup olmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

Kurumlar Vergisi Yönünden:

...

Bu hükümlere göre, tam mükellef olan Şirketinizin yurt dışından satın aldığı emtiayı gerek yurt içindeki gerekse yurt dışındaki başka bir şirkete satması dolayısıyla elde ettiği kazancın kurumlar vergisi matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Yönünden:

...

Buna göre, Şirketiniz tarafından Almanya'da satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeden Almanya'da yerleşik bir şirkete satılması işlemi, teslimin Türkiye'de gerçekleşmemesi nedeniyle KDV'nin konusuna girmemektedir.

Vergi Usul Kanunu Yönünden:

...

Bu bağlamda, yurt dışından yapılan alımlar nedeniyle yüklenilen tutarların işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak kayıtlara intikali için, esas itibarıyla, mezkûr Kanunun 229 ve müteakip maddelerinde yer alan belgelerle tevsik edilmesi icap etmekte olup, aksi durumda gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi, ancak yurt dışından alınacak, ilgili ülke vergi mevzuatı çerçevesinde geçerli bir belge ile tevsikini gerektirmektedir.

...

Şirketiniz hakkında sistem üzerinde yapılan incelemede 3/2/2021 tarihinde e-Fatura hesabının, 3/3/2021 tarihinde ise e-Arşiv Fatura hesabının kapatılmış olduğu görülmüş olup, bu tarihlerden önce e-Fatura ve e-Arşiv Fatura kayıtlı kullanıcısı olduğunuz tespit edilmiştir.

Buna göre;

1-Şirketinizin Almanya'daki alıcıya düzenleyeceği faturanın Gümrük Beyannamesi ekinde yer almayacağı ayrıca söz konusu teslim KDV'nin konusuna girmeyeceğinden "SATIŞ Fatura tipi" ile "e-Arşiv Fatura" olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

2-Yurt dışından mal alımlarınız ile ilgili olarak yurt dışındaki satıcı tarafından adınıza fatura (veya ilgili ülke vergi mevzuatına göre muteber bir belge) düzenlenmesi, şirketinizin mal satışları ile ilgili olarak ise alıcı adına gerçek satış bedeli üzerinden (alıcıya yansıtılacağı belirtilen Almanya'da ödenen KDV tutarı dahil tutar), malın teslim edildiği tarihten itibaren yedi gün içerisinde şirketiniz tarafından fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

3-Mezkûr Kanunun 230 uncu maddesinde, faturada bulunması zorunlu olan asgari bilgiler sayılmış olup, başka bilgilerin bulunmayacağına ilişkin bir hükme yer verilmemiştir. Dolayısıyla, bahse konu madde uyarınca faturada bulunması zorunlu olan bilgilerin yer alması kaydıyla, faturanın esas niteliğini bozmayacak ve okunmasına engel teşkil etmeyecek şekilde söz konusu bilgilere ilave bilgilere faturada yer verilmesi mümkün bulunmaktadır.

4-Yurt dışında mukim işletmelerden yurt dışında satın alınan emtialar nedeniyle yüklenilen ve söz konusu işletmeler tarafından adınıza düzenlenen faturalarda (veya ilgili ülke vergi mevzuatına göre muteber bir belgede) ilgili ülke mevzuat dahilinde hesaplanarak yer verilen KDV'nin, bahse konu emtianın maliyet bedelinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

5-Tek düzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış olup, söz konusu ticari işlemlerinize ilişkin muhasebe kayıtlarının, Vergi Usul Kanunu uyarınca tutulması zorunlu defter ve kayıtlara anılan Genel Tebliğlerdeki açıklamalara göre yapılması icap etmektedir."

