



**ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME
ANLAŞMALARINDA YER ALAN
“KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜ”NE
İLİŞKİN REHBER**

AĞUSTOS 2009

Ayrıntılı Bilgi İçin
— Çifte Vergilendirmeyi Önleme Müdürlüğü
(0312) 415 32 82–83–84 numaralı telefonlarına,
— Vergi İletişim Merkezi 444 0 189 telefon hattına
Başvurabilirsiniz.

www.gib.gov.tr

Bu rehber, hâlihazırda yürürlükte olan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları ve iç mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanmıştır.

MİSYONUMUZ

Toplumsal refahın artırılmasına destek sağlamak üzere yeterli geliri adalet, tarafsızlık, verimlilik ilkeleri çerçevesinde toplamak, vergi sisteminin basitleştirilmesi ve uyumun artırılmasına katkıda bulunmak ve mükellefe kaliteli hizmet sunmaktır.

VİZYONUMUZ

Her türlü ekonomik yapı ve aktiviteyi geliştiren, kavrayan; güvenilir, etkin, şeffaf, küresel boyutta öncü ve örnek bir idare olmaktır.

TEMEL DEĞERLERİMİZ

Vizyonumuza ulaşırken, Gelir İdaresinin tüm çalışanlarının görevlerini yerine getirmede esas alacağı temel değerlerimiz şunlar olacaktır:

Güvenilirlik
Adalet
Tarafsızlık
Etkinlik (Hız, esneklik ve verimlilik)
Saydamlık
Sorumluluk Bilinci
Çözüm Odaklılık
Yetkinlik
Sürekli Gelişim
Katılımcılık

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı
Yayın No: 94

**ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME
ANLAŞMALARINDA YER ALAN
“KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜ”NE
İLİŞKİN
REHBER**

İÇİNDEKİLER

➤ Giriş	2
➤ Karşılıklı Anlaşma Usulü'ne İlişkin Maddenin Genel Çerçevesi	3
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılmasını kimler talep edebilir?..	4
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talebi hangi makama yapılacaktır?.....	4
➤ “ Yetkili makam” kimdir?.....	5
➤ Hangi durumlarda “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talep edilebilir?	6
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talebi hangi süreler dahilinde yapılacaktır?.....	7
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü” nün başlatılması talebi veya yetkili makamların “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nü başlatmaları zamanaşımını durduran veya kesen hallerden midir?.....	8
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talebi sırasında aranacak belgeler nelerdir?	8
➤ Mükellefin “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılmasına ilişkin talepte bulunmasından sonraki süreç nasıl işlemektedir?.....	8
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü” çerçevesinde yetkili makamların uzlaşmaya varmaları halinde ulaşılan sonuç mükellef için bağlayıcı mıdır?.....	10
➤ “Karşılıklı Anlaşma Usulü” maddesi çerçevesinde yetkili makamların sorumlulukları nelerdir?	10
➤ “ÇVÖA’da Yer Alan KAU Süreci ve Ulusal Mahkemeye Başvuru	11
➤ Ekler.....	

GİRİŞ

Türkiye'nin bugüne kadar akdettiği Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının (ÇVÖA) sayısı 71 olup, bu anlaşmaların tamamında "Karşılıklı Anlaşma Usulü (KAU) "ne ilişkin hükümlere yer verilmiştir. "KAU", genellikle anlaşmaların 25* inci maddesinde hüküm altına alınmıştır. Türkiye'nin akdettiği ve halen yürürlükte olan Anlaşmalarla ilgili bilgilere, Başkanlığımız web sayfası olan "www.gib.gov.tr" adresinden ulaşılabilmektedir.

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının, kapsamlı ve özenle oluşturulan hükümlerine rağmen, bu hükümlerin taraf devletlerin ilgili vergi idarelerince uygulanması sırasında zaman zaman hatalı işlemler, hatalı yorumlar veya ilgili anlaşma hükümlerinin dikkate alınmaması gibi durumlar ortaya çıkabilmektedir.

Bu gibi istenilmeyen durumlarla karşılaşan ve sorunlarını ilgili idare nezdinde çözemeyen mükellefler için ulusal çözüm yollarına (yargı, uzlaşma gibi) başvurma bilinen bir çözüm yoludur. ÇVÖA kapsamında yer alan "Karşılıklı Anlaşma Usulü" ne ilişkin madde hükümleri ise mükelleflere ulusal çözüm yollarına başvurmanın yanı sıra durumlarını, olayına göre, mukim oldukları veya vatandaşı oldukları devletin yetkili makamlarına da iletme imkanı veren bir çözüm yolu önermektedir. Bu rehberin amacı da mükellefleri Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan "Karşılıklı Anlaşma Usulü" maddesi ve bu maddenin işleyişi hakkında bilgilendirmektir.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü’ne İlişkin Maddenin Genel Çerçevesi:

Anlaşmaya taraf devletlerin birinde mukim olanların, taraf Devletlerden herhangi birinde veya ikisinde kendilerine yönelik yapılan işlemlerin, bu Anlaşma hükümlerine uygun olmadığı veya olmayacağı sonucuna varmaları durumunda, nasıl bir yol izlemeleri gerektiği bu maddede açıklanmaktadır.

Böyle bir durumla karşılaşan mükelleflerin durumlarını, Akit Devletlerin iç mevzuatlarında öngörülen müracaat usulleriyle bağlı kalmaksızın, mukim oldukları Akit Devletlerin yetkili makamlarına götürme hakları bulunmaktadır. Ancak, mükelleflerin diğer devlette uyruklukları dikkate alınarak bu diğer devletin vatandaşlarından farklı olarak aleyhte bir vergilendirmeye tabi tutulmaları durumunda ise, bu mükelleflerin bu sorunu vatandaşı oldukları devletin yetkili makamlarına iletmeleri gerekmektedir.

