

SİRKÜLER
Sayı: 2019/090

İstanbul, 14.05.2019
Ref: 4/090

Konu:

TÜRKİYE'DE MUKİM OLUP AVUSTURYA'DAN GELİR ELDE EDEN GERÇEK VE TÜZEL KİŞİLERDEN AVUSTURYA MALİYE BAKANLIĞI'NCA DOLDURULMASI İSTENİLEN FORMLARA İLİŞKİN DUYURU

Türkiye'de mukim olup, Avusturya'dan gelir elde eden gerçek ve tüzel kişilerin Avusturya-Türkiye çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerinden yararlanabilmeleri veya Avusturya kaynaklı gelir üzerinden Avusturya mevzuatınca yapılan vergi kesintisinin anlaşma çerçevesinde iadesi için bazı formların doldurularak Avusturya yetkili makamlarına gönderilmesi gerektiğine dair Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusu yayınlanmıştır. Söz konusu duyuru aşağıdaki gibidir.

“Türkiye Cumhuriyeti ile Avusturya Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması”nın “Mukim” başlıklı 4. maddesi uyarınca Türkiye mukimi addedilen kişilerin Avusturya'dan elde ettikleri gelirlerin, söz konusu Anlaşma hükümleri çerçevesinde vergilendirilebilmesi için talep ettikleri mukimlik belgesini düzenleme konusunda Gelir İdaresi Başkanlığı yetkilidir.

Türkiye'de tam mükellef olan gerçek ve tüzel kişilerin Avusturya'dan elde ettikleri gelirlerine doğrudan Anlaşma hükümlerinin uygulanabilmesi için Gelir İdaresi Başkanlığı'nca düzenlenecek mukimlik belgesinin yanı sıra, hâlihazırda kullanılmakta olan ve birer örnekleri sirkülerimiz ekinde de yer alan gerçek kişiler için ZS-QU1 ve tüzel kişiler için ZS-QU2 formlarında yer alan “Gelir Elde Eden Kişiyeye İlişkin Bilgiler”, “Gelir Elde Eden Kişinin Beyanı” ve “Vergiye Tabi Olmayan Avusturya Gelirine İlişkin Bilgi” başlıklı 1, 2 ve 3. bölümlerinin de ilgili kişilerce doldurularak Avusturya yetkili makamlarına gönderilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte Avusturya kaynaklı gelir üzerinden Avusturya mevzuatınca yapılan vergi kesintisinin Anlaşma çerçevesinde iadesi için daha önce talep edilen form (ZS-RD1/ ZS-RE1) yerine ilgili her bir gelir türü için Avusturya Maliye Bakanlığı'nın (<https://english.bmf.gv.at/taxation/Relief-from-Austrian.html>) link adresinden ayrı ayrı temin edilebilecek formların doldurularak Gelir İdaresi Başkanlığı'nca düzenlenecek mukimlik belgesi ile birlikte Avusturya'da vergi iadesi konusunda yetkilendirilmiş vergi idaresine gönderilmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca düzenlenecek mukimlik belgesinin yanı sıra, ilgili formların doldurularak Avusturya yetkili makamlarına gönderilmemesi durumunda, ilgili kişiler anılan Anlaşma hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Bu duyurunun yayınlanması ile birlikte daha önce yayımlanmış olan 05.12.2016 tarihli duyurunun geçerliliği kalmamıştır.”

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

- Gelir İdaresi Başkanlığı duyuru metni
- Gerçek kişilerce doldurulması gereken form (ZS-QU1)
- Tüzel kişilerce doldurulması gereken form (ZS-QU2)

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Türkiye’de Mukim Olup Avusturya’dan Gelir Elde Eden Gerçek ve Tüzel Kişilerden Avusturya Maliye Bakanlığınca Doldurulması İstenilen Formlara İlişkin Duyuru

Türkiye’de mukim olup, Avusturya’dan gelir elde eden gerçek ve tüzel kişilerden Avusturya Maliye Bakanlığı tarafından Türkiye’de onaylatılması talep edilen, formlara ilişkin, söz konusu Bakanlıkça web tabanlı vergi iade prosedürünün uygulanmaya başlanması nedeniyle aşağıdaki duyurunun yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

“Türkiye Cumhuriyeti ile Avusturya Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması”nın “Mukim” başlıklı 4 üncü maddesi uyarınca Türkiye mukimi addedilen kişilerin Avusturya’dan elde ettikleri gelirlerin, söz konusu Anlaşma hükümleri çerçevesinde vergilendirilebilmesi için talep ettikleri mukimlik belgesini düzenleme konusunda Başkanlığımız www.gib.gov.tr internet sitesinde yayımlanan 20.12.2013 tarih ve 3 nolu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Sirküleri gereğince hâlihazırda yalnızca Gelir İdaresi Başkanlığı yetkilidir.