5.) Gelir Vergisi Kanunu'na İlişkin 17.01.2024 tarih ve "Vekalet ücretinin vergilendirilmesi ve belge düzeni" konulu özelge

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz tarafından vekalet sözleşmesi yapılan avukatlara ahzu kabz yetkisi verilmediği, borçlu tarafından icra ve iflas müdürlüklerine yatırılan vekalet ücretlerinin, icra iflas müdürlükleri tarafından doğrudan şirketiniz hesabına gönderildiği belirtilerek, icra ve iflas müdürlükleri tarafından şirketiniz hesaplarına gönderilen ve sözleşmeli avukatlarınıza şirketiniz tarafından intikal ettirilen vekalet ücretlerinde tevkifat yükümlülüğü ve belgelendirmenin nasıl olacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

...

Buna göre, serbest meslek erbabı olan avukatlara ödenen vekalet ücretlerinin serbest meslek kazancı niteliğinde olması nedeniyle serbest meslek kazancı hükümlerine göre vergilendirilmesi, bir işverene bağlı ve tabi olarak hizmet sözleşmesine istinaden çalışan avukatlara işvereni aracılığıyla ödenen vekalet ücretlerinin ise ücret hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

...

Bu hüküm ve açıklamalara göre, vekalet ücretinin icra ve iflas müdürlüklerine yatırılarak ödenmesi halinde, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapmakla yükümlü olanlardan olunması kaydıyla, borçlu (davayı kaybeden) sorumlu sıfatıyla tevkifat yapmakla yükümlü olup, söz konusu tutarların icra müdürlüğünden avukat veya Şirketinizce tahsil edilmiş olması bu ödemeler üzerinden tevkifat yapılması uygulamasını etkilemeyecektir. Ayrıca, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun borçlu (davayı kaybeden) adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu durumda, icra ve iflas müdürlüklerine yatırılan ve Şirketinizce tahsil edilerek avukata aktarılan vekalet ücretlerinin; tevkifata tabi tutulduğu durumlarda, avukata aktarılması esnasında Şirketinizce ayrıca tevkifat yapılmayacağı, tevkifata tabi tutulmadığı durumlarda ise avukata aktarılması esnasında Şirketinizce tevkifat yapılması gerekeceği tabiidir.

Emsal Yargı Kararları

1.) 16.01.2024 Tarih ve 32431 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan 2023/105 E. ve 2023/208 K. no’lu Anayasa Mahkemesi Kararı

“...İtirazı Konusu:4/6/1991 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na 20/1/2022 tarihli ve 7352 sayılı Kanun’un 1’inci maddesiyle eklenen geçici 33. Maddenin birinci fıkrasında yer alan “Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021...” ibaresinin Anayasa’nın 2. Maddesine aykırılığı ileri sürülerek iptaline karar verilmesi talebidir.



II. İlk İnceleme

A.“Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere...” ibaresinin itiraz başvurusunda bulunan Mahkemenin bakmakta olduğu davada uygulanma imkanı bulunmadığından bu ibareye ilişkin başvurunun Mahkemenin yetkisizliği nedeniyle Reddine,

B.“...2021...” ibaresinin esasının incelenmesine Oybirliğiyle karar verilmiştir.

37. Açıklanan nedenlerle kural, Anayasa’nın 13., 35. Ve 73. Maddelerine aykırıdır. İptali gerekir.

IV. Hüküm

4/1/1061 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na 20/1/2022 tarihli ve 7352 sayılı Kanun’un

1’inci maddesiyle eklenen geçici 33. Madde’nin birinci fıkrasında yer alan “...2021...” ibaresinin Anayasa’ya aykırı olduğuna ve İptaline 30/11/2023 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.”

2.) Danıştay 9. Daire’nin 08.06.2023 Tarih 2023/1860 E. ve 2023/2228 K. no’lu Kararı