Diğer devlette Anlaşmaya aykırı olarak vergilendirildiklerini düşünen mükelleflerin bu durumlarını mukim oldukları devlete bildirme süreleri Anlaşmalarda düzenlenmiş olup, bu süreler Anlaşmalara göre değişmektedir.(Ek 1)

Yine bu madde çerçevesinde, yetkili makamların bu Anlaşmanın yorumundan veya uygulanmasından kaynaklanan sorunların çözümü için de karşılıklı anlaşma usulünü kullanabilecekleri belirtilmektedir.

Bu kapsamda, Anlaşmalarda eksik tanımlanmış veya tam anlaşılabilen bir tanım konusunda taraf devletlerin yetkili makamlarınca KAU süreci başlatılabilecektir. Yine, bu madde kapsamında, örneğin iç mevzuat hükümlerinde yer alan örtülü sermayeye ilişkin düzenlemeler çerçevesinde daha önce faiz olarak işlem görmüş bir vergilendirme olayının bu defa gerçekte temettü olarak kabul edilerek buna göre vergilendirilmesi gerektiği durumda yetkili makamlar konuyu karşılıklı olarak istişare edebilmektedirler.

Ayrıca, Anlaşmanın kapsamadığı durumlarda ortaya çıkan çifte vergilendirme sorunun ortadan kaldırılması için yetkili makamların birbirlerine danışabilecekleri de yine bu maddede hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu madde çerçevesinde yetkili makamların karşılıklı anlaşmaya varabilmek için yapacakları girişimlerde diplomatik yazışma

kuralları takip edilmemekte; yetkili makamlar birbirleriyle doğrudan temas kurmaktadırlar.

Anlaşma hükümlerine aykırı vergilendirildiği gerekçesiyle mükellef talebinin iletiildiği devletin yetkili makamı, bu sorunu kendisinin çözememesi durumunda, konu diğer Devletin yetkili makamına götürülmekte ve diğer devletin yetkili makamları ile karşılıklı anlaşmaya varmak için duruma göre yazılı veya sözlü görüşmeler yapılmaktadır.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılmasını kimler talep edebilir?

“Karşılıklı Anlaşma Usulü”nü başlatacak olan mükellefin Anlaşmaya taraf olan devletlerden birinde mukim olması gerekmektedir. Ancak, durumları anlaşmaların “Ayrım Yapılmaması” maddesinin 1 inci fıkrasına uygun düşenlerin, yani uyrukluk nedeniyle ayrımcı muameleye maruz kalan vatandaşların da KAU’nun başlatılmasını talep etme hakları bulunmaktadır.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talebi hangi makama yapılacaktır?

Mükellef, mukimi olduğu Akit Devletin **yetkili makamına** başvuruda bulunacaktır.

Ancak, uyrukluğu nedeniyle ayrımcı muameleye maruz kalan kişiler, taleplerini mukim olduğu devletin yetkili makamına değil, vatandaşı oldukları devletin yetkili makamlarına iletebilirler. Bu haktan yararlanmak isteyen kişinin her iki Akit Devletten birinde mukim olması gibi bir şart yoktur. Dolayısıyla, her iki Akit Devletin de mukimi olmayan vatandaşların KAU’nun başlatılmasını talep etme hakları bulunmaktadır.

Ayrıca, mükellef anlaşmaya aykırı vergilendirmeye yol açan veya açabilecek idari eylem veya işlemlerden sonra ikametgahını diğer Akit Devlete aktarmışsa, KAU sürecinin başlatılması için eylemin veya işlemin yapıldığı tarihte mukimi olduğu devlete başvurmalıdır.

Örnek 1: Akit Devletlerin birinde mukim olan kişiler için başvuru makamı

Türkiye mukimi olan Yağız Yaman, Fransa'da gelir elde etmiş ve elde ettiği gelirin Fransa'da Fransa-Türkiye arasında imzalanmış olan ÇVÖA'ya aykırı bir şekilde vergilendirildiğini düşünmektedir. Bu durumda, Yağız Yaman KAU sürecinin başlatılması için mukimi olduğu Türkiye'nin yetkili makamına başvuracaktır.

Örnek 2: Her iki Akit Devlette de mukim olmayan ve uyrukluğ u nedeniyle Akit Devletlerden birinde ayrımcılığa tabi olan kişiler için başvuru makamı

Türk vatandaşı olan ve İspanya'da ikamet eden Berkecan Bilge, Belçika'da gelir elde etmiş ve elde ettiği bu gelir üzerinden Belçika'da vergilendirilmiştir. Uyrukluğ u nedeniyle Belçika vatandaşlarından daha ağır bir vergilendirmeye tabi tutulduğunu düşünen Berkecan Bilge'nin mukimi olduğu İspanya'nın yetkili makamı yerine vatandaşı olduğu Türkiye'nin yetkili makamına başvurma hakkı bulunmaktadır.

Örnek 3: Akit Devletlerden birinin mukimi olan ve uyrukluğ u nedeniyle ayrımcılığa tabi olan kişiler için başvuru makamı

Türk vatandaşı olan ve İtalya'da ikamet eden Melisa Sert, uyrukluğ u nedeniyle İtalya'da ayrımcı bir vergilendirmeye tabi olduğ unda, ayrımcı vergilendirmenin ortadan kaldırılması için mukimi olduğu İtalya'nın yetkili makamı yerine vatandaşı olduğ u Türkiye'nin yetkili makamına başvurabilir.

“Yetkili makam” kimdir?

