MİLLETLERARASI ANDLAŞMA



Karar Sayısı: 5191

Türkiye Cumhuriyeti adına 17 Kasım 2021 tarihinde Ankara'da imzalanan ekli "Türkiye Cumhuriyeti Yetkili Makamı ve Amerika Birleşik Devletleri Yetkili Makamı Arasında Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Anlaşma"nın onaylanmasına, 244 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile 9 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 2 nci ve 3 üncü maddeleri gereğince karar verilmiştir.

13 Şubat 2022

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

TÜRKİYE CUMHURİYETİ YETKİLİ MAKAMI VE AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ YETKİLİ MAKAMI ARASINDA ÜLKE BAZLI RAPORLARIN DEĞİŞİMİNE İLİŞKİN ANLAŞMA

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti, uygun olduğu durumda, ekonomik ve istatistiksel analizin yanı sıra yüksek transfer fiyatlandırması riskleri ve diğer matrah aşındırma ve kâr aktarımı ile ilgili riskleri değerlendirmek amacıyla, yıllık Ülke Bazlı Raporların otomatik değişimi yoluyla, Çok Uluslu İşletme Gruplarının ("ÇUİ Grupları") faaliyette bulunduğu ülkeler arasında ekonomik faaliyetin konumuna ilişkin belirli göstergeler, ödenen vergiler ve gelirin global dağılımı hakkındaki bilgiye ilgili vergi idarelerinin erişimini geliştirmeyi ve uluslararası vergi şeffaflığını artırmayı istedikleri;

Türkiye Cumhuriyeti ve Amerika Birleşik Devletleri'nin mevzuatında ÇUİ Grubunun Raporlayan İşletmesinin yıllık olarak Ülke Bazlı Rapor sunmasının zorunlu kılındığı;

Ülke Bazlı Raporun, etkili ve sağlam bir transfer fiyatlandırması risk değerlendirme analizini gerçekleştirmek için uygun ve güvenilir bilgiyi vergi idarelerine sağlamayı amaçlayan transfer fiyatlandırması belgelendirmesinin standardize edilmiş yaklaşımının bir öğesi olduğu;

İlgili Protokolü ile birlikte 28 Mart 1996'da Washington'da imzalanan, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması'nın ("28 Mart 1996 tarihli Anlaşma") 26 ncı maddesinin (Bilgi Değişimi), otomatik bilgi değişimi dâhil vergisel amaçlarla bilgi değişimini yetkili kıldığı;

Türkiye Cumhuriyeti Yetkili Makamı ve Amerika Birleşik Devletleri Yetkili Makamı'nın ("Yetkili Makamlar") her bir ülkede, gizlilik ve değişime tabi tutulan bilginin kullanımı ve etkin bir bilgi değişimi ilişkisi için gereken altyapıyla ilgili olarak uygun önlemlerin yürürlükte olduğunu kabul ettiği;

Yetkili Makamların 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma uyarınca değişime tabi tutulan bilginin kullanımını kısıtlayan hükümler dâhil, 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'da belirtilen gizlilik hükümleri ile diğer koruyucu hükümlere bağlı kalarak ve yerel raporlamaya ve 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma uyarınca karşılıklı otomatik değişime dayalı Ülke Bazlı Raporların değişimine ilişkin bu Anlaşmayı sonuçlandırmayı istedikleri;

dikkate alınarak Yetkili Makamlar, aşağıdaki hususlardaki niyetlerini beyan ederler:

MADDE 1

Tanımlar

1. Bu Anlaşmanın amaçları bakımından aşağıdaki terimler aşağıdaki anlamlarda kullanılacaktır:

a)"Grup" terimi, ortaklık ya da kontrol ilişkisi aracılığıyla bağlı olan, yürürlükteki muhasebe standartları uyarınca, finansal raporlama amaçları bakımından konsolide finansal tablolar

hazırlaması gereken ya da işletmelerden herhangi birinin hissesi borsada işlem görse idi, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan işletmelerin tümünü ifade eder;

b)"Çok Uluslu İşletmeler Grubu" veya "ÇUİ Grubu" terimi, (i) farklı ülkelerde vergi mukimi olan iki veya daha fazla işletmenin dâhil olduğu veya bir ülkede vergisel amaçlarla mukim olan ve diğer bir ülkede daimi işyeri vasıtasıyla gerçekleştirdiği faaliyetle ilgili olarak vergiye tabi olan bir işletmenin dâhil olduğu, ve (ii) Hariç Tutulan ÇUİ Grubu olmayan; herhangi bir Grubu ifade eder;

