



MERGER
Professional Solutions

VERGİ BÜLTENİ

Aylık Mevzuat ve Yargı Kararları Derlemesi



BU SAYIDA

MERGER VERGİ BÜLTENİ İLK SAYISINA DAİR

548 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI

DEPREMDEN ETKİLENEN İLLER İÇİN MÜCBİR SEBEP HALİ İLANI

DEPREM NEDENİYLE YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLARLA İLGİLİ GELİR İDARESİ DUYURUSU

DEPREMDEN ETKİLENEN İLLERDE YAPILAN AKARYAKIT SATIŞINDA BELGE DÜZENİ HK. DUYURU

ÖZELGE: OTOMOTİV SEKTÖRÜNDE VE SOĞUTMA SEKTÖRÜNDE KULLANILAN ÖZEL BORULARIN TESLİMİNDE KDV TEVKİFATI

ÖZELGE: TGB'DE YÜRÜTÜLEN PROJENİN ŞİRKETİN FABRİKA BİNASINDA SERİ ÜRETİMİNİN YAPILMASI DURUMUNDA ELDE EDİLEN KAZANÇ DOLAYISIYLA İSTISNA HÜKMÜNDEN YARARLANILIP YARARLANILMAYACAĞI

DANIŞTAY KARARI: ŞİRKET ORTAĞININ, ŞİRKETE VERDİĞİ BORÇ KARŞILIĞINDA FAİZ YA DA SAİR MENFAAT TEMİN ETMEMESİ DURUMU

DANIŞTAY KARARI: TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITILDIĞININ KABULÜ İÇİN KULLANILAN EMSALİN UYGUNLUĞU

MERGER

Professional Solutions

MERGER VERGİ BÜLTENİ İLK SAYISINA DAİR

Önder BOLAT

YMM, Bağımsız Denetçi, Ortak

Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., 2022 yılı sonunda kurulan ve genç, dinamik, alanında tecrübeli eski kamu denetim elemanlarından oluşan bir mesleki sermaye şirkettir.

Tam tasdik, KDV iadesi ve diğer özel amaçlı denetim ve raporlama hizmetlerini rutin olarak veren Merger, esas itibarıyla müşterilerine sağladığı nitelikli danışmanlık hizmeti ile öne çıkmaktadır.

Merger'in süreli ilk yayını olan ve aylık mevzuat-yargı kararlarından derlemeleri okuyucularının bilgisine sunacak Merger Vergi Bülteni'nin bu ilk sayısı, maalesef ülkemizin deprem felaketini yaşadığı bir döneme denk gelmiştir. Öncelikle, başta deprem felaketini yaşayan güney/güney doğu illerimiz olmak üzere, tüm halkımıza geçmiş olsun dileklerimizi sunuyor, felakette hayatını kaybedenlere Allah'tan rahmet, kalanlara sabırlar diliyoruz.

Merger Vergi Bülteni'nin okuyuculara yararlı olmasını diler, ilginize şimdiden teşekkür ederiz.

548 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete'de Yayımlandı

Önder BOLAT

YMM, Bağımsız Denetçi, Ortak

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan duyuruya göre; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarının Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak borsada rayici olmayan yabancı paraların 31/12/2022 tarihi itibarıyla yapılacak değerlemelerine esas oluşturacak kurlar tespit edilmektedir.

Tespit edilen kurlar, yabancı paralarla olan senetli ve senetsiz alacak ve borçların değerlemesinde de kullanılacaktır.

