

İstanbul, 25.10.2019

DUYURU 453

Konu: Tecil faiz oranının düşürülmesi ve kimi güncel özelgeler hk.

1. Tecil Faizi Oranı Düşürüldü

25.10.2019 Tarih ve 30929 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği (Seri: C Sıra No: 4) ile halen yıllık %22 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yıllık %19 olarak belirlenmiştir.

Bundan böyle, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık %19 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan amme alacaklarına, müracaat tarihlerinden bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranda, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık %19 oranında tecil faizi uygulanması gerekmektedir.

Aynı şekilde, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına, bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranlarda, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık %19 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre belirlenen tecil faizinin belirli yüzdesi esas alınarak anılan Kanunun 48/A maddesine göre tecil edilen alacaklar için hesaplanan tecil faizi oranı da bu Tebliğle belirlenen oran ve uygulama esasları dikkate alınarak tespit edilecektir.

2. Güncel Kimi Özelgeler

a. Birleşme dolayısıyla işvereni değişen personelin ücret gelirinin vergilendirilmesi (İstanbul VDB-25.09.2019- 62030549-120[103-2017/1210]-E.792903): “... A.Ş.nin ... San. ve Tic. Ltd. Şti. ile birleşmesi sonucu kurulan ... San. ve Tic. A.Ş. de çalışan personel açısından, birleşme sonucu oluşan şirkette personelin çalışmaya devam ettiğinin kabulü ve söz konusu personelin eski şirketten elde ettikleri ücret gelirleri ile yeni kurulan şirkette elde ettikleri ücret gelirlerinin toplamının aynı işverenden elde edilen ücretler olarak Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinde belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.”

b. İhraç edilen mallara ilişkin ciro prim ödemesinin tevkifat, sorumlu sıfatı ile KDV ve iade edilecek KDV’ye etkisi (Rize Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü-12.07.2019-85550353-130[2017-13]-19035):

- “...söz konusu ödemeler Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde tevkifata tabi ödemeler arasında sayılmadığından vergi tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.”

- “Şirketinizin, ihraç ettiği mallara ilişkin olarak yurt dışındaki firmaya yıl sonunda pazarlama destek karşılığı ciro primi ödemesine ilişkin olarak yurt dışından düzenlenen faturada KDV hesaplamasına gerek bulunmamaktadır.”

- "... talep edilebilecek azami iade tutarının hesabında, bu ödeme tutarlarının iade hakkı doğuran işleme ait bedelden düşülmesi gerekmektedir."

c. Hizmet ihracatına ilişkin bedelin yurda TL olarak getirilmesi durumunda KDV iadesi (İstanbul VDB-29.07.2019- 39044742-130[Özelge]-103765): "... şirketiniz tarafından Lübnan mukimi firmaya yapılan hizmet ihracına ilişkin bedelin şirket hesaplarına Türk Lirası cinsinden aktarılması sebebiyle hizmet bedelinin "döviz" olarak Türkiye'ye gelmesi şartı sağlanmadığından bu hizmete ilişkin KDV iade taleplerinizin yerine getirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, KKTC'de tedavüldeki para biriminin Türk Lirası olması nedeniyle, Şirketiniz tarafından KKTC mukimi firmaya yapılan hizmet ihracına ilişkin bedelin, şirket hesaplarına Türk Lirası cinsinden yatırılması bu hizmete ilişkin yüklenilen KDV'nin iadesine engel teşkil etmemektedir."

d. Facebook ve Google firmalarının ülkeleri ile çifte vergilendirme anlaşması olduğundan 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında stopaj kesintisi yapıp yapılmayacağı (Antalya VDB-13.05.2019- 49327596-120[GVK.2019.ÖZ.50]-E.71713): "... özelge talep formunuzda, Facebook ve Google'den aldığınız reklam hizmetleri için 2 nolu KDV beyannamesi ile KDV beyan ettiğiniz, Facebook ve Google firmalarının ülkeleri ile çifte vergilendirme anlaşması olduğundan 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında stopaj kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

...
Cumhurbaşkanına verilen yetki, 19/12/2018 tarihli ve 30630 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kullanılmıştır.

Söz konusu Kararın eki Kararın 1 inci maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara internet ortamında verilen reklam hizmetlerinin vergi kesintisi kapsamına alınmış olduğu, bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Mezkûr Kararın 2, 3 ve 4 üncü maddeleri gereğince, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere (ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) yapılan ödemeler üzerinden;

- Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca %15,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi uyarınca %0,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Buna göre, 476 sayılı Kararın eki Karar gereğince google ve facebooka reklam vermeniz karşılığında bu firmalara yapılan ödemelerden Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir."

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**