

MİLLETLERARASI ANDLAŞMA



Karar Sayısı: 11396

Türkiye Cumhuriyeti adına 20 Nisan 2026 tarihinde Ankara’da imzalanan ekli “Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Bilgilerinin Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması”nın ilişik beyanla onaylanmasına, 244 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile 9 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 2 nci ve 3 üncü maddeleri gereğince karar verilmiştir.

5 Haziran 2026

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

BEYAN

Ben, Türkiye Cumhuriyeti Yetkili Makamı adına Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı Mehmet ARABACI, Türkiye'nin

İşbu Beyan ekinde yer alan

*Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Bilgilerinin Değişimine İlişkin
Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması*

(bundan böyle "Anlaşma" olarak anılacaktır) hükümlerine uymayı kabul ettiğini beyan ederim.

İşbu Beyan yoluyla Türkiye Cumhuriyeti Yetkili Makamı, 20/4/2026 tarihinden itibaren Anlaşmanın imzacı taraflarından birisi olarak kabul edilecektir. Anlaşma, Türkiye Cumhuriyeti Yetkili Makamı ile diğer Yetkili Makam arasında Anlaşmanın 1 inci maddesi 1(k) alt bendi uyarınca yürürlüğe girecektir.

20/4/2026 tarihinde Ankara'da imzalanmıştır.


Mehmet ARABACI
Başkan Yardımcısı
Gelir İdaresi Başkanlığı

KÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİ BİLGİLERİNİN DEĞİŞİMİNE İLİŞKİN ÇOK TARAFLI YETKİLİ MAKAM ANLAŞMASI

Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (Küresel ATV) Bilgilerinin Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşmasının (bundan böyle “Anlaşma” olarak anılacaktır) imzacısı olan ülkelerin, Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesinin veya Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesini tadil eden Protokol ile tadil edildiği şekilde Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesinin (toplu olarak “Sözleşme”, ayrı ayrı ise sırasıyla “orijinal Sözleşme ” veya “tadil edilmiş Sözleşme” olarak anılacaktır) tarafları veya Sözleşme tarafından kapsanan topraklar olduğu;

Küresel Matrah Aşındırmanın Önlenmesine İlişkin Kuralların (GloBE Kuralları), OECD/G20 Matrah Aşındırma ve Kâr Aktarımına İlişkin Kapsayıcı Çerçeve tarafından (OECD/G20 BEPS Kapsayıcı Çerçeve), belirli büyüklükteki Çok Uluslu İşletme (ÇUİ) Gruplarının faaliyet gösterdikleri her bir ülkede elde ettikleri kazanç üzerinden asgari düzeyde vergi ödemelerini temin etmek amacıyla geliştirildiği;

Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergilerinin (QDMTTs) de aynı amaca ulaşılmasına katkıda bulunduğu;

GloBE Kurallarının, bir Uygulayıcı Ülkede yerleşik her bir Bağlı İşletmenin, GloBE Kurallarının uygulanmasını desteklemek amacıyla bu ülkenin vergi idaresine Küresel ATV Bilgi Beyannamesi sunmasını zorunlu kıldığı;

Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin, kurumsal yapısı ve Küresel ATV bilgilerinin üst düzey bir özetı dâhil, ÇUİ Grubunun genel bilgilerini bir bütün olarak içeren Genel Bölümün yanı sıra ÇUİ Grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke açısından, GloBE Kurallarının ve uygulanabilir olduğu durumlarda QDMTT’nin ayrıntılı uygulamasını yansıtan bir veya daha fazla Ülkesel Bazlı Bölüm olarak adlandırılan iki bölümden oluştuğu;

Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin bölümlerinin ÇUİ Grubunun faaliyet gösterdiği her bir Uygulayıcı Ülke ve Yalnızca QDMTT Uygulayan Ükelere sağlanacağını belirleyen Bilgi Paylaşımı Yaklaşımının, çok taraflı olarak kararlaştırıldığı ve ÇUİ Grubunun yapısına ve GloBE Kuralları kapsamındaki kural sıralamasına bağlı olduğu;

Ülkelerin kanunlarının GloBE Kurallarındaki güncellemeleri yansıtacak şekilde zaman zaman değiştirileceğinin beklendiği ve bu tür değişikliklerin bir ülke tarafından yürürlüğe konulması hâlinde, işbu Anlaşmanın amaçları bakımından GloBE Kuralları teriminin söz konusu ülke açısından güncellenmiş versiyona atıfta bulunmuş sayılacağı;

GloBE Kurallarının bir Bağlı İşletmeyi, bulunduğu Uygulayıcı Ülkenin vergi idaresine bir Küresel ATV Bilgi Beyannamesi sunma yükümlülüğünden, söz konusu beyannamenin Nihai Ana İşletme veya Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletme tarafından bu Uygulayıcı Ülke ile Nitelikli Yetkili Makam Anlaşması bulunan bir ülkede son verilme tarihine kadar sunulması halinde muaf tuttuğu;

Nitelikli Yetkili Makam Anlaşması uyarınca, bir Uygulayıcı Ülkenin veya Yalnızca QDMTT Uygulayan Ülkenin yetkili makamının, Bilgi Paylaşımı Yaklaşımı doğrultusunda Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin ilgili bölümlerini Nihai Ana İşletmenin veya Beyanname Vermek için

