

Sirküler No: 088

İstanbul, 5 Ekim 2021

**Konu: Türkiye-Venezuela Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması
Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.**

Özet: Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti Hükümeti arasında imzalanmış olan Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması (ÇVÖA), 4 Ekim 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan 4600 sayılı Karar ile Cumhurbaşkanı tarafından onaylanmıştır.

3 Aralık 2018 tarihinde Karakas’ta imzalanan “Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması”nın onaylanması, 7277 sayılı Kanun’la uygun bulunmuş ve söz konusu Kanun 20 Şubat 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Cumhurbaşkanlığına, 4 Ekim 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan 4600 sayılı Karar ile yukarıdaki Kanun’la onaylanması uygun bulunan ÇVÖA’nın onaylanmasına karar verilmiştir.

Söz konusu Anlaşma, Akit Devletlerin bu Anlaşma’nın yürürlüğe girmesi için kendi mevzuatında öngörülen işlemlerin tamamlandığını diplomatik yoldan diğerine yaptığı bildirimlerden sonuncusunun alındığı tarihte yürürlüğe girecektir.

Anlaşmanın önemli hükümlerine ilişkin olarak hazırladığımız özet tablo aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Ateş Konca

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 58 72 numaralı telefondan; Ateş Konca (ates.konca@tr.ey.com) veya Sebahat Baydar (sebahat.baydar@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Türkiye-Venezuela ÇVÖ Anlaşması'nın önemli hükümlerine ilişkin özet tablo

Konu / İlgili madde	Açıklama
Kapsanan kişiler (md. 1)	-Ülkelerden birinin veya her ikisinin mukimi olan kişiler.
Kapsanan vergiler (md. 2)	-Gelir üzerinden alınan vergiler -Türkiye'de gelir vergisi, kurumlar vergisi ve Venezuela'da gelir üzerinden alınan vergiler
Mukim (md. 4)	-Bir kişi her iki devletin de mukimi olduğunda, kişi daimî olarak kalabileceği veya hayati menfaatlerinin merkezinin yer aldığı devletin mukimi kabul edilecektir.
İşyeri (md.5)	-İşyeri, bir teşebbüsün işlerinin tamamen veya kısmen yürütüldüğü işe ilişkin sabit yer olarak tanımlanmakta, yönetim yeri, şube, büro, fabrika, atölye, maden ocağı, petrol veya doğalgaz kuyusu, taş ocağı veya doğal kaynakların çıkarıldığı veya işletildiği herhangi bir yeri kapsar. -Buna ilaveten işyeri tanımı şunu da kapsar: 12 ayı aşan bir süre devam eden bir inşaat şantiyesi, yapım, montaj veya bağlantılı kurma projesi.
Gayrimenkul gelirleri (md. 6)	-Gayrimenkul varlığın bulunduğu devlette vergilendirilebilir. Gayrimenkul varlığın doğrudan kullanımından, kiralanmasından veya diğer herhangi bir şekilde kullanımından elde edilen gelire uygulanacaktır.
Ticari kazançlar (md. 7)	-Bir işletmenin kazancı, diğer devlette bulunan bir işyeri vasıtasıyla elde edilmediği sürece işletmenin mukimi olduğu devlette vergilendirilecektir. İşyeri vasıtasıyla diğer devlette kazanç elde edildiğinde ise sadece işyerine atfedilebilen miktarla sınırlı olarak o devlette vergileme yapılabilir.
Uluslararası taşımacılık (md. 8)	-Bir Akit devlet teşebbüsünün uluslararası trafikte uçak veya karayolu nakil vasıtası işletmeciliğinden elde ettiği kazançlar, yalnızca teşebbüsün aktif merkezinin bulunduğu Akit Devlette vergilendirilir. -Bir gemicilik teşebbüsünün etkin yönetim merkezi gemi bordası ise, geminin kayıtlı olduğu limanın bulunduğu Akit Devletin, kayıtlı olduğu bir liman yoksa işletenin kayıtlı olduğu Akit Devlette bulunduğu kabul edilir.
Temettüleri (md. 10)	-Temettünün gerçek lehdarı, temettü ödeyen şirketin sermayesinin doğrudan doğruya en az yüzde 25'ini elinde tutan bir şirket (ortaklıklar hariç) ise gayrisafi temettü tutarının yüzde 5'i oranında vergilendirilir. -Tüm diğer durumlarda vergi, bu oranın gayrisafi temettü tutarının yüzde 10'unu aşmayacaktır. -Bir ülkede yer alan işyeri vasıtasıyla ticari faaliyette bulunan bir şirketin kazancı da (7. madde kapsamında vergilendirildikten sonra kalan kısım için) tevkifata tabi tutulabilir.

