

**Dr. Hüseyin IŞIK**

**ULUSLARARASI  
VERGİLENDİRME**



## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER .....	XI
KISALTMALAR .....	XXVII
GİRİŞ .....	1

### Birinci Bölüm

## ULUSLARARASI VERGİLENDİRMEİNİN GENEL ESASLARI

1. ULUSLARARASI VERGİLENDİRME KAVRAMI .....	7
1.1. Devletlerin Vergilendirme Yetkisi.....	10
1.2. İkametgâh İlkesi.....	13
1.3. Kaynak İlkesi .....	14
1.4. Uyruluk İlkesi .....	15
2. ULUSLARARASI VERGİLENDİRME BAKIMINDAN TÜRK VERGİ SİSTEMİNİN YAPISI .....	16
2.1. Gelir Vergisi .....	16
2.2. Kurumlar Vergisi.....	19

## İkinci Bölüm

# ULUSLARARASI ÇİFTE VERGİLENDİRME

1. DEVLETLERİN VERGİLENDİRME YETKİLERİNİN ÇAKIŞMASI .....	21
2. ÇİFTE VERGİLENDİRME KAVRAMI VE UNSURLARI.....	23
2.1. Çifte Vergilendirme Kavramı ve Türleri.....	23
2.2. Uluslararası Hukuki ve Ekonomik Çifte Vergilendirme Kavramları .....	27
2.3. Uluslararası Çifte Vergilendirmenin Unsurları .....	29
2.3.1. Vergi Mükellefinin Aynı Olması .....	29
2.3.2. Vergi Konusunun (Vergiyi Doğuran Olayın) Aynı Olması.....	30
2.3.3. Vergi Türünün Aynı Olması .....	31
2.3.4. Vergilendirme Döneminin Aynı Olması.....	32
2.3.5. Vergilendirme Yetkisine Sahip Birden Fazla Devletin Olması.....	32
3. ULUSLARARASI ÇİFTE VERGİLENDİRMEİN SONUÇLARI .....	33

## Üçüncü Bölüm

# VERGİ ANLAŞMALARI

1. VERGİ ANLAŞMALARININ TANIMI .....	35
2. VERGİ ANLAŞMALARININ İŞLEVLERİ .....	37
3. VERGİ ANLAŞMALARININ TÜRLERİ .....	39
3.1. İkili ve Çok Taraflı Vergi Anlaşmaları.....	39
3.2. Kapsayıcı ve Sınırlı Vergi Anlaşmaları.....	40
3.3. Bilgi Değişimi Anlaşmaları.....	41
3.4. Çok Taraflı Bilgi Değişimi ve İdari Yardımlaşma Anlaşmaları..	42
4. VERGİ ANLAŞMALARI ALANINDA YÜRÜTÜLEN ULUSLARARASI ÇALIŞMALARIN TARİHİ .....	43

5. ULUSLARARASI KURULUŞLARIN VERGİ ANLAŞMALARINA İLİŞKİN ÇALIŞMALARI .....	44
5.1. Birleşmiş Milletler'in Çalışmaları .....	45
5.2. OECD'nin Çalışmaları .....	46
5.3. Avrupa Birliği'nin Çalışmaları .....	49
6. VERGİ MODEL ANLAŞMASI KAVRAMI.....	49
7. VERGİ ANLAŞMALARININ YAPILIŞI, YÜRÜRLÜĞE GİRİŞİ VE SONA ERMESİ.....	51
8. VERGİ ANLAŞMALARININ HUKUKİ NİTELİĞİ.....	58
8.1. Vergi Anlaşmalarının Kanunlar İhtilafı veya Toplanması Olduğu Yöündeki Görüşler .....	58
8.2. Vergi Anlaşmalarının Uluslararası Hukuk ve İç Hukuk Boyutu.....	60
8.3. Vergi Anlaşmalarının Daraltıcı Etkisi.....	61
8.4. Vergi Anlaşmaları ile İç Hukuk Kuralları Arasındaki Öncelik Durumu .....	62
8.5. Vergi Anlaşmalarının İç Hukuk Kuralları ile Çatışması Halinde Üstünlük Durumu .....	63
9. VERGİ ANLAŞMALARININ YORUMU .....	69
9.1. Genel Açıklamalar .....	69
9.2. Genel Yorum Kuralları.....	72
9.3. Özel Yorum Kuralları .....	76
10. TÜRKİYE'NİN VERGİ ANLAŞMALARI KARŞISINDAKİ DURUMU .....	84

