

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 0 / 1 5

24.02.2020

OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ ANLAŞMASI 55 ÜLKE İÇİN YÜRÜRLÜĞE GİRDİ

Otomatik bilgi değişimi, sözleşmeye taraf ülke vatandaşlarının mali bilgilerinin talep olmaksızın, periyodik ve düzenli olarak ülkelerin yetkili makamları arasında karşılıklı paylaşılmasıdır. Bu kapsamında, diğer ülke vatandaşlarının banka hesapları, faiz gelirleri, kâr payları, alım satım kazançları gibi bilgiler diğer ülkelerle otomatik olarak paylaşılacaktır.

Örneğin Türk vatandaşlarının İngiltere Bankalarındaki hesapları Türkiye Maliyesi ile veya İngiliz vatandaşlarının Türkiye’de bulunan banka hesapları İngiltere Maliyesi ile otomatik olarak paylaşılacaktır.

Söz konusu süreç merkezi Paris’te yer alan Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) nezdinde 2011 yılında imzaladığımız anlaşma ile başlamıştır. Bu sözleşmenin onaylanması 7018 sayılı Kanun ile 2017 yılında uygun bulunmuştur. Yine 2017 yılında Vergi Konularında Karşılıklı İdari anlaşma sözleşmesi onaylanmıştır. Sözleşmenin 6. Maddesi otomatik bilgi değişimini içermektedir. 31.12.2019 tarihli ve 1965 sayılı Kararla Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşmaları onaylanmıştır. Söz konusu Kanun, sözleşme ve kararın linkleri aşağıda yer almaktadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/05/20170520-2.htm>

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/11/20171126-12.pdf>

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/12/20191231M5-1.pdf>

OECD web sayfasında yapılan güncellemede Türkiye’nin 55 ülke ile otomatik bilgi değişimini başlattığı yayımlandı. Aşağıdaki linkten “Turkey” seçeneğini tıklayarak söz konusu 55 ülkeyi görebilirsiniz. Süreç içerisinde diğer hangi ülkelerin kapsama girdiğini yine aynı linkten takip edebilirsiniz. Linkin devamında kapsamdaki 55 ülke sıralanmıştır.

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

Arjantin, Avustralya, Azerbaycan, Brezilya, Kanada, Şili, Çin, Kolombiya, Cook Adaları, Hırvatistan, Çekya, Danimarka, Estonya, Faroe Adaları, Finlandiya, Cebelitarık, Yunanistan, Grönland, Guernsey, Hong Kong, Macaristan, İzlanda, Hindistan, Endonezya, İrlanda, Man Adası, İsrail, İtalya, Japonya, Jersey, Kore, Letonya, Lihtenştayn, Litvanya, Lüksemburg, Malezya, Malta, Meksika, Yeni Zelanda, Norveç, Pakistan Polonya, Portekiz, Rusya, San Marino, Suudi Arabistan, Seyşeller, Singapur, Slovakya, Slovenya, Güney Afrika, İspanya, İsveç, İngiltere, Uruguay ülkelerinde anlaşma yürürlüğe girmiştir.

Listeden de görüleceği üzere, 01.01.2019 sonrası bilgiler otomatik değişim kapsamındadır. Ancak Norveç ve Letonya gibi birkaç ülke için farklı tarihler belirlenmiştir. Burada belirtilen ülkelerdeki hesaplar belirtilen tarihler itibari ile paylaşılacaktır. Dolayısıyla söz konusu ülkelerde bankalar vasıtası ile bir gelir elde eden mükelleflerin, **2019 yılı beyannamelerinde bu gelirleri beyan etmemeleri ciddi anlamda inceleme riski anlamına gelecektir.**

Saygılarımızla.