

ALMANYA ÇIFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMASI (ÇVÖA) YÜRÜRLÜĞE GİRDİ, GEÇMİŞTE FAZLA YAPILAN VERGİ TEVKİFATLARINA İADE İMKÂNI OLUŞTU MU? BUNDAN SONRASI İÇİN OLUŞAN TEREDDÜTLÜ KONULAR

Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi
Ekim 2012 sayısında yayınlanmıştır.

1. GİRİŞ

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 02.08.2012 günü internet sitesinde yayınlanan duyuruya göre, Almanya ÇVÖA'nın yürürlüğe girebilmesi için Almanya tarafından beklenen onay belgelerinin teati edilmesi ve diplomatik yoldan bildirilmesi işlemi nihayet tamamlanmıştır. Şimdi, Almanya tarafının gösterdiği bu bürokratik yavaşlık nedeniyle yaklaşık bir buçuk yıldan fazla süredir Türkiye'deki mükelleflerin işlem tarihi itibarıyla yürürlükte olan bir ÇVÖA olmaması nedeniyle yaptıkları fazla veya yersiz vergi tevkifatlarına iade imkanı doğmuştur. Çalışmamızda bu konu açıklanmaya çalışılacaktır.

2. ANLAŞMA SÜRECİ VE ANLAŞMANIN YÜRÜRLÜK TARİHİ

Bilindiği üzere, 01.01.2011 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Almanya ÇVÖA, Almanya tarafından tek taraflı olarak feshedilmişti. Yeni anlaşma 19.09.2011 günü Berlin'de imzalanmıştı. Türk tarafı 27.12.2011 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 6263 sayılı Kanun ile yerel mevzuat prosedürlerimize uygun olarak Bakanlar Kuruluna anlaşmayı onaylaması için yetki verilmişti. 16.01.2012 günü de Bakanlar Kurulumuz 2012/2695 sayılı kararı ile Anlaşmayı onaylamıştı ve böylece Anlaşmanın yürürlüğe girmesi açısından Türkiye tarafındaki hukuksal prosedür tamamlanmıştı. Ancak, Alman tarafındaki hukuksal süreç muazzam bir bürokratik yavaşlık sonucu ancak 01.08.2012 günü tamamlanabilmiştir.

Anlaşma 01.01.2011 tarihinden geçerli olmak üzere 01.08.2012 günü itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Konuya ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusu aşağıdaki gibidir.

*“19 Eylül 2011 tarihinde Berlin’de imzalanan ve 16 Ocak 2012 tarih ve 2012/2695 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile onaylanıp 24 Ocak 2012 tarih ve 28183 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olan “Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi ve Vergi Kaçakçılığını Önleme Anlaşması”nın onay belgelerinin diplomatik yollarla teatisi tamamlanmış olup, **Anlaşma 1 Ağustos 2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.***

Bu Anlaşmanın hükümleri, 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanacak olup, bu suretle 21 Temmuz 2009 tarihinde feshedilen ve 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren hükümleri uygulanması son bulan önceki Anlaşma ile arasında oluşan zaman boşluğu da giderilmiş olmaktadır.

*Söz konusu **Anlaşmada yer alan gelirlerin hem Türkiye’de, hem de Almanya’da Anlaşma hükümleri yerine bu ülkelerin iç mevzuatlarına göre vergilendirilmiş olması durumunda, vergilendirmenin Anlaşma hükümlerine uygun olarak yapılmasını teminen düzeltilme başvurusunda bulunulması gerekmektedir.***

Diğer taraftan, söz konusu düzeltme başvurularının süresi konusunda Anlaşmada özel bir düzenleme yer almaktadır. Buna göre, kaynakta kesilen vergiler için verginin kaynakta kesildiği takvim yılını takip eden dördüncü yılın sonuna kadar düzeltme başvurusunda bulunulması gerekmektedir. Kamuoyuna duyurulur.”

