

Sirküler No: 2132

Sirküler Tarihi: 18.10.2017

**KONU: ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMALARINI GENEL
TEBLİĞİNDE YER ALAN AÇIKLAMALAR**

26 Eylül 2017 tarih ve 30192 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Genel Tebliği (Seri No:4) ile ülkemizin akdetmiş olduğu 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 açıklamaların yapılması amaçlanmıştır.

Türkiye'nin farklı ülkelerle akdetmiş olduğu ÇVÖ Anlaşmalarında serbest meslek faaliyetleri veya benzer nitelikteki diğer faaliyetlerden elde edilen kazançların vergilendirilmesine ilişkin standart bir tanım ya da metin yerine anlaşmaya taraf olan devletle olan ekonomik ve ticari ilişkiler ile anlaşmanın dengesi gözetilerek beş ayrı grupta birbirinden farklı metinlerle düzenlendiği belirtilmiştir.

Tebliğde; **ÇVÖ Anlaşmaları Kapsamında Türkiye'nin Vergilendirme Yetkisini Belirleyen** iş yeri ya da sabit yer unsuru, kalma süresi unsuru, ödemenin Türkiye'den yapılması olmak üzere üç ana başlık altında toplanarak bu unsurların neyi ifade ettiğine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğin "Özellikli Hususlar" başlıklı bölümünde kalma süresinin hesaplanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Bu bölümde Türkiye'nin vergilendirme yetkisinin oluşabilmesi için hizmet veya faaliyetlerin Türkiye'de icra edildiği süre toplamının belirli bir sınırı aşması öngörülmektedir. Vergilendirme yetkisinin oluşumuna kaynak teşkil edecek bu süre veya süreler toplamı ülkemizin taraf olduğu ÇVÖ Anlaşmalarında farklı şekillerde ve farklı eşikler şeklinde ifade edilmiştir. Bu ifade tarzları sıralandığında, Türkiye'nin vergilendirme yetkisinin oluşması için bu süre veya süreler toplamının bir veya birkaç seferde 12 aylık herhangi bir kesintisiz dönemde/takvim yılında/mali yılda;

- 183 günü aşması,
- 183 günü bulması veya aşması,
- 183 gün veya daha fazla olması,
- 183 gün veya daha uzun bir süre olması veya
- 6 ayı aşması

Gerekmemektedir.

Yukarıdaki ifadelere göre 183 günlük sürenin hesaplanması özellik arz ettiğinden dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere yapılacak serbest meslek kazancı ödemelerinde ilgili ülke çifte vergilendirme anlaşmaları incelenirken Tebliğ açıklamalarının mutlaka göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

[Tebliğe ulaşmak için tıklayınız.](#)

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.