Belirlenen İşletmenin bulunduğu ülkenin yetkili makamından, otomatik olarak almasının beklendiği;

Sözleşmenin III. Bölümünün, otomatik bilgi değişimi dâhil vergisel amaçlı bilgi değişimine yetkilendirdiği ve ülkelerin yetkili makamlarının bu tür otomatik bilgi değişimlerinin kapsamı ve usulleri üzerinde anlaşmalarına izin verdiği;

Sözleşmenin 6 ncı Maddesinin, iki veya daha fazla Tarafın bilgileri otomatik olarak değiştirmek için karşılıklı olarak anlaşabileceklerini öngördüğü ancak bilgilerin fiili değişiminin yetkili makamlar arasında iki taraflı gerçekleşeceği;

GloBE Kurallarının etkin ve uyumlu şekilde uygulanmasını kolaylaştırmak amacıyla Yetkili Makamların, Küresel ATV Bilgi Beyannamelerinde yer alan bilgilerin Uygulayıcı Ülkeler ve Yalnızca QDMTT Uygulayan Ülkeler ile otomatik değişimi için işbu Anlaşmaya dayanmayı amaçladıkları;

İşbu Anlaşmanın, GloBE Kurallarında tanımlandığı üzere, bir Nitelikli Yetkili Makam Anlaşması olduğu;

İşbu Anlaşma kapsamında bilgi göndermeyi amaçlayan Ülkelerin, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin ilk değişiminin gerçekleşeceği zamana kadar, Küresel ATV Bilgi Beyannamelerinin ulusal düzeyde sunulmasına ve Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin uluslararası değişimine izin veren yasal ve operasyonel çerçeveye sahip olduklarının veya sahip olmalarının beklendiği (zamanında, doğru, güvenli ve gizli bilgi değişimlerini sağlamak için oluşturulmuş süreçler, etkili ve güvenilir iletişimler ve değişimlere veya değişim talepleriyle ilgili soruları ve endişeleri derhal çözmeye ve işbu Anlaşmanın hükümlerini uygulama kapasitesi dâhil);

İşbu Anlaşma kapsamında bilgi almayı amaçlayan Uygulayıcı Ülkelerin veya Yalnızca QDMTT Uygulayan Ülkelerin, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin ilk değişiminin gerçekleşeceği zamana kadar, işbu Anlaşma uyarınca alınan bilgilerin gizli kalmasını ve yalnızca Sözleşmede belirtilen amaçlar doğrultusunda kullanılmasını sağlayacak uygun koruma önlemlerine sahip oldukları veya sahip olmalarının beklendiği;

Ülkelerin Yetkili Makamlarının, (varsa) iç yasama usullerine hâlel getirmeksizin ve değişime tabi tutulan bilgilerin kullanımını sınırlayan hükümler dâhil, Sözleşmede öngörülen gizlilik, veri koruma ve diğer korumalara tabi olarak işbu Anlaşmayı sonuçlandırmayı amaçladıkları;

Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin Yetkili Makamlar arasında müteakip değişimini içeren merkezi beyan yaklaşımının, uyum süreçlerinin sadeleştirilmesine katkı sağlayabileceği ve ÇUI Grupları ve vergi idareleri üzerindeki yükleri azaltılabileceği dikkate alınarak, Ülkelerin Yetkili Makamlarının, mümkün olan her durumda işbu Anlaşmanın imzacıları arasında değişim ilişkileri kurulması yönünde çalışacakları;

İşbu Anlaşmanın, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin, Yalnızca QDMTT Uygulayan Ülkelerle değişimini Bilgi Paylaşımı Yaklaşımı uyarınca daha da kolaylaştıracığı;

dikkate alınarak, Yetkili Makamlar, aşağıdaki hususlarda anlaşmaya varmışlardır:

MADDE 1

Tanımlar

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

- a) **“Ülke”** terimi, gerek 28 inci maddeye göre imza ve onay yoluyla gerekse 29 uncu maddeye göre ülke toprağı uzantısı yoluyla Sözleşmenin sırasıyla orijinal veya tadil edilmiş Sözleşme kapsamında yürürlükte olduğu veya uygulandığı ve işbu Anlaşmayı imzalayan bir ülkeyi veya ülke toprağını ifade eder;
- b) **“Yetkili Makam”** terimi, her bir ilgili Ülke bakımından, Sözleşmenin EK B’sinde listelenen kişi ve makamları ifade eder;
- c) **“Küresel ATV Bilgi Beyannamesi”** terimi, Nihai Ana İşletme, Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletme, Belirlenen Yerel İşletme veya Bağlı İşletme tarafından, bu işletmenin yerleşik olduğu ülkenin iç hukukuna, kurallarına ve/veya prosedürlerine uygun olarak sunulan ve OECD/G20 BEPS Kapsayıcı Çerçeve tarafından onaylanan standartlaştırılmış Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin formatını ve içeriğini yansıtan bilgi beyannamesini ifade eder;
- d) **“Genel Bölüm”** terimi, kurumsal yapısı ve Küresel ATV bilgilerinin üst düzey bir özeti dâhil, ÇUI Grubunun genel bilgilerini bir bütün olarak içeren, OECD/G20 BEPS Kapsayıcı Çerçeve tarafından onaylanan Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin 1 inci Bölümü ile uyumlu Küresel ATV Bilgi Beyannamesi bölümünü ifade eder;
- e) **“Ülkesel Bazlı Bölümler”** terimi, ÇUI Grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke açısından GloBE Kuralları ve QDMTT’nin ayrıntılı uygulamasına ilişkin bilgileri içeren OECD/G20 BEPS Kapsayıcı Çerçeve tarafından onaylanan Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin 2 nci ve 3 üncü Bölümleri ile uyumlu Küresel ATV Bilgi Beyannamesi bölümlerini ifade eder;
- f) **“Bilgi Paylaşımı Yaklaşımı”** terimi, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin Genel Bölümünün veya bir ya da daha fazla Ülkesel Bazlı Bölümünün, ülkenin yerel vergilerinin idaresi bakımından hangi koşullarda ve ne ölçüde geçerli olduğunu belirlemek üzere ve buna istinaden:

i. Genel Bölümün, ÇUI Grubunun Nihai Ana İşletmesinin veya Bağlı İşletmelerinin bulunduğu Uygulayıcı Ülkelere sunulduğu;

ii. Genel Bölümün, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin 1.4 Bölümündeki Küresel ATV bilgilerinin üst düzey özeti hariç olmak üzere, a) ÇUI Grubunun Bağlı İşletmelerinin bulunduğu; b) Eğer QDMTT, söz konusu ülkedeki İş Ortaklıkları açısından uygulanıyorsa ÇUI Grubunun bir İş Ortaklığı veya İş Ortaklığı üyesinin bulunduğu; veya c) QDMTT’nin, ÇUI Grubunun Devletsiz Bağlı İşletme veya Devletsiz İş Ortaklığı açısından ilgili ülkede uygulandığı durumlarda Yalnızca QDMTT Uygulayan Ülkelere sunulduğu; ve

iii. Bir veya daha fazla Ülkesel Bazlı Bölüm(ler)in GloBE Kuralları veya QDMTT kapsamında vergilendirme haklarına sahip olan ülke(lere), bu Ülkesel Bazlı Bölüm(ler)in ilgili olduğu Ülke(ler) açısından sunulduğu, OECD/G20 BEPS Kapsayıcı Çerçeve tarafından onaylanan yaklaşımı ifade eder. Yukarıdakilere bağlı kalmaksızın, a) UTPR yüzdesi sıfır olan UTPR Ülkelerine, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin yalnızca o ülke açısından UTPR kapsamında Tamamlayıcı Verginin atfedilmesine ilişkin, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin 3.4.3

Bölümünün bir pasajıyla tutarlı bilgileri içeren kısmı sağlanacaktır; ve b) Nihai Ana İşletmenin bulunduğu Uygulayıcı Ülkeye tüm Ülkesel Bazlı Bölümler sağlanacaktır;

- g) **“Uygulayıcı Ülke”** terimi, IIR, UTPR veya her ikisini de uygulamaya koymuş bir ülkeyi ifade eder;
- h) **“GloBE Kuralları”** terimi, OECD/G20 BEPS Kapsayıcı Çerçeve tarafından geliştirilen GloBE Model Kuralları, GloBE Model Kurallarına İlişkin Yorum ve üzerinde Mutabakat Sağlanan İdari Rehberleri (Küresel ATV Bilgi Beyannamesi, Bilgi Paylaşımı Yaklaşımı ve GloBE Uygulama Çerçevesinin bir parçası olarak kabul edilen diğer herhangi bir rehber, koşullar veya gereklilikler dâhil) ifade eder;
- i) **“Eşgüdüm Organı”** terimi, Sözleşmeye Taraf Olan Yetkili Makamların temsilcilerinden oluşan, Sözleşmenin 24 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, Sözleşmenin Eşgüdüm Organını ifade eder;
- j) **“Eşgüdüm Organı Sekreteryası”** terimi, Eşgüdüm Organına destek sağlayan OECD Sekreteryasını ifade eder;
- k) **“Uygulamadaki Anlaşma”** terimi, herhangi iki Yetkili Makam açısından, her iki Yetkili Makamın da işbu Anlaşmayı imzaladığı ve ilk Yetkili Makamın 8 inci Maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında Eşgüdüm Organı Sekreteryasına diğer Yetkili Makamın Ülkesinin listelenmesi dâhil bildirimde bulunmasını ve diğer Yetkili Makamın 8 inci Maddenin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında Eşgüdüm Organı Sekreteryasına ilk Yetkili Makam Ülkesinin listelenmesi dâhil bildirimde bulunmasını, ifade eder; ve
- l) **“Yalnızca QDMTT Uygulayan Ülke”** terimi, yalnızca Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisini (QDMTT) uygulamaya koymuş olan ülkeyi ifade eder.