**Dördüncü Bölüm**  
**VERGİLENDİRME YETKİLERİNİN**  
**PAYLAŞIMINDA ÜLKE, VERGİ, KİŞİ VE**  
**İŞYERİNE İLİŞKİN TANIMLAR**

1. ÜLKELERE İLİŞKİN KAPSAM .....	87
2. VERGİLERE İLİŞKİN KAPSAM.....	88

3. KİŞİLERE İLİŞKİN KAPSAM.....	91
3.1. Genel Açıklamalar .....	91
3.2. Kişi Tanımı .....	93
3.2.1. Mukimlik Tanımı .....	93
3.2.2. Gerçek Kişiler Bakımından Mukimlik .....	97
3.2.3. Gerçek Kişiler Dışındaki Kişiler Bakımından Mukimlik .....	103
3.2.4. Ortaklıklar Bakımından Mukimlik .....	106
4. İŞYERİ.....	108
4.1. Genel Açıklamalar .....	108
4.2. İşyerinin Genel Tanımı.....	109
4.3. İşyeri Olarak Kabul Edilecek Yerler ve Durumlar .....	112
4.4. İşyeri Olarak Kabul Edilmeyecek Yerler ve Durumlar .....	118

### Beşinci Bölüm

## VERGİLENDİRME YETKİSİNİN GELİR VE SERVET UNSURLARI İTİBARIYLA PAYLAŞIMI

1. GAYRİMENKUL VARLIKLARDAN ELDE EDİLEN GELİR..	125
1.1. Genel Açıklamalar .....	125
1.2. Gayrimenkulün Bulunduğu Devletin Vergilendirme Yetkisi ..	126
1.3. Gayrimenkul Varlık Terimi.....	127
1.4. Gayrimenkul Varlıklardan Elde Edilen Gelirin Kapsamı ve Vergilendirme Şekli .....	128
2. TİCARİ KAZANÇLAR .....	130
2.1. Genel Açıklamalar .....	130
2.2. İşyerinin Bulunduğu Devletin Vergilendirme Yetkisi.....	133
2.3. Teşebbüs İle İşyerleri Arasındaki Ticari İlişkilerin Emsallere Uygun Olması.....	134
2.4. Ticari Kazancın Belirlenmesinde İndirilebilecek Giderler .....	138

---

2.5. Yalnızca Mal veya Ticari Eşya Satın Alımının Ticari Kazanç Oluşturmaması .....	144
2.6. Diğer Gelir Unsurlarının Ticari Kazançlara Önceliği.....	146
3. DENİZ, İÇ SUYOLU VE HAVA TAŞIMACILIĞI .....	147
3.1. Genel Açıklamalar .....	147
3.2. Uluslararası Trafik Terimi.....	148
3.3. Deniz ve Hava Taşımacılığı .....	148
3.4. İç Suyolu Taşımacılığı .....	153
3.5. Gemi ve Botların Etkin Yönetim Yeri.....	154
3.6. Türk Vergi Mevzuatındaki Düzenlemeler.....	155
4. TEMETTÜLER.....	158
4.1. Genel Açıklamalar .....	158
4.2. İkamet Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	159
4.3. Kaynak Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	160
4.4. Temettü Terimi .....	167
4.5. Temettüler ile İşyeri veya Sabit Yer Arasında Etkin Bağ Bulunması Halinde Vergilendirme Şekli.....	171
4.6. Temettülerin Egemenlik Sahası Dışında Vergilendirilmemesi	173
5. FAİZ .....	177
5.1. Genel Açıklamalar .....	177
5.2. İkametgâh Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	179
5.3. Kaynak Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	180
5.4. Faiz Terimi .....	185
5.5. Faiz ile İşyeri veya Sabit Yer Arasında Etkin Bağ Bulunması Halinde Vergilendirme Şekli.....	188
5.6. Faizin Elde Edildiği Yer.....	189
5.7. Emsallere Uygun Olmayan Faiz Ödemeleri .....	191
6. GAYRİMADDİ HAK BEDELLERİ .....	193
6.1. Genel Açıklamalar .....	193
6.2. İkametgâh Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	194
6.3. Kaynak Devletinin Vergilendirme Yetkisi .....	194

