

Editörler:

Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK

Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ

Dr. Öğr. Üyesi A. Bumin DOĞRUSÖZ

Dr. Öğr. Üyesi Gamze GÜMÜŞKAYA

VEHUP I. YILLIK KONGRESİ
ULUSLARARASI VERGİ HUKUKUNDA
GÜNCEL GELİŞMELER VE
TÜRKİYE'YE ETKİLERİ

RECENT DEVELOPMENTS IN
INTERNATIONAL TAX LAW AND
THEIR EFFECTS IN TURKEY

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	V
İÇİNDEKİLER	VII
KISALTMALAR	XV
AÇILIŞ KONUŞMALARİ.....	1
Prof. Dr. Funda Başaran Yavaşlar	1
Doç. Dr. Çiğdem Nas.....	4
Vehbi Karabıyk	6

Birinci Bölüm MATRAH AŞIMI VE KAZANÇ AKTARIMI (BEPS) ARAÇLARI

Çok Uluslu Şirketlerin Hukuki Yapısı	11
<i>Prof. Dr. Jochen Lüdicke</i>	
<i>Çev.: Arş. Gör. Gizem Kapucu</i>	
1. Giriş.....	11
2. Geleneksel Şirket Yapısı ve Kuruluş Ülkesindeki Faaliyetlerin Vergilendirilmesi v. Şirket Ortaklarının Bulunduğu Ülkedeki Satış Kârının Vergilendirilmesi.....	12

VIII

3. Ev Sahibi Ülkedeki Vergilendirmeden Olası Kaçma Aracı Olarak İş Ortaklığı Vergisi v. Kurumlar Vergisi	17
4. Hibrit Yapılarda BEPS Etkisi	19
5. Kâr Kaydırma ile Sonuçlanabilecek Finansal Araçların ve Fikrî Mülkiyet Haklarının Kullanımına Yarayan Yasal Formların Etkilerini Sorgulama	22
6. Ev Sahibi Ülke Perspektifinden Vergilendirmenin Olası Görünümü (Şeffaf ve Tahmini Kâr Payı Yaklaşımları)	24
7. Türkiye Üzerindeki Etkileri	25
Metnin İngilizce Aslı.....	27-41
Çok Uluslu Şirketlerde Borç Finansmanı.....	43
<i>Dr. Torsten Engers</i>	
<i>Çev.:Arş. Gör. Ayça Yaltı</i>	
1. Çok Uluslu Şirketlerin Borç Finansmanı Hedefleri	43
2. Çok Uluslu Şirketlerin Borçlanmayla Finansmanının Sınırlandırılması	44
3. Nitelendirme Uyumsuzlukları	46
4. BEPS İki Numaralı Eylem Planının Etkisi	47
5. Sonuç.....	50
Metnin İngilizce Aslı.....	51-57
TARTIŞMALAR.....	59

İkinci Bölüm

VERGİ İDARELERİ ARASINDAKİ İŞBİRLİĞİ KARŞISINDA MÜKELLEFİN KORUNMASI

Uluslararası Bilgi Değişimi Karşısında Mükellefin Korunması.....	69
<i>Doç. Dr. Cihat Öner</i>	
1. Giriş.....	69
2. Genel Olarak.....	70

3.	Mülkiyet Hakkı	74
4.	Bilgi Alma (Bilgilendirilme) Hakkı	76
5.	Vergi Mükelleflerinin Özel Hayatlarının Gizliliği	79
6.	Vergi Mükelleflerine İlişkin Bilgilerin Gizliliği	81
7.	Mükelleflerin Kişisel Verilerinin Otomatik İşlem Süreçlerinde Korunması	89
8.	Genişletilmiş Bilgi Değişimi Yoluyla Uluslararası Vergi Uyumunun Artırılması Anlaşması: FATCA	91
9.	Sonuç.....	98

AB Çerçevesinde Mükellefin Korunması:

Avrupa Birliği Adalet Divanı'nın Son İçtihatları99

Prof. Dr. iur. Vilenas Vadapalas

Çev.: Dr. Balca Çelener

1.	Genel Olarak	99
2.	Avrupa Birliği Vergi Hukuku Sisteminde Mükellefin Korunmasının Temel Özellikleri.....	102
3.	Avrupa Adalet Divanı'nın Güncel İçtihatları	104
	Metnin İngilizce Aslı.....	117-135

Anayasa Mahkemesi'ne Bireysel Başvuruda Uluslararası Vergi

Anlaşmalarının Yeri ve Mükellefin Korunması137

Turgut Candan

1.	Giriş.....	137
2.	Vergi Mükelleflerinin Bireysel Başvuru Yoluyla Korunmasına Olan İhtiyaç.....	138
3.	Bireysel Başvurunun Kapsamı ve Koşulları	140
4.	Vergi Mükelleflerinin Bireysel Başvurularında İleri Sürülen Hak İhlalleri	147
5.	Vergi Anlaşmaları İle İlgili Uygulamalardan Kaynaklanan İhlaller	148
6.	Sonuç.....	164

