

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	V
İÇİNDEKİLER.....	VII
KISALTMALAR.....	XV
§ 1. GİRİŞ.....	1
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

§ 2. MATRAHIN AŞINDIRILMASI VE KARIN TAŞINMASI İLE MÜCADELENİN TARİHSEL SÜRECİ	15
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
§ 3. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ NEDENSEL SÜRECİ	42
I. VERGİ ANLAŞMALARININ GÜNCELLENMESİ GEREKSİNİMİ	42
II. VERGİ ANLAŞMALARININ GÜNCELLENMESİNDE MAKUL ARAÇ GEREKSİNİMİ.....	48

1. Çok Taraflı Anlaşmanın Geliştirilmesinin Cazip Olması... 49	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

§ 4. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ HUKUKSAL NİTELİĞİ	61
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	74
3. Gelecek Anlaşmalar Açısından	76
§ 5. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ İŞLEYİŞ ESASLARI.....	78
I. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN ŞEKLİ VE MADDİ İÇERİĞİ.....	78
1. Şekli İçerik	78
2. Maddi İçerik	80
a. Asgari Standartlar	81
b. Asgari Olmayan Standartlar	82
c. Esneklik Araçları	84
aa. Kapsam	84

bb. Değerlendirme	88
II. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN UYGULAMA ALANI	91
1. Kapsanan Anlaşmalar	91
2. Kapsanan Anlaşma Türleri	95
a. ÇVÖ Anlaşmaları: İkili/Çok Taraflı.....	95
b. Diğer Anlaşmalar	98
aa. Veraset ve İntikal Vergisi Anlaşmaları.....	99
bb. Diplomatik Muafiyet Anlaşmaları	100
III. ÇOK TARAFLI ANLAŞMANIN İŞLEYİŞİ.....	101
1. Maddi Açıdan.....	102
a. Opsiyonlar: Opt-in/ Opt-out/Alternatif Hükümler	102
aa. Opt-Out Hükümler.....	102
bb. Opt-in Hükümler.....	105
cc. Alternatif Hükümler	107
b. Uyumluluk Kuralları.....	109
c. Çekinceler	113
2. Usuli Açıdan.....	116
a. Bildirim Yükümlülüğü.....	116
b. Depoziter.....	119
c. Taraflar Konferansı.....	122
d. MLI Uygulama Yardım Kutusu (ToolKit).....	125
3. Yürürlük ve Uygulama Açısından	126
a. MLI'nın Yürürlüğe Girmesi	126
b. MLI'nın Uygulanması (entry into effect)	127
c. MLI'dan Geri Çekilme ve Fesih.....	130
aa. MLI'dan Geri Çekilme	131
bb. MLI'nın Feshi	132
4. Dil Açısından.....	134
§ 6. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ İŞLEYİŞİNDE	
UYGULAMA SINIRLARI	137
I. OPSİYONLARIN KULLANIMINDAN DOĞAN	
SINIRLAR	137

1. Opsiyonların Sınıflandırılması.....	137
2. Opsiyonların Kullanılması	140
3. Opsiyonların Tersine Çevrilmesi.....	141
4. Opsiyonların Mütakabiliyet Açısından Hukuki Sonuçları	143
II. UYUMLULUK HÜKMÜNDEN DOĞAN SINIRLAR	145
1. Çatışma Kuralı Olarak Uyumluluk Hükümü.....	145
2. Uyumluluk Hükümleri ve Asgari Standartlar.....	152
III. ÇEKİNCELERDEN DOĞAN SINIRLAR	153
1. Uluslararası Hukuk Açısından Çekince	153
2. MLI Çekincelerinin Kapsamı	155
a. Asgari Standartlara İlişkin Çekinceler.....	155
b. Asgari Olmayan Standartlara İlişkin Çekinceler.....	160
c. Tahkim Çekinceleri.....	161
d. Diğer Çekinceler.....	162
3. Çekincelerin Kullanım Türleri	163
a. Simetrik Uygulama	163
b. Asimetrik Uygulama	164
c. Zorunlu Anlaşma Gerektiren Çekince	166
4. Çekincelerin Kullanım Zamanı.....	166
5. İzin Verilemez Çekincelerin Hukuki Sonuçları.....	168
IV. BİLDİRİMLERDEN DOĞAN SINIRLAR.....	169
1. Bildirimlerin Gönderilmesi ve Alınması.....	169
2. Bildirimlerin Şekli	171

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ YORUMU

§ 7. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ YORUM KAYNAKLARI.....	173
I. YUMUŞAK HUKUK (SOFT LAW) BAKIMINDAN	173

1. Açıklama Beyanı.....	173
2. BEPS Raporları	180
3. OECD Model Şerhi.....	187
II. KATI HUKUK (HARD LAW) BAKIMINDAN.....	191
1. Konvansiyonun Başlangıcı: Konu ve Amaç	191
2. ÇVÖ Anlaşmaları.....	195
3. Taraflar Konferansı.....	196
4. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşmalar.....	198
a. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşma Metninin Faydaları ...	199
b. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşma Metninin Zorlukları .	201
c. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşma Rehberi	203
aa. Rehberin Kapsam ve Amacı	203
bb. Rehberde Benimsenen İlkeler	204
cc. Rehber Önerileri.....	206
d. Birleştirilmiş (Sentez) Anlaşmanın Sonuçları	208
III. DİL BAKIMINDAN: GEÇERLİ DİL/RESMİ DİL.....	209
1. Anlaşma Dili Konusuna Genel Bakış	210
2. Geçerli Dil Uygulama Yöntemleri.....	212
3. MLI Yaklaşımının Değerlendirilmesi	213
§ 8. ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMASININ YORUM	
ESASLARI.....	219
I. ANLAŞMA YORUMUNUN ÖNEMİ: ÇVÖ	
ANLAŞMALARI-MLI	219
II. VERGİ ANLAŞMASININ YORUMUNDA GENEL	
KURALLAR: VAHS	222
1. Genel Yorum Kurallarının İşleyişi	224
a. İyi Niyet İlkesi.....	224
b. Olağan Anlam	226
c. İçerik.....	227
aa. Sonraki Anlaşma	228
bb. Sonraki Uygulama	229
cc. İlgili Uluslararası Hukuk Kuralı	229

d. Amaç ve Konu	230
e. Özel Anlam.....	231
2. Tamamlayıcı Yorum Kurallarının İşleyişi.....	231
III. VERGİ ANLAŞMASININ YORUMUNDA ÖZEL KURAL: OM 3(2) GÖNDERME (RENOI) HÜKMÜ	232
1. Hükmün Temelleri.....	232
2. Hükmün Kapsamı.....	234
3. “İçerik Aksini Gerektirmedikçe” Koşulu	235
IV. MLI YORUMUNDA ÖZEL KURALLAR: MLI, m.2(2)/m.32	237
1. MLI, m.2(2): Kapsam ve İçerik.....	238
2. MLI, m.32 : Kapsam ve İçerik.....	242
V. MLI YORUM ORGANLARI	246
1. Taraflar ve İmzacılar	246
a. Taraflar	246
b. İmzacılar.....	247
2. Taraflar Konferansı.....	248
a. Taraflar Konferansı ve Konvansiyonun Değiştirilmesi	250
b. Taraflar Konferansı ve Yorum	251
§ 9. SONUÇ.....	255
KAYNAKÇA	267