Türkiye-Venezuela ÇVÖ Anlaşması'nın önemli hükümlerine ilişkin özet tablo (Devam)

Konu / İlgili madde	Açıklama
Faizler (md. 11)	<p>-Faizin gerçek lehdarı diğer devletin bir mukimi ise, faizin gayrisafi tutarının yüzde 10'u oranında vergilendirilir.</p> <p>Ayrıca yukarıdaki madde hükümlerine bakılmaksızın: -Venezuela'da doğan ve Türk Hükümetine veya Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına veya Türk Eximbank'a ödenen faiz Venezuela vergisinden istisna edilecektir. Aynı şekilde Türkiye Hükümetinde doğup Venezuela Merkez Bankasına ödenen faiz de Türk vergisinden istisna edilecektir.</p>
Gayrimaddi hak ödemeleri (md. 12)	<p>-Gayrimaddi hak bedelinin gerçek lehdarı diğer devletin bir mukimi ise, gayrimaddi hak bedelleri gayrisafi tutarının %10'u oranında vergilendirilir.</p>
Sermaye değer artış kazançları (md. 13)	<p>-Bir Akit Devlet mukimince, diğer Akit Devlette yer alan ve 6'ncı maddede belirtilen gayrimenkul varlıkların elden çıkartılmasından sağlanan kazançlar, bu diğer Devlette vergilendirilir.</p>
Serbest meslek faaliyetleri (md. 14)	<p>-Bir devlet mukiminin diğer devletteki serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde ettiği gelir, bu kişi bu faaliyetlerini icra etmek için sabit bir yere sahipse veya diğer devlette herhangi 12 aylık herhangi bir kesintisiz dönemde, bir veya birkaç seferde toplam 183 gün veya daha uzun bir süre kalırsa, diğer devlette vergilendirilebilir.</p>
Çifte vergilendirmenin önlenmesi (md. 22)	<p>-Bir devlet mukimi, diğer devlette vergilendirilebilen bir gelir elde ettiğinde, ilk bahsedilen Devlet, bu mukimin geliri üzerinden alınacak vergiden, bu diğer Devlette ödenen gelir vergisine eşit bir tutarın mahsubuna müsaade edecektir. Söz konusu mahsup, bu diğer devlette vergilendirilebilen gelire atfedilen, mahsuptan önce hesaplanan gelir vergisi miktarını aşamayacaktır.</p>
Karşılıklı anlaşma usulü (md. 24)	<p>-Bir kişi, devletlerden birinin veya her ikisinin işlemlerinin kendisi için anlaşma hükümlerine uygun düşmeyen bir vergileme yarattığını ya da yaratacağını düşünüyorsa vatandaşı olduğu devletin yetkili makamlarına aykırı vergilemenin ilk bildiriminden itibaren 3 yıl içerisinde müracaat etmelidir.</p>
Bilgi değişimi (md. 25)	<p>-Devletlerin yetkili makamları, politik alt bölümleri veya mahalli idareleri adına alınan her tür ve tanımdaki vergilerle ilgili iç mevzuat hükümlerinin idaresi veya uygulanması ve vergi kaçakçılığını önlemek için öngörülen bilgiler karşılıklı değişime tabi tutacaktır.</p>

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.