

**Doç. Dr. A. SELÇUK ÖZGENÇ**

**ÇOK TARAFLI  
VERGİ ANLAŞMASININ  
TEMEL ESASLARI**

**-MATRAHIN AŞINDIRILMASI VE KARIN TAŞINMASI  
EYLEM PLANI 15 ÇERÇEVESİNDE-**

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER.....	IX
KISALTMALAR.....	XVII
<b>§1. GİRİŞ.....</b>	<b>1</b>
I. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASI KAVRAMI .....	1
1. Tanım .....	1
2. Terim.....	4
II. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ DİĞER ÇOK TARAFLI VERGİ SÖZLEŞMELERİNDEN AYIRT EDİLMESİ ....	5
1. Bölgesel Anlaşmalardan Ayırt Edilmesi .....	5
2. İdari Anlaşmalardan Ayırt Edilmesi .....	6
a. Vergisel Konularda Karşılıklı İdari Yardımlaşma Konvansiyonu.....	7
b. Vergi Konularında Otomatik Finansal Bilgi Değişimi Standardı .....	9
c. Çok Taraflı Yetkili Otorite Anlaşması (Multilateral Competent Authority Agreement).....	10
3. Avrupa Birliği Tahkim Konvansiyonu .....	11
III. KONUNUN SINIRLANDIRILMASI VE PLAN.....	12

## BİRİNCİ BÖLÜM

# ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ ARKA PLANI

<b>§2. MATRAHIN AŞINDIRILMASI VE KARIN TAŞINMASI İLE MÜCADELENİN TARİHSEL SÜRECİ .....</b>	<b>15</b>
I. BEPS ÖNCESİNDE KOORDİNASYON VE İŞBİRLİĞİ GİRİŞİMLERİ .....	15
1. Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi.....	16
2. Haksız Vergi Rekabetinin Önlenmesi.....	18
3. Bilgi Değişimi ve Şeffaflığın Sağlanması.....	19
II. BEPS DÖNEMİ KOORDİNASYON ve İŞBİRLİĞİ GİRİŞİMİ .....	20
1. BEPS Sorunun Ortaya Konulması: Şubat 2013 Raporu .....	21
a. Politik Gündem: Vergi Gelirlerinde Azalma .....	21
b. Hukuki Gündem: Boşluklardan Yararlanma.....	23
c. Reaksiyon: Küresel Eylem Planı .....	28
aa. Küresel Eylem Planı İhtiyacı.....	28
bb. Küresel Eylem Planının Amacı: Uluslararası Vergilendirmede Baskı Yaratan Unsurların Kavranması.....	29
aaa. Küresel İş Modelleri ve Vergilendirme .....	31
bbb. Rekabet ve Vergilendirme .....	33
ccc. Kurumsal Yönetim ve Vergilendirme.....	36
2. BEPS Eylem Planlarının Açıklanması: Temmuz 2013 Raporu... ..	36
3. Eylem Planı 15: Çok Taraflı Anlaşmanın Geliştirilmesi.....	40
<b>§3. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ NEDENSEL SÜRECİ.....</b>	<b>42</b>
I. VERGİ ANLAŞMALARININ GÜNCELLENMESİ GEREKSİNİMİ .....	42
II. VERGİ ANLAŞMALARININ GÜNCELLENMESİNDE MAKUL ARAÇ GEREKSİNİMİ.....	48
1. Çok Taraflı Anlaşmanın Geliştirilmesinin Cazip Olması .....	49
a. BEPS'in Yürütülmesi Açısından .....	49

b. İkili Vergi Anlaşmalarının Yürütülmesi Açısından .....	51
2. Çok Taraflı Anlaşmanın Uygulanabilir Olması .....	52
a. Hukuki Açıdan.....	52
b. Teknik Açıdan.....	55
c. Politik Açıdan.....	57

## İKİNCİ BÖLÜM

### ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ HUKUKSAL DÜZENİ

<b>§4. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ HUKUKSAL NİTELİĞİ .....</b>	<b>61</b>
I. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN KONVANSİYON NİTELİĞİ ...	61
II. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN VERGİ ANLAŞMALARI İLE İLİŞKİSİ.....	67
1. Mevcut Anlaşmalar Açısından .....	71
2. Mevcut Anlaşmalarda Sonradan Yapılacak Değişiklikler Açısından.....	75
3. Gelecek Anlaşmalar Açısından .....	77
<b>§5. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ İŞLEYİŞ ESASLARI.....</b>	<b>79</b>
I. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN ŞEKLİ VE MADDİ İÇERİĞİ....	79
1. Şekli İçerik .....	79
2. Maddi İçerik .....	81
a. Asgari Standartlar .....	82
b. Asgari Olmayan Standartlar .....	83
c. Esneklik Araçları .....	85
aa. Kapsam.....	85
bb. Değerlendirme .....	89
II. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN UYGULAMA ALANI .....	92
1. Kapsanan Anlaşmalar .....	92