Söz konusu Tebliğ'e aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

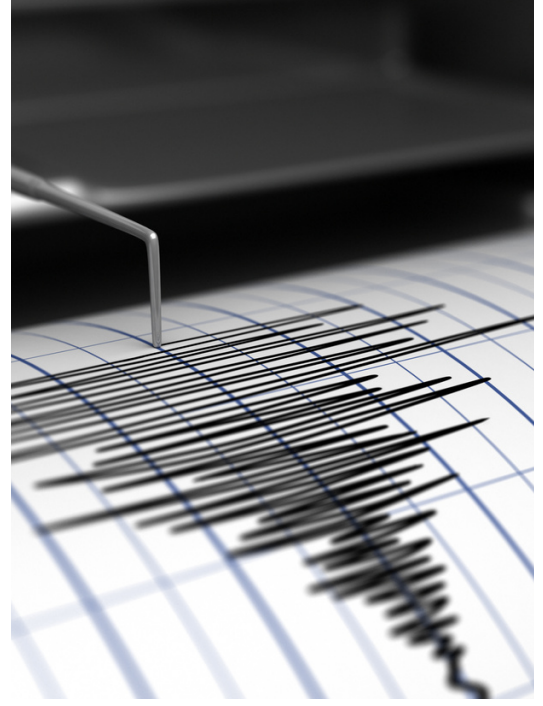
<https://www.gib.gov.tr/node/167685>

Depremden Etkilenen İller İçin Mücbir Sebep Hali İlanı

Önder BOLAT

YMM, Bağımsız Denetçi, Ortak

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden yapılan açıklamada, 06.02.2023 tarihinde gerçekleşen ve yoğun şekilde etkilenen 10 ilde (Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa) bulunan mükellefler için 31.07.2023 tarihine kadar mücbir sebep hali ilan edildiği duyurulmuştur.



Gelir İdaresi duyurusunda, mücbir sebep hali süresince;

- verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerinin verilme sürelerinin,
- bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin,
- deprem tarihinden önce tahakkuk etmiş, ödeme süresi mücbir sebep hali ilan edilen süreye rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizinin ödeme süresinin,
- 2023 yılı motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksit ödeme süresinin,
- deprem tarihinden önce ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarihten sonrasına rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizinin ödeme süresinin

uzatıldığı açıklanmıştır.

Duyuruya göre;

- Mücbir sebep halinin geçerli olduğu dönemde verilmesi gereken beyanname ve bildirimler 15.08.2023 Salı günü sonuna kadar verilebilecek, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergiler ile yukarıda ifade edilen diğer vergi, ceza ve gecikme faizleri 31.08.2023 Perşembe günü sonuna kadar ödenebilecektir
- Mücbir sebep hali süresi içerisinde verilmesi gereken 2023 yılı birinci geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannameleri verilmeyecektir.
- Kapsama giren mükelleflerin vergi borçları 02.10.2023 Pazartesi günü sonuna kadar başvuru yapmaları ve gerekli şartları da taşımaları kaydıyla faiz alınmaksızın 24 aya kadar taksitlendirilecektir.

Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımlarla İlgili Gelir İdaresi Duyurusu

Önder BOLAT

YMM, Bağımsız Denetçi, Ortak

6 Şubat 2023 tarihinde gerçekleşen deprem felaketleri nedeniyle yapılacak bağış ve yardımların gelir/kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde dikkate alınmasına ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı açıklaması.



Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımların Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu

Merkez üssü Kahramanmaraş ili olan depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması ve afetzede vatandaşlarımızın acil ihtiyaçlarının karşılanması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerimizce bağış ve yardımlar yapılmaktadır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddeleri hükmü uyarınca, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı veya nakdi bağışların tamamı ilgili yıl vergi matrahlarının tespitinde indirim olarak dikkate alınabilmektedir.

3/2/2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için Afet ve Acil Durum Yönetimi (AFAD) Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir. Bu kapsamda, Kahramanmaraş ili merkezli olan depremler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyası başlatılmıştır.

Ayrıca, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca, Türkiye Kızılay Derneğine yapılan nakdi bağışların tamamı da vergi matrahından indirilebilmektedir.

Nakdi Bağış ve Yardımlar

Depremlerden etkilenen afetzedeler için AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir. Aynı şekilde, Türk Kızılay'ınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı da indirime konu edilebilecektir. Bağışların indirilebilmesi için ödemeye ilişkin banka dekontları yeterli olacaktır.

Aynı Bağış ve Yardımlar

Depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, işletmelerinde mevcut olan ya da dışarıdan temin edilen ihtiyaç malzemeleri de aynı olarak bağışlanabilmektedir. Aynı bağışlar; AFAD Başkanlığının kendisine yapılabileceği gibi AFAD'ın yönlendirdiği kamu kurum ve kuruluşlarına da yapılabilecektir.