3. ANLAŞMA KAPSAMINDA VE G.İ.B. DUYURUSUNA GÖRE DÜZELTME TALEBİ VE VERGİ İADESİ YAPILMASI

01.01.2011 ilâ 01.08.2012 tarihleri arasında yürürlükte bulunan bir ÇVÖA metni yoktu. Bu nedenle Almanya mukimi kişi ya da firmalara yapılan ödemelerde iç mevzuatımız esas alınmıştı. Örneğin: Serbest meslek mahiyetinde bir ödeme yapılmışsa 183 gün şartı aranmamış ve %20 vergi tevkifatı yapılmış, gayrimaddi hak niteliğinde bir ödeme yapılmış ise yine anlaşma kaynaklı daha düşük bir oran olmadığı için %20 vergi tevkifatı yapılmıştı. Keza uygulamanın bu şekilde olması gerektiğine dair Vergi İdaresinin 28.05.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.21-1738 sayılı özelgesinde “01.01.1990 tarihinden itibaren uygulanmakta olan “Türkiye Cumhuriyeti ile Federal Almanya Cumhuriyeti Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması” 21.07.2009 tarihi itibarıyla **feshedilmiş olup, 01.01.2011 tarihinden sonraki vergilendirme dönemleri için uygulanmayacağı belirtildiğinden, Almanya mukimi firmaya yapılacak ödemeler üzerinden % 20 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.”** görüşüne yer verilmiştir. İşte şimdi, bu fazla veya yersiz yapılan vergi tevkifatlarının iadesi imkanı oluşmuştur.

Gelir İdaresi Başkanlığı (G.İ.B.) duyuru metninde “**düzeltilme başvurusunda bulunulması**” ifadesini kullanmıştır. Düzeltme yoluyla fazla veya yersiz tahsil edilen vergilerin mükellefe iadesi VUK’nun 120. maddesinde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

“Madde 120: Düzeltme yetkisi ve reddiyat:

Vergi hatalarının düzeltilmesine, ilgili vergi dairesi müdürü karar verir.

Bu hatalar düzeltme fişine dayanılarak düzeltilir. Hatanın mükellef aleyhine yapılmış olması halinde, fazla vergi aynı fişe dayanılarak terkin ve tahsil olunmuş ise mükellefe reddolunur. Düzeltme fişinin bir nüshası, reddedilecek miktarla müracaat edeceği muhasebe ve müracaat süresi zikredilmek suretiyle mükellefe tebliğ edilir. Mükellef tebliğ tarihinden başlayarak bir yıl içinde parasını geri almak üzere müracaat etmediği takdirde hakkı sakıt olur.

Nakden veya mahsuben tahsil edilen ancak fazla veya yersiz olarak tahsil edildiği anlaşılan vergilerde ve kanunları gereğince mükelleflere yapılacak iade ve mahsup işlemlerinde, düzeltmeye dayanak teşkil edecek belgeler ile bu işlemlere ait usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.

Bu Kanunun 4’üncü maddesinde yazılı vergi dairesinin görev ve yetkilerini haiz olarak faaliyete geçen vergi dairesi başkanlıklarında düzeltme yetkisi vergi dairesi başkanına ait olup, başkan bu yetkisini ilgili grup müdürlerine ve/veya müdürlere devredebilir.”

Konuya ilişkin olarak 252 No.lu GVK Genel Tebliğinin (3) Numaralı bölümünde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

“3. Gelir ve Kurumlar Vergisi ile İlgili Vergi Hatalarından Kaynaklanan İade İşlemleri

3.1. Yasal Düzenlemeler

Vergi Usul Kanununun 120’nci maddesinde, 5035 sayılı Kanunla yapılan düzenleme uyarınca, nakden veya mahsuben tahsil edilen ancak fazla veya yersiz olarak tahsil edildiği anlaşılan vergilerin iade ve mahsup işlemlerinde, düzeltmeye dayanak teşkil edecek belgeler ile bu işlemlere ait usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

*Yapılan bu düzenleme çerçevesinde, gelir ve kurumlar vergisi ile ilgili **vergi hataları nedeniyle fazla tahsil edilen vergilerin diğer vergi borçlarına mahsup ve iadesi aşağıdaki şekilde yapılacaktır.***

3.2. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade

*Fazla veya yersiz olarak vergi tahakkuk ettirilmesine neden olan **vergi hatasının düzeltilmesi halinde, vergi hatası nedeniyle fazla olarak tahakkuk ettirilmiş verginin ödenmiş olması şartıyla, verginin mükellefe iadesi gerekmektedir.***

Vergi borçlarına mahsup talebi halinde bu talebin bir dilekçe ile vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Düzeltme işlemi ile iade işleminin aynı vergi dairesi tarafından gerçekleştirilmesi durumunda iade işlemi için dilekçe dışında ayrıca bir belge ibrazına gerek yoktur. Vergi dairelerinin farklı olması halinde hata nedeniyle fazladan tahakkuk etmiş olan verginin ödendiğini gösteren belgenin ibrazı gereklidir.