c)"Hariç Tutulan ÇUİ Grubu" terimi, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi boyunca Grubun, önceki hesap dönemi için konsolide finansal tablolarına yansıtılan, yıllık konsolide grup geliri temelinde, 2015 Raporu (yukarıdaki amaçlar doğrultusunda, eşik, 2015 Raporunda öngörülen 2020 gözden geçirmeden kaynaklanabilen değişiklikleri içerir.) ile tutarlı şekilde, Raporlayan İşletmenin vergi mukimi olduğu ülkenin iç mevzuatında belirlenen eşiğin altında kaldığından Ülke Bazlı Raporu sunmak zorunda olmayan Grubu ifade eder;

d) "Tabi İşletme" terimi:

(i) Türkiye'de vergisel amaçlarla mukim bir Raporlayan İşletmeye sahip ÇUİ Grubuyla ilgili olarak, ilgili Türk vergi mevzuatında tanımlanan herhangi bir "Tabi İşletme"yi, ve

(ii) Birleşik Devletler'de vergisel amaçlarla mukim bir Raporlayan İşletmeye sahip ÇUİ Grubuyla ilgili olarak, ilgili Birleşik Devletler Hazine düzenlemelerinde tanımlanan herhangi bir "Tabi İşletme"yi ifade eder;

e)"Raporlayan İşletme" terimi, ÇUİ Grubu adına, vergi mukimi olduğu ülkenin iç mevzuatına göre, Ülke Bazlı Raporu sunan Tabi İşletme'yi ifade eder;

f) "Ülke Bazlı Rapor" terimi, vergi mukimi olduğu ülkenin yasaları uyarınca Raporlayan İşletme tarafından, 2015 Raporunda (yukarıdaki amaçlar doğrultusunda, bilgi ve format, 2015 Raporunda öngörülen 2020 gözden geçirmeden kaynaklanan değişiklikleri içerir.) düzenlenen formatı yansıtan ve maddeleri kapsayan bu yasalar uyarınca raporlanması gereken bilgiyle, yıllık olarak sunulacak olan Ülke Bazlı Raporu ifade eder;

g)"Mali Yıl" terimi:

(i) Türkiye'de vergisel amaçlarla mukim bir Raporlayan İşletmeye sahip bir ÇUİ Grubuyla ilgili olarak, mükellefin talebi üzerine Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından özel hesap dönemi tayin edilmediği sürece, takvim yılını; ve

(ii) Birleşik Devletler'de vergisel amaçlarla mukim bir Raporlayan İşletmeye sahip bir ÇUİ Grubuyla ilgili olarak, ilgili Birleşik Devletler Hazine düzenlemelerinde tanımlanan "Raporlama Dönemi"ni ifade eder;

h)"2015 Raporu" terimi, OECD/G20 Matrah Aşındırma ve Kâr Aktarımı Hakkında 13 numaralı Eylem Planında "Transfer Fiyatlandırması Belgelendirme ve Ülke Bazlı Raporlama" başlıklı birleştirilmiş nihai raporu ifade eder.

2. "Türkiye", "Birleşik Devletler", "Yetkili Makam", ve "Akit Devlet" terimleri 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'da sahip oldukları anlamları ifade eder.

3. Bu Anlaşmanın bir Yetkili Makam tarafından herhangi bir zamanda uygulanmasıyla ilgili olarak, bu Anlaşmada tanımlanmayan herhangi bir terimin, bağlamı başka anlam gerektirmediği veya Yetkili Makamlar tarafından (iç mevzuatın olanak tanıdığı ölçüde) ortak bir anlam kararlaştırılmadığı sürece, o dönemde Anlaşmayı uygulayan Akit Devletin kanunları uyarınca sahip olduğu anlama gelmesi, söz konusu Akit Devletin yürürlükteki vergi kanunlarındaki anlamının bu Akit Devletin diğer kanunlarında aynı terime verilen anlama göre öncelikli olması amaçlanmaktadır.