2. İşbu Anlaşmada aksi belirtilmedikçe büyük harfle başlayan herhangi bir terim, işbu Anlaşmayı uygulayan Ülkenin kanunları uyarınca GloBE Kurallarında belirtilen anlamla uyumlu olan o anki anlamına sahip olacaktır. İşbu Anlaşmada veya GloBE Kurallarında aksi belirtilmedikçe herhangi bir terim, bağlamın aksini gerektirmediği veya Yetkili Makamlar (iç mevzuatın olanak tanıdığı ölçüde) ortak bir anlamda mutabık kalmadığı sürece, işbu Anlaşmayı uygulayan Ülkenin kanunları uyarınca o anki anlamına sahip olacaktır ve bu Ülkenin yürürlükteki vergi kanunlarındaki herhangi bir anlam bu Ülkenin diğer kanunları kapsamında terime verilen anlama göre öncelikli olacaktır.

MADDE 2

Küresel ATV Bilgi Beyannamelerinde Yer Alan Bilgilerin Değişimi

Sözleşmenin 6 ncı Maddesi hükümleri uyarınca ve Nihai Ana İşletme veya Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletmenin ne şekilde belirlendiğine bakılarak, her Yetkili Makam, 8 inci Maddenin ikinci fıkrası uyarınca aktif bilgi değişimi ilişkisine sahip olduğu diğer tüm Ülkelerin Yetkili Makamlarıyla, kendi ülkesinde bulunan Nihai Ana İşletme veya Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletmeden alınan ÇUİ Grubuna ait Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan ve Bilgi Paylaşımı Yaklaşımı uyarınca, bu Ülkeler bakımından ilgili olan bilgileri otomatik olarak değişime tabi tutacaktır.

MADDE 3

Bilgi Değişiminin Zamanı ve Yöntemi

1. 2 nci Madde bakımından, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgiler, bilginin ait olduğu Raporlanan Hesap Dönemi için gönderen Ülkedeki beyan verme süresinin son gününden itibaren en geç üç ay içinde değiştirilecektir.
2. Birinci fıkra hükmüne bakılmaksızın, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgiler, Yetkili Makam tarafından 8 inci Maddenin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca yapılan bildirimde belirtilen ilk Raporlanan Hesap Dönemi bakımından, gönderen Ülkede bu Raporlanan Hesap Dönemi için geçerli beyan verme süresinin son gününden itibaren en geç altı ay içinde değiştirilecektir.
3. Birinci fıkra hükmüne bakılmaksızın, Yetkili Makamlar, gönderen Ülkede beyan verme süresinin sona ermesinden sonra alınan bir Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgileri, bunların alındığı tarihten itibaren üç ay içinde değiştirecektir.
4. Yetkili Makamlar, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgileri Genişletilebilir İşaretleme Dilindeki bir ortak şema yoluyla otomatik olarak değişime tabi tutacaktır.
5. Yetkili Makamlar bilgileri, ilgili şifreleme ve dosya hazırlama standartlarına uygun olarak ve OECD Ortak İletim Sistemi yoluyla iletecektir.

MADDE 4

Düzeltilmeler Konusunda İşbirliği, Uyum ve Yaptırımlar

1. Bir Yetkili Makam, diğer bir Yetkili Makamın ülkesinde bulunan bir Nihai Ana İşletme veya Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletme bakımından, ilk bahsedilen Yetkili Makamın Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin düzeltilmesini düşündürecek sebebi olduğunda, durumu diğer Yetkili Makama bildirebilir. Bildirimi alan Yetkili Makam, Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin düzeltilmesi gerektiği konusunda mutabık kalması halinde, bu düzeltilmiş bilgileri ilgili Nihai Ana İşletme ve Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletmeden gecikmeksizin temin etmek için uygun önlemleri alacak ve düzeltilmiş bilgileri, 2 nci Madde uyarınca bu bilgilerin değişime tabi olduğu tüm Yetkili Makamlarla gecikmeksizin değiştirecektir.
2. Bir Yetkili Makam, kendi ülkesinde bulunan bir veya birden fazla Bağlı İşletmeden, söz konusu Bağlı İşletmelere ilişkin Küresel ATV Bilgi Beyannamesinin, diğer Yetkili Makamın ülkesinde bulunan Nihai Ana İşletme veya Beyanname Vermek İçin Belirlenen İşletme tarafından ibraz edildiğine dair bildirim almış olması, ancak Bilgi Paylaşımı Yaklaşımı uyarınca ilk bahsedilen Yetkili Makamın ülkesi bakımından ilgili olan ve Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin, 3 üncü Maddenin birinci veya ikinci fıkrasında belirtilen süre içinde değişime tabi tutulmamış olması halinde, durumu diğer Yetkili Makama bildirebilir. Diğer Yetkili Makam, söz konusu bilgilerin neden değişime tabi tutulmadığını derhal tespit edecek ve bildirim alınmasından itibaren bir ay içinde bu nedeni, uygun olması hâlinde Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgilerin beklenen değişim tarihiyle birlikte, ilk bahsedilen Yetkili Makama bildirecektir.

MADDE 5

Gizlilik ve Veri Koruma Önlemleri

1. Değişilen tüm bilgiler, değişime tabi tutulan bilgilerin kullanımını kısıtlayan hükümler dâhil, Sözleşmede öngörülen gizlilik kuralları ve diğer koruma önlemlerine tabidir.
2. Bir Yetkili Makam, gizliliğin ihlali veya koruma önlemlerinin başarısız olması ve bunun sonucunda uygulanan herhangi bir yaptırım ve düzeltici işlemleri Eşgüdüm Organı Sekretaryasına derhal bildirecektir. Eşgüdüm Organı Sekretaryası durumu, ilk bahsedilen Yetkili Makamla aralarında işbu Anlaşmanın uygulamada olduğu diğer tüm Yetkili Makamlara bildirecektir.