6.4. Gayrimaddi Hak Bedelleri Terimi.....	195
6.5. Gayrimaddi Hak Bedelleri ile İşyeri veya Sabit Yer Arasında Etkin Bağ Bulunması Halinde Vergilendirme Şekli...	215
6.6. Gayrimaddi Hak Bedellerinin Elden Edildiği Yer .....	216
6.7. Emsallere Uygun Olmayan Gayrimaddi Hak Bedeli Ödemeleri.....	217
7. SERMAYE DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARI .....	217
7.1. Genel Açıklamalar .....	217
7.2. Gayrimenkul Varlıkların Elden Çıkarılmasından Sağlanan Kazançlar.....	222
7.3. İşyerinin Ticari Varlığına Dahil veya Sabit Yere Ait Menkul Varlıkların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar.	223
7.4. Uluslararası Trafikte İşletilen Gemi ve Uçaklar ile İç Suyollarında İşletilen Botların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar .....	226
7.5. Gayrimenkul Varlıkları Temsil Eden Hisse Senetleri ve Benzeri Hakların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar ....	227
7.6. Diğer Sermaye Unsurlarının Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar .....	229
8. SERBEST MESLEK FAALİYETLERİ .....	231
8.1. İkametgâh Devletinin Vergilendirme Yetkisi .....	233
8.2. Kaynak Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	233
9. BAĞIMLI KİŞİSEL FAALİYETLER .....	236
9.1. İkametgâh Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	236
9.2. Kaynak Devletinin Vergilendirme Yetkisi.....	237
9.3. Uluslararası Trafikte İşletilen Gemi ve Uçaklar ile İç Suyollarında İşletilen Botların Mürettebatının Bağımlı Faaliyetleri.....	249
10. YÖNETİCİLERE YAPILAN ÖDEMELER .....	250
11. SANATÇILAR VE SPORCULAR .....	252
11.1. Sanatçı ve Sporcular Adına Tahakkuk Eden Gelirler .....	252

---

11.2. Sanatçı ve Sporcuların İcra Ettiği Faaliyetlerden Dolayı Başkası Adına Tahakkuk Eden Gelirler .....	255
11.3. Kamu Kaynaklarıyla Finanse Edilen Spor ve Sanat Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler .....	258
12. EMEKLİ MAAŞLARI .....	259
12.1. İkametgâh Devletinin Vergilendirme Yetkisi .....	259
12.2. Kaynak Devletinin Vergilendirme Yetkisi .....	260
12.3. Düzenli Ödeme Terimi .....	262
13. KAMU HİZMETİ .....	265
13.1. Kamu Hizmeti İle İlgili Bağımlı Faaliyetler .....	266
13.2. Kamu Hizmeti İle İlgili Emekli Maaşları .....	267
13.3. Kamu Hizmeti İle İlgili Olmayan Bağımlı Faaliyetler ve Emekli Maaşları .....	269
14. ÖĞRENCİLER VE ÖĞRETMENLER .....	270
14.1. Öğrenciler .....	270
14.2. Öğretmenler .....	272
15. DİĞER GELİRLER .....	273
15.1. İkametgâh Devletinin Vergilendirme Yetkisi .....	273
15.2. Ticari Faaliyet veya Serbest Meslek Faaliyeti İle İlgili Diğer Gelirler .....	274
16. SERVETİN VERGİLENDİRİLMESİ .....	276
16.1. Gayrimenkul Varlıklardan Oluşan Servet .....	278
16.2. İşyerinin Ticari Varlığına veya Serbest Meslek Faaliyeti İcra Edilen Sabit Yere Ait Menkul Varlıklardan Oluşan Servet	278
16.3. Uluslararası Trafikte İşletilen Gemi ve Uçaklar ile İç Suyollarında İşletilen Botlar .....	278
16.4. Diğer Servet Unsurları .....	279