MADDE 2

ÇUİ Grupları Bakımından Bilgi Değişimi

28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'nın 26 ncı madde hükümleri uyarınca, her bir Yetkili Makam, kendi ülkesinde vergisel amaçlarla mukim her bir Raporlayan İşletmeden alınan Ülke Bazlı Raporun, Ülke Bazlı Rapordaki bilgiye dayanarak, Raporlayan İşletmenin ÇUİ Grubunun bir veya daha fazla Tabi İşletmesinin, diğer Yetkili Makamın ülkesinde vergisel amaçlarla mukim olması veya diğer Yetkili Makamın ülkesinde bulunan daimi işyeri vasıtasıyla gerçekleştirdiği faaliyetle ilgili olarak vergiye tabi olması şartıyla, diğer Yetkili Makam ile yıllık bazda otomatik olarak değişimini amaçlamaktadır.

MADDE 3

Bilgi Değişiminin Zamanı ve Yöntemi

1.2 nci maddedeki bilgi değişimi amaçları bakımından, her bir Ülke Bazlı Raporda yer alan tutarların Ülke Bazlı Raporda belirtilmesi beklenen tek bir para biriminde ifade edilmesi beklenmektedir.

2. Ülke Bazlı Raporun, ilk olarak, ÇUİ Gruplarının 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında başlayan Mali Yılları ile ilgili olarak değişimi amaçlanmaktadır. Bu Ülke Bazlı Raporun mümkün olan en kısa zamanda ve ÇUİ Grubunun Ülke Bazlı Raporunun ilgili olduğu Mali Yılın son gününden sonraki 18 aydan geç olmamak üzere değişimi amaçlanmaktadır. ÇUİ Gruplarının 1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan Mali Yıllar ile ilgili Ülke Bazlı Raporların, en kısa zamanda ve ÇUİ Grubunun Ülke Bazlı Raporunun ilgili olduğu Mali Yılın son gününden sonraki 15 aydan geç olmamak üzere değişimi amaçlanmaktadır. Bir öncekine bağlı kalmaksızın, Ülke Bazlı Raporların değişiminin ancak bu Anlaşmanın uygulamaya konulmasından sonra başlaması ve bir Yetkili Makamın bu fıkrada belirtilen sürelerin sona ermesine veya bu Anlaşmanın uygulamaya konulmasından üç ay sonrasına kadar, hangisi daha sonra ise, Ülke Bazlı Raporu paylaşması amaçlanmaktadır.

3.Yetkili Makamlar, Ülke Bazlı Raporları Genişletilebilir İşaretleme Dili (XML) kullanarak ortak şema yoluyla otomatik olarak değişime tabi tutmayı amaçlamaktadır.

4.Yetkili Makamlar şifreleme standartları dâhil elektronik veri aktarımı için bir veya daha fazla yöntem üzerinde çalışıp karar vermeyi amaçlamaktadır.

MADDE 4

İletim Konusunda İş Birliği ve Hatalar

1. Her bir Yetkili Makam, diğer Yetkili Makamın ülkesindeki vergisel amaçlarla mukim bir Raporlayan İşletme ile ilgili olarak, ilk bahsedilen Yetkili Makamın, bir hatanın yanlış veya eksik bilgi raporlanmasına yol açmış olabileceği veya Ülke Bazlı Raporu sunmak için diğer Yetkili Makamın ülkesindeki iç mevzuat kapsamındaki zorunlulukla ilgili olarak Raporlayan İşletmenin uyumsuzluğu olabileceğini düşündürecek bir sebebi olduğunda bunu diğer Yetkili Makama bildirmeyi amaçlamaktadır. Bu hususun bildirildiği Yetkili Makam, bildirimde açıklanan hataları veya iç mevzuatıyla ilgili uyumsuzluğu gidermek için iç mevzuatında öngörülen uygun önlemleri almayı amaçlamaktadır.

2. 3 üncü maddede açıklanan zamanda ve şekilde Ülke Bazlı Raporu içeren bir dosyanın başarılı olarak alınmasından itibaren 15 gün içinde, dosyayı alan Yetkili Makamın, dosyayı sağlayan Yetkili Makama alındının başarılı olduğu bildirimini sağlaması beklenir. Bildirimin, alınan bilginin uygunluğu veya sağlayan Yetkili Makamın iç mevzuatıyla ilgili uyumsuzluğu veya hataları gidermek için, bu maddenin 1 inci fıkrası uyarınca önlemler alması gerektiği konusunda, alan Yetkili Makamın görüşünü ifade etmesi gerekmemektedir.