MADDE 6

İstisnalar

1. İşbu Anlaşmanın uygulanması veya yorumlanmasında zorluklarla karşılaşılması durumunda, bir Yetkili Makam, işbu Anlaşmanın uygulanmasını sağlayacak uygun tedbirleri oluşturmak için Yetkili Makamların biri veya daha fazlası ile istişarede bulunmayı talep edebilir. Yürürlükteki mevzuatın izin verdiği ölçüde, herhangi bir Yetkili Makam, isterse Eşgüdüm Organı Sekretaryası aracılığıyla, bu soruna uygun bir çözüm bulmak amacıyla, işbu Anlaşmanın uygulamada olduğu diğer Yetkili Makamları dâhil edebilir.
2. Birinci fıkra çerçevesinde istişare talebinde bulunan Yetkili Makam, gerektiğinde, bir karar ve tedbirin olmaması durumu dâhil, alınan kararlar ve geliştirilen tedbirlerin Eşgüdüm Organı Sekretaryasına bildirilmesini sağlayacak ve Eşgüdüm Organı Sekretaryası istişarelere katılmayanlar da dâhil işbu Anlaşmanın ilk bahsedilen Yetkili Makam ile yürürlükte olduğu tüm Yetkili Makamları bu karar ve tedbirlerden haberdar edecektir. İlgili mükellefin kimliğini ifşa eden bilgi dâhil, mükellefe özel bilgilerin bildirimi yapılmayacaktır.
3. İşbu Anlaşma kapsamında bir Yetkili Makam tarafından başka bir Yetkili Makama sağlanan Küresel ATV Bilgi Beyannamesinde yer alan bilgiler, söz konusu Yetkili Makam tarafından üçüncü bir Yetkili Makamla görüşülebilir; ancak bunun için üçüncü Yetkili Makama da ilk bahsedilen Yetkili Makam tarafından aynı bilgilerin işbu Anlaşma kapsamında sağlanmış olması gerekir.

MADDE 7

Değişiklikler

İşbu Anlaşma, Anlaşmanın uygulamada olduğu tüm Yetkili Makamların yazılı mutabakatıyla değiştirilebilir. Aksi kararlaştırılmadıkça, böyle bir değişiklik, bu yazılı mutabakatın son imzalanma tarihinden sonraki bir aylık sürenin bitimini izleyen ayın ilk günü yürürlüğe girecektir.

MADDE 8

Genel Hükümler

1. Bir Yetkili Makamın, işbu Anlaşmanın imza tarihinde veya mümkün olan en kısa süre içinde, Eşgüdüm Organı Sekreteryasına:

a) İşbu Anlaşma uyarınca bilgi göndermeyi amaçlayıp amaçlamadığını ve eğer amaçlıyorsa:

i. Ülkesinde, bildirimde belirtilen tarihte veya sonrasında başlayan Raporlanan Hesap Dönemleri bakımından, Küresel ATV Bilgi Beyannamelerinin yurt içinde verilmesine ve söz konusu Küresel ATV Bilgi Beyannameleri kapsamında yer alan bilgilerin uluslararası düzeyde değişime tabi tutulmasına imkân sağlayan hukuki ve operasyonel çerçevenin mevcut olduğunu teyit eden; veya bekleyen ulusal mevzuat süreçleri nedeniyle (varsa) işbu Anlaşmanın geçici uygulanacağı herhangi bir dönemi belirten; ve

ii. söz konusu bilgileri göndermek istediği Yetkili Makamlara ait Ülkelerin listesini içeren; ve

b) İşbu Anlaşma uyarınca bilgi almak isteyip istemediğini ve eğer istiyorsa:

i. Ülkesinde bir IIR, UTPR veya QDMTT uygulamaya konulmuş olup olmadığını belirten;

ii. gerekli gizlilik ve veri güvenliği önlemlerinin sağlanmasına yönelik yeterli tedbirlerin yürürlükte olduğunu teyit eden; ve

iii. söz konusu bilgileri almak istediği Yetkili Makamlara ait Ülkelerin listesini içeren

bir bildirimde bulunması gerekmektedir.

Yetkili Makamların, bildirimde yukarıda belirtilen içeriğinde sonradan yapılacak herhangi bir değişikliği, gecikmeksizin, Eşgüdüm Organı Sekreteryasına bildirmesi gerekmektedir.

2. 2 nci Maddenin amaçları bakımından, (i) gönderen Yetkili Makamın, bu Maddenin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca Eşgüdüm Organı Sekreteryasına, alan Yetkili Makamın Ülkesini de listelemek suretiyle bildirimde bulunmuş olduğu; ve (ii) alan Yetkili Makamın, bu Maddenin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca Eşgüdüm Organı Sekreteryasına, gönderen Yetkili Makamın Ülkesini de listelemek suretiyle bildirimde bulunmuş olduğu tarihten itibaren işbu Anlaşma uyarınca aktif bir bilgi değişimi ilişkisinin mevcut olduğu kabul edilir.

