

Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Dr. Nüsret - Semahat Arsel Uluslararası Ticaret Hukuku
Uygulama ve Araştırma Merkezi

Uluslararası Vergi Hukuku Konferansları Serisi - 3

International Tax Law Conference Series - 3

Vergi Uyuşmazlıklarının Çözümü: Barışçıl Mekanizmalar

Settlement of Tax Disputes:
Alternative Mechanisms

Editör / Editor: **Prof.Dr. Billur YALTI**

Beta

Yayın No : 3262
Hukuk Dizisi : 1580

1. Baskı - Eylül 2015 - İSTANBUL

ISBN 978 - 605 - 333 - 389 - 0

Copyright© Bu kitabın bu basısı için Türkiye'deki yayın hakları BETA Basım Yayım Dağıtım A.Ş.'ye aittir. Her hakkı saklıdır. Hiçbir bölümü ve paragrafı kısmen veya tamamen ya da özet halinde, fotokopi, faksimile veya başka herhangi bir şekilde çoğaltılamaz, dağıtılamaz. Normal ölçüyü aşan iktibaslar yapılamaz. Normal ve kanunî iktibaslarda kaynak gösterilmesi zorunludur.

Dizgi : Beta Basım A.Ş.
Baskı - Cilt : Yazın Basın Yayın Matbaacılık Trz. Tic. Ltd. Şti. (Sertifika No: 12028)
İkitelli Çevre Sanayi Sitesi 8. Blok No: 38-40-42-44
Başakşehir/İSTANBUL
Kapak Tasarım : Gökhan Ayrancı

Beta Basım Yayım Dağıtım A.Ş. (Sertifika No: 16136)
Narlıbahçe Sok. Damga Binası No: 11
Cağaloğlu - İSTANBUL
Tel : (0-212) 511 54 32 - 519 01 77
Fax: (0-212) 513 87 05 - 511 36 50
www.betayayincilik.com

ÖNSÖZ

Bu kitap, Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi'nin, Nüsret-Semahat Arsel Uluslararası Ticaret Hukuku Merkezi ile işbirliği halinde, 2 Kasım 2012 tarihinde İstanbul'da gerçekleştirdiği “*Vergi Uyuşmazlıklarının Çözümü: Ulusal ve Uluslararası Hukukta Barışçıl Çözüm Mekanizmaları Üzerine Tartışmalar*” başlıklı Üçüncü Uluslararası Vergi Konferansında sunulan ve tartışılan tebliğlerin derlendiği bir çalışmadır. Kitap, konferans konusuna uygun bir biçimde, vergi uyuşmazlıklarının çözümünde barışçıl çözüm mekanizmalarını ele almaktadır. Konferans başlığı, son yıllarda, uyuşmazlık çözüm yolu olarak yargı dışı barışçıl idari çözüm yollarının vergi hukuku alanında daha fazla kullanılmasına yönelik eğilimler göz önüne alınarak belirlenmiştir. Konferans programı, barışçıl metotların hem içerikleri hem de etki ve sonuçları açısından değerlendirilmesini sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Konferansta, idare içi mekanizmalar, uyuşmazlık önleyici metotlar, vergi mükellefi ile vergi idaresi arasında pazarlığa dayalı mekanizmalar ve vergi mükellefinin dâhil olduğu ve olmadığı mekanizmalar ele alınmıştır. Bu kapsamda, uzlaşma, düzeltme, karşılıklı anlaşma, tahkim ve peşin fiyatlandırma anlaşması usulleri tartışılmıştır. Sunulan tebliğler, hem karşılaştırmalı vergi hukuku hem de uluslararası vergi hukuku açısından çok zengin ve nitelikli bilgi birikimini bütünleştirmiştir. Bu çerçevede, elinizdeki eser, temel bir başvuru kaynağı mahiyetinde olacaktır.

Bu eserin yaratıcılarına içten teşekkürlerimi sunmak isterim.

Değerli tebliğleri ile kitaba katkıda bulunan Prof. Dr. Bertil Wiman, Prof. Dr. Pasquale Pistone, Prof. Dr. Joachim Englisch, Doç. Dr. Leyla Ateş, Yrd. Doç. Dr. İbrahim Bayar ve Yrd. Doç. Dr. Oytun Canyaş'a;

Konferansta oturum başkanlığı görevini üstlenen sevgili meslektaşlarım Prof. Dr. Binnur Çelik, Prof. Dr. Nihal Saban ve Prof. Dr. Elif Sonsuzoğlu'na;

Tebliğlerin çevirisinde büyük emeği olan Yrd. Doç. Dr. Nuray Aşçı Akıncı ve Ar.Gör. Altan Rençber'e;

Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi olarak sürdürdüğümüz uluslararası vergi konferansları serisine verdiği destek için sevgili Dekanımız Prof. Dr. Bertil Emrah Oder'e;

Konferansın organizasyonunu titizlikle ve mükemmel bir biçimde gerçekleştiren Akademik ve İdari Asistanımız Esra Özcan'a;

Konferansta soru ve yorumlarıyla katkıda bulunan bütün katılımcılara teşekkür borçluyum.

Kitabın vergi hukuku alanında çalışan akademisyenler, yargıçlar ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum.