3. İşlenemeyen bilgileri içeren bir dosyayı aldıktan sonra 15 gün içinde, alan Yetkili Makamın sağlayan Yetkili Makama bu tür bir işleme hatasını bildirmesi beklenmektedir.

MADDE 5

Gizlilik, Veri Koruma Önlemleri ve Uygun Kullanım

1. Değişilen tüm bilgiler, değişime tabi tutulan bilgilerin kullanımını kısıtlayan hükümler dâhil, 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'da öngörülen gizlilik ve diğer koruma önlemlerine tabidir.

2. 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'nın 26 ncı maddesi ile tutarlı olduğu ölçüde, her bir Yetkili Makam bilginin kendi vergi idaresi tarafından kullanımını bu fıkrada açıklanan kullanımlar ile sınırlamayı amaçlamaktadır. Özellikle, Ülke Bazlı Rapor yoluyla değişilen bilgi, vergi idaresi tarafından yüksek transfer fiyatlandırması risklerinin, matrah aşındırması ve kâr aktarılması ile ilgili risklerin değerlendirilmesinde ve uygun olduğu durumda ekonomik ve istatistiksel analizler için kullanılmalıdır. Bu bilgi vergi idareleri tarafından tam bir fonksiyon analizi ve karşılaştırılabilirlik analizine dayalı münferit işlemlerin ve fiyatların ayrıntılı transfer fiyatlandırma analizinin ikamesi olarak kullanılmamalıdır. Her bir Yetkili Makam, Ülke Bazlı Raporda yer alan bilginin transfer fiyatlarının uygun olup olmadığına ilişkin tek başına kesin bir kanıt oluşturmadığını ve bu nedenle vergi idaresinin, transfer fiyatlandırması düzeltmelerini Ülke Bazlı Rapora dayandırmaması gerektiğini kabul etmektedir. Vergi idaresi tarafından bu fıkraya rağmen yapılan uygun olmayan düzeltmelerin, 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'nın 25 inci maddesi (Karşılıklı Anlaşma Usulü) çerçevesinde herhangi bir yetkili makam tarafından karşılıklı anlaşma işlemleri kapsamında geri alınması beklenmektedir. Ülke Bazlı Rapor verileri, bir vergi incelemesi sırasında diğer vergi konularına veya ÇUİ Gruplarının transfer fiyatlandırması düzenlemelerine ilişkin daha fazla inceleme yapmak ve bunun sonucu olarak, bir Tabi İşletmenin vergilendirilebilir gelirinde uygun düzeltmeler yapmak için kullanılabilir. Yukarıda anılan

amaçlar doğrultusunda, "vergi idaresi" terimi Türkiye için, Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesindeki birimlerde yer alan, resmi görevleri vergilerin tarhiyatı, tahsili, idaresi veya uygulanması ile ilgili olan kişileri veya yetkilileri ve Birleşik Devletler için ABD Gelir İdaresi'ni ifade eder.

3. Uygulamadaki mevzuatın izin verdiği ölçüde, her bir Yetkili Makam, yukarıda sözü edilen fıkralara aykırı bu tür vakalarla ilgili olarak alınan tedbirler veya düzeltici işlemler dâhil, bu Maddenin 1 inci ve 2 nci fıkralarında belirtilen kurallara aykırı her türlü kullanım veya ifşa durumlarıyla ilgili olarak derhal diğer Yetkili Makamı bilgilendirmeyi amaçlamaktadır.

MADDE 6

İstişareler

1. Bir kişi, Ülke Bazlı Rapor verilerine dayanan ilave inceleme sonucunda, bir Tabi İşletmenin vergilendirilebilir gelirindeki bir düzeltmenin, söz konusu kişi için 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma hükümlerine uygun olmayan vergilendirme ile sonuçlandığını düşündüğünde ve durumunu 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'da belirtilen Yetkili Makama sunduğunda, Yetkili Makamlar, 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma'nın 25 inci maddesi uyarınca durumun çözümü için çaba gösterme yükümlülüklerini kabul etmektedir.