TARTIŞMALAR.....	165
-------------------------	------------

PANEL
GELİŞMELERİN TÜRKİYE'YE ETKİLERİ

BEPS Projesi ve Otomatik Bilgi Değişimi.....	177
---	------------

İdris Şenyurt

1. Giriş.....	177
2. BEPS Projesi Nihai Raporları	178
3. Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimi	195

Gelişmelerin Türkiye'ye Etkileri: Değerlendirme.....	197
---	------------

Adnan Nas

TARTIŞMALAR.....	203
-------------------------	------------

ÖZGEÇMİŞLER / CURRICULUM VITAE.....	209
--	------------

Turgut Candan.....	209
--------------------	-----

Dr. Torsten Engers.....	211
-------------------------	-----

Prof. Dr. Jochen Lüdicke.....	212
-------------------------------	-----

Adnan Nas.....	213
----------------	-----

Doç. Dr. Cihat Öner	215
---------------------------	-----

İdris Şenyurt	216
---------------------	-----

Prof. Dr. iur. Vilenas Vadapalas.....	217
---------------------------------------	-----

KAVRAM DİZİNİ.....	219
---------------------------	------------

TABLE OF CONTENTS

PREFACE	V
TABLE OF CONTENTS.....	XI
ABBREVIATIONS	XV
OPENING STATEMENTS	1
Prof. Dr. Funda Başaran Yavaşlar	1
Doç. Dr. Çiğdem Nas.....	4
Vehbi Karabıyık	6

First Section

BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING (BEPS) TOOLS

Legal Forms of Multinational Enterprises.....	27
<i>Turkish Translation by Gizem Kapucu.....</i>	<i>11-26</i>
<i>Prof. Dr. Jochen Lüdicke</i>	
1. Introduction	27
2. Traditional Corporate Structures and The Taxation of Activities in The Country of Establishment v. Taxation of Sales Profits in The Residence Country of Its Shareholders	28

3.	Partnership Taxation v. Corporate Taxation as Potential Means to Escape From Home Country Taxation	32
4.	Impact of The BEPS Project in Hybrid Structures	34
5.	Queries as to The Effect of Legal Form for The Use of Financial Instruments and Intellectual Property as a Means to Shift Profits.....	37
6.	Potential Look Through Taxation From a Home Country Perspective (Transparent and Deemed Dividend Approaches)	39
7.	Effects on Turkey	40

Debt Financing of Multinationals..... 51

Turkish Translation by Ayça Yaltı.....43-50

Dr. Torsten Engers

1.	Goals of Debt Financing of Multinationals	51
2.	Limitations on Debt Financing of Multinationals	52
3.	Qualification Mismatch	53
4.	Impact of BEPS Action 2	55
5.	Final Remark.....	57

DISCUSSIONS.....59

Second Section

**PROTECTION OF THE TAXPAYER
AGAINST THE COOPERATION BETWEEN
TAX AUTHORITIES**

Protection of The Taxpayer Against International Exchange of Information.....69

Doç. Dr. Cihat Öner

1.	Introduction	69
2.	General Remarks.....	70
3.	The Right to Property	74

4.	The Right to Be Informed	76
5.	Secrecy of Taxpayers' Private Life	79
6.	Secrecy of Taxpayers' Information	81
7.	Protection of Personal Data With Regard to Automatic Processing.....	89
8.	Agreement to Improve International Tax Compliance Through Enhanced Exchange of Information: FATCA.....	91
9.	Conclusion.....	98

Protection of The Taxpayer Within The Frame of The EU:

Recent Case-law of The European Court of Justice..... 117

*Turkish Translation by Dr. Balca Çelener*99-116

Prof. Dr. iur. Vilenas Vadapalas

1.	General Remarks.....	117
2.	Main Characteristics of Protection of Taxpayers in The EU Tax Law System	120
3.	Recent Case Law of The European Court of Justice	122

The Importance of International Tax Treaties at Individual Application to The Constitutional Court and Protection of The Taxpayer.....137

Turgut Candan

1.	Introduction	137
2.	The Need for Protection of Taxpayers Through Individual Application	138
3.	The Scope and Conditions of Individual Application	140
4.	Violation of Rights Alleged By Taxpayers in Individual Applications	147
5.	Violations Arising From Executions With Regard to Tax Treaties	148
6.	Conclusion.....	164

DISCUSSIONS.....165

PANEL
EFFECTS OF DEVELOPMENTS ON
TURKEY

BEPS Project and Automatic Exchange of Information	177
<i>İdris Şenyurt</i>	
1. Introduction.....	177
2. BEPS Final Reports.....	178
3. Automatic Exchange of Financial Account Information.....	195
Effects of Developments on Turkey: Overview	197
<i>Adnan Nas</i>	
DISCUSSIONS.....	203
CURRICULUM VITAE.....	209
Turgut Candan.....	209
Dr. Torsten Engers.....	211
Prof. Dr. Jochen Lüdicke.....	212
Adnan Nas.....	213
Doç. Dr. Cihat Öner	215
İdris Şenyurt	216
Prof. Dr. iur. Vilenas Vadapalas.....	217
GLOSSARY	219