

Av. Özge Özmen Korkut

**ULUSLARARASI VERGİLENDİRMEDE
KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜ,
HOLLANDA VE ALMANYA
ÖRNEKLERİYLE**

İÇİNDEKİLER

TEŞEKKÜR.....	VII
ÖNSÖZ	IX
ŞEKİL LİSTESİ.....	XVII
KISALTMALAR LİSTESİ.....	XIX

BİRİNCİ BÖLÜM GİRİŞ

İKİNCİ BÖLÜM ULUSLARARASI VERGİLENDİRMEİNİN TEMEL İLKELERİ VE VERGİ ANLAŞMALARI

2.1. Vergi Hukukunun Uluslararası Hukukla İlişkisi.....	6
2.2. Uluslararası Vergilendirme.....	9
2.2.1. Kaynak İlkesi	12
2.2.2. İkametgâh İlkesi.....	13
2.2.3. Uyruluk İlkesi.....	15
2.2.4. Türk Vergi Mevzuatının Konuya Yaklaşımı.....	16
2.2.4.1. Gelir Vergisi Kanunu	16
2.2.4.1.1. Tam Mükellefiyet.....	17
2.2.4.1.2. Dar Mükellefiyet	19
2.2.4.2. Kurumlar Vergisi Kanunu.....	19
2.2.4.2.1. Tam Mükellefiyet.....	19

2.2.4.2.2. Dar Mükellefiyet	20
2.3. Uluslararası Vergi Anlaşmaları.....	21
2.3.1. Uluslararası Anlaşmaların Yapılması.....	25
2.3.1.1. Uluslararası Hukuk Açısından	25
2.3.1.2. Ulusal Hukuk (Türk Mevzuatı) Açısından	27
2.3.2. Uluslararası Anlaşmaların Sona Ermesi	29
2.3.2.1. Uluslararası Hukuk Açısından	29
2.3.2.2. Ulusal Hukuk (Türk Mevzuatı) Açısından	30
2.4. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları	33
2.4.1. Çifte Vergilendirme Kavramı	33
2.4.1.1. Uluslararası Çifte Vergilendirmenin Unsurları.....	38
2.4.1.2. Uluslararası Hukuksal Çifte Vergilendirmenin Türleri	39
2.4.1.2.1. Yatay-Dikey-Çapraz Çifte Vergilendirme.....	39
2.4.1.2.2. Gerçek-Görünüşte Çifte Vergilendirme.....	40
2.4.1.2.3. Kişisel-Kişisel Olmayan-Karışık Çifte Vergilendirme	41
2.4.2. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Konusunda Ulusal Düzenlemeler	41
2.4.2.1. Matrahtan İndirim Yöntemi	42
2.4.2.2. Mahsup Yöntemi	43
2.4.2.3. İstisna Yöntemi	44
2.5. Uluslararası Anlaşma Modelleri.....	46
2.5.1. Model Anlaşma Kavramı.....	46
2.5.2. OECD Modeli.....	48
2.5.3. BM Modeli.....	51
2.5.4. Türk Modeli.....	53
2.5.5. İkili Vergi Anlaşmaları	54
2.5.5.1. Türkiye – Almanya Anlaşması	59
2.5.5.2. Türkiye – Hollanda Anlaşması	60
2.5.6. Türk İç Hukukunda Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Düzenlemeler	60

3.2.3.2. İkili Vergi Anlaşmalarına Göre Başvuru Süresi	95
3.2.3.3. Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Başvuru Süresi.....	98
3.3. Karşılıklı Anlaşma Usulü ve Dava Açma	100
3.3.1. Genel Olarak	100
3.3.2. Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvurunun Davalara Etkisi.....	101
3.3.2.1. Vergi Model Anlaşmalarına Göre Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvurunun Davalara Etkisi	101
3.3.2.1.1. OECD Modeli	101
3.3.2.1.2. BM Modeli	103
3.3.2.2. İkili Vergi Anlaşmalarına Göre Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvurunun Davalara Etkisi.....	104
3.3.2.3. Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvurunun Davalara Etkisi	104
3.4. Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusunun Neticelendirilmesi	107
3.4.1. Genel Olarak	107
3.4.2. Vergi Model Anlaşmalarına Göre Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusunun Neticelendirilmesi.....	108
3.4.2.1. OECD Modeli.....	108
3.4.2.2. BM Modeli.....	109
3.4.3. İkili Vergi Anlaşmalarına Göre Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusunun Neticelendirilmesi.....	113
3.4.3.1. Türkiye-Almanya Anlaşması	113
3.4.3.2. Türkiye-Hollanda Anlaşması	114
3.4.4. Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Karşılıklı Anlaşma Usulü Başvurusunun Neticelendirilmesi.....	115
3.5. Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvuru Öncesi Açılan Davalar ve Uzlaşma Talebi.....	117
3.5.1. Vergi Model Anlaşmalarına Göre Başvuru Öncesi Açılan Davalar ve Uzlaşma Talebi	117
3.5.1.1. OECD Modeli.....	117
3.5.1.2. BM Modeli.....	118

3.5.2. İkili Vergi Anlaşmalarına Göre Başvuru Öncesi Açılan Davalar ve Uzlaşma Talebi	119
3.5.3. Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Başvuru Öncesi Açılan Davalar ve Uzlaşma Talebi	121
3.6. Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Diğer Hususlar	122
3.6.1. Genel Olarak	122
3.6.2. Vergi Model Anlaşmalarına Göre Diğer Hususlar	123
3.6.3. Karşılıklı Anlaşma Usulüne İlişkin Uluslararası İstatistikler....	126
3.6.4. İkili Vergi Anlaşmalarına Göre Diğer Hususlar	129
3.6.5. Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Diğer Hususlar	130
3.6.6. Karşılıklı Anlaşma Usulü ile Vergi Usul Kanunu'ndaki Uzlaşmanın Kıyaslanması	131
3.6.7. Karşılıklı Anlaşma Usulüne Getirilen Eleştiriler	134
3.6.7.1. Genel Eleştiriler	134
3.6.7.2. Zamanaşımı	135
3.6.7.3. Karşılıklı Anlaşma Usullerinin Süresi	136
3.6.7.4. Vergi Mükellefinin İştiraki	137
3.6.7.5. İkincil Tarhiyatlar	137
3.7. Karşıt Düzeltmeler	138
3.8. Karşılıklı Anlaşma Usulünde Tahkim	143
3.8.1. Genel Olarak	143
3.8.2. Vergi Anlaşmalarına Göre Tahkim	144
3.8.2.1. OECD Modeli	144
3.8.2.2. BM Modeli	146
3.8.3. Türk Mevzuatı Açısından Tahkim	148

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
SONUÇ

BEŞİNCİ BÖLÜM
ÖZELGELER

5.1.Hollanda Mukimi Olan Firma Açısından.....	155
5.2.Almanya Mukimi Olan Firma Açısından	162
KAYNAKÇA.....	167