



OBD- OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ, FATCA VE BENZERİ DÜZENLEMELER NE ANLAMA GELİYOR?

İbrahim ÖZDEMİR Ortak- Yeminli Mali Müşavir
Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Dedeman Otel
21 Aralık 2017

1. Otomatik Bilgi Değişimi (OBD) Konusundaki Gelişmeler

- 2000 yılından itibaren OECD bünyesinde “*Vergi Amaçlı Şeffaflık ve Bilgi Değişimi Küresel Forumu*” yapılmaktadır.
- 2009 yılında G20 Grubu tarafından “*Banka gizliliği döneminin sona ermiş olduğu*” duyurulmuştur.
- 2010 Yılı FACTA Düzenlemesi (Foreign Account Tax Compliance Act/Yabancı Hesaplar Vergi Uyum Yasası) ABD Hükümetinin ABD mukimi olmayan kurumlardan, ABD mukimi kişiler hakkında bilgi elde etmesini amaçlanmaktadır. (2013 yılında yürürlüğe girmiştir.)
- 3 Kasım 2011 tarihinde “*OECD bünyesinde Vergi Konularında Karşılıklı idari Yardımlaşma Konusunda çok Taraflı sözleşme* ” Türkiye’nin de katılımı ile imzalanmıştır.
- 9 Nisan 2013 tarihinde ABD insiyatifinde Fransa, Almanya, İspanya, İtalya ve İngiltere Maliye Bakanları aralarında bilgi değişimi niyetini ortaya koymuştur.
- 19 Temmuz 2013 “*Matrah Aşındırma ve kar aktarımı (BEPS) Eylemi Planı*” açıklanmış ve Eylül 2013’teki G20 Liderler Zirvesinde uygun bulunmuştur.

1. Otomatik Bilgi Değişimi (OBD) Konusundaki Gelişmeler (Devam)

- Şubat 2014'de G20 ülkeleri Maliye Bakanları ve Merkez Bankası başkanları ülkeler arası bilgi değişiminin otomatik yapılması için bir küresel standart belirlenmesini desteklediklerini açıklamıştır.
- 15 Temmuz 2014'de "*Vergi Konularında Finansal Bilgilerinin Otomatik Değişimi Standardı*" OECD tarafından onaylanmıştır.
- Kasım 2014 tarihinde ise G20 Liderleri tarafından desteklenmiştir.
- Otomatik Bilgi Değişimi (OBD)'ni başlatma konusunda ülkelerin taahhütleri toplanmıştır.
- Ekim 2017 itibariyle 102 ülke OBD'yi başlatmayı taahhüt etmiştir (49 ülke 2017/Eylül ve 53 ülke 2018/Eylül itibariyle olmak üzere) (EK: Liste1)
- Kasım 2017 itibari ile bu ülkelerden 96 tanesi "*Finansal Bilgilerin otomatik Olarak Değişimine İlişkin Çok taraflı Yetkili Otorite Anlaşması*"nı imzalamış durumdadır. (EK:Liste2)
- Ülkelerin imza ve taahhütlerinin güncel durumları OECD tarafından düzenli olarak anons edilmektedir.

2. OBD Konusunda Türkiye'nin Durumu

- Türkiye Cumhuriyeti “*Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesi*” ni çekince ve beyanlarla birlikte 3 Kasım 2011 tarihinde Cannes’ te imzalamıştır.
- Bu sözleşmenin onaylanmasının uygun bulunduğu dair 7018 sayılı Kanun 20 Mayıs 2017 tarihli resmi gazete’ de yayımlanmıştır.
- 7018 sayılı Kanunla onaylanan sözleşmenin yürürlüğe girmesine ilişkin 2017/10969 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ise 26 Kasım 2017 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.
- Türkiye Sözleşme kapsamı işlemlere yönelik olarak her bir yetkili otorite (Devlet) ile tek tek anlaşma yapmaktansa, çok taraflı tek bir anlaşma yapmayı kabul etmiş ve “*Mali Hesaplar İle İlgili Bilgilerin Otomatik Olarak Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Otorite Anlaşması*”nı imzalamıştır.
- Türkiye’nin ilk OBD’ni Eylül 2018 tarihi itibariyle yapması söz konusu olup, ilk bilgi değişimi 2017 hesap dönemini kapsayacaktır.