...
Dava konusu istem: Davacı adına, bandrolsüz sigara bulundurduğunun tespit edildiğinden bahisle, Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından düzenlenen değerlendirme raporu ile tespit edilen emsal bedel dikkate alınarak 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 9/2. maddesi uyarınca takdir komisyonu kararına dayanılarak 2016/Kasım dönemine ilişkin re’sen tarh edilen bir kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; davacının, söz konusu kaçak sigaraların yurt içinde ticaretini yaptığı ve ticari amaçla satarak başkalarına teslim ettiği veya başka şekilde katma değer vergisine tabi olacak herhangi bir işleme tabi tuttuğu yolunda davalı idarece herhangi bir tespit yapılmadığı, ayrıca fiili ya da kaydi envanterin, ancak önceden resmi bir gelir ya da katma değer vergisi mükellefi nezdinde yapılabileceği, öte yandan, Kanun’da mükellef olmamakla birlikte yalnızca belirli bir miktarı aşan belgesiz mal bulundurduğu tespit edilenler adına Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 13/5. maddesinde yer alan hükme benzer bir düzenlemeye katma değer vergisi açısından yer verilmemiş olduğu anlaşıldığından, vergi ziyai cezalı katma değer vergisinde hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle davanın kabulüne, vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılmasına karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Dairelerinin ara kararına verilen cevaptan, davalı idarece, dava konusu tarhiyat yapılırken 3065

sayılı Kanunun 9/2. maddesi kapsamında bir tespit yapılmadığının anlaşıldığı, istinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve davalı idare tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

...

Açıklanan nedenlerle;

1. Davalının temyiz isteminin reddine,
... kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.

3.) Danıştay 9. Daire'nin 06.04.2023 Tarih 2023/1181 E. ve 2023/1314 K. no'lu Kararı

...

Dava konusu istem:Davacı tarafından, ihtirazi kayıtla verilen 2022/Haziran dönemi-ne ilişkin muhtasar beyanname üzerine tahakkuk ettirilen kurum (stopaj) vergisinin 2.430.457,83-TL'lik kısmının iptali ve faiziyle iadesi istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; uyuşmazlığın çözümü için davacı şirket tarafından iş yeri merkezleri başka ülkelerde bulunan firmalardan kiralanan uçaklar için ödenen kira bedellerinin, Türkiye ile bu ülkeler arasında imzalanan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında hangi akit devlet tarafından vergilendirilmesi gerektiğinin belirlenebilmesi için öncelikle ticari kazanç mı gayrimaddi hak kullanma bedeli mi olduğunun tespiti ile niteliğinin ortaya konulması gerektiği, uçakların, anlaşmaların "gayrimaddi hak bedelleri" ile ilgili sınai, ticari ve bilimsel teçhizat kavramı içerisinde, ileri teknoloji ürünü ticari teçhizat olarak değerlendirilmesi gerektiği, ilgili maddede gayrimaddi hak kullanım bedellerine ilişkin elde edildikleri devlette de vergilendirilebileceğinin belirtildiği, taşınır ve taşınmazlar ile hakların Türkiye'de kiralanmasından elde edilen iratların 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3. maddesinin 3. fıkrası uyarınca dar

mükellefiyette kurum kazancı içerisinde yer aldığı, motorlu nakil araçlarının kira bedellerinin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70. maddesine göre gayrimenkul sermaye iradı kapsamında olması nedeniyle, 5520 sayılı Kanun'un 30. maddesi uyarınca %15 oranında vergilendirilmesi gereken kazancın Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca %1 oranında vergilendirilmesi gerektiği gerekçesiyle, ihtirazi kayıtla verilen beyanname üzerine tahakkuk eden kurum (stopaj) vergisinin dava konusu edilen kısmında hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davanın reddine karar verilmiştir. Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İstinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve davacı tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

...

Açıklanan nedenlerle;

1. Davacının temyiz isteminin reddine,
... kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.

4.) Danıştay 9. Daire'nin 27.04.2023 Tarih 2023/1059 E. ve 2023/1638 K. no'lu Kararı

...



