

İZMİR
20.10.2017

Sayı: YMM.03.2017-62

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

Muhasebe Müdürlüğüne,

20.10.2017 tarih ve 2017-59 nolu yazımızda da belirtildiği üzere, 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.

Şöyle 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 yapıyorsa 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 söz konusu 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>

Bu yazımız konunun önemine binaen muhtasar beyannamelerinizi verilmeden önce değerlendirme yapılabilesine teminen hatırlatma amacıyla gönderilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.