

SİRKÜLER
Sayı: 2011/25

İstanbul, 12.01.2011
Ref: 4/25

Konu:

ALMANYA İLE OLAN YENİ ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASI YÜRÜRLÜĞE GİRMEDİĞİNDEN, ALMANYA MUKİMİ KİŞİ VE FİRMALARA YAPILACAK BAZI ÖDEMELER ÜZERİNDEN VERGİ TEVKİFATI YAPILMASI VE/VEYA DÜŞÜK ORANLI VERGİ TEVKİFATI YAPILMAMASI GEREKMEKTEDİR

13.08.2009 tarihli ve 2009/112 sayılı sirkülerimizde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan duyuruya istinaden; Türkiye ve Almanya arasındaki çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının Almanya tarafından feshedildiğini, fesih işleminin 1 Ocak 2011 tarihinden sonraki işlemler için geçerli olacağını duyurmuştuk.

07.06.2010 tarihli ve 2010/70 sayılı sirkülerimizde de, Maliye Bakanlığı Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği tarafından yapılan duyuruya istinaden; Türkiye ile Almanya arasında yeni bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının parafe edildiğini, her iki ülke meclisinde yapılacak onay sonrasında 1 Ocak 2011 tarihine kadar yeni anlaşmanın yürürlüğe girmesinin beklendiğini duyurmuştuk.

Ancak, bugüne kadar Türkiye ile Almanya arasında imza edilen yeni bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması “her iki ülkenin de parlamentolarında onaylanarak” yürürlüğe girmemiştir.

Bu durumda, Almanya mukimi firmalara yapılacak serbest meslek kazancı mahiyetindeki ödemeler üzerinden stopaj yapılması gündeme gelirse %20 oranında vergi stopajı yapılması gerekecektir. Aynı şekilde, royalty, know-how, lisans benzeri ödemeler üzerinden de indirimli %10 oranı değil, %20 vergi stopajı oranının kullanılması gerekmektedir.

TBMM'nin web sayfasındaki Kanun tasarı ve teklifleri arasında yeni anlaşmanın onaylanmasına dair bir kanun tasarısı görülmemektedir.

Ülkemizin diğer ülkelerle imzaladığı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları, onaylanmaları için gerekli anayasal prosedürün tamamlanmasını müteakip yürürlüğe girmektedir.

İmza işlemi biten anlaşmalar, gerekçesi ile birlikte onaylanması uygun bulunmak üzere T.B.M.M.'ne sunulmakta, T.B.M.M.'nin ilgili Komisyonlarında görüşüldükten sonra, Genel Kurul tarafından anlaşmanın onaylanması için Bakanlar Kuruluna yetki veren bir kanun kabul edilmekte ve bilahare bu kanunun verdiği yetkiye dayanarak çıkartılan karar ile Bakanlar Kurulunca anlaşma onaylanmaktadır.

Onaya ilişkin Bakanlar Kurulu Kararı ekinde anlaşma olmak üzere Resmi Gazete’de yayımlanmaktadır. Yayımlanmayı müteakip, Ülkemiz için anlaşmanın yürürlüğe girmesine ilişkin anayasal prosedür tamamlanmış olmaktadır.

Anlaşmaya taraf diğer ülkenin de anlaşmanın yürürlüğe girmesi için gerekli prosedürü tamamlamasını müteakip, **anlaşmanın “Yürürlüğe Giriş” maddesi** gereğince taraflar birbirlerini bu durumdan haberdar etmekte ve son bildirim yapıldığı tarihte anlaşma yürürlüğe girmektedir. Bütün bu işlemler tamamlandıktan sonra, anlaşma hükümlerinin ne zamandan itibaren uygulanacağı **anlaşmanın “Yürürlüğe Giriş” maddesinde** belirtilmektedir.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları genellikle imzalandıkları yılı takip eden yıl başında yürürlüğe girmekte ve geriye dönük olarak uygulanmamaktadır.

Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Maliye İdareleri arasında görüşmeleri devam eden yeni anlaşmanın geriye dönük olarak (1 Ocak 2011’den itibaren geçerli olacak şekilde) yürürlüğe girebileceği şekilde duyular alınmakta, basında bu yönde haberler görülmektedir. Anlaşmanın geriye dönük olarak (1 Ocak 2011’den itibaren geçerli olacak şekilde) yürürlüğe girmesi halinde, 1 Ocak 2011 tarihi ile yürürlük tarihi arasında yapılan fazla tevkifatların iadesi gündeme gelebilir; ancak bu durumda mevcut mevzuatımıza göre bir takım prosedürler ile uğraşılması gerekmektedir. Böyle bir durumda (anlaşmanın geriye dönük olarak yürürlüğe girmesi halinde) Maliye Bakanlığı tarafından fazla tevkif edilen ve ödenen vergilerin mükelleflere iadesi konusunda açıklama yapılması; ve hatta anlaşma metnine bu yönde bir madde eklenmesi faydalı olacaktır.

Mevcut süreçte yeni anlaşma anayasal prosedürler tamamlanıp yürürlüğe girene kadar Almanya mukimi firma ya da kişilere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 30 kapsamında vergi tevkifatı gerektiren bir ödeme (nakden veya hesaben ödeme) yapılması halinde iç mevzuatımız gereği vergi tevkifatının yapılması, beyanı ve ödenmesi gerekmektedir.

Anlaşma yayınlandıktan sonra yürürlük maddesine, anlaşmanın diğer maddelerindeki açıklamalara ve Maliye Bakanlığı’nın olası açıklamalarına göre hareket edilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla,

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**