3. Sözleşmenin Adı ve Tarafları

- Sözleşmenin Adı *“Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesi”*
- Sözleşmenin Tarafları
 - Avrupa Konseyi Üyesi Devletler
 - OECD Üyesi Ülkeler
- Sözleşmenin İmza Tarihi: 3 Kasım 2011

4. Sözleşmenin oluşturulmasının sebepleri

- Kişi, sermaye, mal ve hizmetlerin uluslararası dolaşımdaki artışı (Faydaları yanı sıra vergi kayıp ve kaçığı olasılığını ve buna bağlı olarak da vergi otoriteri arasında aratan iş birliği ihtiyacı)
- İkili ve çok taraflı anlaşmaların yetersiz kalması
- “ÇVÖA”nda yer alan bilgi değişimini düzenleyen maddeler ile “*OECD ile vergi Konularında Karşılıklı İdari yardımlaşma Konusunda Çok Taraflı Sözleşme*” de yer alan maddelerin daha etkin işletilmesi.

5. Sözleşmenin Kapsamı

- Eş zamanlı vergi incelemeleri ve yurt dışı vergi incelemelerine katılım da dahil olmak üzere, bilgi değişimi,
- Koruma önlemleri de dahil olmak üzere, tahsilatta yardımlaşma,
- Belgelerin tebliğ edilmesi,
- Uygun olması durumunda yargı organları tarafından alınacak önlemler

6. Kapsanan Vergiler

- Gelir veya kazançlar üzerinden alınan vergiler,
- Sermaye değer artış kazançlı üzerinden alınan vergiler
- Net servet üzerinden alınan vergiler
- Politik alt bölümler veya mahalli idareler adına gelir, kazanç, sermaye değer artış kazancı veya net servet üzerinden alınan vergiler, (*)
- Genel yönetime veya kamu hukukuna göre kurulmuş SGK'na ödenecek zorunlu sosyal güvenlik primleri (*)
- Bir taraf adına alınan, (gümrük vergileri haricindeki) diğer bazı vergiler; (politik alt bölümler veya mahalli idareler adına alınanlar dahil)

6. Kapsanan Vergiler (Devam)

- Emlak, Veraset veya İntikal vergileri , (*)
 - Gayrimenkul mallar üzerinden alınan vergiler. , (*)
 - KDV veya satış Vergileri gibi genel tüketim vergileri, (* /KDV hariç)
 - Mal ve hizmetler üzerinden alınan ÖTV gibi tüketim vergileri (*)
 - Motorlu taşıtların kullanımı veya mülkiyeti üzerinden alınan vergiler (MTV, Taşıt Alım Vergisi vb.) (*)
 - Motorlu taşıtlar dışındaki menkul malların kullanımı veya mülkiyeti üzerinden alınan vergiler (*)
 - Diğer her türlü vergiler(*)
- * Türkiye sadece Gelir ve Kurumlar Vergileri ile KDV'ni kabul etmiştir.
- (*) Türkiye bu konularda ilgili olarak herhangi bir yardım sağlamama hakkını saklı tutmuştur.
- Kapsama giren vergiler yazılı başvuru ile artırılabilir. 3 ay sonra hüküm ifade eder. Mevcut vergilere ek olarak veya onların yerine getirilen ve bu vergilerle aynı nitelikte veya önemli ölçüde benzer olan vergilere de uygulanacaktır. (bu durumun kabul edildiğinin bildirimi yapılacaktır.)