İlk Derece Mahkemesi kararının özeti:.... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; örtülü sermaye isabet eden faiz giderinin borç alan kurum tarafından kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyan edilmesine rağmen, borç alan kurumun zarar beyan etmesi nedeniyle ve sadece borç alan kurum tarafın-

dan bu tutar üzerinden ödenmiş kurumlar vergisi bulunmadığı gerekçesiyle kanunen kar payı kabul edilen tutarın katma değer vergisine tabi olduğunun kabulüne olanak bulunmayan olayda, ihtilafın ilişkili şirkete verilen borcun, borcu alan şirketin öz sermayesinin 3 katını aşan kısmının borç olarak mı, yoksa (örtülü) sermaye olarak mı değerlendirileceği, bir diğer açıdan da bu borç karşılığı ödenen meblağın faiz mi yoksa kar payı olarak mı niteleneceği noktasından kaynaklandığı, borcun yasal sınıra kadar olan kısmının finansman hizmeti karşılığında alınan meblağın ise faiz olarak nitelendirileceği konusunda ihtilaf bulunmadığı ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu gereği belirlenen tutarın aşılması halinde, aşılın tutar açısından Kanunun bu işlemi borç-alacak (finansman hizmeti) olarak değil, (örtülü) sermaye olarak vasıflandırdığı ve borçlunun yaptığı ödemeyi ise kar payı dağıtımı olarak kabul ettiği dolayısıyla, bu kar payının alan şirket açısından iştirak kazancı olarak kaydedileceği ve gerekli şartların varlığı halinde de istisnadan yararlanabileceği ve tarafların buna göre gerekli düzeltmeleri yapacakları sonucuna varıldığından, ihtirazi kaydının kabul edilmemesi suretiyle yapılan katma değer vergisi tahakkukunda hukuka uyarlık bulunmadığı, davacının faiz istemi yönünden ise dava dilekçesinde yasal dayanağı gösterilmeyen yasal/kanuni faiz talebinden bu konuda özel hüküm niteliğinde olan Vergi Usul Kanunun 112/4.maddesi uyarınca tecil faizinin anlaşılması gerektiği, bu durumda davacıdan haksız olarak tahsil edilen tutarın tahsil tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faiziyle birlikte davacıya iadesi gerektiği sonucuna varıldığı gerekçesiyle davanın kabulüne, katma değer vergisi tahakkukunun dava konusu edilen kısmının iptaline, fazladan tahsil edilen tutarın ödeme tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faiziyle birlikte iadesine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İstinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve

davalı idare tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

...

Açıklanan nedenlerle;

1. Davalının temyiz isteminin reddine,

...

5.) Danıştay 9. Daire'nin 23.05.2023 Tarih 2021/4105 E. ve 2023/1843 K. no'lu Kararı

...

Dava konusu istem: Davacı tarafından, borç verilen ilişkili şirketçe örtülü sermayeye isabet eden faiz giderinin kanunen kabul edilmeyen gider olarak dönem matrahının tespitinde dikkate alınması sonucunda zarar edilmesi nedeniyle kurumlar vergisi matrahının oluşmamasının, örtülü sermaye üzerinden elde edilen faiz gelirinin iştirak kazancı olarak vergiden istisna tutulmasına engel olmadığı ihtirazi kaydıyla verilen 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesi üzerine yapılan tahakkukun 3.828.562.50.TL'lik kısmının iptali ile fazladan ödenen tutarın tecil faiziyle birlikte iadesi istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., ... sayılı kararıyla; örtülü sermaye niteliğinde olduğu konusunda taraflar arasında ihtilaf bulunmayan borçlanmalar için, kaynak kullanan işletme tarafından söz konusu borçlanma için ödenen faiz ve benzeri giderlerin, dönem matrahının tespitinde dikkate alınmayarak, kanunen kabul edilmeyen gider olarak gösterilmesinden sonra söz konusu faiz ya da benzeri geliri elde eden açısından kanundan dolayı kar payı olarak kabul edilen tutarın da iştirak kazancı istisnası olarak beyan edilerek Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesindeki istisnadan yararlandırılmasında hukuka aykırılık bulunmadığı gibi yasada bunu engelleyen bir düzenleme de olmadığı, her ne kadar söz konusu faiz tutarının, örtülü sermaye kullandıran açısından iştirak kazançları kapsamında kurumlar vergisinden istisna tutulması suretiyle yapılacak düzeltme için, örtülü sermaye kul-