Türkiye’de tam mükellef olan gerçek ve tüzel kişilerin Avusturya’dan elde ettikleri gelirlerine doğrudan Anlaşma hükümlerinin uygulanabilmesi için Başkanlığımızca düzenlenecek mukimlik belgesinin yanı sıra, hâlihazırda kullanılmakta olan ve birer örnekleri ekte yer alan gerçek kişiler için ZS-QU1 ve tüzel kişiler için ZS-QU2 formlarında yer alan “Gelir Elde Eden Kişiyeye İlişkin Bilgiler”, “Gelir Elde Eden Kişinin Beyanı” ve “Vergiye Tabi Olmayan Avusturya Gelirine İlişkin Bilgi” başlıklı 1, 2 ve 3 üncü bölümlerinin de ilgili kişilerce doldurularak Avusturya yetkili makamlarına gönderilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte Avusturya kaynaklı gelir üzerinden bu Ülke mevzuatınca yapılan vergi kesintisinin Anlaşma çerçevesinde iadesi için daha önce talep edilen form (ZS-RD1/ ZS-RE1) yerine ilgili her bir gelir türü için anılan Bakanlığın (<https://english.bmf.gv.at/taxation/Relief-from-Austrian.html>) link adresinden ayrı ayrı temin edilebilecek formların doldurularak Başkanlığımızca düzenlenecek mukimlik belgesi ile birlikte Avusturya’da vergi iadesi konusunda yetkilendirilmiş vergi idaresine (The Tax Office Bruck Eisenstadt Oberwart, Neusiedler Straße 46, 7000 Eisenstadt, Austria, tel. +43 50 233 233 (gerçek kişiler için) veya +43 50 233 333 (tüzel kişiler için)) gönderilmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığınca düzenlenecek mukimlik belgesinin yanı sıra, ilgili formların doldurularak Avusturya yetkili makamlarına gönderilmemesi durumunda, ilgili kişiler anılan Anlaşma hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Bu duyurunun yayımlanması ile birlikte daha önce yayımlanmış olan 05.12.2016 tarihli duyurunun geçerliliği kalmamıştır.

Duyurulur.

Erklärung natürlicher Personen für Zwecke der DBA- Quellensteuerentlastung /

Declaration by individuals for the purpose of tax treaty relief at source

gemäß § 2 der DBA-Entlastungsverordnung. BGBl. III, Nr. 92/2005 i.d.F. BGBl. II, Nr. 44/2006
und dem Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Österreich und /

*according to Sec. 2 of the ordinance on DTC-relief, Federal Gazette III, No. 92/2005
as amended in Federal Gazette II, No. 44/2006 and the Double Taxation Convention
between Austria and*

Name des anderen Vertragsstaates / *Name of the other Contracting State*

I. Angaben zur Person der/des Einkünfteempfängerin/Einkünfteempfängers / Information on the recipient of income

a) Name und Vorname <i>Full name</i>	
Geburtsdatum <i>Date of birth</i>	
b) Genaue Angabe der Adresse, an der die/der Einkünfteempfängerin/Einkünfteempfänger ansässig ist: <i>Full address of the taxpayer's residence:</i>	
c) Verfügen Sie in Österreich über eine Wohnstätte? <i>Is a permanent home available in Austria?</i>	<input type="checkbox"/> ja / yes <input type="checkbox"/> nein / no
d) Falls neben dem in lit. b angegebenen Hauptwohnsitz weitere ausländische Wohnstätten in anderen ausländischen Staaten bestehen, wird um Adressenangabe ersucht. <i>If apart from the main residence indicated under (b) above other permanent homes should be available in other foreign countries, please specify.</i>	

II. Erklärung der/des Empfängerin/Empfängers der Einkünfte/ Declaration of the recipient of income

Die in Abschnitt III bezeichneten Einkünfte werden für eigene Rechnung vereinnahmt (es besteht daher keine Verpflichtung, sie an andere
Personen weiterzugeben); sie fließen auch keiner in Österreich unterhaltenen Betriebsstätte zu.

*The income stated in section III is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they
do not constitute income of an Austrian permanent establishment.*

Name / name

**III. Angaben über die von der Besteuerung zu entlastenden österreichischen Einkünfte /
Information on the Austrian income to be relieved from tax**

a) Die/Der in Abschnitt I bezeichnete Einkünfteempfängerin/ Einkünfteempfänger bezieht Einkünfte von (Name und Adresse der/des Schuldnerin/Schuldners): <i>The taxpayer mentioned in section I obtains income from (full name and full address of the debtor):</i>	
b) Art der Einkünfte (z.B. Lizenzgebühren, Vortragshonorare): <i>Type of income (e.g. royalties, lecturing fees):</i>	
c) Höhe der nach inländischem Recht abzugspflichtigen Einkünfte: <i>Amount of income liable to withholding tax under domestic law:</i>	

**IV. Ansässigkeitsbestätigung der Steuerverwaltung des Ansässigkeitsstaates/
Certificate of residence from the tax administration of the State of
residence**

Für Zwecke der Steuerentlastung hinsichtlich der in Abschnitt II bezeichneten Einkünfte wird bestätigt, dass die/der in Abschnitt I genannte Abgabepflichtige gemäß dem zwischen Österreich und

For the purposes of tax relief concerning the types of income mentioned in Section II, it is hereby confirmed that in accordance with the Double Taxation Convention concluded between Austria and

Name des Ansässigkeitsstaates / Name of the State of residence

abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen in diesem Staat im Sinn des Abkommens ansässig ist.

the taxpayer mentioned in Section I is a resident in this State in the sense of the Convention.