**Altıncı Bölüm**  
**TRANSFER FİYATLANDIRMASI**

1. GENEL AÇIKLAMALAR .....	281
1.1. Vergi Anlaşmalarındaki Düzenlemeler .....	281
1.2. Türk Vergi Sistemindeki Düzenlemeler.....	287
2. TRANSFER FİYATLANDIRMASI TANIMI.....	290
3. İLİŞKİLİ KİŞİ .....	291
3.1. Kurumlar Vergisi Bakımından İlişkili Kişi .....	292
3.1.1. Kurumların Kendi Ortakları .....	293
3.1.2. Kurumların veya Ortaklarının İlgili Bulunduğu Gerçek Kişi veya Kurumlar .....	294
3.1.3. Kurumun veya Ortaklarının İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bağlı Bulunduğu ya da Nüfuzu Altında Bulundurduğu Gerçek Kişi veya Kurumlar .....	296
3.1.4. Ortakların Eşleri .....	297
3.1.5. Ortakların veya Eşlerinin Üstsoy ve Altsoy, Üçüncü Derece Dahil Yansoy Hısmı ve Kayın Hısmı .....	298
3.2. Gelir Vergisi Bakımından İlişkili Kişi.....	298
3.3. Tercihli Vergi Sistemleri Bakımından İlişkili Kişi .....	299
4. EMSALLERE UYGUNLUK İLKESİ .....	300
4.1. Emsal Kavramı .....	300
4.2. Karşılaştırılabilirlik Analizi.....	307
4.2.1. Mal veya Hizmetlerin Nitelikleri .....	308
4.2.2. İşlev Analizi.....	309
4.2.3. Ekonomik Koşullar .....	312
4.2.4. İş Stratejileri .....	313
4.3. Emsal Fiyat veya Bedel Aralığı.....	315
5. EMSALLERE UYGUN FİYAT VEYA BEDELİN TESPİTİNDE KULLANILAN YÖNTEMLER.....	319

---

5.1. Genel Açıklamalar .....	319
5.2. Geleneksel Fiyat veya Bedel Belirleme Yöntemleri .....	321
5.2.1. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi .....	321
5.2.2. Maliyet Artı Yöntemi.....	330
5.2.3. Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi.....	338
5.3. Mükellefin Tespit Ettiği Yöntemler: İşleme Dayalı Kâr Yöntemleri.....	342
5.3.1. Kâr Bölüşüm Yöntemi .....	343
5.3.2. İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi .....	352
6. GAYRİMADDİ HAKLAR.....	357
6.1. Gayrimaddi Hakların Tanımı .....	357
6.2. Gayrimaddi Haklarda Karşılaştırılabilirlik Analizi.....	358
6.3. Gayrimaddi Haklarda Emsallere Uygunluk İlkesi.....	359
6.4. Gayrimaddi Haklar İçin Emsallere Uygun Bedelin Tespitinde Kullanılabilecek Yöntemler.....	359
7. GRUP İÇİ HİZMETLER.....	361
7.1. Grup İçı Hizmetlerin Tanımı .....	361
7.2. Grup İçı Hizmetlerin Fiilen Sağlanıp Sağlanmadığının Tespiti.....	362
7.3. Grup İçı Hizmetlerde Emsallere Uygunluk İlkesi .....	363
7.4. Grup İçı Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Tespitinde Kullanılabilecek Yöntemler .....	363
8. TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMININ VERGİSEL SONUÇLARI .....	368
8.1. Genel Açıklamalar .....	368
8.1.1. Örtülü Kazanç Dağıtımını Yapan Mükellef Nezdinde Sadece Tarhiyat Yapılacağı Kazanç Dağıtılan Mükellefe Gidilmeyeceği Yaklaşımı .....	369
8.1.2. Örtülü Kazanç Dağıtan ve Dağıtımını Yapılan Mükelleflerin Her İkisi Nezdinde Tarhiyat Yapılacağı Yaklaşımı .....	371

8.1.3. Örtülü Kazanç Dağıtımını Yapan ve Yapılan Mükellefler Nezdinde İşlem Yapılmayacağı Yaklaşımı	373
8.1.4. Örtülü Kazanç Dağıtan Mükellef Nezdinde Tarhiyat Yapılmakla Birlikte Kazanç Dağıtılan Mükellef Nezdinde Düzeltme Yapılacağı Yaklaşımı.....	373
8.2. Türk Kurumlar Vergisinde Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımının Vergisel Sonuçları.....	375
8.2.1. Genel Açıklamalar .....	375
8.2.2. Karşı Düzeltmeler.....	386
8.2.3. Düzeltme İşlemlerinin Amacını Gerçekleştirmedeği Yönündeki Görüşler .....	388
8.2.4. Hazine Zararı .....	389
9. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMALARINI.....	390
9.1. Genel Açıklamalar .....	390
9.2. Türk Vergi Sistemindeki Peşin Fiyatlandırma Anlaşması.....	392
9.2.1. Genel Açıklamalar .....	392
9.2.2. Anlaşmanın Yapılması .....	394
9.2.3. Anlaşmanın Uygulanması.....	395
9.2.4. Anlaşmanın Yenilenmesi .....	396
9.2.5. Anlaşmanın Revize Edilmesi .....	397
9.2.6. Anlaşmanın İptali.....	398
9.3. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının Avantajları .....	399
9.4. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının Dezavantajları.....	400
10. BELGELENDİRME .....	402
10.1. Genel Açıklamalar.....	402
10.2. Türk Vergi Sisteminde Belgelendirme Konusundaki Düzenlemeler .....	404
10.3. Yıllık Belgelendirme .....	404
10.3.1. Transfer Fiyatlandırması Formu .....	405
10.3.2. Transfer Fiyatlandırması Raporu .....	405
10.3.3. Belge ve Bilgilerin Muhafazası ve İstenildiğinde İbraz Zorunluluğu.....	406