lanan firmanın dönem sonunda mutlaka kar elde etmesi ve bu matraha isabet eden vergi kadar ödenecek kurumlar vergisi beyan etmesi gerektiği ileri sürülmekte ise de, ilgili firmaların zarar beyan etmesi durumunda verginin kesinleşmesi ve ödenmesi gerektiğini belirtmeye gerek bulunmadığı, zira verginin tarh ve tahakkuku re'sen tarhiyatlarda gerekli olup dönem içinde firmaların kendiliğinden bu hususa uymaları ile dönemin zararlar kapanması halinde verginin kesinleşmesi ve ödenmesi koşullarının aranmasına olanak bulunmadığı, kaldı ki dava konusu olayda, davacının borç para kullandığı ilişkili şirket adına tahakkuk eden kurumlar vergisinin bulunmadığının anlaşıldığı, bu itibarla, davacının borç para verdiği ilişkili şirketlerin, davacı şirketten kullandığı borcun öz sermayenin üç katını aşan kısmının örtülü sermaye olarak kabul edilmesi suretiyle bu kısma isabet eden faizin, borcu kullanan şirket tarafından kanunen kabul edilmeyen giderlere ilave edilerek dönem kazancının tespitinde dikkate alındığı ihtilafsız olduğundan, davacı şirketin ihtirazi kaydı kabul edilmeyerek tesis edilen işlemde hukuka uyarlık görülmediği gerekçesiyle davanın kabulüne kurumlar vergisi tahakkukun dava konusu edilen kısmının iptaline, fazladan ödenen verginin ödeme tarihinden itibaren işleyecek tecil yasal faiziyle birlikte iadesine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: Dosyanın incelenmesinden, 5520 sayılı Kanun'un 12/7.maddesi uyarınca belirlenen örtülü sermayeye ilişkin olarak tespit edilen matrah farkı kadar kısmın borcu kullanan şirket nezdinde vergilendirilmiş ve vergilerinin de ödenmiş olması koşulunun olayda sağlanmadığı görüldüğünden, davacı tarafından ilişkili kişilere örtülü sermaye kapsamında kullandırılan borç karşılığında elde edilen faiz gelirin kurumlar vergisi kapsamında iştirak kazancı istisnası olarak beyan edilen gelirden düşülmesinin 5520 sayılı Kanunun 12/7 maddesinin

açık hükmü gereği mümkün bulunmaması nedeniyle, dava konusu tahakkukta hukuka aykırılık, aksi yönde verilen Vergi mahkemesi kararında hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle, istinaf başvurusunun kabulüne, Vergi mahkemesi kararının kaldırılmasına, davanın reddine karar verilmiştir.

...

Örtülü sermaye kullanan tarafından örtülü sermaye üzerinden hesaplanan ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyan edilen faiz ve kur farkı giderinin, örtülü sermaye kullandıran açısından iştirak kazançları kapsamında kurumlar vergisinden istisna tutulması suretiyle yapılacak düzeltme için öngörülen tek şartın, örtülü sermaye kullanan firmanın örtülü sermaye üzerinden hesapladığı faiz ve kur farkının kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyanı üzerine tarh edilen vergilerin kesinleşmesi ve ödenmesi olmakla birlikte, bu şart, örtülü sermaye kullanan kurumun, kurumlar vergisine tabi kazancının çıktığı durumlar için geçerli olduğu, ancak dönem zararı, geçmiş yıllar zarar mahsubu gibi durumlar ile indirim ve istisnalar gibi yasal mevzuat gereği oluşan durumların beyannamede değerlendirilmesi sonucu kurumlar vergisi matrahının oluşmaması halinde, verginin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şartı aranmasına gerek bulunmamaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12/7. maddesi ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 12.4. ve 12.4.1. maddelerinde yer alan ifadelerin değerlendirilmesinden, borç alan kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısma tekabül eden borca ilişkin yaptığı faiz ödemesinin, kar payı dağıtımı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Türk Ticaret Kanunu uyarınca normal şartlar altında kar payı dağıtımı yapılabilmesi için, dönem sonuçlarının karlılıkla kapatılması ve geçmiş dönem birikmiş karlarının bulunması gerekmektedir. Ancak madde hükmündeki kar payı dağıtımının bu nitelikte olmadığı, örtülü sermaye