Stempel

Official
Stamp

Ort, Datum / Place and date

Unterschrift / Signature

Erklärung juristischer Personen für Zwecke der DBA- Quellensteuerentlastung /

Declaration by legal entities for the purpose of tax treaty relief at source

gemäß § 2 der DBA-Entlastungsverordnung. BGBl. III, Nr. 92/2005 i.d.F. BGBl. II, Nr. 44/2006
und dem Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Österreich und /

*according to Sec. 2 of the ordinance on DTC-relief, Federal Gazette III No. 92/2005
as amended in Federal Gazette II, No. 44/2006 and the Double Taxation Convention
between Austria and*

Name des anderen Vertragsstaates / Name of the other Contracting State

I. Angaben zur Person der/des Einkünfteempfängerin/Einkünfteempfängers / Information on the recipient of income

a) Name sowie Rechtsform (z.B. AG, GmbH, Verein, Genossenschaft, S.E.): <i>Name and legal form (e.g. stock corporation, private limited company, association, cooperative society, S.E.):</i>	
b) Genaue Angabe der Adresse, an der sich der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung der juristischen Person befindet: <i>Full address of the place of effective management of the legal entity:</i>	
c) Staat, nach dessen Rechtsordnung die juristische Person gegründet wurde (Gründungsstaat): <i>State under whose laws the legal entity has been set up (State of the entity's foundation)</i>	
d) Übt die juristische Person eine betriebliche Betätigung aus, die über den Rahmen der Vermögensverwaltung hinausgeht? <i>Does the legal entity carry out business activities which go beyond the scope of enjoyment of capital assets?</i>	<input type="checkbox"/> ja / yes <input type="checkbox"/> nein / no
e) Beschäftigt die juristische Person eigene Arbeitnehmer und verfügt sie zur Betriebsausübung über eigene Betriebsräumlichkeiten? <i>Does the legal entity employ its own employees and does it have its own business premises to carry out business activities?</i>	<input type="checkbox"/> ja / yes <input type="checkbox"/> nein / no

II. Erklärung der/des Empfängerin/Empfängers der Einkünfte/ Declaration of the recipient of income

Die in Abschnitt III bezeichneten Einkünfte werden für eigene Rechnung vereinnahmt (es besteht daher keine Verpflichtung, sie an andere Personen weiterzugeben); sie fließen auch keiner in Österreich unterhaltenen Betriebsstätte zu.

The income stated in section III is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of an Austrian permanent establishment.

Name / name

**III. Angaben über die von der Besteuerung zu entlastenden österreichischen Einkünfte /
Information on the Austrian income to be relieved from tax**

a) Die/Der in Abschnitt I bezeichnete Einkünfteempfängerin/ Einkünfteempfänger bezieht Einkünfte von (Name und Adresse der/des Schuldnerin/Schuldners): <i>The recipient of income mentioned in Section I obtains income from (full name and full address of the debtor):</i>	
b) Art der Einkünfte (z.B. Lizenzgebühren, Beratungshonorare): <i>Type of income (e.g. royalties, consultancy fees):</i>	
c) Höhe der nach österreichischem Recht abzugspflichtigen Einkünfte: <i>Amount of income liable to withholding tax under Austrian law:</i>	

**IV. Ansässigkeitsbestätigung der Steuerverwaltung des Ansässigkeitsstaates/
Certificate of residence from the tax administration of the State of
residence**

Für Zwecke der Steuerentlastung hinsichtlich der in Abschnitt II bezeichneten Einkünfte wird bestätigt, dass die/der in Abschnitt I genannte Abgabepflichtige gemäß dem zwischen Österreich und

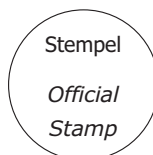
For the purposes of tax relief concerning the types of income mentioned in Section II, it is hereby confirmed that in accordance with the Double Taxation Convention concluded between Austria and

Name des Ansässigkeitsstaates / Name of the State of residence

abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen in diesem Staat im Sinn des Abkommens ansässig ist.

the taxpayer mentioned in Section I is a resident in this State in the sense of the Convention.

Ort, Datum / Place and date



Unterschrift / Signature