Anlaşmalarda “yetkili makam” teriminin ülkeler yönünden ne anlama geldiğ i konusu da açıklığ a kavuşturulmuş olup, bu yöndeki tanımlama Anlaşmaların “Genel Tanımlar” a ilişkin 3 üncü maddelerinin 1 nci fıkralarında yer almıştır.

ÇVÖA' nda, Türkiye yönünden yetkili makam teriminin Maliye Bakanını veya onun yetkili kıldığ ı kişileri ifade ettiğ i belirtilmiştir. ÇVÖA kapsamında karş ılıklı anlaşma usulü ise hali hazırda Gelir İdaresi Başkanlığ ı Avrupa Birliğ i ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığ ı tarafından

yürütülmektedir. Diğer devletler yönünden yetkili makamların kimler olduğu yine Anlaşmaların “Genel Tanımlar”a ilişkin 3 üncü maddesinde belirtilmektedir.

Hangi durumlarda “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talep edilebilir?

“Karşılıklı Anlaşma Usulü” maddesi,

— Anlaşmaya taraf devletlerin birinde mukim olanların, taraf Devletlerden herhangi birinde veya ikisinde kendilerine yönelik yapılan işlemlerin, bu Anlaşma hükümlerine uygun olmadığı veya olmayacağı sonucuna varmaları durumunda oluşan sorunların çözümü,

— Anlaşmanın yorumundan veya uygulanmasından kaynaklanan sorunların çözümü

— Anlaşmanın kapsamadığı durumlarda ortaya çıkan çifte vergilendirme sorununun çözümü

olmak üzere esas olarak 3 alanda yer alan sorunların çözülmesine yönelik düzenlemeler içermektedir.

Mükelleflerin, yukarıda belirtilen sorunların varlığı halinde, olayın durumuna göre, vatandaşı veya mukim oldukları devletin yetkili makamlarına başvurma ve sorunun yetkili makamlar arasında çözülmesini talep etme hakları bulunmaktadır.

Karşılıklı Anlaşma Usulü’ne ilişkin madde kapsamında mükelleflerce Anlaşmaya aykırı olarak vergilendirildiklerini iddia ettikleri durumlar genel olarak aşağıda belirtilmiş olmakla beraber mükellefin Karşılıklı Anlaşma Usulü’nün başlatılması talebiyle yetkili makama başvurma hakkının aşağıda sayılanlarla sınırlı olmadığı tabiidir.

— Anlaşmanın “Ticari Kazançlar”a ilişkin 7 nci maddesinin 3 üncü fıkrası kapsamında, işyeri kazançlarının belirlenmesi sırasında indirim olarak dikkate alınan ve ana merkezin işyerine atfettiği genel gider veya idare giderleri payları ile ilgili sorunlar;

— Gerçek veya tüzel kişilerin hangi devletin mukimi oldukları yönünde karşılaşılan sorunlar;

— Diğer devlette, Anlaşmanın 5 nci maddesi kapsamında bir işyeri oluşup oluşmamasına ilişkin konular;

— Bağlı işletmeler arasındaki işlemlerde ortaya çıkan transfer fiyatlandırmalarında, fiyat düzenlemeleri ve bunun sonucu ortaya çıkan karşı ayarlamalar ile ilgili konular;

— Anlaşmada yer alan faiz, temettü ve gayri maddi hak bedellerine ilişkin olarak kaynak devlette (gelirin elde edildiği devlet) yapılacak vergi tevkifatları, bu ödemeleri yapanlar ile gelir lehdarları arasındaki özel ilişki nedeniyle ortaya çıkan ilave vergilerle ilgili konular;

— Anlaşmanın 9 uncu maddesi kapsamındaki konular (Örneğin; bağımlı teşebbüslerin aralarında yapacakları işlemlerde kazancın kısmen veya tamamen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtıldığı durumlar)

— Anlaşmanın 11 inci maddesi kapsamındaki konular (Örneğin; alacak karşılığında ödenen faiz miktarının, ödeyici ile faizin lehdarı arasında veya her ikisi ile bir başka kişi arasında var olan özel ilişki nedeniyle muvazalı olduğu durumlar)

— Diğer devlette ifa edilen hizmetlerin 15/2 madde kapsamında geçici nitelikte olup olmadığına ilişkin konular.

Karşılıklı Anlaşma Usulü'nün başlatılması talebi hangi süreler dahilinde yapılacaktır?

Mükelleflerin KAU sürecini talep etme hakları Anlaşmalarda belli bir süreye bağlanmış olup, bu sürelerle ilişkin tablo EK.1'de ülkeler itibariyle gösterilmiştir. Bu sürenin aşılması ile mükellefin KAU sürecini başlatma hakkının da sona ermiş olacağı tabiidir. Mükellefin talepte bulunma süresi, Anlaşma hükümlerine aykırı vergilendirmenin kendisine tebliğ edilmesinden itibaren başlamaktadır.

ÇVÖA' nda mükelleflerin başvurma talebine ilişkin bir süre yer almamış ise, bu durumda mükelleflerin Anlaşmaya taraf devletlerin iç mevzuatlarında öngörülen itiraz sürelerini dikkate almaları gerekmektedir.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü” nün başlatılması talebi veya yetkili makamların “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nü başlatmaları zamanaşımını durduran veya kesen hallerden midir?

Zamanaşımını durduran veya kesen haller iç mevzuatımızda düzenlenmiştir. İç mevzuatımızda gerek mükellef tarafından KAU sürecinin başlatılması talebi gerekse yetkili makamlar arasında KAU'nun başlatılması zamanaşımını durduran veya kesen haller içinde sayılmadığından zamanaşımı işlemeye devam eder.