3. Eşgüdüm Organı Sekreteryası, işbu Anlaşmayı imzalayan ve bu Maddenin ikinci fıkrası uyarınca aralarında aktif bir değişim ilişkisi bulunan Yetkili Makamların bir listesini hazırlayacak ve bu liste OECD web sitesinde yayınlanacaktır.

4. Eşgüdüm Organı Sekreteryası, birinci fıkranın (a) ve (b) bentleri uyarınca sağlanan bilgileri uygun araçlar yoluyla diğer imzacıların kullanımına sunacaktır.

5. Bir Yetkili Makam, Eşgüdüm Organı Sekreteryasına yazılı olarak devre dışı bırakma bildirimini yapmak suretiyle, işbu Anlaşma kapsamındaki bir bilgi değişimi ilişkisini devre dışı bırakabilir. Eşgüdüm Organı Sekreteryası, söz konusu bildirim derhal diğer Yetkili Makama iletir. Devre dışı bırakma, söz konusu bildirim ardından başlayan Raporlanan Hesap Dönemleri bakımından hüküm ifade eder. Yukarıdakilere bakılmaksızın, devre dışı bırakmanın gizlilik ihlali veya güvenlik tedbirlerinin yetersizliği nedeniyle yapılması halinde, devre dışı bırakma derhal hüküm doğurur.

6. Bir Yetkili Makam, Eşgüdüm Organı Sekretaryasına yazılı olarak fesih bildirimi yapmak suretiyle işbu Anlaşmaya katılımını sona erdirebilir. Yetkili Makam tarafından aksi belirtilmedikçe, söz konusu fesih, fesih bildirimi tarihinden itibaren 30 aylık sürenin sona ermesini izleyen ayın ilk gününde yürürlüğe girer. Fesih halinde, işbu Anlaşma uyarınca daha önce alınmış tüm bilgiler gizli kalmaya ve Sözleşme hükümlerine tabi olmaya devam eder.

MADDE 9

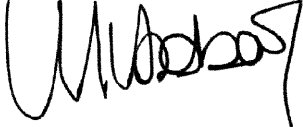
Eşgüdüm Organı Sekretaryası

İşbu Anlaşmada aksi öngörülmedikçe, Eşgüdüm Organı Sekretaryası işbu Anlaşma kapsamında herhangi bir bildirim aldığı anda tüm Yetkili Makamları bilgilendirecek ve yeni bir Yetkili Makam Anlaşmayı imzaladığında tüm imzacılara bildirimde bulunacaktır.

Her iki metin de aynı derecede geçerli olmak üzere, İngilizce ve Fransızca olarak düzenlenmiştir.

TÜRKİYE'NİN BEYANI

Türkiye Cumhuriyeti, işbu Sözleşme ve Protokol hükümlerini sadece diplomatik ilişkisi bulunan Taraf Devletlere yönelik uygulayacağını beyan eder.


Mehmet ARASLI
26/4/2026

DECLARATION

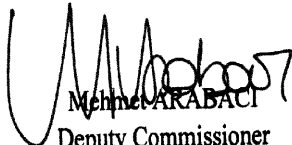
I, Mehmet ARABACI, Deputy Commissioner, Turkish Revenue Administration, Ministry of Treasury and Finance, on behalf of the Competent Authority of the Republic of Türkiye, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

*Multilateral Competent Authority Agreement on
the Exchange of GloBE Information*

hereafter referred to as the “Agreement” and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of Türkiye is to be considered a signatory of the Agreement as from 20/4./2026. The Agreement will come into effect between the Competent Authority of Türkiye and another Competent Authority in accordance with subparagraph 1(k) of Section 1 thereof.

Signed in Ankara on 20/4./2026


Mehmet ARABACI
Deputy Commissioner
Turkish Revenue Administration

MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF GLOBE INFORMATION

Whereas, the Jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information (the “Agreement”) are Parties to, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (collectively the “Convention”, individually the “original Convention” or the “amended Convention”, respectively);

Whereas, the Global anti-Base Erosion (GloBE) Rules were developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework) to ensure that certain large MNE Groups pay a minimum level of tax on the income arising in each jurisdiction where they operate;

Whereas, the Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes (QDMTTs) also contribute to achieving the same objective;

Whereas, the GloBE Rules require each Constituent Entity located in an Implementing Jurisdiction to file a GloBE Information Return with the tax administration of such Implementing Jurisdiction to support the administration of the GloBE Rules;

Whereas, the GloBE Information Return consists of two parts, namely a General Section that provides general information about the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, as well as one or more Jurisdictional Sections reflecting the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT, where applicable, in respect of each jurisdiction where the MNE Group operates;

Whereas, the Dissemination Approach determining the sections of the GloBE Information Return to be provided to each Implementing Jurisdiction and QDMTT-only Jurisdiction where the MNE Group is operating is multilaterally agreed and depends on the MNE Group’s structure and the rule order under the GloBE Rules;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the GloBE Rules and that once such changes are enacted by a Jurisdiction the definition of GloBE Rules for the purposes of this Agreement would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, the GloBE Rules discharge a Constituent Entity from the requirement to file a GloBE Information Return with the tax administration of the Implementing Jurisdiction where it is located if the return is filed by the filing deadline by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in a jurisdiction that has a Qualifying Competent Authority Agreement with such Implementing Jurisdiction;