Bu kapsamda yapılan aynı bağışların tamamı, bağışa konu malların içeriğine ve ilgili kurumlarca teslim alındığına ilişkin belge düzenlenmesi kaydıyla, indirim konusu yapılabilecektir. Yine söz konusu kapsamda yapılan bağış ve yardımlarda KDV hesaplanmayacak ve bağışa konu mallara ilişkin yüklenilen KDV'ler de işletmeler tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Bu konuda gerekli hassasiyeti göstererek bağış ve yardımda bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerimiz ile tüm vatandaşlarımıza teşekkür ediyoruz.

Konu ile ilgili soru ve önerilerinizi kurumlarvergisi@gelirler.gov.tr mail adresine iletebilirsiniz.

Yayın Tarihi: 9/2/2023 - 14:01

VERGİ DAİRESİNCE VERİLEN ÖZELGELER

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı: E-97726449-130[1400036171]-18660

01.02.2023

Konu: Otomotiv sektöründe ve soğutma sektöründe kullanılan özel boruların tesliminde KDV tevkifatı

İlgi: 26.05.2022 tarih ve 201036 gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin, otomotiv sektöründe kullanılan hidrolik direksiyon hatları boruları, yakıt hatları boruları, fren vakum hatları boruları, fren hatları boruları, debriyaj boruları ile soğutma sektöründe kullanılan kondenser boruları, evaporatör boruları, ısıtma boruları ve kompresör borularının imalat işiyle iştigal ettiği belirtilerek, bu kapsamda, Şirketiniz tarafından çelik hammadde üzerine kendinize ait patentli üretim prosesleriyle elektrokimyasal kaplama (bakır-çinko vb.), farklı polimer kaplama tipleri (PVF, PA, vb.) ile üretilen çift cidarlı yüksek basınç ve tek cidarlı alçak basınç ürünlerinin, otomotiv veya soğutma sektörü taleplerine göre gerekli kesme, uç şekillendirme, bükme (projeye özel şekillendirme) ve montaj (ürün üzerine bağlantı elemanı ekleme) işlemleri sonucunda araca ya da projeye özel nihai ürün haline getirildiği belirtilerek, yapılan bu işlemlerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup Tebliğin 1/5/2022 tarihinden itibaren yapılacak teslimlerde uygulanmak üzere yürürlüğe giren "Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.8) bölümünde;

"2.1.3.3.8.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara tesliminde (4/10) oranında (1/11/2022 tarihinden itibaren 5/10 oranında) KDV tevkifatı uygulanır.

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır.

Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de (1/11/2022 tarihinden itibaren) tevkifat uygulanır.

İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada "Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar."

2.1.3.3.8.2. Kapsam

Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir.

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından çelik hammadde kullanılarak Şirketinize ait patentli üretim prosesleriyle elektrokimyasal kaplama (bakır-çinko vb.), farklı polimer kaplama tipleri (PVF, PA, vb.) ile üretilen ve otomotiv sektöründe kullanılan hidrolik direksiyon hatları boruları, yakıt hatları boruları, fren vakum hatları boruları, fren hatları boruları, debriyaj boruları ile soğutma sektöründe kullanılan kondenser boruları, evaporatör boruları, ısıtma boruları ve kompresör boruları mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı: 62030549-125[6-2021/1]-1521009

22.12.2022

Konu: Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde yürütülen projenin şirketin fabrika binasında seri üretiminin yapılması durumunda elde edilen kazanç dolayısıyla istisna hükmünden yararlanılıp yararlanılmayacağı

İlgi:

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketinizin merkez adresinde asansör kontrol ünitesi, asansör kumanda kartları ve sistemleri üretimi faaliyetinde bulunduğunuz, ayrıca ... tarihinden itibaren Teknoloji Geliştirme Bölgesinde bulunan şubenizde Ar-Ge faaliyetlerini yürüttüğünüz ve şubenizde Ar-Ge faaliyetleri kapsamında geliştirilen "EN81-20 uyumlu tümleşik asansör kontrol cihazı" isimli projenin tamamlandığı belirtilerek bu proje kapsamında söz konusu cihazın şirketinizin merkezinde bulunan fabrikasında farklı bir aksan ya da ürüne eklenmeksizin tek bir ürün olarak seri üretime tabi tutularak pazarlanmasından elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde;