Söz konusu durumların zamanaşımını durdurması veya kesmesi için ya iç mevzuatımızda bu yönde bir düzenlemenin olması ya da ÇVÖA'da düzenlenen KAU maddesinde bu yönde açık bir ifadenin bulunması gerekir.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılması talebi sırasında aranacak belgeler nelerdir?

Anlaşmalarda mükellef talebiyle ilgili şekilsel bir düzenleme yer almadığından, mükelleflerin anlaşmaya aykırı vergilendirildiğine ilişkin taleplerinin bir başvuru dilekçesiyle yetkili makamlara iletilmesi gerekmektedir. Ancak, bu talep yapılırken gerek talebin iletildiği yetkili makamın konu üzerinde yapacağı değerlendirmelerin süratle tamamlanması ve gerekse mükelleflerin başvurusunun yerinde olduğunun düşünüldüğü durumlarda yetkili makamların diğer devletin yetkili makamları nezdinde başlatacakları KAU'ya ilişkin sürecin hızla yürütülebilmesi için bu çalışmaya ek olarak hazırlanan **“Bilgilendirme Formu”**nun (EK.3) da başvuru dilekçesine eklenmesi yararlı olacaktır.

İhtiyaç duyulması halinde yetkili makamlar mükelleften konuya ilişkin ek bilgi ve belge de talep edebilmektedirler.

Mükellefin “Karşılıklı Anlaşma Usulü”nün başlatılmasına ilişkin talepte bulunmasından sonraki süreç nasıl işlemektedir?

Anlaşmaya aykırı vergilendirildiklerini düşünen mükelleflerin, bu durumlarını başvuru süreleri içinde yetkili makamlara iletmeleri

gerekmektedir. Talebin iletildiği yetkili makamın, konu üzerinde gerekli değerlendirmeleri yaparak bu konuda mükellefin başvurusunun gerçekten de yerinde olup olmadığı konusunda bir tespit yapması gerekmektedir.

Söz konusu yetkili makamlarca yapılacak değerlendirmede mükellefin başvurusunun yerinde olduğunun tespit edilmesi, bir başka ifadeyle Anlaşmaya aykırı bir vergilendirmenin olduğunun ortaya çıkması veya bu yönde bir tereddüt oluşması durumunda, ilgili mükellefin durumunun diğer devletin yetkili makamına iletilerek KAU'ya ilişkin sürecin başlatılması mümkün olabilecektir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, diğer devletin yetkili makamları nezdinde yürütülecek KAU için, mükellefin bu yönde başvuruda bulunması tek başına yeterli olmayıp, bu başvurunun mükellefin mukimi olduğu devletin yetkili makamlarınca da uygun bulunması gerekmektedir. Bunun için de:

— başvuruda bulunan mükellefin başvuru konusunun ilgili Anlaşma hükümlerine uygun olması,

— başvurunun, anlaşmada belirtilen süre içinde yapılmış olması gerekmektedir.

Söz konusu mükellef talebinin uygun bulunmasını müteakip, Anlaşmaya taraf devletlerin yetkili makamlarınca sürdürülecek görüşmeler diplomatik yazışma kanalları dikkate alınmaksızın doğrudan yürütülmektedir. Mükellefler, bu süreçte taraf olarak yer almamakla birlikte, ilgili mükelleflerin devam eden süreç konusunda kendi yetkili makamlarından bilgi edinme haklarının bulunduğu tabiidir.

Anlaşmaya aykırı vergilendirildiklerini iddia ederek KAU sürecini başlatma talebinde bulunan mükelleflerin, bu taleplerinin kendi yetkili makamlarınca uygun bulunmaması durumunda ise, bu durum uygun bulmama nedenleri de belirtilmek suretiyle yetkili makamlarca ilgili mükelleflere bildirilmektedir. Ancak, KAU sürecini başlatma talebi reddolunan mükellefler için ulusal çözüm yollarına (yargı, uzlaşma vb) başvurma hakları, ilgili ulusal mevzuatta belirtilen süreler de dikkate alınmak suretiyle her zaman için mümkündür.

Mükellef talebinin kabul edilmesi ile birlikte diğer devletin yetkili makamları nezdinde yürütülecek görüşmelerin ne zaman

sonuçlandırılması gerektiği yönünde bir zaman sınırlaması bulunmamakta olup, bu süre olayın niteliğine göre değişmektedir. Ancak, bu konudaki uluslararası yaklaşım, bu sürenin 2 yılı aşmaması yönünde olup, ülkemiz uygulaması yönünden de bu süreye uyulması yönünde genel bir anlayış bulunmaktadır.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü” çerçevesinde yetkili makamların uzlaşmaya varmaları halinde ulaşılan sonuç mükellef için bağlayıcı mıdır?

“Karşılıklı Anlaşma Usulü” çerçevesinde yapılan görüşmeler sonunda, Anlaşmaya taraf devletlerin yetkili makamlarınca, vergilendirme konusu olayda anlaşmaya aykırı bir durumun söz konusu olduğu yönünde bir mutabakat sağlanırsa, bu sonuç ilgili mükellefe mukim olduğu devletin yetkili makamlarınca iletilmekte ve varılan bu mutabakatın sonuçları mükellefçe de kabul edilmesi halinde uygulanmaktadır. Ancak, varılan bu mutabakatın uygulanması sırasında iç mevzuat hükümlerinde yer alan düzeltme zamanaşımı sürelerinin dikkate alınıp alınmayacağı konusu önem kazanmakta olup, bu konuda uygulamanın ülkeler bazında nasıl yapılacağına ilişkin bilgiler (Ek.2) olarak ekli tabloda yer almaktadır.