---

10.3.4. İlave Bilgi ve Belge Talebi .....	406
10.3.5. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Belgelendirme .....	407
11. CEZALAR.....	407

### **Yedinci Bölüm**

## **AYRIM YAPILMAMASI**

1. Genel Açıklamalar .....	409
2. Vatandaşlar İle Vatandaş Olmayan Kişiler Arasında Vergilendirmede Ayrım Yapılmaması .....	411
3. Vatandaşlar ile Vatansız Kişiler Arasında Vergilendirmede Ayrım Yapılmaması .....	414
4. İşyerleri Arasında Vergilendirmede Ayrım Yapılmaması .....	415
5. Gelir Unsurları İtibariyle Yapılan Ödemeler Bakımından Vergilendirmede Ayrım Yapılmaması .....	418
6. Teşebbüsler Bakımından Ayrım Yapılmaması .....	420

### **Sekizinci Bölüm**

## **BİLGİ DEĞİŞİMİ**

1. Genel Açıklamalar .....	423
2. Bilgi Değişiminin Mahiyeti ve Mahremiyet.....	425
3. Bilgi Talep Edilen Devletin Yükümlülüklerinin Sınırları .....	438
4. Bilgi Talep Edilen Devletin Kendisinin İhtiyacı Olmayan Bilgiyi Verme Yükümlülüğü .....	445
5. Banka ve Diğer Finans Kuruluşlarındaki Bilgilerin Verilmesi.....	446

**Dokuzuncu Bölüm**  
**VERGİLERİN TAHSİLATINDA**  
**YARDIMLAŞMA**

1. Genel Açıklamalar .....	451
2. Tahsilatında Yardımlaşma Yapılabilecek Vergi Türleri.....	452
3. Alacak Terimi.....	454
4. Alacağın Tahsili İçin Talepte Bulunulması ve Talebin Kabul Edilmesi.....	454
5. Alacağın Korunması Tedbirleri İçin Talepte Bulunulması ve Talebin Kabul Edilmesi .....	456
6. Alacaklara İlişkin Zamanaşımı .....	458
7. Alacaklara İlişkin Davalar .....	459
8. Alacakların Hukuki Durumunun Değişmesi.....	459
9. Yardım Talep Edilen Devletin Yükümlülüklerinin Sınırları .....	461

**Onuncu Bölüm**  
**KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM**  
**KAZANCI**

1. GENEL AÇIKLAMALAR .....	463
2. KVK'NUNDAKİ DÜZENLEMELER.....	466
2.1. Kontrol Edilen Yabancı Kurum.....	468
2.2. Yurt Dışı İştirakin Kurum Kazancının Türkiye'de Kurumlar Vergisine Tabi Tutulabilmesinin Şartları.....	471
2.2.1. Yurt Dışı İştirakin Toplam Gayri Safi Hasılatının %25 veya Fazlasının Pasif Nitelikli Gelirlerden Oluşması.....	471
2.2.2. Yurt Dışı İştirakin Vergi Yükünün %10'un Altında Olması .....	474
2.2.3. Yurt Dışı İştirakin Gayrisafi Hasılatının 100.000 TL Karşılığı Yabancı Parayı Geçmesi.....	475

2.3. Tam Mükellef Kurumların Matrahına Dahil Edilecek Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı .....	476
2.4. Yurt Dışı İştirakin Kâr Paylarını Dağıtması Durumunda Vergileme .....	479
2.5. Yurt Dışı İştirakin Yurt Dışında Ödediği Vergilerin Mahsubu.....	480
2.6. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Hisselerinin Elden Çıkarılması .....	482
3. KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM KAZANCI DÜZENLEMELERİNİN VERGİ ANLAŞMALARİ KARŞISINDAKİ DURUMU.....	483