7. Kişiler bakımından kapsam

“Bir Taraf Devletin Vatandaşları” terimi;

- Taraf devletin Vatandaşlığına sahip olan bütün gerçek kişileri,
- Bütün tüzel kişileri, ortaklıkları, kurumları ve bunlar gibi statülerini o Tarafta yürürlükte olan mevzuata göre elde eden diğer kuruluşları ifade eder.
- (KVK Md. 2 Kurumlar Vergisi Mükellefleri/Mükellef sayılanlar)

8. Yardımlaşma Şekli (Genel Olarak)

- Bilgi değişimi kapsama giren vergilere ilişkin iç mevzuat hükümlerinin yürütülmesi veya uygulaması ile ilgili olarak yapılacaktır.
- Taraf Devler;
 - Talep üzerine bilgi değişimi (md.5) ve
 - Kendiliğinden bilgi değişimi (md.7),
hallerinde, bilgileri iletmeden önce, bu kişileri/kurumları haberdar edebilecekleri hususunda beyanda bulunabilirler.
(Türkiye henüz böyle bir beyanda bulunmamıştır.)
(Otomatik bilgi değişimi konusunda haberdar etme beyanı söz konusu değildir.)

9. Bilgi Değişimi Türleri

i) Talep Üzerine Bilgi Değişimi (md.5)

- Başvuran Devletin talebi üzerine, talepte bulunulan Devlet, başvuru devlete, Vatandaşları ile ilgili olarak kapsama giren vergilerin yürütülmesi ve uygulanması ile ilgili her türlü bilgiyi sağlayacaktır.
- Talepte bulunulan Devlet kayıtlarındaki mevcut bilgi, talebin karşılanması için yeterli değilse, talep edilen bilgileri sağlamak için gerekli tüm önlemler alınacaktır.

ii) Otomatik Bilgi Değişimi (md.6)

- İki veya daha fazla Taraf konu kategorileri itibariyle ve karşılıklı anlaşma yoluyla belirtilen bilgileri otomatik değişime tabi tutulacaklardır.

* Türkiye çok taraflı anlaşmayı kabul etmiştir.

9. Bilgi değişimi Türleri (Devam)

- OBD'nde paylaşılacak bilgiler- Raporlanması gereken kişinin;
 - Adı-soyadı/unvanı
 - Adresi
 - Mukim olduğu ülke ve vergi kimlik numarası
 - Gerçek kişiler için doğum yeri/tarihi
 - Hesap numarası
 - Hesabının takvim yılı sonu itibariyle bakiyesi veya değeri
 - Finansal kuruluş kapsamında elde edilen faiz, kar payı, sigorta geliri vb. gelirler.
 - Finansal kuruluş kapsamında elde edilen finansal varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan Kazançlar
 - Hesabına raporlama dönemi içerisinde ödenen ya da alacak kaydedilen finansal varlıklarının satışından ya da itfasından doğan toplam brüt tutar (saklama hesapları için).

9. Bilgi değişimi Türleri (Devam)

iii) Kendiliğinden Bilgi değişimi (md.7)

- 1. Bir Taraf, diğer bir Tarafa, sahip olduğu bilgileri aşağıdaki durumlarda önceden talep olmaksızın iletacaktır:
 - a. İlk bahsedilen Taraf, diğer Tarafın vergi kaybına uğrayabileceğini varsayacak nedenlere sahipse;
 - b. Vergiye tabi bir kişi, ilk bahsedilen Tarafta, diğer Tarafta vergi artışı veya yükümlülüğü doğuran bir vergi indirimi veya istisnası elde etmekteyse;
 - c. Bir Tarafta vergiye tabi olan bir kişi ile diğer Tarafta vergiye tabi olan bir kişi arasındaki iş ilişkisi, bir veya daha fazla ülke aracılığıyla Taraflardan., birinde, diğerinde veya her ikisinde vergi tasarrufu sonucunu doğurabilecek şekilde yürütölüyorsa;
 - d. Bir Taraf, kazancın, teşebbüs grupları içerisinde yapay transferi sonucunda vergi tasarrufu oluşabileceğini varsayacak nedenlere sahipse;
 - e. İlk bahsedilen Tarafa diğer Tarafça iletilen bilgi, bu diğer Tarafta vergi yükümlülüğü doğması ile ilgili olabilecek bilgilerin elde edilmesini mümkün kılmaktaysa

10. Diğer yardımlaşma Konuları

i) Eş Zamanlı Vergi İncelemeleri (md.8)

- İki veya daha fazla taraf birlikte karar verebilir.
- Kişi veya kişilerin ortak veya bağlantılı bir çıkara sahip oldukları vergisel işlemlerin, her bir ülkenin kendi toprakları üzerinde eş zamanlı olarak inceleme yapılmasını esas alır.
- Elde edilecek her türlü bilginin değişime tabi tutulması amaçlanır.