Mahsubu talep edilen vergi borçları için, mükellefin vergi hatasının düzeltilmesini ilgili vergi dairesine dilekçe ile haber verdiği tarih itibariyle mahsup işlemi yapılmış sayılır ve mahsubu talep edilen vergi borçları için bu tarihten itibaren gecikme zammı hesaplanmaz.”

*Görüldüğü gibi söz konusu düzenlemeler “vergi hatası” nedeniyle fazla veya yersiz vergi ödenmesi halinde uygulanacaktır. Vergi hatası VUK’nun 116. maddesinde “Vergi hatası, vergiye müteallik **hesaplarda veya vergilendirmede** yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınmasıdır.” şeklinde açıklanmıştır. Hesap hatası ve vergilendirme hatası ile hataların ortaya çıkarılmasına dair VUK’nda yapılan düzenlemeler ise aşağıdaki gibidir:*

“Madde 117: Hesap hataları

1. Matrah hataları: Vergilendirme ile ilgili beyanname, tahakkuk fişi, ihbarname, tekalif cetveli ve kararlarda matraha ait rakamların veya indirimlerin eksik veya fazla gösterilmiş veya hesaplanmış olmasıdır.

2. Vergi miktarında hatalar: Vergi nispet ve tarifelerinin yanlış uygulanması, mahsupların yapılmamış veya yanlış yapılmış olması, birinci bentte yazılı vesikalarda verginin eksik veya fazla hesaplanmış veya gösterilmiş olmasıdır.

3. Verginin mükerrer olması: Aynı vergi kanununun uygulanmasında belli bir vergilendirme dönemi için aynı matrah üzerinden bir defadan fazla vergi istenmesi veya alınmasıdır.”

“Madde 118: Vergilendirme hataları

Vergilendirme hataları şunlardır:

1. Mükellefin şahsında hata: Bir verginin asil borçlusu yerine başka bir kişiden istenmesi veya alınmasıdır;

2. Mükellefiyette hata: Açık olarak vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf bulunan kimselerden vergi istenmesi veya alınmasıdır;

3. Mevzuda hata: Açık olarak vergi mevzuuna girmeyen veya vergiden müstesna bulunan gelir, servet, madde, kıymet, evrak ve işlemler üzerinden vergi istenmesi veya alınmasıdır;

4. Vergilendirme veya muafiyet döneminde hata: Aranılan verginin ilgili bulunduğu vergilendirme döneminin yanlış gösterilmiş veya süre itibariyle eksik veya fazla hesaplanmış olmasıdır.”

“Madde 0119: Hataların meydana çıkarılması

Vergi hataları şu yollarla meydana çıkarılabilir:

1. İlgili memurun hatayı bulması veya görmesi ile;
2. Üst memurların yaptıkları incelemeler neticesinde hatanın görülmesi ile;
3. Hatanın teftiş sırasında meydana çıkarılması ile;
4. Hatanın vergi incelenmesi sırasında meydana çıkarılması ile;
5. **MÜKELLEFİN MÜRACAATI ile.”**

Anladığımız kadarıyla Vergi İdaresi, 01.01.2011 – 01.08.2012 tarihleri arasında Almanya ÇVÖA'nın yürürlükte olmaması fakar 01.01.2011'den itibaren yürürlüğe girmesi nedeniyle bugün itibariyle fazla veya yersiz bir şekilde tahsil edilmiş durumuna düşen vergileri yukarıdaki maddeler kapsamında değerlendirmek ve hatanın ortaya çıkarılması ve iade sürecini başlatılması için de VUK Madde 119/5 gereği **mükellefin müracaatını** beklemektedir.

Anlaşma metninde kaynakta vergileme usulüne ilişkin tuhaf bir madde bulunmaktadır!?