### Onbirinci Bölüm

## ÇİFTE VERGİLENDİRMEİNİN ÖNLENMESİ

1. ÇİFTE VERGİLENDİRMEİNİN ÖNLENMESİNİN YOLLARI	489
1.1. Genel Açıklamalar .....	489
1.2. İç Hukuklarda Yer Alan Tek Taraflı Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemleri.....	490
1.3. Vergi Anlaşmalarında Yer Alan İki Taraflı Çifte Vergilendirmeyi Önleme Yöntemleri.....	492
1.4. İstisna Yöntemi.....	495
1.5. Mahsup Yöntemi .....	498
1.6. İstisna ve Mahsup Yöntemlerinin Uygulanmasına İlişkin Karşılaştırmalı Örnekler .....	502
1.6.1. İstisna Yöntemi .....	503
1.6.2. Mahsup Yöntemi.....	504
2. TÜRK VERGİ SİSTEMİNDEKİ DÜZENLEMELER.....	508
2.1. Türk İç Hukukundaki Düzenlemeler.....	508
2.1.1. Gelir Vergisindeki İstisnalar.....	509
2.1.2. Gelir Vergisindeki Mahsup Yöntemi .....	511
2.1.3. Kurumlar Vergisindeki İstisnalar.....	512

2.1.3.1. Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası.....	512
2.1.3.2. Yurt Dışı İştirak Hisselerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kurum Kazançları İstisnası .....	513
2.1.3.3. Yurt Dışında Bulunan İş Yerleri veya Daimi Temsilciler Aracılığıyla Elde Edilen Kurum Kazançları İstisnası .....	514
2.1.3.4. Yurt Dışında Yapılan İnşaat Onarım Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Elde Edilen Kurum Kazançları İstisnası .....	515
2.1.3.5. Yurt Dışı Kazançlara İlişkin İstisnaların Uygulanmasında Dikkate Alınacak Vergi Yükünün Hesabı .....	515
2.1.4. Kurumlar Vergisindeki Mahsup Yöntemi.....	516
2.2. Türkiye'nin İmzaladığı Vergi Anlaşmalarında Tercih Ettiği Yöntemler .....	521

### Onikinci Bölüm

## ULUSLARARASI VERGİ İHTİLAFLARININ ÇÖZÜMÜNDE KARŞILIKLI ANLAŞMA USULÜ

1. Genel Açıklamalar .....	523
2. Mükellefin Anlaşmaya Uygun Düşmeyen Vergilendirme İçin Karşılıklı Anlaşma Usulüne Başvurması.....	526
3. Yetkili Makamların Anlaşmaya Uygun Düşmeyen Vergilemenin Çözümü İçin Çaba Sarf Etmesi.....	528
4. Yetkili Makamların Anlaşmanın Yorumu ve Uygulanmasından Kaynaklanan Güçlüklerin Çözümü İçin Çaba Sarf Etmesi.....	537
5. Yetkili Makamların Birbirleriyle İletişim Şekilleri .....	541
KAYNAKÇA .....	543

**EKLER**

Ek 1: Türkiye Cumhuriyeti ile Almanya Federal Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi ve Vergi Kaçakçılığını Önleme Anlaşması .....	577
Ek 2: Türkiye'nin Sonuçlandırdığı Vergi Anlaşmaları, Bilgi Değişimi Anlaşmaları ile Tadil Eden Protokoller .....	617
Ek 3: Vergi Anlaşmalarındaki İnşaat Faaliyetlerinde İşyeri Tespit Süreleri .....	623
EK 4: Vergi Anlaşmalarındaki Temettüler Üzerinden Kaynak Devlette Alınacak Vergi Oranları.....	629
EK 5: Vergi Anlaşmalarındaki Faiz ve Gayrimaddi Hak Bedelleri Üzerinden Kaynak Devlette Alınacak Vergi Oranları .....	637
EK 6: Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form.....	645
EK 7: Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu.....	651
EK 8: Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu Hazırlama Zorunluluğu Bulunmayan Mükelleflerin Kendilerinde Hazır Bulundurmaları Gereken Bilgi ve Belgeler .....	653
Ek 9: Peşin Fiyatlandırma Anlaşması İçin İdare'ye Başvuruda Bulunan Mükelleflerin Sunmaları Gereken Temel Bilgi ve Belgeler.....	655
EK 10: Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor .....	657