Görüldüğü üzere, KAU sonucunda yetkili makamların varmış olduğu mutabakat mükellefleri bağlayıcı nitelikte değildir. Mükellef dilerse yetkili makamların üzerinde mutabık kaldıkları sonucu kabul eder, dilerse mukimi (duruma göre vatandaşı olduğu) olduğu Akit Devletin iç mevzuatında yer alan çözüm yollarına zaman sınırlamalarını da dikkate alarak başvurabilir.

“Karşılıklı Anlaşma Usulü” maddesi çerçevesinde yetkili makamların sorumlulukları nelerdir?

Anlaşmanın bu maddesi çerçevesinde yetkili makamlardan beklenen, mükellef talebinin değerlendirilmesi, talebin yerinde bulunduğu durumlarda KAU sürecini başlatmaları ve sonuca yönelik çaba içinde olmalarıdır. Anlaşmaya taraf devletlerin yetkili makamlarınca başlatılmış olan KAU sürecinin mutlaka bir sonuca ulaştırılması gibi bir zorunluluk bulunmamaktadır.

ÇVÖA'da Yer Alan KAU Süreci ve Ulusal Mahkemeye Başvuru

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümlerine aykırı olarak vergilendirildiklerini düşünen mükelleflerin, bu sorunun çözümü için izleyebilecekleri iki alternatifin bulunduğu yukarıda belirtilmişti. Bu alternatifler, vergisel sorunu ulusal çözüm yolları nezdinde çözmek veya ilgili ÇVÖA çerçevesinde KAU sürecinin başlatılmasını talep etmektedir.

Anlaşmaya taraf devletlerin birinde mukim olup, Türkiye'deki faaliyetleri nedeniyle vergiye tabi tutulan mükelleflerin, vergilendirmeyle ilgili sonuçtan memnun kalmamaları durumunda, bu sorunu ulusal mahkemelere götürme hakları bulunmaktadır. Türkiye yönünden, vergilendirme olayına ilişkin, mahkemenin vereceği nihai karar, hem ilgili mükellef hem de ilgili kamu idaresi için bağlayıcı ve uygulanması zorunlu bir karar niteliği taşımaktadır. Bu aşamadan sonra, Anlaşmaya taraf bir devlette mukim olan bir mükellefin Türkiye'deki nihai yargı kararından memnun kalmayarak bu defa sorunun çözümünü kendi yetkili makamlarından ÇVÖA'nın "Karşılıklı Anlaşma Usulü"ne ilişkin madde hükümleri çerçevesinde talep etmelerinin bir anlamı kalmayacaktır. Çünkü ortada nihai bir mahkeme kararının olduğu durumda, bu karar aleyhine Türkiye yönünden KAU'nün başlatılması ve mahkeme kararı aleyhinde bir karara varılması söz konusu olamayacak; bu yönde diğer devletin yetkili makamının bir başvurusu olsa dahi bu talep yetkili makamlarımızca reddolunacaktır.

Ancak, Türkiye'deki mahkemelerde dava konusu yapılan ve henüz sonuçlanmamış vergisel sorunlarda, ilgili mükellefin davasından feragat etmesi ve buna ilişkin ilgili mahkemeden feragat ettiklerini gösterir şerhli dilekçe örneğini veya bu belge temin edilemediği takdirde mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine dair vereceği karar örneğini tarha yetkili vergi dairesine ibraz etmeleri kaydıyla yetkili makamlar arasında KAU süreci başlatılabilecektir. Ancak bu sürecin başlatılabilmesi için de Anlaşmaya aykırı vergilendirmeyle karşılaşan mükellefin bu durumu mukim olduğu devletin yetkili makamına iletmesi ve bu makamında konuyu haklı ve yerinde görmesi gerekmektedir.

Benzer şekilde, Türkiye'de mukim olup, Anlaşmaya taraf devletlerdeki faaliyetleri nedeniyle ilgili Anlaşma hükümlerine aykırı olarak vergilendirildiklerini düşünen mükelleflerin de yukarıda da belirtildiği üzere sorunun çözümü konusunda benzer iki alternatifleri bulunmaktadır. Kendilerine Anlaşma hükümlerine aykırı olarak vergi

tahakkuk ettirildiğini veya ettirileceğini düşünen mükellefler, bu sorunlarını diğer devletin ulusal yargı mercilerine götürebilirler veya ikinci alternatif olarak da KAU sürecinin başlatılması yönündeki taleplerini Türk yetkili makamlarına aykırı vergilendirmeye neden olan hukuksal verileri de ortaya koyarak iletebilirler.

Yine, diğer devletteki ulusal mahkeme kararlarının bu devletlerin vergi idarelerince bağlayıcı ve uygulanması zorunlu nitelik arz etmediği durumlarda, Türkiye’de mukim olanlara yönelik olarak, bu mükelleflerin yetkili makamlarımıza başvurmaları ve bu başvurunun yerinde bulunmasına bağlı olarak bu diğer devletin yetkili makamlarınca ilgili ÇVÖA kapsamında KAU süreci başlatılabilecektir.

Dipnot Açıklaması:

* Bazı anlaşmalarda madde numarası değişebilmektedir.

Ekler:

Ek 1. Karşılıklı Anlaşma Usulünden yararlanmak için gereken ülkeler itibariyle yetkili makamlara başvuru sürelerine ilişkin tablo.

Ek 2. Karşılıklı Anlaşma sonucunun ülkeler itibariyle hangi süreler içinde uygulanacağına ilişkin tablo.

Ek 3. Bilgilendirme Formu.