Bununla birlikte, anlaşmanın “Kaynakta Vergileme Usulüne İlişkin Kurallar” başlıklı 27. maddesi ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında pek alışık olmadığımız bir düzenleme yapılmıştır. Söz konusu 27. madde aşağıdaki gibidir:

“Madde 27: Kaynakta Vergileme Usulüne İlişkin Kurallar

- 1- **Akit devletlerden birinde diğer akit devletin mukimi olan bir kişi tarafından elde edilen temettü, faiz, gayrimaddi hak bedeli veya diğer gelir unsurları üzerinden alınan vergilerin kaynakta kesinti suretiyle alınması durumunda, ilk bahsedilen devletin kaynakta kesinti uygulamasını kendi iç mevzuatındaki orandan yapma hakkı bu Anlaşmanın hükümlerinden etkilenmeyecektir. Kaynakta kesilen verginin bu Anlaşma uyarınca indirilmesi veya hiç alınmaması durumunda, bu vergi mükellefin başvurusu üzerine iade edilecektir.**
- 2- **İade başvuruları temettü, faiz, gayrimaddi hak bedeli veya diğer gelir unsurları üzerinden verginin kaynakta kesildiği takvim yılını takip eden dördüncü yılın sonuna kadar yapılmalıdır.**
- 3- **1'inci fıkra hükümlerine bakılmaksızın Akit Devletlerden her biri, bu Anlaşma uyarınca kaynak Devlette vergiye tabi olmayan veya yalnızca indirimli vergiye tabi olan gelir ödemeleri ile ilgili olarak, vergi kesintisinin hiç yapılmaması veya yalnızca ilgili maddede belirtilen oran üzerinden yapılmasına ilişkin usulleri belirleyecektir.**
- 4- **Yetkili makamlar, karşılıklı anlaşma yoluyla bu madde hükümlerini uygulayabilecekler ve gerektiği takdirde bu Anlaşma uyarınca sağlanan vergi indirimleri veya istisnalarının uygulanmasına ilişkin diğer usulleri belirleyebileceklerdir.”**

Yeni anlaşmanın 27. maddesinde, yürürlükten kalkan anlaşmada olmayan, kaynaktan vergileme usulüne ilişkin kuralları belirleyen bir düzenleme yapılmıştır. Maddeye göre, devletlerden birinde diğer akit devletin mukimi olan bir kişi tarafından elde edilen temettü, faiz, gayrimaddi hak bedeli veya diğer gelir unsurları üzerinden alınan verginin kaynaktan kesinti yapılarak alınması durumunda, ilk devletin kaynaktan kesinti uygulamasını, kendi iç mevzuatındaki orandan yapma hakkı anlaşma hükümlerinden etkilenmeyecektir. Kesinti yoluyla alınan verginin, anlaşmaya göre indirilmesi (daha düşük bir oranda belirlenmiş olması) veya hiç alınmaması (anlaşmada bu gelir unsuru için kaynak devlete vergileme hakkı verilmemiş olması) durumunda, vergi iade edilecektir.

Maddenin birinci fıkrası lafzen şu anlama gelmektedir: Bir diğer söyleyişle, Türkiye’de faaliyet gösteren bir mükellef, Almanya mukimi bir kişiye anlaşmada yer verilen tanım ve çerçeveler içinde temettü, faiz, gayrimaddi hak veya diğer gelir unsurları kapsamında ödeme yapacak olursa, anlaşmada daha düşük bir oran belirlemiş olsa dahi bu ödemeler üzerinden Türk vergi mevzuatında belirlenmiş oranlar üzerinden vergi tevkifatı yapacaktır.

Birinci fıkranın son cümlesi ise lafzen şu anlama gelmektedir: “Mükellef”, kaynaktan kesinti yapılan takvim yılını takip eden dört yıl içinde aradaki farkın (fazla veya yersiz kesilen verginin) kendisine iadesi için başvuru hakkına sahip olacaktır. Bu cümlede yer verilen “mükellef”, dar mükellef statüsündeki Almanya mukimi kişi mi olacaktır yoksa Türkiye’de ödeme üzerinden vergi kesintisi yapan ve bunu beyan eden mükellef mi olacaktır?

Maddenin üçüncü fıkrası ise lafzen şu anlama gelmektedir: Ülkeler, vergi kesintisi yapılacak ödemeler için bu anlaşmadaki indirimli oranların uygulanması veya vergi kesintisinin hiç yapılmaması için gerekli usulleri belirleme hakkını sahiptirler.