10. Diğer yardımlaşma Konuları (Devam)

ii) Yurt Dışında Vergi İncelemeleri (md.9)

- Başvuran Devletin talebinin, başvuru Devleti yetkililerince kabulü halinde, başvuru Devleti görevlileri, başvuru Devletindeki bir vergi incelemesine/uygun bir bölümüne katılabilir.
 - Vergi incelemesinin yürütülmesine ilişkin tüm kararlar talepte bulunulan Devlet tarafından alınır.
 - Talepte bulunulan devlet, incelemenin yerini ve zamanını, incelemeyi yürütmekle görevli merci veya kişileri, incelemede gerekli usul ve koşulları başvuru Devlete bildirir.
- * Bir Taraf, yurtdışı vergi inceleme talebini kabul etmeyeceğini sözleşmenin imzası aşamasında bildirebilir. Bu beyan sonraki zamanlarda da verilebilir yada geri çekilebilir.

10. Diğer yardımlaşma Konuları (Devam)

iii) Tahsilatta Yardımlaşma (md. 11-16)

➤ Vergi Alacaklarının Tahsili (md.11)

- Başvurulan Devlet, Başvuran Devletin vergi alacağını, kendi vergi alacağıymış gibi tahsil etmek için gerekli girişimlerde bulunacaktır.
- Bu hüküm başvuran Devlette cebri icraya (zorunlu takibe) konu olan ve dava konusu olmayan alacaklara uygulanacaktır.
- Zamanaşımına uğramış alacaklar için bu hüküm uygulanmaz. (Tahsilatın zamanaşımını keseceği uygulamalar geçerli olabilir. Ancak cebri icraya izin veren belge tarihinden itibaren 15 yıllık süreden sonra yapılan yardım taleplerini karşılama yükümlülüğü yoktur.)
- Bu vergi alacaklarının takibi özellikle tanınan herhangi bir önceliğe sahip olmayacaktır.
- Veraset ile ilgili alacak tahsilinde yardım, iktisap edilmiş olan tereke veya varlık değeri ile sınırlı olacaktır. (Türkiye, VİV'ni kapsamda kabul etmemiştir.)

10. Diğer yardımlaşma Konuları (Devam)

iv) Belgelerin Tebliği (md.17)

- Yargı kararları da dahil olmak üzere başvuran Devletten gelen sözleşme kapsamı vergilere ilişkin belgeler başvurulanan Devlet tarafından muhatabına tebliğ edilecektir.
- Tebligat başvuruları Devletin iç mevzuatındaki yöntemlerle ya da başvuran Devlet tarafından istenen yöntem yada bu yönteme en yakın iç mevzuat yöntemi ile yapılacaktır.
- Başvuran Taraf, diğer tarafın sınırları içindeki kişiye doğrudan posta yoluyla da tebliğ yapabilir.
- Talepte bulunan Devlet belgeyi kendi dilinde gönderebilir. Ancak, Talepte bulunulan devlet belgenin kendi diline ya da Avrupa Konseyi veya OECD'nın resmi dillerinden birine çevrilmesini isteyebilir.

11. Yardımlaşma Talebine Cevap Verme (md. 20)

- Yardımlaşma talebi uygun bulunursa, yapılan işlemler ve sonucu başvuran Devlete mümkün olan en kısa zamanda bildirilecektir.
- Talep kabul edilmezse, red kararı ve nedeni en kısa zamanda bildirilecektir.
- Başvuran Devlet talep ettiği bilginin hangi biçimde temin edilmesini istediğini belirtmişse ve talepte bulunulan Devlet bunu sağlayacak durumda ise, bu bilgiyi istenilen biçimde sağlamakta yükümlüdür.