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Avusturya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
	Avusturya	Avusturya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
Norveç Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 27)
	Norveç	Norveç iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 27)
Kore Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Kore	Kore iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Ürdün Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 27)
	Ürdün	Ürdün iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 27)
Tunus Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
	Tunus	Tunus iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
Romanya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 28)
	Romanya	Romanya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 28)
Hollanda Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Hollanda	Hollanda iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Pakistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Pakistan	Pakistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
İngiltere Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	İngiltere	İngiltere iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Finlandiya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Finlandiya	Finlandiya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
K.K.T.C Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	K.K.T.C.	K.K.T.C. iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Fransa Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Fransa	Fransa iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Almanya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Almanya	Almanya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
İsveç Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25 ve Protokol Madde 4)
	İsveç	İsveç iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. Ancak, Türkiye'nin işlemlerinden kaynaklanan durumlarda, başvurunun Türk mevzuatında öngörülen sürelerde yapılması gerekmektedir. (Madde 25 ve Protokol Madde 4)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Belçika Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulması zorunludur. Bu süre sona erdiğinde, anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde yetkili makamlara başvurulabilir. <i>(Protokol Madde 9)</i>
	Belçika	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. <i>(Madde 25)</i>
Danimarka Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulması zorunludur. Bu süre sona erdiğinde, anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde yetkili makamlara başvurulabilir. <i>(Protokol Madde 7)</i>
	Danimarka	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. <i>(Madde 24)</i>
İtalya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 2 yıl içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	İtalya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 2 yıl içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Japonya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 24)</i>
	Japonya	Japonya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 24)</i>
Birleşik Arap Emirlikleri (B.A.E.)	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 26)</i>
	B.A.E.	B.A.E. iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 26)</i>
Macaristan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Macaristan	Macaristan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Kazakistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 24)</i>
	Kazakistan	Kazakistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 24)</i>
Makedonya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 5 yıl içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Makedonya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 5 yıl içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Arnavutluk Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Arnavutluk	Arnavutluk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. <i>(Madde 25)</i>

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Cezayir Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
	Cezayir	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
Moğolistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Moğolistan	Moğolistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Hindistan Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Hindistan	Anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Malezya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Malezya	Malezya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Mısır Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Mısır	Mısır iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Çin Halk Cumhuriyeti Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Çin Halk Cumhuriyeti	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Polonya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Polonya	Polonya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Türkmenistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Türkmenistan	Türkmenistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Azerbaycan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Azerbaycan	Azerbaycan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Bulgaristan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Bulgaristan	Bulgaristan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Özbekistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Özbekistan	Özbekistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
A.B.D. Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	A.B.D.	Anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde başvurulacaktır. (Madde 25)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Beyaz Rusya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Beyaz Rusya	Beyaz Rusya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Ukrayna Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Ukrayna	Ukrayna iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
İsrail Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	İsrail	İsrail iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Slovakya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Slovakya	Slovakya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Kuveyt Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 27)
	Kuveyt	Kuveyt iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 27)
Rusya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 1 yıl içinde başvurulması zorunludur. Bu süre sona erdiğinde, anlaşma hükümlerine aykırı işleme konu teşkil eden gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde yetkili makamlara başvurulabilir. (Madde 24)
	Rusya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Endonezya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Endonezya	Endonezya iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Litvanya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Litvanya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Hırvatistan Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Hırvatistan	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Moldova Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Moldova	Moldova iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Singapur Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
	Singapur	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Kırgızistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Kırgızistan	Kırgızistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Tacikistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Tacikistan	Tacikistan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Çek Cumhuriyeti	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Çek Cumhuriyeti	Çek Cumhuriyeti iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
İspanya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	İspanya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Bangladeş Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Bangladeş	Bangladeş iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Letonya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Letonya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Slovenya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
	Slovenya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
Yunanistan Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Yunanistan	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Suriye Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
	Suriye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
Tayland Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	Tayland	Tayland iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Lüksemburg Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
	Lüksemburg	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
Sudan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Sudan	Sudan iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Estonya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Estonya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
İran Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
	İran	İran iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 26)
Fas Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Fas	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Lübnan Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 2 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	Lübnan	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 2 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
Güney Afrika Cumhuriyeti Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
	G. Afrika Cumhuriyeti	Güney Afrika Cumhuriyeti iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 25)
Portekiz Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
	Portekiz	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
Sırbistan Karadağ Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 26)
	Sırbistan Karadağ	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 26)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜNDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKEN
ÜLKELER İTİBARIYLA YETKİLİ MAKAMLARA BAŞVURU SÜRELERİNE İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Başvuru Süresi
Etiyopya Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
	Etiyopya	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 25)
Bahreyn Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Bahreyn	Bahreyn iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Katar Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
	Katar	Katar iç hukukunda yer alan süreler içinde başvurulacaktır. (Madde 24)
Bosna-Hersek Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 26)
	Bosna-Hersek	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 26)
S. Arabistan Anlaşması	Türkiye	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)
	S. Arabistan	Anlaşma hükümlerine aykırı vergilemenin ilk bildirimini takip eden 3 yıl içinde başvurulması zorunludur. (Madde 24)

AÇIKLAMALAR:

1. Başvuruların Ek.3 – Bilgilendirme Formunda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılması gerekmektedir.
2. Türk iç hukukunda konuya ilişkin düzenleme Vergi Usul Kanununun(VUK) 114 üncü ve 126 ncı maddelerinde yer almaktadır. İç hukukumuzda vergilendirme hatalarının düzeltilmesine ilişkin başvuru süreleri şu şekildedir:

Başvuru Süresi (VUK, md. 114 ve 126):

Vergi alacağına doğduğu takvim yılını izleyen yılın başından itibaren **beş(5) yıl** içinde ortaya çıkarılmayan vergi hataları düzeltilemeyecektir. Düzeltmede zamanaşımı;