Maddenin dördüncü fıkrası ise lafzen şu anlama gelmektedir: Her iki ülke yetkileri karşılıklı anlaşma yoluyla 27. madde hükümlerini uygulayabilecekler ve gerektiği takdirde bu Anlaşma uyarınca sağlanan vergi indirimleri veya istisnalarının uygulanmasına ilişkin diğer usulleri belirleyebileceklerdir.

Bu noktada söz konusu maddenin fiili uygulanabilirliği ve uygulanacaksa nasıl uygulanacağı hakkında ciddi soru işaretleri oluşmaktadır. Söz konusu maddenin gerekçesine bakılınca da bu maddenin neden ihdas edildiği anlaşılmamaktadır. Gerekçe metni maddeyi aynen tekrarlamaktadır.¹

İç mevzuatımız gereği;

- Tam mükellef kurumlar tarafından dar mükellef gerçek kişi veya dar mükellef kurumlara yapılan kâr dağıtımında uygulanacak vergi kesintisi oranı %15’dir.

- Dar mükellef gerçek kişi veya kurumlar yapılacak gayrimaddi hak bedeli niteliğindeki (Örneğin: Royalty, know how..v.b.) ödemelerde uygulanacak vergi kesintisi oranı %20’dir.

¹ Maalesef bu husus son yıllarda yayınlanan tüm kanunlarımız açısından bir sıkıntıdır. Gerekçenin ilgili madde metnini tekrarlamayıp, onu açıklaması, böyle bir düzenlemenin neden yapıldığını, neden bu düzenlemeye ihtiyaç duyulduğunu, yaşanan süreçleri açıklaması gerekir. Ancak son yıllarda hemen hemen tüm kanunların gerekçelerine bakıldığında usulen yazıldığı, gerekçeden çok madde tekrarları yapıldığını görmekteyiz.

- Faiz ödemelerinde uygulanacak vergi kesintisi oranı ise %10'dur. (Yabancı Devletler, uluslar arası kurumlar ile banka niteliğindeki yabancı kurumlar ve yabancı bankalardan alınan kredilere uygulanacak faiz oranı %0'dır.)

Bu açıklamalar sonrasında aşağıdaki sorular oluşmaktadır:

1. Bu durumda 01.08.2012 tarihinden itibaren, yukarıdaki mahiyette ödemeler yapılırken iç mevzuatımıza göre kesinti yapılıp, sonrasında takip eden dört yıl içinde Vergi İdaresine iade başvurusu mu yapılacaktır? Peki, her seferinde VUK 116 ilâ 120. maddeleri arasında düzenlenen vergi hataları ve düzeltilmesi prosedürü mü işleyecektir? Bu nasıl bir hata anlayışı olacaktır?

2. Bu iade başvurusunu dar mükellef Almanlar mı yapacaktır yoksa tam mükellef Türkiye'deki şirket mi yapacaktır? Dar mükellefin başvurması gerekiyor ise, onun adına tam mükellef Türk şirketi başvuru yapabilir mi?

Konu hakkında Vergi İdaresi tarafından verilmiş 01.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK.30-1151 sayılı özalgede "***Kendilerine yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılan teşebbüsler, Anlaşma hükümleri çerçevesinde bu ödemelerin Türkiye'de vergilendirilmemesi gerektiği durumlarda, bizzat veya vekilleri vasıtasıyla, tevkif edilen vergilerin iadesi için ilgili vergi dairesine başvurabileceklerdir.***" görüşü verilmiştir.

1 Seri No.lu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Genel Tebliği'nde de aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

*"Elde edilen temettüler üzerinden fazladan ödenen vergilerin iadesi başvuruları, temettü elde eden tarafından **bizzat veya vekili tarafından**, temettü ödeyen kurumun bağlı olduğu vergi dairesine, örneği EK-2'de yer alan başvuru dilekçesi ile yapılacaktır. Bu dilekçeye yukarıda belirtilen belgeler eklenecektir. Vekâlet yoluyla yapılan iade başvurularında ilgili vergi dairesi, temettü elde eden tarafından **noter vasıtasıyla verilmiş özel vekâletnameyi arayacaktır. Yurtdışındaki noterler aracılığıyla verilen özel vekâletnamelerin Türk Büyükelçilik veya Konsolosluklarınca tasdik edilmiş olması gerekmektedir. Söz konusu özel vekâletnamelerde; vekâlet verilen kişinin adı, adresi, varsa vergi numarası, iadesi talep edilen verginin cinsi, miktarı ve yılına (dönemine) ilişkin bilgilerin ve "bu vekâletname ile vekil tayin edilen kişinin azledilmesi halinde, azil tarihi ile durumun ilgili vergi dairesine yazı ile bildirildiği tarihe kadar geçen süre içinde vergi dairesince yapılacak işlemlerden vergi idaresi sorumlu değildir" ifadesinin yer alması gerekmektedir.***"