"...

c) Araştırma ve Geliştirme (AR-GE): Araştırma ve geliştirme, kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığının artırılması ve bunun yazılım dahil yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalışmaları,

...

l)Yazılım: Bir bilgisayar, iletişim cihazı veya bilgi teknolojilerine dayalı bir diğer cihazın çalışmasını ve kendisine verilen verilerle ilgili gereken işlemleri yapmasını sağlayan komutlar dizisinin veya programların ve bunların kod listesini, işletim ve kullanım kılavuzlarını da içeren belgelerin, belli bir sistematik içinde, tasarlama, geliştirme şeklindeki ürün ve hizmetlerin tümü ile bu ürün ya da mal ve hizmetlerin lisanslama, kiralama ve tüm hakları ile

devretme gibi teslim şekillerinin tümünü,

..."

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında, "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu madde hükmünden yararlanılabilmesi için;

- Bu Kanunda tanımlanan teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösterilmesi,
- Kazancın münhasıran bu bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge'ye dayalı üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlardan olması,
- Bölge içi ve dışı faaliyetlerden elde edilen kazanç ayrımının yapılması gerekmektedir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna" başlıklı kısmının "5.12.2.2. Yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasının kapsamı" başlıklı bölümünde;

"...

Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar, yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanamaz.

Öte yandan, teknoloji geliştirme bölgelerinde yazılım ve Ar-Ge faaliyetinde bulunan şirketlerin, bu faaliyetler sonucu buldukları ürünleri kendilerinin seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde, bu ürünlerin pazarlanmasından elde edilen kazançların lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmı, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle istisnadan yararlanabilecektir. Ancak, lisans, patent gibi gayrimaddi haklara bağlanmamış olmakla birlikte uyarılma, yerleştirme, geliştirme, revizyon, ek yazılım gibi faaliyetlerden elde edilen kazançların istisna kapsamında değerlendirileceği tabiidir. Ayrıca, teknoloji geliştirme bölgelerinde tasarım faaliyetleri sonucu buldukları ürünleri kendileri seri üretime tabi tutarak pazarlayan mükellefler, bu ürünlerin pazarlanmasından elde edilen kazançlarının tasarıma isabet eden kısmını, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırmak suretiyle istisnadan yararlanabilecektir. Üretim ve pazarlama organizasyonu nedeniyle doğan kazancın diğer kısmı ise istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizin teknoloji geliştirme bölgesinde yukarıda yer alan esaslar doğrultusunda yürüttüğü yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği kazançlar 31/12/2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Ancak, teknoloji geliştirme bölgesi dışında gerçekleştirdiğiniz faaliyetlerden elde ettiğiniz kazançlar, yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisnadan yararlanılamayacağından, teknoloji geliştirme bölgesi dışında yapılan üretim dolayısıyla kurumlar vergisi istisnasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

YARGI KARARLARI

İstanbul BİM, 1. VDD, E. 2022/2061 K. 2022/3821 T. 7.12.2022

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığının kabulü için kullanılan emsalin uygunluğu, karşılık giderinin, alacağın şüpheli hale geldiği dönemde ayrılma zorunluluğunun bulunup bulunmadığı, götürü gider uygulamasında, yapılan ödemelerin belgelendirmesinin ve muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesinin indirim için zorunlu olup olmadığı.

1. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığının kabulü için kullanılan emsalin uygunluğu hk.

“... emsal araştırmasında yalnızca iki firmadan bilgi alınması, bilgi alınan bu firmalardan en iyi emsal olarak tercih edilen firma ile ilişkili şirketi arasında kar aktarımı yapıp yapılmadığına, gerçekleştirilen işlem hacimlerine, gerçekleştirilme tarihlerine, üstlenilen risklerin detaylarına ilişkin herhangi bir incelemede/açıklamada bulunulmaması, emsal alınan firma ile davacı firma tarafından ilişkili şirketlere sunulan hizmetin birebir aynı olmaması ve ne şekilde hazine zararı doğduğu hususunun açıkça ortaya konulamaması karşısında örtülü kazanç dağıtımında bulunulduğundan bahisle eksik inceleme ve varsayıma dayalı olarak yapıldığı anlaşılan vergi ziyayı cezalı tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığı ...”