12. Kişilerin Korunması ve Yardım Sağlama Yükümlülüğünün Sınırları (md.21)

- Talepte bulunulan Devletin Mevzuatı veya idari uygulamaları ile kişilere sağlanmış hak ve güvenceler sözleşme ile ortadan kalkmayacaktır.
- Sözleşme hükümleri, hiçbir surette talepte bulunulan Devleti;
 - a) Kendi mevzuatına veya idari uygulamalarına veya başvuran Devletin mevzuatına veya idari uygulamalarına uymayacak önlemler alma;
 - b) Kamu düzenine aykırı düşen önlemler alma;
 - c) Kendi mevzuatı veya idari uygulamaları çerçevesinde veya başvuran Devletin mevzuatı veya idari uygulamaları çerçevesinde elde edilemeyen bilgileri sağlama;
 - d) Herhangi bir ticari, sınai, mesleki sırrı veya ticari işlemi aleni hale getiren bilgileri veya aleniyeti kamu düzenine aykırı düşen bilgileri verme;
 - e) Başvuran Devlettaki vergilemenin, genel kabul görmüş vergilendirme ilkelerine veya başvuran Devlet ile akdettiği çifte vergilendirmeyi önleme ya da diğer herhangi bir sözleşme hükmüne aykırı olacağını düşündüğü müddetçe, idari yardım sağlama;

12. Kişilerin Korunması ve Yardım Sağlama Yükümlülüğünün Sınırları (md.21) (Devam)

- f) Başvuran Devletin vergi kanunlarında yer alan ve bu Devletin vatandaşlarına kıyasla, talepte bulunulan Devletin aynı koşullardaki vatandaşları aleyhine ayrımcılığa neden olan bir hükmün veya bununla bağlantılı bir düzenlemenin uygulanması ve yürütülmesi, amacıyla, idari yardım sağlama;
 - g) Aşın zorluğa yol açabilecek durumlar hariç olmak üzere, başvuran Devletin, kendi mevzuatı veya idari uygulamaları gereğince gerekli tüm önlemleri almadığı durumlarda, idari yardım sağlama;
 - h) Bu Devletin idari külfetinin, başvuran Devletin elde edeceği faydadan açık bir şekilde fazla olduğu durumlarda, tahsilatta yardım sağlama;
yükümlülüğü altına sokacak şekilde yorumlanamayacaktır.
- Başvurulan Devlet, kendi vergi amaçları yönünden istenilen bilgilere ihtiyacı olmasa bile, bu bilgileri elde etmek için kendi bilgi toplama yöntemlerini kullanacaktır. Sadece ulusal menfaati olmadığı gerekçesiyle bilgi sağlamayı reddetme hakkı bulunmamaktadır.

13. Gizlilik (md.22)

- Bir Tarafın Sözleşme kapsamında elde ettiği bilgiler gizli tutulacak ve korunacaktır.
- Bu bilgiler, her halükarda, yalnızca o Tarafın vergilerinin tahakkuku, tahsilatı veya cebri icra ya da kovuşturmasıyla veya bu hususlardaki itirazlara bakmakla görevli kişi veya makamlara (adli makamlar ile idari veya denetim kuruluşları dahil) veya bunları denetlemekle görevli olan kişilere verilebilecektir. Söz konusu bilgileri yalnızca yukarıda belirtilen kişi veya makamlar, sadece bu amaçlar doğrultusunda kullanabileceklerdir.
- Bir Tarafça alınan bilgi, bilgiyi sağlayan Tarafın kanunları uyarınca başka amaçlar için kullanılabilir ve o Tarafın yetkili makamı böyle bir kullanıma izin veriyorsa, başka amaçlar için de kullanılabilir. Bir Tarafın başka bir Tarafa temin ettiği bilgi, ilk bahsedilen Tarafın yetkili makamının onayını almak koşuluyla, bilgiyi elde eden Tarafça üçüncü bir Tarafa iletilebilir.