2. Bu Anlaşmanın uygulanmasında herhangi bir zorluk ortaya çıkarsa, Yetkili Makamlardan biri bu Anlaşmanın tam olarak uygulanması için uygun tedbirleri oluşturmak amacıyla istişarede bulunmayı talep edebilir.

3. Bir Yetkili Makam, Ülke Bazlı Raporların bu Anlaşma kapsamında değiştirilmesinin amaçlandığı ÇUİ Grubunun üyesi olan bir Tabi İşletme için, diğer Yetkili Makam tarafından Yetkili Makam'ın kendi iç mevzuatı uyarınca yerel raporlama gerekliliği ile sonuçlanabilecek bir sistemik hata var olduğuna karar vermeden önce, söz konusu birinci Yetkili Makam diğer Yetkili Makamla istişarede bulunmayı amaçlamaktadır. Yukarıda anılan amaçlar doğrultusunda, "sistemik hata" terimi, bir Yetkili Makam tarafından Ülke Bazlı Raporların değişimi ile ilgili olarak, bu Yetkili Makamın bu Anlaşma kapsamında otomatik değişimi askıya aldığı (bu Anlaşmanın şartları ile tutarlı olanlar dışındaki nedenlerle) veya bunun dışında, bu Anlaşmanın 2 nci maddesi uyarınca diğer Yetkili Makam ile değişimi amaçlanan, kendisindeki Ülke Bazlı Raporları otomatik olarak sağlamada sürekli başarısız olduğu anlamına gelmektedir.

MADDE 7

Değişiklikler

Bu Anlaşma, Yetkili Makamların karşılıklı yazılı kararı ile değiştirilebilir.

MADDE 8

Anlaşmanın Süresi

1. Bu Anlaşma, Raporlayan İşletmelerin bir Ülke Bazlı Rapor sunmasını zorunlu kılan gerekli yasalara kendi Akit Devletinin sahip olduğuna dair her bir Yetkili Makam tarafından sağlanan bildirimlerin sonuncusunun tarihinde uygulamaya konulur.

2. Bir Yetkili Makam, burada atıfta bulunulan 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma hükümleri dâhil, diğer Yetkili Makamın, geçmişte ya da şu anda, bu Anlaşmanın 5 inci maddesinin 1 ve 2 nci fıkraları veya 6 ncı maddesinin 1 inci fıkrasına aykırı bir şekilde hareket ettiği veya Yetkili Makamın, bu Anlaşma kapsamında amaçlandığı gibi, geçmişte veya şu anda, zamanında veya yeterli bilgi sağlamadığı tespitine dayanarak, bu Anlaşma kapsamında bilgi değişimini geçici olarak askıya aldığını diğer Yetkili Makama yazılı olarak bildirimde bulunabilir. Böyle bir karar vermeden önce, ilk bahsedilen Yetkili Makam diğer Yetkili Makamla istişarede bulunmayı amaçlamaktadır. Bu Anlaşma kapsamında bilgi değişiminin askıya alınmasının hemen uygulamaya konması ve ikinci bahsedilen Yetkili Makam, yukarıda belirtilen fıkralara aykırı bir davranışta bulunmadığını veya bu tür aykırılıkları ele alan uygun önlemleri aldığını her iki Yetkili Makam için kabul edilebilir bir şekilde ispat edinceye kadar sürmesi amaçlanmaktadır.

3. Her bir Yetkili Makam bu Anlaşmanın uygulanmasına son verebilir ve diğer Yetkili Makama yazılı olarak uygulamaya son verme bildiriminde bulunması beklenir. Bu tür bir son vermenin, uygulamaya son vermeye ilişkin bildirim tarihinden sonraki 12 aylık sürenin sona ermesini takip eden ayın ilk günü uygulamaya konulması amaçlanmıştır. Uygulamaya son verme durumunda, bu Anlaşma kapsamında daha önce değiştirilen tüm bilgi gizli kalır ve 28 Mart 1996 tarihli Anlaşma hükümlerine tabi olur.