- a) Zamanaşımı süresinin son yılı içinde tarh ve tebliğ edilen vergilerde hatanın yapıldığı;
- b) İlan yolu ile tebliğ edilip vergi mahkemesinde dava konusu yapılmaksızın tahakkuk eden vergilerde mükellefe ödeme emrinin tebliğ edildiği;
- c) İhbarname ve ödeme emri ilan yoluyla tebliğ edilen vergilerde 6183 sayılı Kanuna göre hacizin yapıldığı;

tarihten başlayarak **bir (1) yıldan** aşağı olamaz. (VUK, m.126)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA SONUCUNUN ÜLKELER İTİBARI İLE
HANGİ SÜRELER İÇİNDE UYGULANACAĞINA İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Uygulama Süresi
Avusturya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 26)
	Avusturya	Avusturya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 26)
Norveç Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 27)
	Norveç	Norveç iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 27)
Kore Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Kore	Güney Kore iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Ürdün Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 27)
	Ürdün	Ürdün iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 27)
Tunus Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın 1 yıl içinde uygulanacaktır. (Madde 26)
	Tunus	Tunus iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın 1 yıl içinde uygulanacaktır. (Madde 26)
Romanya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 28)
	Romanya	Romanya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 28)
Hollanda Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde XVI)
	Hollanda	Hollanda iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 25)
Pakistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Pakistan	Pakistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
İngiltere Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	İngiltere	İngiltere iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Finlandiya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Finlandiya	Finlandiya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
K.K.T.C Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	K.K.T.C.	K.K.T.C. iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Fransa Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 7)
	Fransa	Fransa iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 25)
Almanya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Almanya	Almanya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA SONUCUNUN ÜLKELER İTİBARI İLE
HANGİ SÜRELER İÇİNDE UYGULANACAĞINA İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Uygulama Süresi
İsveç Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. <i>(Protokol Madde 4)</i>
	İsveç	İsveç iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Belçika Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Belçika	Belçika iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Danimarka Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. <i>(Protokol Madde 8)</i>
	Danimarka	Danimarka iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. <i>(Madde 24)</i>
İtalya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	İtalya	İtalya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Japonya Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. <i>(Protokol Madde 10)</i>
	Japonya	Japonya iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. <i>(Madde 24)</i>
Birleşik Arap Emirlikleri (B.A.E.)	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 26)</i>
	B.A.E.	B.A.E. iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 26)</i>
Macaristan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Macaristan	Macaristan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Kazakistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 24)</i>
	Kazakistan	Kazakistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 24)</i>
Makedonya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Makedonya	Makedonya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Arnavutluk Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
	Arnavutluk	Arnavutluk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. <i>(Madde 25)</i>
Cezayir Anlaşması	Türkiye	Varılan anlaşma sonucu 1 yıl içinde uygulanır ve mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. <i>(Madde 26)</i>
	Cezayir	Varılan anlaşma sonucu 1 yıl içinde uygulanır ve mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. <i>(Madde 26)</i>

**KARŞILIKLI ANLAŞMA SONUCUNUN ÜLKELER İTİBARI İLE
HANGİ SÜRELER İÇİNDE UYGULANACAĞINA İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Uygulama Süresi
Moğolistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Moğolistan	Moğolistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Hindistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 25)
	Hindistan	Hindistan iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 25)
Malezya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Malezya	Malezya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Mısır Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Mısır	Mısır iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Çin Halk Cumhuriyeti Anlaşması	Türkiye	Varılan anlaşma sonucu 1 yıl içinde uygulanır ve mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmektedir. (Madde 25)
	Çin Halk Cumhuriyeti	Varılan anlaşma sonucu 1 yıl içinde uygulanır ve mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmektedir. (Madde 25)
Polonya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Polonya	Polonya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Türkmenistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Türkmenistan	Türkmenistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Azerbaycan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Azerbaycan	Azerbaycan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Bulgaristan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Bulgaristan	Bulgaristan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Özbekistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Özbekistan	Özbekistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
A.B.D. Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmektedir. (Protokol Madde X)
	A.B.D.	A.B.D. iç hukukunda yer alan süre ve diğer usul sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 25)
Beyaz Rusya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Beyaz Rusya	Beyaz Rusya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA SONUCUNUN ÜLKELER İTİBARI İLE
HANGİ SÜRELER İÇİNDE UYGULANACAĞINA İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Uygulama Süresi
Ukrayna Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Ukrayna	Ukrayna iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
İsrail Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Madde 24)
	İsrail	İsrail iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Madde 24)
Slovakya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Slovakya	Slovakya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Kuveyt Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 27)
	Kuveyt	Kuveyt iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 27)
Rusya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Rusya	Rusya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Endonezya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Endonezya	Endonezya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Litvanya Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 4)
	Litvanya	Litvanya iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 24)
Hırvatistan Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 2)
	Hırvatistan	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 2)
Moldova Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Moldova	Moldova iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Singapur Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Singapur	Singapur iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Kırgızistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Kırgızistan	Kırgızistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Tacikistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Tacikistan	Tacikistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA SONUCUNUN ÜLKELER İTİBARIYLA
HANGİ SÜRELER İÇİNDE UYGULANACAĞINA İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Uygulama Süresi
Çek Cumhuriyeti	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Çek Cumhuriyeti	Çek Cumhuriyeti iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
İspanya Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 9)
	İspanya	İspanya iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 24)
Bangladeş Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Bangladeş	Bangladeş iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Letonya Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 4)
	Letonya	Letonya iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 24)
Slovenya Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol- 25nci maddenin 2. fıkrasına ilişkin olarak)
	Slovenya	Slovenya iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 25)
Yunanistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Yunanistan	Yunanistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Suriye Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Suriye	Suriye iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Tayland Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Tayland	Tayland iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Lüksemburg Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Lüksemburg	Lüksemburg iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Sudan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Sudan	Sudan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Estonya Anlaşması	Türkiye	Mükellef varılan anlaşma sonucunun kendisine bildiriminden sonraki 1 yıllık süre içinde vergi iadesini talep etmek zorundadır. (Protokol Madde 4)
	Estonya	Estonya iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 24)