14. Diğer Hususlar

- Sözleşme, ilgili Taraflar arasında var olan yada yapılacak anlaşma ve düzenlemelerdeki yardımlaşma olanaklarını kısıtlamaz ve bunlar tarafından kısıtlanmaz.
- Bir Devlet istediği zaman sözleşmeden çekilebilir.
- Türkiye açısından Sözleşmenin uygulanacağı vergiler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.
 - Gelir Vergisi
 - Kurumlar Vergisi
 - Katma Değer Vergisi
- Yetkili makam Maliye Bakanı veya onun yetkili temsilcisidir
- Vatandaş terimi, Türk Vatandaşı olan gerçek kişiler ile Türkiye'deki mevzuata göre statü kazanan herhangi bir tüzel kişi, ortaklık veya derneği ifade etmektedir.
- Sözleşme Türkiye'nin diplomatik ilişkisinin bulunduğu Taraf Devletlere uygulanacaktır.

Kara Liste Hazırlıkları:

- Avrupa Birliği bünyesinde Avrupa Komisyonu tarafından, vergi işbirlikçisi olmayan ve bilgi paylaşmayan ülkelere ilişkin kara liste çalışmaları yapılmakta olup, liste üzerinde anlaşılması için Maliye Bakanları toplantıya çağırılmıştır.
- Financial Times'a göre 53 ülke ve bölgenin kara listede olma riskine sahip olduğu Avrupa Birliği tarafından bildirilmiş olup, nihai listenin yayımlanması beklenmektedir.
- Esasen 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunumuzda (md.30) da bir kara liste düzenlemesi yer almaktadır. Kanununun 30. maddesinin yedinci fıkrasına göre,

“Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın % 30 oranında vergi kesintisi yapılır.”

Kara Liste Hazırlıkları: (Devam)

- 1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren bahse konu hükmün uygulanmasına ilişkin olarak bugüne kadar Bakanlar Kurulunca kapsama girecek ülkelerle ilgili bir belirleme yapılmadığından, madde kapsamında fiili uygulamaya geçilememiştir.
- Kara liste hazırlıkları ile ilgili gelişmelere bağlı olarak bahse konu hükme de işlerlik kazandırılması beklenmektedir.



AEOI: STATUS OF COMMITMENTS (102 jurisdictions have committed)

The table below summarises the intended implementation timelines of the new standard.¹

JURISDICTIONS UNDERTAKING FIRST EXCHANGES BY 2017 (49)
<p> Anguilla, Argentina, Belgium, Bermuda, British Virgin Islands, Bulgaria, Cayman Islands, Colombia, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Faroe Islands, Finland, France, Germany, Gibraltar, Greece, Guernsey, Hungary, Iceland, India, Ireland, Isle of Man, Italy, Jersey, Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Malta, Mexico, Montserrat, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Romania, San Marino, Seychelles, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Turks and Caicos Islands, United Kingdom </p>
JURISDICTIONS UNDERTAKING FIRST EXCHANGES BY 2018 (53)
<p> Andorra, Antigua and Barbuda, Aruba, Australia, Austria, Azerbaijan, The Bahamas, Bahrain, Barbados, Belize, Brazil, Brunei Darussalam, Canada, Chile, China, Cook Islands, Costa Rica, Curaçao, Dominica, Ghana, Greenland, Grenada, Hong Kong (China), Indonesia, Israel, Japan, Kuwait, Lebanon, Macao (China), Malaysia, Marshall Islands, Mauritius, Monaco, Nauru, New Zealand, Niue, Pakistan, Panama, Qatar, Russia, Saint Kitts and Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent and the Grenadines, Samoa, Saudi Arabia, Singapore, Sint Maarten, Switzerland, Trinidad and Tobago, Turkey, United Arab Emirates, Uruguay, Vanuatu </p>

**SIGNATORIES OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT
ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION AND
INTENDED FIRST INFORMATION EXCHANGE DATE**