Türkçe ve İngilizce iki nüsha olarak imzalanmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti
Yetkili Makamı Adına

İdris ŞENYURT
Hazine ve Maliye Bakanlığı
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

ANKARA
Yer

17 KASIM 2021
Tarih

Amerika Birleşik Devletleri
Yetkili Makamı Adına:

Nikole Flax
Daire Başkanı, Büyük İşletmeler &
Uluslararası, ABD Gelir İdaresi

Washington, DC
Yer

11/24/21
Tarih

ARRANGEMENT BETWEEN THE COMPETENT AUTHORITY OF THE REPUBLIC OF TURKEY AND THE COMPETENT AUTHORITY OF THE UNITED STATES OF AMERICA ON THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS

Whereas the Government of the Republic of Turkey and the Government of the United States of America desire to increase international tax transparency and improve access of their respective tax authorities to information regarding the global allocation of the income, the taxes paid, and certain indicators of the location of economic activity among tax jurisdictions in which multinational enterprise groups ("MNE Groups") operate through the automatic exchange of annual country-by-country reports ("CbC Reports"), with a view to assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate;

Whereas the laws of the Republic of Turkey and the United States of America require the Reporting Entity of an MNE Group to annually file a CbC Report;

Whereas the CbC Report is one element of a standardized approach to transfer pricing documentation which is intended to provide tax administrations with relevant and reliable information to perform an efficient and robust transfer pricing risk assessment analysis;

Whereas Article 26 (Exchange of Information) of the Agreement Between the Government of the Republic of Turkey and the Government of the United States of America for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income, together with a Related Protocol, signed at Washington on March 28, 1996 (the "Agreement dated March 28, 1996"), authorizes the exchange of information for tax purposes, including the automatic exchange of information;

Whereas the Competent Authority of the Republic of Turkey and the Competent Authority of the United States of America (the "Competent Authorities") recognize that each jurisdiction has in place the appropriate safeguards with respect to confidentiality and use of information exchanged and the infrastructure for an effective exchange relationship;

Whereas the Competent Authorities desire to conclude this Arrangement on exchange of CbC Reports based on domestic reporting and reciprocal automatic exchange pursuant to the Agreement dated March 28, 1996 and subject to the confidentiality and other protections provided for in the Agreement dated March 28, 1996, including the provisions limiting the use of the information exchanged under the Agreement dated March 28, 1996;

Now, therefore, the Competent Authorities declare their intent as follows:

SECTION 1
Definitions

1. For the purposes of this Arrangement, the following terms have the following meanings:

   a) the term "Group" means a collection of enterprises related through ownership or control such that it is either required to prepare consolidated financial statements for financial reporting

purposes under applicable accounting principles or would be so required if equity interests in any of the enterprises were traded on a public securities exchange;

b) the term "multinational enterprise group" or "MNE Group" means any Group that (i) includes two or more enterprises the tax residences of which are in different jurisdictions, or includes an enterprise that is resident for tax purposes in one jurisdiction and is subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment in another jurisdiction, and (ii) is not an Excluded MNE Group;

c) the term "Excluded MNE Group" means a Group that is not required to file a CbC Report on the basis that the annual consolidated group revenue of the Group during the fiscal year immediately preceding the reporting fiscal year, as reflected in its consolidated financial statements for such preceding fiscal year, is below the threshold that is defined in domestic law by the jurisdiction of tax residence of the Reporting Entity and is consistent with the 2015 Report (for purposes of the foregoing, the threshold includes any modifications that may result from the 2020 review contemplated in the 2015 Report);

d) the term "Constituent Entity" means:

(i) with respect to an MNE Group having a Reporting Entity resident for tax purposes in Turkey, any "Constituent Entity" as defined in the relevant Turkish tax regulations; and

(ii) with respect to an MNE Group having a Reporting Entity resident for tax purposes in the United States, any "Constituent Entity" as defined in the relevant U.S. Treasury regulations;

e) the term "Reporting Entity" means the Constituent Entity that, by virtue of domestic law in its jurisdiction of tax residence, files the CbC Report in its capacity to do so on behalf of the MNE Group;

f) the term "CbC Report" means the Country-by-Country Report to be filed annually by the Reporting Entity in accordance with the laws of its jurisdiction of tax residence and with the information required to be reported under such laws covering the items and reflecting the format set out in the 2015 Report (for purposes of the foregoing, the information and format includes any modifications that result from the 2020 review contemplated in the 2015 Report);

g) the term "Fiscal Year" means:

(i) with respect to an MNE Group having a Reporting Entity resident for tax purposes in Turkey, the calendar year unless a special annual accounting period is permitted by the Revenue Administration upon request of taxpayer; and

(ii) with respect to an MNE Group having a Reporting Entity resident for tax purposes in the United States, the "Reporting Period" as defined in the relevant U.S. Treasury regulations;

h) the term "2015 Report" means the final consolidated report, entitled Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, on Action 13 of the OECD/ G20 Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting.

