



**TÜRKİYE CUMHURİYETİ İLE ALMANYA FEDERAL
CUMHURİYETİ ARASINDA GELİR ÜZERİNDEN ALINAN
VERGİLERDE ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ VE VERGİ
KAÇAKÇILIĞINI ÖNLEME ANLAŞMASI İLE EKİ
PROTOKOLÜN YÜRÜRLÜĞE GİRMESİNE İLİŞKİN
BKK YAYIMLANDI**

ÖZET : 24 Ekim 2012 tarihli ve 28451 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2012/3838 sayılı BKK Kararında Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi ve Vergi Kaçakçılığını Önleme Anlaşması ve Eki Protokolün 1 Ağustos 2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girdiği belirtilmiştir. Anlaşmanın 30'ncu maddesine göre uygulanmasına başlama tarihi 1 Ocak 2011'dir.

Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti arasında 1985 yılında imzalanan ve 1989 yılında yürürlüğe giren Türkiye Cumhuriyeti İle Federal Almanya Cumhuriyeti Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması, 1.1.2011 tarihinden geçerli olmak üzere Alman Federal Cumhuriyetince tek taraflı olarak 21 Temmuz 2009 tarihinde feshedilmişti.

Bunun üzerine iki ülke arasında yeniden görüşmelere başlanılarak yeni anlaşma yapılmıştır. Yeni anlaşma 27.12.2011 tarihli ve 28155 sayılı Resmi Gazete'de 23.12.2011 tarihli ve 6263 sayılı Türkiye Cumhuriyeti İle Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Ve Vergi Kaçakçılığını Önleme Anlaşması İle Eki Protokolün Onaylanmasının Uygun Bulduğuna Dair Kanun yayımlanmıştı. Söz konusu Yasaya ilişkin açıklamalar, 28.12.2011/ 160-sayılı Sirkülerimizde yer almıştı. Daha sonra, 24 Ocak 2012 tarihli ve 28138 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2012/2695 sayılı BKK Kararı ile 244 sayılı Kanunun 3'üncü maddesi hükmüne göre 23/12/2011 tarihli ve 6263 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan "Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi ve Vergi





Kaçakçılığını Önleme Anlaşması” ile eki “Protokol” onaylandığı belirtilmişti. Bu Karara ilişkin açıklamalarımız da 24.01.2012/43-sayılı Sirkülerimizde yer almıştı.

Daha sonra Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yer alan 25.01.2012 tarihli duyuruda Anlaşmanın 30'uncu maddesinde yer alan yürürlük tarihi (1 Ocak 2011) dikkate alınarak aşağıdaki açıklama yapılmıştı¹

“... söz konusu Anlaşmanın yürürlüğe girebilmesi için gerekli olan yasal prosedür Türkiye açısından tamamlanmıştır. Ancak, Anlaşmanın Almanya tarafınca onaylandığına ilişkin bir bilgi bugün için tarafımıza ulaşmamış olup gelişmeler takip edilmektedir.

Söz konusu Anlaşmanın yürürlüğe girmesi için Anlaşmanın onay belgelerinin diplomatik yollarla da teati edilmesi gerekmektedir. Anlaşma, onay belgelerinin teati edildiği gün yürürlüğe girecek ve hükümleri 01.01.2011 tarihinden itibaren uygulanacaktır.”

Daha sonra Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yayımlanan 12 Ekim 2012 tarihli ve 2 No'lu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Sirkülerinde, Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi ve Vergi Kaçakçılığını Önleme Anlaşması'nın hükümlerinden yararlanmak için gerekli olan mukimlik belgesi ile ilgili açıklama yapılmıştı. Bu açıklama aşağıdaki gibiydi :

Bu kapsamda, Almanya'da faaliyet gösteren Türkiye'de mukim gerçek veya tüzel kişilerin, Anlaşmada yer alan düşük oranlardan vergilendirilmek veya iç mevzuat hükümlerine göre fazla ödenen verginin iadesi için Almanya yetkili makamlarından alacakları forma ek olarak Ülkemiz yetkili makamlarından alınacak “Mukimlik Belgesi”ni Almanya'daki yetkili idareye (Federal Merkezi Vergi İdaresi - Federal Central Tax Office Division St III - 53221 Bonn, Almanya) ibraz etmeleri gerekmektedir.

Türkiye mukimi gerçek veya tüzel kişilerin Anlaşma hükümlerinden yararlanabilmek için mukimlik belgesi başvurularını, 13 Şubat 2007 tarih ve ÇVÖA / 2007-1 sayılı Çifte

1

[http://www.gib.gov.tr/index.php?id=720&tx_ttnews\[tt_news\]=1982&tx_ttnews\[backPid\]=718&cHash=96d6fdae29](http://www.gib.gov.tr/index.php?id=720&tx_ttnews[tt_news]=1982&tx_ttnews[backPid]=718&cHash=96d6fdae29); [Erişim; 25.01.2012, 12:16]





Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Sirküleri çerçevesinde, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı mükellefi olmaları durumunda Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na, diğer durumlarda ise Gelir İdaresi Başkanlığı'na yapmaları gerekmektedir.

Anlaşma'nın 27 nci ve bu Anlaşma'nın eki Protokolün 9 uncu maddesinin Almanya'da mukim olanlar için uygulanmasında, vergilemenin Anlaşmadaki düşük oranlar üzerinden yapılabilmesi için Almanya mukimi mükelleflerin, Almanya yetkili makamlarından alacakları mukimlik belgesini, Türkiye'de vergilemenin vergi sorumlusunca tevkifat yoluyla yapılacak olması durumunda vergi sorumlusuna, diğer durumlarda ise ilgili vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, anlaşmanın geriye yönelik olarak 01.01.2011 tarihinden itibaren hüküm ifade edecek olmasından dolayı Türkiye veya Almanya mukimi gerçek veya tüzel kişilerin Anlaşma kapsamındaki gelirlerinin bu ülkelerin iç mevzuat hükümleri uyarınca vergilendirilmiş olması durumunda ise, ödenen fazla verginin iadesi için, mükelleflerin mukimlik belgelerini ibraz ederek yapacakları başvurular bu ülkelerin iç mevzuat hükümlerine göre değerlendirilecek olmakla beraber, kaynakta vergilemenin iç mevzuat hükümlerine göre yapılmış olması durumunda iade başvurularının verginin kaynakta kesildiği takvim yılını takip eden dördüncü yılın sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

Bu defa 24 Ekim 2012 tarihli ve 28451 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2012/3838 sayılı BKK Kararında Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi ve Vergi Kaçakçılığını Önleme Anlaşması ve Eki Protokolün 1 Ağustos 2012 tarihinde yürürlüğe girdiği belirtilmiştir.

Anlaşmanın uygulanmaya başlama tarihi 1 Ocak 2011'dir.

Saygılarımızla...