**KARŞILIKLI ANLAŞMA SONUCUNUN ÜLKELER İTİBARI İLE
HANGİ SÜRELER İÇİNDE UYGULANACAĞINA İLİŞKİN TABLO**

Anlaşma Adı	Ülke Adı	Uygulama Süresi
İran Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 26)
	İran	İran iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 26)
Fas Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Fas	Fas iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Lübnan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Lübnan	Lübnan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Güney Afrika Cumhuriyeti Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	G. Afrika Cumhuriyeti	Güney Afrika Cumhuriyeti iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Portekiz Anlaşması	Türkiye	Mükellef karşılıklı anlaşma sonucundan kaynaklanan vergi iadesini Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde talep etmek zorundadır. (Protokol - 25 inci Maddeye Ek)
	Portekiz	Mükellef karşılıklı anlaşma sonucundan kaynaklanan vergi iadesini Portekiz iç hukukunda yer alan süreler içinde talep etmek zorundadır. (Protokol - 25 inci Maddeye Ek)
Sırbistan Karadağ Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 26)
	Sırbistan Karadağ	Sırbistan Karadağ iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 26)
Etiyopya Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
	Etiyopya	Etiyopya iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 25)
Bahreyn Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Bahreyn	Bahreyn iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Katar Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
	Katar	Katar iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Madde 24)
Bosna-Hersek Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 26)
	Bosna-Hersek	Bosna-Hersek iç hukukunda yer alan süre sınırlamalarına bakılmaksızın uygulanacaktır. (Madde 26)
S.Arabistan Anlaşması	Türkiye	Türk iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Protokol Madde 6)
	S. Arabistan	S. Arabistan iç hukukunda yer alan süreler içinde uygulanacaktır. (Protokol Madde 6)

AÇIKLAMA:

Türk iç hukukunda konuya ilişkin düzenleme Vergi Usul Kanununun(VUK) 120 nci maddesinde yer almaktadır. İç hukukumuzda vergilendirme hatalarının düzeltilmesine ilişkin uygulama süreleri şu şekildedir:

Uygulama Süresi (VUK, m.120): Düzeltme yapıldığı takdirde, mükellef düzeltme fişinin kendisine tebliğ tarihinden başlayarak **bir(1) yıl** içinde parasını geri almak üzere müracaat etmezse hakkı sona ermektedir.

BİLGİLENDİRME FORMU

“Karşılıklı Anlaşma Usulü” talebinde bulunacak kişi ve/veya teşebbüsün aşağıdaki bilgileri dilekçeleri ekinde sağlamaları gerekmektedir.

- a) Ad - Soyad / Unvan, adres, vergi kimlik numarası, kişi ve/veya teşebbüsün diğer Akit Devlette ilişkili olduğu kişi ve/veya teşebbüs,
- b) Konuyla ilgilenen yetkilinin (yetkili makamın) irtibat bilgileri*,
- c) Konunun, işlemlerin, faaliyet konusunun genel bir açıklaması ve yapılan düzeltmenin dayanağı,
- d) İlgili vergilendirme yılları,
- e) Her vergilendirme yılına ilişkin elde edilen gelirin ve düzeltmeye tabi tutulmuş verginin tutarı,
- f) Orijinal vergi beyannamesinde yer alan ve konuyla ilişkili bilginin özeti,
- g) Konunun veya yapılan düzeltmenin tam mahiyeti ve konuyla ilgili olarak uygulanan iç mevzuat hükümleri ve anlaşmanın ilgili maddeleri,
- h) Eğer alakalıysa, destekleyici verilerle yapılmış olan hesaplama (mali veya ekonomik veriler, raporlar, mükellefin ilgili belge ve kayıtlarının yanı sıra açıklayıcı notlar),
- i) Transfer fiyatlandırması ile ilgili olaylarda ayrıca aşağıdaki ek bilgiler de gereklidir:
- j) Karşılaştırılabilir işlemlerin genel çerçevesi ve düzeltme yöntemleri,
- k) Düzeltmede uygulanan yöntemin açıklaması,
- l) Düzeltme için uygulanan transfer fiyatlandırması yönteminin uygunluğuna ilişkin açıklama.

Dipnot:*Anlaşmaya taraf devletlerin yetkili makamlarında diğer devletin yetkili makamı olarak görev yapan kişilerin irtibat bilgileri bulunmakla beraber, bazı ülkelerde sadece KAU ile görevlendirilmiş birden çok görevli olabilmektedir. Bu nedenle, mükellef mukimi olduğu devlete KAU sürecinin başlatılması için talepte bulunurken konuyla ilgili olarak diğer devlette yetkili makam statüsünde bir görevli ile görüşmüşse işlemlerin hızlandırılması adına bu yetkilinin irtibat bilgilerini vermesi yararlı olacaktır.

Bu rehber, hâlihazırda yürürlükte olan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları ve iç mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanmıştır

Ayrıntılı Bilgi İçin

— Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı
Çifte Vergilendirmeyi Önleme Müdürlüğü
(0312) 415 32 82–83–84 numaralı telefonlarına,

— Vergi İletişim Merkezi 444 0 189 telefon hattına

Başvurabilirsiniz.

www.gib.gov.tr

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı
Yayın No: 94