Status as of 10 November 2017

JURISDICTION FROM WHICH THE COMPETENT AUTHORITY IS FROM	INTENDED FIRST INFORMATION EXCHANGE BY: (ANNEX F TO THE AGREEMENT)
1. ALBANIA	September 2018
2. ANDORRA	September 2018
3. ANGUILLA	September 2017
4. ANTIGUA AND BARBUDA	September 2018
5. ARGENTINA	September 2017
6. ARUBA	September 2018
7. AUSTRALIA	September 2018
8. AUSTRIA	September 2018
9. AZERBAIJAN	September 2018
10. BAHRAIN	September 2018
11. BARBADOS	September 2017
12. BELGIUM	September 2017
13. BELIZE	September 2018
14. BERMUDA	September 2017
15. BRAZIL	September 2018

16. BRITISH VIRGIN ISLANDS	September 2017
17. BULGARIA	September 2017
18. CANADA	September 2018
19. CAYMAN ISLANDS	September 2017
20. CHILE	September 2018
21. CHINA (PEOPLE'S REPUBLIC OF)	September 2018
22. COLOMBIA	September 2017
23. COOK ISLANDS	September 2018
24. COSTA RICA	September 2018
25. CROATIA	September 2017
26. CURAÇAO	September 2017
27. CYPRUS	September 2017
28. CZECH REPUBLIC	September 2017
29. DENMARK	September 2017
30. ESTONIA	September 2017

**SIGNATORIES OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT
ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION AND
INTENDED FIRST INFORMATION EXCHANGE DATE**

Status as of 10 November 2017

31. FAROE ISLANDS	September 2017
32. FINLAND	September 2017
33. FRANCE	September 2017
34. GERMANY	September 2017
35. GHANA	September 2018
36. GIBRALTAR	September 2017
37. GREECE	September 2017
38. GREENLAND	September 2017
39. GRENADA	September 2018
40. GUERNSEY	September 2017
41. HUNGARY	September 2017
42. ICELAND	September 2017
43. INDIA	September 2017
44. INDONESIA	September 2018
45. IRELAND	September 2017

46. ISRAEL	September 2018
47. ISLE OF MAN	September 2017
48. ITALY	September 2017
49. JAPAN	September 2018
50. JERSEY	September 2017
51. KOREA	September 2017
52. KUWAIT	September 2018
53. LATVIA	September 2017
54. LEBANON	September 2018
55. LIECHTENSTEIN	September 2017
56. LITHUANIA	September 2017
57. LUXEMBOURG	September 2017
58. MALAYSIA	September 2018
59. MALTA	September 2017
60. MARSHALL ISLANDS	September 2018
61. MAURITIUS	September 2018
62. MEXICO	September 2017

63. MONACO	September 2018
64. MONTSERRAT	September 2017
65. NAURU	September 2018
66. NETHERLANDS	September 2017
67. NEW ZEALAND	September 2018
68. NIGERIA	September 2019
69. NIUE	September 2017
70. NORWAY	September 2017
71. PAKISTAN	September 2018
72. POLAND	September 2017
73. PORTUGAL	September 2017
74. QATAR	September 2018
75. ROMANIA	September 2017
76. RUSSIAN FEDERATION	September 2018
77. SAINT KITTS AND NEVIS	September 2018
78. SAINT LUCIA	September 2018
79. SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	September 2018
80. SAMOA	September 2018

81. SAN MARINO	September 2017
82. SAUDI ARABIA	September 2018
83. SEYCHELLES	September 2017
84. SINGAPORE	September 2018
85. SINT MAARTEN	September 2018
86. SLOVAK REPUBLIC	September 2017
87. SLOVENIA	September 2017
88. SOUTH AFRICA	September 2017
89. SPAIN	September 2017
90. SWEDEN	September 2017
91. SWITZERLAND	September 2018
92. TURKEY	September 2018
93. TURKS & CAICOS ISLANDS	September 2017
94. UNITED ARAB EMIRATES	September 2018

**SIGNATORIES OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT
ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION AND
INTENDED FIRST INFORMATION EXCHANGE DATE**

Status as of 10 November 2017

95. UNITED KINGDOM	September 2017
96. URUGUAY	September 2018

Beni dinlediğiniz için teşekkürler!



İbrahim ÖZDEMİR

Yeminli Mali Müşavir

Ecovis Değer

ibrahimozdemir@degerymm.com.tr