2. Karşılık giderinin, alacağın şüpheli hale geldiği dönemde ayrılma zorunluluğunun bulunup bulunmadığı hk.

“... 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nda şüpheli hale gelen alacaklarla ilgili, alacağın şüpheli hale geldiği yılda karşılık ayrılmasını zorunlu kılan bir ifadenin yer almaması karşısında; davacı şirketçe ... yılında şüpheli hale gelen alacaklar için, ... yılında karşılık ayrılıp gider yazılabileceği sonucuna varıldığından, tarhiyatın bu kısmında da hukuka uyarlık görülmemiştir. ...”

3. Götürü gider uygulamasında, yapılan ödemelerin belgelendirmesinin ve muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesinin indirim için zorunlu olup olmadığı.

“... 193 sayılı Kanun’un 40/1. maddesinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan ve Vergi Usul Kanunu uyarınca belgelendirilmesi gereken genel giderlere ilaveten yurt dışındaki işlerle ilgili giderlere karşılık olmak üzere hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla götürü giderin kazançtan indirilebileceği herhangi bir ispat şartına bağlı kalmaksızın kabul edildiğinden, götürü gider indirimi için belgesi temin edilemeyen bir harcamanın olduğunun ve bu harcamanın muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiğinin ispatına gerek bulunmadığı, dolayısıyla defter kayıtlarında belgesiz giderleri muhasebeleştirilmeyen mükelleflerin, yurt dışındaki işleri ile ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü gider hesaplayamayacaklarının kabulünün kanunla getirilmiş bir hakkın sınırlandırılması sonucunu doğuracağından mümkün olmadığı, bu nedenle, yurt dışındaki işleri ile ilgili giderin yapıldığını muhasebe kayıtlarında takip etmeyen mükellefin, götürü gider uygulamasından faydalanamayacağından ve döviz olarak elde edilen yurt dışı hasılat üzerinden götürü gider hesaplayıp kurum kazancından indiremeyeceğinden bahisle yapılan cezalı tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığı ...”

Danıştay Kararı - VDDK., E. 2021/41 K. 2022/361 T. 23.3.2022

Şirket ortağının, şirkete verdiği borç karşılığında faiz ya da sair menfaat temin etmemesi durumunda, bu durumun ticari teamüllere ve hayatın olağan akışına aykırı olduğu gerekçesiyle, adatlandırma yöntemiyle tespit edilen tutarda menkul sermaye iradı elde edildiği kabulü ile vergilendirmenin hukuka uygun olmayacağı.

“... Şirket sözleşmesi ve yasal düzenlemelerle şirket ile ortak arasında öngörülen hak ve yükümlülüklerin mahiyeti dolayısıyla iş ilişkisinin varlığı dikkate alındığında ortakların şirkete verdiği borç paranın faizsiz olabileceği sonucuna varılmıştır.

Olayda, 213 sayılı Kanun'un 3. maddesinin (B) işaretili fıkrası uyarınca normal ve mutad olan durum davacının ortaklık ilişkisi içinde bulunduğu şirkete faizsiz olarak borç vermesidir. Vergi idaresinin, şirkete verilen borç karşılığında faiz alındığını somut olarak ortaya koyması halinde, söz konusu gelirin vergiye tabi olacağı açıktır.

Davacı tarafından anılan meblağın şirkete karşılıksız olarak verilmediği yolunda davalı idarece yapılan herhangi bir tespit de bulunmadığından, söz konusu paranın faiz karşılığında verildiğinden söz edilmesi hukuken olanaklı değildir.

Yukarıda yer verilen hukuki değerlendirmeler ışığında 193 sayılı Kanun'un 75. maddesinin ikinci fıkrasının (6) numaralı bendi uyarınca davacının şirketten olan alacağından elde ettiği faiz gelirini beyan dışı bıraktığından hareketle davacı adına tarh edilen gelir vergisi ile kesilen vergi ziyayı cezasında hukuki isabet görülmediği...”