Whereas, pursuant to the Qualifying Competent Authority Agreement, the competent authority of an Implementing Jurisdiction or a QDMTT-only Jurisdiction is expected to receive the relevant sections of the GloBE Information Return on an automatic basis from the competent authority of the jurisdiction where the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity is located, in accordance with the Dissemination Approach;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the competent authorities;

Whereas, in order to facilitate the streamlined and efficient implementation of the GloBE Rules, the Competent Authorities intend to rely on this Agreement for the automatic exchange of information included within GloBE Information Returns with Implementing Jurisdictions and QDMTT-only Jurisdictions;

Whereas, this Agreement is a Qualifying Competent Authority Agreement, as defined in the GloBE Rules;

Whereas, the Jurisdictions that intend to send information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place the legal and operational framework to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and to permit international exchanges of information included within such GloBE Information Returns (including established processes for ensuring timely, accurate, secure and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of this Agreement);

Whereas the Implementing Jurisdictions or QDMTT-only Jurisdictions that intend to receive information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place, appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention;

Whereas, the Competent Authorities of the Jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality, data safeguards and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Whereas, recognising the benefits of a centralised filing approach with subsequent exchange of information included within a GloBE Information Return between Competent Authorities, which can promote streamlined compliance and can reduce burdens on MNE Groups and tax administrations, the Competent Authorities of the Jurisdictions will work towards putting in place exchange relationships between signatories of this Agreement, wherever feasible;

Whereas this Agreement further facilitates the exchange of information included within a GloBE Information Return pursuant to the Dissemination Approach with QDMTT-only Jurisdictions;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1

Definitions

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:
 - a) the term “Jurisdiction” means a country or a territory in respect of which the Convention is in force or in effect under the original or amended Convention, respectively, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
 - b) the term “Competent Authority” means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;

- c) the term “GloBE Information Return” means the information return filed by an Ultimate Parent Entity, Designated Filing Entity, Designated Local Entity or Constituent Entity in accordance with the domestic law, rules and/or procedures of the jurisdiction where such entity is located, such return reflecting the format and content of the standardised GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- d) the term “General Section” means the section of the GloBE Information Return that contains general information on the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, such section being consistent with Section 1 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- e) the term “Jurisdictional Sections” means the sections of the GloBE Information Return that contain information on the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT in respect of each jurisdiction where the MNE Group is operating, such sections being consistent with Sections 2 and 3 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- f) the term “Dissemination Approach” means the approach approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS to determine in which circumstances and to which extent a General Section or one or more Jurisdictional Sections of the GloBE Information Return are relevant for the administration of domestic taxes of the jurisdiction and pursuant to which:
 - i) the General Section is to be provided to Implementing Jurisdictions where the Ultimate Parent Entity or Constituent Entities of the MNE Group are located;
 - ii) the General Section, with the exception of the high-level summary of GloBE information in Section 1.4 of the GloBE Information Return, is to be provided to QDMTT-only Jurisdictions a) where Constituent Entities of the MNE Group are located; b) where a Joint Venture or a member of a JV Group of the MNE Group is located if the QDMTT is imposed in respect of Joint Ventures in the jurisdiction; or c) in situations where the QDMTT is imposed in the jurisdiction in respect of a Stateless Constituent Entity or a Stateless Joint Venture of the MNE Group; and
 - iii) one or more Jurisdictional Section(s) are to be provided to the jurisdiction(s) that have taxing rights under the GloBE Rules or the QDMTT in respect of the jurisdiction(s) to which such Jurisdictional Section(s) relate. Notwithstanding the foregoing, a) UTPR Jurisdictions with a UTPR Percentage of zero are only to be provided with the portion of the GloBE Information Return that contains information on the attribution of Top-up Tax under the UTPR in respect of that jurisdiction, such information being consistent with an excerpt of Section 3.4.3 of the GloBE Information Return; and b) the Implementing Jurisdiction in which the Ultimate Parent Entity is located is provided with all Jurisdictional Sections;
- g) the term “Implementing Jurisdiction” means a jurisdiction that has implemented either the IIR, the UTPR or both;
- h) the term “GloBE Rules” means the GloBE Model Rules, the Commentary to the GloBE Model Rules, and any Agreed Administrative Guidance as developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, (including the GloBE Information Return, the Dissemination Approach and any other guidance, conditions, or requirements agreed as part of the GloBE Implementation Framework);

- i) the term “Co-ordinating Body” means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;
- j) the term “Co-ordinating Body Secretariat” means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;
- k) the term “Agreement in effect” means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have signed this Agreement and the first Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(a) of Section 8, including listing the other Competent Authority’s Jurisdiction, and the other Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(b) of Section 8, including listing the first Competent Authority’s Jurisdiction; and
- l) The term “QDMTT-only Jurisdiction” means a jurisdiction that has only implemented a Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT).

