

İZMİR  
03.10.2017

Sayı: YMM.03.2017-59

Konu: Serbest Meslek Faaliyetleri hakkında Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Genel Tebliği (Seri No:4) yayımlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Genel Tebliği (Seri No:4) 26 Eylül 2017 tarih ve 30192 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak aynı gün yürürlüğe girmiştir.

Tebliğde, 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 açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğe göre; çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının tarafı olan bir ülke (gerçek yada tüzel kişi) mukimine serbest meslek faaliyeti karşılığı yapılan ödemede anlaşma hükümleri gereği **tevkifat uygulanmayacaksa tebliğ ekindeki formların düzenlenerek** vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Söyle ki; eğer anlaşma hükümleri uyarınca tevkifat yapılmayacaksa serbest meslek hizmetini veren ilgili ülke mukimi hizmeti vermeye başladığı tarihten itibaren 30 gün içinde tebliğ ekindeki **1 No’lu Formu** doldurarak vergi sorumlusu Türk şirketine (yada gerçek kişiye) verecektir.

Vergi sorumlusu Türk şirketi (yada gerçek kişi), tebliğ ekindeki **2 No’lu Formu** dolduracak ve hizmeti veren yabancı kişi veya kurumca kendisine verilen 1 No’lu Form ve varsa hizmete ilişkin yazılı sözleşme ile birlikte ödeme yapılmasından önce bunları vergi dairesine verecektir. Ödeme kısım kısım yapılıyorsa ilk ödemeden önce verilmesi yeterlidir.

Ancak, hizmet Türkiye’ye gelmeden yapılıyorsa anlaşma hükümlerine göre tevkifat yapılmayacak olmakla beraber, bu durumlarda yukarıda belirtilen formlar verilmeyecektir.

Diğer taraftan, tevkifat uygulanıyorsa da formların verilmesi sözkonusu olmayacaktır.

Bilindiği üzere, anlaşma hükümlerinin geçerli olabilmesi için, ilgili ülke mukiminin kendi ülkesinin yetkili makamlarından **mukimlik belgesi** olarak bunun aslı ile noter veya Türk konsolosluklarınca tasdikli tercümesini vergi sorumlusuna ibraz etmeleri şarttır. Mukimlik belgesinin ibraz edilememesi durumunda ise ilgili anlaşma hükümleri yerine iç mevzuat hükümleri uygulanacaktır.

Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerlidir.



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir  
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir  
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05  
e-mail:info@pkfizmir.com web: http://www.pkfizmir.com

Baştan, vergiye tabi olmamakla birlikte hizmetin süresinin uzaması vs nedenlerle Türkiye’de vergileme durumu oluşursa, vergi sorumlusunun tevkifat yükümlülüğü önceki dönemleri de kapsayacaktır.

Diğer taraftan, Türkiye’de icra edilen serbest meslek faaliyeti ve hizmet sunumuna ilişkin olarak sözleşme ya da ödeme yapıldığı sırada istihkak sahibi gerçek veya tüzel kişinin Türkiye’de çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasında öngörülen süreyi aşacak şekilde kalıp kalmama durumu açıkça bilinmiyorsa ya da Türkiye’nin vergilendirme yetkisinin oluşmadığı açıkça tespit edilemiyorsa, faaliyet ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan serbest meslek ödemeleri üzerinden vergi sorumluları vergi tevkifatı yapmak zorundadırlar.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.