2. Kapsanan Anlaşma Türleri .....	95
a. ÇVÖ Anlaşmaları: İkili/Çok Taraflı.....	96
b. Diğer Anlaşmalar.....	99
aa. Veraset ve İntikal Vergisi Anlaşmaları.....	100
bb. Diplomatik Muafiyet Anlaşmaları .....	101
III. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN İŞLEYİŞİ.....	102
1. Maddi Açıdan.....	103
a. Opsiyonlar: Opt-in/ Opt-out/Alternatif Hükümler .....	103
aa. Opt-Out Hükümler.....	103
bb. Opt-in Hükümler.....	106
cc. Alternatif Hükümler .....	108
b. Uyumluluk Kuralları .....	110
c. Çekinceler .....	114
2. Usuli Açıdan .....	119
a. Bildirim Yükümlülüğü.....	119
b. Depoziter .....	122
c. Taraflar Konferansı.....	124
d. MLI Uygulama Yardım Kutusu (ToolKit).....	127
3. Yürürlük ve Uygulama Açısından .....	128
a. MLI'nın Yürürlüğe Girmesi .....	128
b. MLI'nın Uygulanması (entry into effect) .....	129
c. MLI'dan Geri Çekilme ve Fesih .....	133
aa. MLI'dan Geri Çekilme .....	133
bb. MLI'nın Feshi .....	135
4. Dil Açısından.....	136
<b>§6. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ İŞLEYİŞİNDE</b>	
<b>UYGULAMA SINIRLARI .....</b>	<b>139</b>
I. OPSİYONLARIN KULLANIMINDAN DOĞAN SINIRLAR..	139
1. Opsiyonların Sınıflandırılması.....	139
2. Opsiyonların Kullanılması .....	142
3. Opsiyonların Tersine Çevrilmesi .....	144

4. Opsiyonların Mütakabiliyet Açısından Hukuki Sonuçları .....	146
II. UYUMLULUK HÜKMÜNDEN DOĞAN SINIRLAR .....	148
1. Çatışma Kuralı Olarak Uyumluluk Hükümü .....	148
2. Uyumluluk Hükümleri ve Asgari Standartlar .....	154
III. ÇEKİNCELERDEN DOĞAN SINIRLAR .....	155
1. Uluslararası Hukuk Açısından Çekince .....	155
2. MLI Çekincelerinin Kapsamı .....	158
a. Asgari Standartlara İlişkin Çekinceler .....	158
b. Asgari Olmayan Standartlara İlişkin Çekinceler .....	162
c. Tahkim Çekinceleri .....	163
d. Diğer Çekinceler .....	165
3. Çekincelerin Kullanım Türleri .....	165
a. Simetrik Uygulama .....	165
b. Asimetrik Uygulama .....	166
c. Zorunlu Anlaşma Gerektiren Çekince .....	168
4. Çekincelerin Kullanım Zamanı .....	168
5. İzin Verilemez Çekincelerin Hukuki Sonuçları .....	170
IV. BİLDİRİMLERDEN DOĞAN SINIRLAR .....	172
1. Bildirimlerin Gönderilmesi ve Alınması .....	172
2. Bildirimlerin Şekli .....	174

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ YORUMU

<b>§7. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ YORUM</b>	
<b>KAYNAKLARI .....</b>	<b>177</b>
I. YUMUŞAK HUKUK (SOFT LAW) BAKIMINDAN .....	177
1. Açıklama Beyanı .....	177
2. BEPS Raporları .....	184
3. OECD Model Şerhi .....	191

II. KATI HUKUK (HARD LAW) BAKIMINDAN.....	195
1. Konvansiyonun Başlangıcı: Konu ve Amaç .....	195
2. ÇVÖ Anlaşmaları.....	199
3. Taraflar Konferansı.....	200
4. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşmalar.....	202
a. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşma Metninin Faydaları .....	203
b. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşma Metninin Zorlukları.....	205
c. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşma Rehberi .....	207
aa. Rehberin Kapsam ve Amacı .....	207
bb. Rehberde Benimsenen İlkeler .....	208
cc. Rehber Önerileri.....	210
d. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşmanın Sonuçları .....	212
III. DİL BAKIMINDAN: GEÇERLİ DİL/RESMİ DİL.....	213
1. Anlaşma Dili Konusuna Genel Bakış .....	214
2. Geçerli Dil Uygulama Yöntemleri.....	216
3. MLI Yaklaşımının Değerlendirilmesi .....	217
<b>§8. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ YORUM</b>	
<b>ESASLARI.....</b>	<b>223</b>
I. ANLAŞMA YORUMUNUN ÖNEMİ: ÇVÖ	
ANLAŞMALARI-MLI .....	223
II. VERGİ ANLAŞMASININ YORUMUNDA GENEL	
KURALLAR: VAHS .....	226
1. Genel Yorum Kurallarının İşleyişi .....	228
a. İyi Niyet İlkesi.....	228
b. Olağan Anlam .....	230
c. İçerik.....	230
aa. Sonraki Anlaşma .....	232
bb. Sonraki Uygulama .....	233
cc. İlgili Uluslararası Hukuk Kuralı .....	233
d. Amaç ve Konu .....	234
e. Özel Anlam.....	234

---

2. Tamamlayıcı Yorum Kurallarının İşleyişi.....	235
III. VERGİ ANLAŞMASININ YORUMUNDA ÖZEL KURAL: OM 3(2) GÖNDERME (RENVOİ) HÜKMÜ .....	236
1. Hükmün Temelleri.....	236
2. Hükmün Kapsamı.....	238
3. “İçerik Aksini Gerektirmedikçe” Koşulu .....	239
IV. MLI YORUMUNDA ÖZEL KURALLAR: MLI, m.2(2)/m.32....	241
1. MLI m.2(2): Kapsam ve İçerik.....	242
2. MLI, m.32 : Kapsam ve İçerik.....	246
V. MLI YORUM ORGANLARI .....	250
1. Taraflar ve İmzacılar.....	250
a. Taraflar .....	250
b. İmzacılar.....	251
2. Taraflar Konferansı.....	252
a. Taraflar Konferansı ve Konvansiyonun Değiştirilmesi .....	254
b. Taraflar Konferansı ve Yorum .....	255
<b>§9. SONUÇ.....</b>	<b>259</b>
KAYNAKÇA .....	273