2. The terms "Turkey," "United States," "Competent Authority," and "Contracting State" have the meaning they have in the Agreement dated March 28, 1996.

3. As regards the application of this Arrangement at any time by a Competent Authority, any term not defined in this Arrangement, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities decide on a common meaning (as permitted by domestic law), is intended to have the meaning that it has at that time under the law of the Contracting State applying this Arrangement, any meaning under the applicable tax laws of that Contracting State prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Contracting State.

SECTION 2
Exchange of Information with Respect to MNE Groups

Pursuant to the provisions of Article 26 of the Agreement dated March 28, 1996, each Competent Authority intends to exchange with the other Competent Authority annually on an automatic basis the CbC Report received from each Reporting Entity that is resident for tax purposes in its jurisdiction, provided that, on the basis of the information provided in the CbC Report, one or more Constituent Entities of the MNE Group of the Reporting Entity are resident for tax purposes in the jurisdiction of the other Competent Authority, or are subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment situated in the jurisdiction of the other Competent Authority.

SECTION 3
Time and Manner of Exchange of Information

1. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the amounts contained in each CbC Report are expected to be stated in a single currency, which is expected to be specified in the CbC Report.

2. A CbC Report is intended to be first exchanged with respect to Fiscal Years of MNE Groups commencing on or after January 1, 2019. Such CbC Report is intended to be exchanged as soon as possible and no later than 18 months after the last day of the fiscal Year of the MNE Group to which the CbC Report relates. CbC Reports with respect to Fiscal Years of MNE Groups commencing on or after January 1, 2020 are intended to be exchanged as soon as possible and no later than 15 months after the last day of the Fiscal Year of the MNE Group to which the CbC Report relates. Notwithstanding the foregoing, the exchange of CbC Reports is intended to commence only once this Arrangement becomes operative, and a Competent Authority is intended to have until the expiration of the time periods set out in this paragraph or three months after this Arrangement becomes operative, whichever is later, to exchange the CbC Reports.

3. The Competent Authorities intend to exchange the CbC Reports automatically through a common schema in Extensible Markup Language (XML).

4. The Competent Authorities intend to work toward and decide on one or more methods for electronic data transmission including encryption standards.

SECTION 4
Collaboration on Transmission and Errors

1. Each Competent Authority intends to notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to a Reporting Entity that is resident for tax purposes in the jurisdiction of the other Competent Authority, that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or that there is noncompliance of the Reporting Entity with respect to its obligation under the domestic law of the jurisdiction of the other Competent Authority to file a CbC Report. The notified Competent Authority intends to take appropriate measures available under its domestic law to address the errors or the non-compliance with its domestic law described in the notice.

2. Within 15 days of successfully receiving a file containing the CbC Report in the time and manner described in Section 3, the Competent Authority receiving the file is expected to provide notice of such successful receipt to the Competent Authority providing the file. The notice need not express the receiving Competent Authority's view about the adequacy of the information received or whether the receiving Competent Authority believes that the providing Competent Authority should take measures pursuant to paragraph 1 of this Section to address errors or non-compliance with its domestic law.

3. Within 15 days of receiving a file containing information that cannot be processed, the receiving Competent Authority is expected to provide notice of such processing failure to the providing Competent Authority.

SECTION 5
Confidentiality, Data Safeguards and Appropriate Use

1. All information exchanged is subject to the confidentiality and other protections provided for in the Agreement dated March 28, 1996, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

2. To the extent consistent with Article 26 of the Agreement dated March 28, 1996, each Competent Authority intends to limit the use of the information by its tax administration to the uses described in this paragraph. In particular, information exchanged by means of the CbC Report should be used by the tax administration for assessing high-level transfer pricing risks, base erosion and profit shifting related risks, and, where appropriate, for economic and statistical analysis. The information should not be used by the tax administrations as a substitute for a detailed transfer pricing analysis of individual transactions and prices based on a full functional analysis and a full comparability analysis. Each Competent Authority acknowledges that information in the CbC Report on its own does not constitute conclusive evidence that transfer prices are or are not appropriate and, consequently, the tax administration should not base transfer pricing adjustments on the CbC Report. Inappropriate adjustments in contravention of this paragraph made by the tax administration are expected to be conceded in any competent authority mutual agreement proceedings under Article 25 (Mutual Agreement Procedure) of the Agreement dated March 28, 1996. The CbC Report data may be used as a basis for making further inquiries into the MNE Group's transfer pricing arrangements or into other tax matters in the course of a tax audit and, as a result of such further inquiries, making appropriate adjustments to the taxable income of a Constituent Entity. For purposes of the foregoing, the term "tax administration" means in the case