Prof. Dr. Billur Yaltı
Koç Üniversitesi Hukuk Fakültesi
12 Ağustos 2015, Rumeli Feneri

PREFACE

This book is a study which includes the papers which were presented and discussed in the Third International Tax Law Conference on “*Settlement of Tax Disputes: Discussions on Alternative Mechanisms in National and International Tax Law*” organized in 2 November 2012 in Istanbul by Koç University Law School, in cooperation with the Dr. Nüsret -Semahat Arsel International Business Law Implementation and Research Center. The book discusses the alternative mechanisms for the settlement of tax disputes as the title of the conference suggests. The conference title was determined by taking into consideration the increasing tendency in recent years to use out of court methods, i.e. peaceful administrative mechanisms, in resolving tax disputes. The conference program was designed to examine the content as well as the effects and results of such alternative methods. The internal administrative methods, preventive mechanisms, methods based on negotiations between the tax administration and the taxpayers and methods that involve or except the tax payers were discussed during the conference. Within this framework, reconciliation, correction, mutual agreement and arbitration procedures and advance pricing agreement procedures were addressed. The papers presented in the conference gathered a highly qualified knowledge in terms of comparative tax law and international tax law. In this context, this book will be a basic source of reference.

I would like to present my sincere gratitude to Prof. Dr. Bertil Wiman, Prof. Dr. Pasquale Pistone, Prof. Dr. Joachim Englisch, Assoc. Prof. Dr. Leyla Ateş, Assist. Prof. Dr. İbrahim Bayar and Assist. Prof. Dr. Oytun Canyaş who have contributed to this book with their valuable papers. My dear colleagues Prof. Dr. Binnur Çelik, Prof. Dr. Nihal Saban and Prof. Dr. Elif Sonsuzoğlu who acted as the chairs of the conference sessions deserve my acknowledgment. I owe special thanks to Assist. Prof. Dr. Nuray Aşçı Akıncı ve Assist. Altan Rençber who contributed to the translation of the texts.

I would like to thank to our Dean Prof. Dr. Bertil Emrah Oder for her support to the series of international tax conferences held by Koç University Law School so far and our Academic and Administrative Assistant Esra Özcan who provided administrative support and excellent work for the organization of the conference.

Furthermore, I would like to present my special thanks to all participants who contributed the conference with their questions and observations.

I hope this book will be useful for scholars, members of the jurisdiction and practitioners who work in the field of fiscal law.

Prof. Dr. Billur Yaltı
Koç University, Faculty of Law
12 August 2015, Rumeli Feneri

İÇİNDEKİLER

CONTENTS

Vergi Uyuşmazlıklarının Çözümü: Barışçıl Mekanizmalar

Settlement of Tax Disputes: Alternative Mechanisms

Önsöz	III
Preface	V
İçindekiler / Contents	VII
İsveç'te Vergi Uyuşmazlıklarının Alternatif Çözüm Mekanizmaları	1
Prof. Dr. Bertil Wiman (Çeviren: Yrd. Doç. Dr. Nuray Aşçı Akıncı)	
Alternative Reconciliation of Tax Disputes in Sweden	17
Prof. Dr. Bertil Wiman	
Türkiye'de Düzeltme Yolu: Kapsam ve İçerik Tartışmaları	31
Yrd. Doç. Dr. İbrahim Bayar	
Correction Procedure in Turkish Experience: Discussions on Content and Scope	71
Ass. Prof. Dr. İbrahim Bayar	
Vergi Uyuşmazlıklarının Karşılıklı Anlaşma Yolu ile Barışçıl Çözümünde Almanya Deneyimi	113
Prof. Dr. Joachim Englisch (Çeviren: Ar. Gör. Altan Rençber)	

German Experience on Non-Contentious Tax Dispute
Settlement through Mutual Agreements. 135

Prof. Dr. Joachim Englisch

Türkiye’de Uzlaşma Yolu: Vergi İdaresinin Takdir Yetkisi
Üzerine Tartışmalar 159

Yrd. Doç. Dr. Oytun Canyaş

Conciliation Procedure in Turkish Experience: Discussions on the
Discretionary Power of the Tax Administration..... 207

Ass. Prof. Dr. Oytun Canyaş

Vergi Anlaşmalarında Karşılıklı Anlaşma Usulünden Tahkime:
Verginin Tahsil Edilmesi Amacı ile Mükellef Haklarının
Korunmasının Uzlaştırılması. 259

Prof. Dr. Pasquale Pistone (Çeviren: İKRA)

From Mutual Agreement Procedures to Arbitration in Tax Treaties:
Reconciling Protection of Taxpayers’ Rights with the Interest to
Collect Taxes..... 271

Prof. Dr. Pasquale Pistone

Alternatif Uyuşmazlık Çözüm Yolu Olarak Peşin Fiyat Sözleşmeleri:
Türkiye Deneyimi 283

Doç. Dr. Leyla Ateş

Advance Pricing Agreements as an Alternative Dispute Resolution
Mechanism: Turkish Experience..... 297

Assoc. Prof. Dr. Leyla Ateş

Vergi Anlaşmalarında Karşılıklı Anlaşma Usulü:
Türkiye Deneyimi 309

Prof. Dr. Billur Yaltı

Mutual Agreement Procedure in Tax Treaties: Turkish Experience..... 341

Prof. Dr. Billur Yaltı