üzerinden ödenen faiz ve benzeri ödemelerin sadece vergisel işlemler bakımından kar payı olarak sayılacağından, örtülü sermaye kullanan kurumun zarar beyan etmesi halinde ileride dağıtılacak kazançta mahsuben yapılan bir dağıtım olarak kabulü gerekmektedir. Özetle, örtülü sermaye kullanan kurum zarar etse dahi vergisel işlemler açısından katlanılan faiz gideri, kar dağıtımı olarak değerlendirilecektir.

Dosyanın incelenmesinden; davacı şirket tarafından, ilişkili firma olan ... Tic. A.Ş.'ne verilen borç tutarının anılan şirketin öz sermayesinin üç katını aşan kısma denk gelen borç tutarının örtülü sermaye olarak kabul edilmesi nedeniyle bu kısma isabet eden faiz giderinin dönem matrahının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate aldığı, bunun üzerine davacı şirket tarafından ihtirazı kayıtlı verilen 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde, örtülü sermaye üzerinden elde edilerek beyan edilen faiz gelirinin, kar payı olarak nitelendirilmesi sebebiyle iştirak kazancı istisnası olarak değerlendirilmesi gerektiği ileri sürülerek, örtülü sermayeye ilişkin faiz geliri üzerinden fazladan tahakkuk ettirilen 3.828.562.50.TL kurumlar vergisinin kaldırılmasının istenildiği anlaşılmaktadır.

Olayda ise, davacı şirketçe borç para verilen ... Tic. A.Ş. tarafından faiz giderinin dönem matrahının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması üzerine zarar beyan edildiği ve dolayısıyla kurumlar vergisinin ödenmediğinde ihtilaf bulunmamaktadır.

Bu durumda, örtülü sermaye kullanan ve bu kısma isabet eden faiz giderini dönem matrahının tespitinde kanun kabul edilmeyen gider olarak dikkate alan ... Tic. A.Ş.'nin zarar etmesi nedeniyle ödenecek vergisinin çıkmadığı, örtülü sermaye kullandıran davacı şirketin örtülü sermayeye isabet eden faiz gelirini iştirak kazancı istisnasına tabi tutmasına en-

gel olmayacağı sonucuna varıldığından, fazladan yapılan tahakkukun iptali ile ödenen verginin iadesi istemiyle açılan davayı yazılı gerekçeyle kabul eden Vergi Mahkemesi kararına yönelik istinaf başvurusunu kabul edip, Vergi mahkemesi kararını kaldırıp davayı reddeden Bölge İdare Mahkemesi kararında isabet görülmemiştir.

Karar Sonucu:

Açıklanan nedenlerle;
Davacının temyiz isteminin kabulüne,
... kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.”

Kanun Teklifleri

1.) Katma Değer Vergisi Kanunu

29.01.2024 tarihinde TBMM Başkanlığı'na gelen 2/1975 Esas No'lu Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi ile Türk vatandaşlarına verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile ambulans hizmetlerinin KDV'den istisna tutulması talep edilmektedir.

Kanun teklifi 31.01.2024 tarihi itibarıyla Komisyon'da olup teklifin tam metnine aşağıdaki bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[2/1975 Esas No'lu Teklif](#)



2.) Harçlar Kanunu

23.01.2024 tarihinde TBMM Başkanlığı'na gelen 2/1951 Esas No'lu Harçlar Kanunu ile Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi ile 492 sayılı Harçlar Kanunu'nda yapılması teklif edilen değişiklik ile Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvurunun Yargı Harçlarının kapsamından çıkarılması talep edilmektedir.

