



SİRKÜLER SAYI: 2021/268

03.12.2021

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA KAPSAMINDA OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİNDE GÜNCELLEME

Bilindiği üzere OECD'nin Vergi Matrahı Aşındırması ve Kar Aktarımı'nı (BEPS) önlemeye ilişkin 13 numaralı eylem planı kapsamında yer alan Ülke Bazlı Raporlama (Country by Country Reporting – CBC Raporu) Türkiye'de ilk olarak 2019 hesap dönemi için Haziran 2021 tarihine kadar hazırlanıp Türkiye Gelir İdaresine beyan edilmiştir.

2020 hesap dönemine ilişkin CBC Raporu için son tarih 31 Aralık 2021'dir.

Türkiye, ülke bazlı raporun otomatik değişimine imkân veren Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması olan CBC MCAA'yı (CbC Multilateral Competent Authority Agreement) 2020 yılı Ekim ayında imzalamıştır. Türkiye ile otomatik bilgi değişiminde bulunabilecek güncel ülke listesi OECD'nin internet sitesinde açıklanmıştır (<https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>).

Bu kapsamda, mükelleflerin nihai ana işletmesinin Türkiye ile otomatik bilgi değişiminde bulunabilecek bir ülkede mukim olması durumunda; CBC Raporuna ilişkin bildirim formlarında Çok Uluslu İşletme (ÇUI) Nihai Ana İşletmesi veya Vekil İşletmesi ile mukim oldukları ülke açıkça belirttiği sürece, Türkiye mukimi mükelleflerin CBC Raporuna ilişkin başka bir raporlama yapması gerekmeyecektir.

Aksi durumda; yani Grup Nihai Ana İşletmesi veya Vekil İşletme, Türkiye ile otomatik bilgi değişiminde bulunabilecek bir ülkede mukim değilse; CBC Raporu, 31 Aralık 2021 tarihine kadar BTRANS aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na Türkiye mukimi mükellef tarafından ibraz edilecektir.

Amerika Gelir İdaresi, ABD ile Türkiye arasında Yetkili Makam Anlaşması'nın 24.11.2021 tarihi itibarıyla imzalandığını duyurmuştur. Böylece ABD'de beyan edilen CBC raporları Amerika Gelir İdaresi tarafından Türkiye ile otomatik paylaşım yolu ile doğrudan paylaşılacaktır. Böylece ABD Merkezli Çok Uluslu İşletmelerin Türkiye'deki iştiraklerinin, 2020 hesap dönemine ilişkin CBC Raporlarını Türkiye Gelir İdaresi'ne ayrıca yerel olarak beyan etmeleri gerekmeyecektir.

Bu kapsamda Türkiye'den 60 ülkeye, Türkiye'ye ise 51 ülke otomatik bilgi değişimi yapabilecektir. Söz konusu otomatik bilgi değişimi yapılacak ülkelerin listesi aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Türkiye'den Diğer Ülkelere			
	Kaynak Ülke	Hedef Ülke	İlgili Yasal Mekanizma
1	Türkiye	Almanya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
2	Türkiye	Andorra	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
3	Türkiye	Arjantin	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
4	Türkiye	Avustralya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
5	Türkiye	Avusturya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
6	Türkiye	Belçika	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
7	Türkiye	Birleşik Krallık	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
8	Türkiye	Brezilya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
9	Türkiye	Cebelitarık	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
10	Türkiye	Çek Cumhuriyeti	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
11	Türkiye	Çin	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
12	Türkiye	Danimarka	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
13	Türkiye	Endonezya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
14	Türkiye	Estonya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
15	Türkiye	Finlandiya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
16	Türkiye	Fransa	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
17	Türkiye	Güney Afrika	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
18	Türkiye	Hindistan	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
19	Türkiye	Hırvatistan	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
20	Türkiye	Hollanda	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
21	Türkiye	Hong Kong, Çin	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
22	Türkiye	İrlanda	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
23	Türkiye	İspanya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
24	Türkiye	İsviçre	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
25	Türkiye	İtalya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir

Türkiye'den Diğer Ülkelere			
	Kaynak Ülke	Hedef Ülke	İlgili Yasal Mekanizma
26	Türkiye	İzlanda	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
27	Türkiye	Japonya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
28	Türkiye	Jersey	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
29	Türkiye	Kolombiya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
30	Türkiye	Kore	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
31	Türkiye	Letonya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
32	Türkiye	Litvanya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
33	Türkiye	Lüksemburg	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
34	Türkiye	Malezya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
35	Türkiye	Malta	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
36	Türkiye	Man Adası	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
37	Türkiye	Mauritius	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
38	Türkiye	Meksika	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
39	Türkiye	Nijerya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
40	Türkiye	Norveç	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
41	Türkiye	Peru	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
42	Türkiye	Polonya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
43	Türkiye	Portekiz	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
44	Türkiye	San Marino	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
45	Türkiye	Seyşeller	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
46	Türkiye	Şili	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
47	Türkiye	Slovak Cumhuriyeti	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
48	Türkiye	Slovenya	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
49	Türkiye	Uruguay	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
50	Türkiye	Yeni Zelanda	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
51	Türkiye	Yunanistan	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir

Diğer Ülkelerden Türkiye'ye			
	Kaynak Ülke	Hedef Ülke	İlgili Yasal Mekanizma
1	Almanya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
2	Andora	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
3	Anguilla	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
4	Arjantin	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
5	Avustralya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
6	Avusturya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
7	Belçika	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
8	Belize	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
9	Bermuda	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
10	Birleşik Krallık	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
11	Brezilya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
12	Bulgaristan	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
13	Cayman Adaları	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
14	Cebelitarık	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
15	Çek Cumhuriyeti	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
16	Çin	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
17	Danimarka	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
18	Endonezya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
19	Estonya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
20	Finlandiya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
21	Fransa	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
22	Güney Afrika	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
23	Hindistan	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
24	Hırvatistan	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
25	Hollanda	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
26	Hong Kong, Çin	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
27	İrlanda	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
28	İspanya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
29	İsviçre	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
30	İtalya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
31	İzlanda	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
32	Japonya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
33	Katar	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
34	Kolombiya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
35	Kore	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
36	Kosta Rika	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
37	Letonya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
38	Litvanya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
39	Lüksemburg	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
40	Makao, Çin	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
41	Malezya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir

Diğer Ülkelerden Türkiye'ye			
	Kaynak Ülke	Hedef Ülke	İlgili Yasal Mekanizma
42	Malta	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
43	Man Adası	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
44	Mauritius	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
45	Meksika	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
46	Nijerya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
47	Norveç	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
48	Peru	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
49	Polonya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
50	Portekiz	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
51	Romanya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
52	San Marino	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
53	Seyşeller	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
54	Şili	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
55	Slovak Cumhuriyeti	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
56	Slovenya	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
57	Turks ve Caicos Adaları	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
58	Uruguay	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
59	Yeni Zelanda	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir
60	Yunanistan	Türkiye	CbC MCAA - 01 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan vergi dönemleri için geçerlidir

Saygılarımızla,

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

(*) 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.

Gökçe Gücüyener

SMMM

Mazars/Denge, Ortak

ggucuyener@mazarsdenge.com.tr