

**Dr. Mustafa Cemil Kara**

**TEORİDE VE UYGULAMADA  
VERGİ ANLAŞMASI VE MÜZAKERELERİ**

**onikilevha**  
TMMOB İKTİSADİ KİMYA SEKTÖRÜ MÜHÜRÜ

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
SİMGE VE KISALTMALAR DİZİNİ .....	XIII
GİRİŞ.....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM VERGİ ANLAŞMASININ TEMEL KAVRAMLARI VE TARİHSEL GELİŞİMİ

1.1. Vergilendirme Yetkisi .....	5
1.2. Vergilendirme Yetkisinin Sınırlandırılması .....	8
1.3. Vergilendirme İlkeleri .....	9
1.3.1. Kaynak İlkesi .....	9
1.3.2. Mukimlik İlkesi .....	10
1.3.3. Uyruluk İlkesi .....	11
1.3.4. Vergilendirme İlkelerinin Türkiye’de Uygulanması .....	11
1.4. Uluslararası Çifte Vergilendirme ve Türleri .....	13
1.4.1. Uluslararası Ekonomik Çifte Vergilendirme .....	14
1.4.2. Uluslararası Hukuksal Çifte Vergilendirme .....	15
1.4.2.1. Tam Mükellefiyetler Arasında Çakışma .....	17
1.4.2.2. Tam Mükellefiyetle Dar Mükellefiyet Arasında Çakışma .....	18
1.4.2.3. Dar Mükellefiyetler Arasında Çakışma .....	18
1.4.3. Uluslararası Hukuksal Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yolları ....	19
1.4.3.1. Tek Taraflı Önleme Yolları .....	19
1.4.3.2. İki Taraflı Önleme Yolları .....	21
1.4.3.3. Çok Taraflı Önleme Yolları .....	22

1.5. Uluslararası Çifte Vergilendirmeme .....	23
1.6. Vergi Anlaşmasının İşlevsel Yönü .....	25
1.7. Vergi Anlaşmasının Hukuksal Statüsü .....	27
1.8. Vergi Anlaşmasında Tarihsel Arka Plan .....	30
1.8.1. Milletler Cemiyeti Katkıları .....	31
1.8.2. Birleşmiş Milletler Katkıları .....	32
1.8.3. Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü Katkıları .....	33
1.8.4. Genel Değerlendirme .....	34

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **VERGİ ANLAŞMASINDA**

### **VERGİLENDİRME HAKKININ PAYLAŞIMI**

2.1. Yorum Notları, Çekinceler ve Yorum Beyanları .....	37
2.2. OECD Model Vergi Anlaşması Ana Metni .....	39
2.2.1. Vergi Anlaşmasının Başlığı ve Önsözü .....	39
2.2.2. Vergi Anlaşmasının Kişiler Bakımından Kapsamı .....	40
2.2.3. Vergi Anlaşmasının Vergiler Bakımından Kapsamı .....	42
2.2.4. Vergi Anlaşmasında Genel Tanımlar .....	45
2.2.5. Vergi Anlaşmasında Mukim Kavramı ve Vergilendirmedeki Rolü .....	47
2.2.6. Vergi Anlaşmasında İş Yeri Kavramı ve Vergilendirilmesi .....	51
2.2.7. Vergi Anlaşmasında Gayrimenkul Varlık Gelirinin Vergilendirilmesi .....	60
2.2.8. Vergi Anlaşmasında Ticari Kazançların Vergilendirilmesi .....	65
2.2.9. Vergi Anlaşmasında Uluslararası Gemi ve Hava Taşımacılığının Vergilendirilmesi .....	72
2.2.10. Vergi Anlaşmasında Bağımlı Teşebbüslere Olan Yaklaşım .....	77
2.2.11. Vergi Anlaşmasında Temettülerin Vergilendirilmesi .....	82
2.2.12. Vergi Anlaşmasında Faiz Ödemelerinin Vergilendirilmesi .....	91

---

2.2.13. Vergi Anlaşmasında Gayrimaddi Hak Bedellerinin Vergilendirilmesi .....	96
2.2.14. Vergi Anlaşmasında Sermaye Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi .....	111
2.2.15. Vergi Anlaşmasında Serbest Meslek Kazançlarının Vergilendirilmesi .....	115
2.2.16. Vergi Anlaşmasında Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi .....	122
2.2.17. Vergi Anlaşmasında Yöneticilere Yapılan Ödemelerin Vergilendirilmesi .....	125
2.2.18. Vergi Anlaşmasında Sanatçı ve Sporcuların Vergilendirilmesi .....	127
2.2.19. Vergi Anlaşmasında Emekli Maaşlarının Vergilendirilmesi ...	132
2.2.20. Vergi Anlaşmasında Kamu Hizmetinin Vergilendirilmesi.....	136
2.2.21. Vergi Anlaşmasında Öğrencilerin Vergilendirilmesi .....	138
2.2.22. Vergi Anlaşmasında Diğer Gelirlerin Vergilendirilmesi.....	140
2.2.23. Vergi Anlaşmasında Servetin Vergilendirilmesi.....	142
2.2.24. Vergi Anlaşmasında Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemleri .....	143
2.2.24.1. İstisna Yöntemi .....	144
2.2.24.2. Mahsup Yöntemi .....	146
2.2.25. Vergi Anlaşmasında Ayrımcılığın Yapılmaması .....	151
2.2.26. Vergi Anlaşmasında Karşılıklı Anlaşma Usulü.....	156
2.2.27. Vergi Anlaşmasında Bilgi Değişimi .....	160
2.2.28. Vergi Anlaşmasında Tahsilatta Yardımlaşma .....	169
2.2.29. Vergi Anlaşmasında Diplomatik Temsilciler ve Konsolosluk Memurlarının Durumu .....	175
2.2.30. Vergi Anlaşmasında Menfaatlere Hak Kazanma Hükümleri..	175
2.2.31. Vergi Anlaşmasında Hükümranlıkta Genişleme Hükümü .....	178
2.2.32. Vergi Anlaşmasının Yürürlüğe Girmesi .....	179
2.2.33. Vergi Anlaşmasının Yürürlükten Kalkması.....	180

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**VERGİ ANLAŞMASI MÜZAKERELERİ VE**  
**TÜRKİYE UYGULAMASI**

3.1. Vergi Anlaşması Müzakereleri Öncesi Hazırlık Faaliyetleri.....	182
3.1.1. Ülke Vergi Anlaşması Modellerinin Geliştirilmesinin Önemi. 183	
3.1.2. Vergi Anlaşması Müzakereleri Hazırlıklarının Önemi.....	185
3.1.3. Türkiye'nin Vergi Anlaşması Müzakereleri Öncesi Hazırlıkları	196
3.2. Vergi Anlaşması Müzakerelerinin Yürütülmesi.....	197
3.3. Vergi Anlaşması Müzakereleri Sonrası Faaliyetler .....	205
3.3.1. Türkiye'nin Vergi Anlaşması Müzakereleri Sonrası Faaliyetleri	213
3.3.2. Türkiye'de Vergi Anlaşmasının Yasalaşma Süreci .....	215
SONUÇ .....	217
KAYNAKÇA.....	219