Kanun teklifi 31.01.2024 tarihi itibarıyla Komisyon'da olup teklifin tam metnine aşağıdaki bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[2/1951 Esas No'lu Teklif](#)

3.) Gelir Vergisi Kanunu

17.01.2024 tarihinde TBMM Başkanlığı'na gelen 2/1923 Esas No'lu Gelir Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi ile söz konusu Kanun'un 31'inci maddesinde yapılması teklif edilen değişikliklerle engellilik indiriminde faydalanabilmek için aranan şartlardan olan çalışma gücünün kaybına ilişkin oranların düşürülmesi ve indirim tutarlarının artırılması talep edilmektedir.

Kanun teklifi 31.01.2024 tarihi itibarıyla Komisyon'da olup teklifin tam metnine aşağıdaki bağlantı linkinden ulaşılabilir.

[2/1923 Esas No'lu Teklif](#)

Oecd'den Haberler

1.) OECD Model Vergi Anlaşması'nın 5'inci Maddesine İlişkin Kamuoyu Görüşleri Yayımlanmıştır.

16.11.2023 tarihinde OECD tarafından Model Vergi Anlaşması'nın 5'inci maddesinde düzenlenen "işyeri" ne ilişkin hükümlerde doğal kaynakların araştırılması ve çıkarılması faaliyetine ilişkin olarak önerilen değişikliklere ilişkin olarak kamuoyu görüş sunmaya davet edilmişti.

Üniversitelerden, ticari kuruluş ve birliklerden gelen görüşler OECD tarafından 22.01.2024 tarihinde yayımlanmış olup aşağıda yer alan linkten ulaşılabilir.

[Kamuoyu Görüşleri](#)



2.) Uluslararası Uyumluluk Güvence Programı (International Compliance Assurance Programme - ICAP) Sonuç ve İstatistikleri Yayımlanmıştır.

29.01.2014 tarihinde OECD tarafından Uluslararası Uyumluluk Güvence Programı (ICAP-International Compliance Assurance Programme) kapsamında çokuluslu şirketler grubunun uluslararası risklerinin çok taraflı değerlendirilmesine ilişkin toplu bir istatistik yayımlanmıştır. Söz konusu istatistik

Ekim 2023'e kadar tamamlanan tüm vakaları kapsamakta olup risk değerlendirmesinin kapsamında yer alan konular ve ülke yetki alanları, programın tamamlanma süresi ve değerlendirme sonuçlarına genel bir bakış sağlamaktadır. Ayrıca ICAP ile Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları (APA) ve Karşılıklı Anlaşma Prosedürleri (MAP) arasındaki ilişki, bu kurumların birbirini nasıl tamamladığı ile bir çokuluslu şirketler grubunun vergi risklerini yönetmek ve vergi işlemlerindeki belirliliği sağlamak için bu araçları nasıl kullanabileceğine ilişkin sonuçlar da yayımlanan Forum'da yer almaktadır.

Bu istatistikten çıkan en önemli sonuçlardan ikisi aşağıda belirtilmiştir;

Çokuluslu işletmeler grubunun %40'da transfer fiyatlandırması kapsamında ele alınan risk alanları tüm vergi idareleri tarafından düşük riskli olarak değerlendirilmiştir.

Risk değerlendirmesi yapılan alanlarda en az riskli alan daimi işletmeler (Permanent Establishments-PE) olarak değerlendirilmiş olup bunu maddi duran varlıklara ilişkin vakalar, grup içi hizmetler, finansman ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin vakalar izlemektedir.

İstatistik sonuçlarına aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

[ICAP İstatistikleri](#)



İSTANBUL OFİS İLETİŞİM

+90 (216) 464 12 12

hansu@hansu.av.tr

Sahrayıcedit Mah. Güzide Sok. Şişikler
Plaza No:14 / 534734 Kozyatağı / İSTANBUL

LONDRA OFİS İLETİŞİM

+44 20 4524 74 88

60 Cannon Street Londra / İNGİLTERE
Post Code: EC4N 6NP