of Turkey, the persons or authorities in the departments within the Ministry of Treasury and Finance whose official duties concern the assessment, collection, administration, or enforcement of taxes, and in the case of the United States, the Internal Revenue Service.

3. To the extent permitted under applicable law, each Competent Authority intends to notify the other Competent Authority immediately regarding any cases of use or disclosure inconsistent with the rules set out in paragraphs 1 and 2 of this Section, including regarding any remedial actions or measures taken in respect of such cases that are inconsistent with the above-mentioned paragraphs.

SECTION 6
Consultations

1. Where a person considers that an adjustment to the taxable income of a Constituent Entity, as a result of further inquiries based on the data in the CbC Report, results for such person in taxation not in accordance with the provisions of the Agreement dated March 28, 1996 and presents its case to the Competent Authority specified in the Agreement dated March 28, 1996, the Competent Authorities acknowledge their obligation to endeavor to resolve the case under Article 25 of the Agreement dated March 28, 1996.

2. If any difficulties in the implementation of this Arrangement arise, either Competent Authority may request consultations to develop appropriate measures to fully implement this Arrangement.

3. A Competent Authority intends to consult with the other Competent Authority before the first-mentioned Competent Authority determines that there is a systemic failure by the other Competent Authority, which under its domestic law may result in a local filing requirement for a Constituent Entity that is a member of an MNE Group for which CbC Reports are intended to be exchanged under this Arrangement. For purposes of the foregoing, the term "systemic failure" means, with respect to the exchange of CbC Reports by a Competent Authority, such Competent Authority has suspended automatic exchange under this Arrangement (for reasons other than those that are consistent with the terms of this Arrangement) or has otherwise persistently failed to provide automatically the CbC Reports in its possession that are intended to be exchanged with the other Competent Authority under Section 2 of this Arrangement.

SECTION 7
Modifications

This Arrangement may be modified by mutual written decision of the Competent Authorities.

SECTION 8
Term of Arrangement

1. This Arrangement becomes operative on the date of the later of the notifications provided by each Competent Authority that its Contracting State has the necessary laws in place to require Reporting Entities to file a CbC Report.

2. A Competent Authority may provide notice in writing to the other Competent Authority that it is temporarily suspending the exchange of information under this Arrangement based on its determination that the other Competent Authority is or has been acting inconsistently with paragraphs 1 and 2 of Section 5 or paragraph 1 of Section 6 of this Arrangement, including the provisions of the Agreement dated March 28, 1996 referred to therein, or that the Competent Authority is or has been failing to provide timely or adequate information as intended under this Arrangement. Before making such a determination, the first-mentioned Competent Authority intends to consult with the other Competent Authority. A suspension of the exchange of information under this Arrangement is intended to become operative immediately and is intended to last until the second-mentioned Competent Authority establishes in a manner acceptable to both Competent Authorities that there has been no act inconsistent with the paragraphs referenced above or that the second-mentioned Competent Authority has adopted relevant measures that address such inconsistencies.

3. Either Competent Authority may discontinue this Arrangement and is expected to provide notice of discontinuation in writing to the other Competent Authority. Such discontinuation is intended to become operative on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of discontinuation. In the event of discontinuation, all information previously exchanged under this Arrangement remains confidential and subject to the terms of the Agreement dated March 28, 1996.

Signed in duplicate, in the Turkish and English languages.

For the Competent Authority of
the Republic of Turkey:

İdris ŞENYURT
Deputy Commissioner,
Presidency of Revenue Administration,
Ministry of Treasury and Finance

ANKARA
Place

17 November 2021
Date

For the Competent Authority of
the United States of America:

Nikole Flax
Commissioner, Large Business &
International, Internal Revenue Service

Washington, DC
Place

11/24/21
Date