Türkiye'deki mükellef "**vergi sorumlusu**" sıfatıyla vergi tevkifatını yapmış ve muhtasar beyanname ile beyan ederek tevkifatı ödemiştir. Tebliğ ve özalgede yapılan açıklamaya göre iade talebinde bulunması gereken kişi "mükellef" sıfatıyla Almanya mukimi kişi olacaktır. Ya da Almanya mukimi kişinin bu iadenin alınması hususunda Türkiye'deki vergi sorumlusunu vekil tayin etmesi gerekecektir. Tabii burada Almanya mukimi firmanın Türkçe'ye tercüme edilmiş ve resmi makamlarca onaylı mukimlik belgesi de istenecektir.

Ayrıca, vekâletnamelerde yukarıda yer verilen tebliğdeki şartların aranıp aranmayacağı hususunun da Vergi İdaresi tarafından bir an önce açıklanması faydalı olacaktır.

3. Eğer, yurt dışı ile yapılan anlaşma sonucu ödeme net bedel üzerinden yapılmış, vergi tevkifatı için brütleştirme yapılmışsa (yani vergi kesintisi yükü Türkiye'deki firma üzerinde kalmışsa) iade başvurusunu kim yapacaktır?

Bir önceki madde metninde iade başvurusunu kim yapmalı diye sormuştuk. İşte, özellikle yurt dışına kesinti yapmadan ödeme yapılan hallerde hakkaniyet gereği bu vergiyi vergi sorumlusu sıfatıyla kesinti yapan Türkiye'deki firmanın alması gerekir. Ancak prosedürler gereği vergi dairesi Türkiye'deki firmanın vekil tayin edilmesi gerektiğini söyleyebilecektir.

4. 27. maddeye neden ihtiyaç duyulmuştur? Bu düzenlemenin gerekçesi nedir? Fazla veya yersiz tahsil edilen vergi iade edilecekse neden kişilere "sen önce vergiyi kes, sonra dört yıl içinde iade için başvurursan iade ederim" şeklinde zorluk çıkarılmakta, tabiri caiz ise kulak tersten gösterilmektedir?

5. İade başvurusunda mükelleften istenecek belgeler nelerdir? Vergi İdaresi özel bir düzenleme yapacak mıdır? Bilhassa yukarıda ikinci maddede yer verdiğimiz şekilde düzenlemeler yapılacaksa ya da bunlar mükelleften istenecekse bir an önce açıklama yapılması, vergi daireleri için de bir uygulama iç genelgesi yayınlanması sürecin süratle işleyebilmesi açısından elzendir.

4. SONUÇ:

Görüldüğü üzere, Almanya ÇVÖA yürürlüğe girdi; ancak bir çok soru işareti oldu. Vergi İdaresinin bu tereddütleri bir an önce **mükelleflere kolaylık gösterecek şekilde** gidermesi, iadeye ilişkin usul ve esasları bir an önce açıklaması ve hepsinden önemlisi Anlaşma metninin 27. maddesinin uygulanabilirliği, nasıl uygulanacağı hakkında açıklama yapması ve ***söz konusu maddenin 3. ve 4. fıkraları kapsamında gerekli girişimlerin yapılarak vergilemede önceliğin Anlaşmada yer verilen hükümler olacağının belirlenmesi veya ülkelerin iç mevzuatının öncelikli olduğu, iç mevzuat yüksek bir vergi oranı belirlediyse bu durumda iade sürecinin işleyeceğinin açıklanması ve bu durumun netleştirilmesi*** olası tereddütleri giderecek ve hatalı işlemler yapılmasını önleyecektir düşünceindeyiz. Aksi takdirde uygulamada sorunlar çıkacağını ve mükelleflerin zorlanacağını düşünmekteyiz.

GÜRAY ÖĞREDİK

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

MAZARS/DENGE

Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür