

Sirküler No : 2017/61

27.09.2017, Bursa

Konu: Serbest Meslek Faaliyetleri Hakkında Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hk

26.09.2017 tarih ve 30192 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan/yayın tarihi itibariyle yürürlüğe giren 4 Seri Nolu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Tebliği ile Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları kapsamında, anlaşmaya taraf diğer ülkenin mukimi gerçek veya tüzel kişilerin Türkiye’de icra ettikleri serbest meslek faaliyetleri veya benzer nitelikteki diğer faaliyetler nedeniyle elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin açıklamalar yapılmış olup başlıca konular özet olarak aşağıdaki gibidir:

a- Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Tebliği’ nde ÇVÖ Anlaşmaları 5 gruba ayrılarak değerlendirme yapılmış olup serbest meslek faaliyetine ilişkin gelir unsurunun vergileme uygulaması bu gruplar dikkate alınarak farklı şekilde uygulanacaktır.

b-ÇVÖ Anlaşmaları kapsamında Türkiye’nin vergilendirme yetkisini belirleyen unsurlar; İşyeri ya da sabit yer unsuru, kalma süresi unsuru, ödemenin Türkiye’den yapılması unsuru olarak belirlenmiştir. Bu unsurların vergileme yetkisini belirlemesi yine 5 tip olan anlaşma çeşitlerine göre farklılık oluşturmaktadır. Örneğin, vergilendirme yetkisinin paylaşımında bazı anlaşmalarda hem gerçek hem de tüzel kişiler için sadece faaliyetin Türkiye’de bir iş yeri ya da sabit yer vasıtasıyla gerçekleştirilmesi belirleyici unsur olarak öngörülürken, diğer bazı anlaşmalarda bu unsurun yanı sıra kalma süresi unsuru da kullanılabilir.

c-Türkiye’de vergilendirme yetkisinin belirlenmesinde kalış süresi unsurunun belirlenmesinde 183 gün hesabı yapılırken Kurumlar açısından kurumun Türkiye’de hizmet sunduğu gün sayısının dikkate alınacağı belirtilmiştir. Dolayısı ile mevcut uygulamanın aksine hizmetin ifa edilmesi için gönderilen personel sayısı ile hizmetin ifa edildiği gün sayısının çarpılması uygulaması son bulmuştur.

d- Mukimlik Belgesi, diğer ülke mukimlerinin Türkiye’de elde ettikleri kazanç veya iratların ilgili ÇVÖ Anlaşması çerçevesinde vergiye tabi tutulabilmesi için mukim oldukları ülke yetkili makamlarından almaları ve bu belgenin aslı ile noter veya bu ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin bir örneğini duruma göre ilgili vergi dairesine veya vergi sorumlularına ibraz etmeleri gereken bir belgedir. Vergi sorumluları teslim aldıkları söz konusu mukimlik belgelerini gerektiğinde yetkili makamlara ibraz etmek üzere muhafaza edeceklerdir. Ayrıca, Mukimlik belgesinin ibraz edilememesi durumunda ise ilgili anlaşma hükümleri yerine iç mevzuat hükümleri uygulanacağı açıktır. Yapılan düzenleme ile **bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesinin, izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olduğu belirtilmiştir. Bu durumda her yıl mukimlik belgesinin bu geçerlilik süresi dikkate alınarak yenilenmesi gerekecektir.**

e-Vergi kesintisi yapılmasının gerekmediği durumlarda, Türkiye kaynaklı serbest meslek kazancı elde eden diğer ülke mukimlerinca, Tebliğ ekinde yer alan 1 no.lu formun eksiksiz olarak doldurularak hizmet alımına başlandığı tarihten itibaren 30 gün içinde vergi sorumlularına verilmesi gerekmektedir. Tebliğin ekinde yer alan 2 no.lu formun ise vergi sorumlularınca doldurularak, hizmet sunucuları tarafından kendilerine verilen 1 no.lu form ve varsa hizmete ilişkin yazılı sözleşme örneği ile birlikte, ödeme yapılmasından önce bağlı olunan vergi dairesine/mal mdrlgne verilmesi gerekmektedir. Vergi sorumlularınca kısım kısım ödeme yapılması durumunda 1 no.lu form ile 2 no.lu formun ilk ödemeden önce vergi dairesine/mal mdrlgne verilmesi yeterli olacaktır. Aynı dönemde vergi kesintisi yapılmaması gereken birden çok hizmet alımı söz konusuysa, vergi sorumlularınca tek bir 2 no.lu form doldurularak, bu formun ilgili olduğu 1 no.lu formu dolduran hizmet sunucularının isim listesi de eklenmek suretiyle vergi dairesine/mal mdrlgne verilebilir.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