2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the GloBE Rules. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the GloBE Rules will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2

Exchange of Information Included Within GloBE Information Returns

Pursuant to the provisions of Article 6 of the Convention and based on the designations of the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity, each Competent Authority will exchange on an automatic basis with all other Competent Authorities of Jurisdictions with which it has an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of Section 8 the information included within the GloBE Information Return of the MNE Group received from a Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in its Jurisdiction that is relevant for such Jurisdictions pursuant to the Dissemination Approach.

SECTION 3

Time and Manner of Exchange of Information

- 1. With respect to Section 2, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged no later than three months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for the Reporting Fiscal Year to which the information relates.
- 2. Notwithstanding paragraph 1, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged, with respect to the first Reporting Fiscal Year indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to subparagraph 1a) of Section 8, no later than six months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for that Reporting Fiscal Year.
- 3. Notwithstanding paragraph 1, Competent Authorities will exchange information included within a GloBE Information Return received after the filing deadline in the sending Jurisdiction within three months following the date on which it is received.

4. The Competent Authorities will automatically exchange the information included within GloBE Information Returns through a common schema in Extensible Markup Language.
5. The Competent Authorities will transmit the information through the OECD Common Transmission System and in compliance with the related encryption and file preparation standards.

SECTION 4

Collaboration on Corrections, Compliance and Enforcement

1. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to an Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity that is located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, that information included within a GloBE Information Return requires corrections. In case the notified Competent Authority agrees that information included within a GloBE Information Return requires corrections, it will, without undue delay, take appropriate measures to obtain such corrected information from the concerned Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity and will exchange the corrected information, without undue delay, with all Competent Authorities for which such information is subject to exchange pursuant to Section 2.
2. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority received a notification from one or more Constituent Entities located in its Jurisdiction that the GloBE Information Return for such Constituent Entities is filed by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, but the information included within the GloBE Information Return relevant to the Jurisdiction of the first-mentioned Competent Authority pursuant to the Dissemination Approach was not exchanged by the deadline specified in paragraph 1 or 2 of Section 3. The other Competent Authority will promptly determine the reason for not exchanging such information and will inform the first-mentioned Competent Authority of such reason within one month of the receipt of the notification, including the expected exchange date for the information included within the GloBE Information Return, where relevant.

SECTION 5

Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.
2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately of any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all other Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first-mentioned Competent Authority.

SECTION 6

Consultations

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. To the extent permitted by applicable law, any Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.
2. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 1 shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.
3. Information included within a GloBE Information Return provided by a Competent Authority to another Competent Authority under this Agreement may be discussed by the latter with a third Competent Authority provided the third Competent Authority has been provided with the same information by the first-mentioned Competent Authority under this Agreement.

SECTION 7

Amendments

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have this Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

SECTION 8

General Terms

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:
 - a) specifying whether it intends to send the information pursuant to this Agreement and, if so:
 - i) confirming that its Jurisdiction has the legal and operational framework in place to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and international exchanges of information included within such GloBE Information Returns with respect to Reporting Fiscal Years commencing on or after the date set out in the notification or specifying any period of provisional application of this Agreement due to pending national legislative procedures (if any); and
 - ii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities to which it wishes to send such information; and

b) specifying whether it wishes to receive information pursuant to this Agreement, and if so,

- i) indicating whether its Jurisdiction has implemented an IIR, UTPR or QDMTT;
- ii) confirming that it has in place adequate measures to ensure that the required confidentiality and data safeguards are met; and
- iii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities from which it wishes to receive such information.

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned contents of the notification.

2. For purposes of Section 2, there is an active exchange relationship pursuant to this Agreement, as of the date on which (i) the sending Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1a) of this Section, including listing the receiving Competent Authority's Jurisdiction and (ii) the receiving Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1b) of this Section, including listing the sending Competent Authority's Jurisdiction.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed this Agreement and between which Competent Authorities there is an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of this Section.

4. The Co-ordinating Body Secretariat will make available the information provided pursuant to subparagraphs 1a) and b) to other signatories through appropriate means.

5. A Competent Authority may deactivate an exchange relationship under this Agreement by giving notice of deactivation in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. The Co-ordinating Body Secretariat will promptly notify the other Competent Authority of such notice. The deactivation will have effect for Reporting Fiscal Years commencing after such notice. Notwithstanding the above, the deactivation will have immediate effect in case it is due to a breach of confidentiality or failure of safeguards.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Unless specified otherwise by the Competent Authority, such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 30 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 9

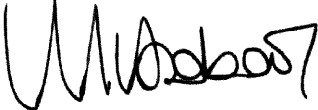
Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in this Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of this Agreement when a new Competent Authority signs this Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

DECLARATION BY TÜRKİYE

The Republic of Türkiye declares that it will implement the provisions of the Convention and the Protocol only to the States Parties with which she has diplomatic relations.



Mehmet ARABACI
20/4/2026

ACCORD MULTILATÉRAL ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES PORTANT SUR L'ÉCHANGE DES INFORMATIONS GLOBE

Considérant que les Juridictions des signataires de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes portant sur l'échange des informations GloBE (l'« Accord ») sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ou à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale telle que modifiée par le Protocole portant modification de la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale (conjointement la « Convention » ; individuellement la « Convention originale » ou la « Convention modifiée » respectivement) ou des territoires couverts par cette Convention ;

Considérant que les Règles globales de lutte contre l'érosion de la base d'imposition (GloBE) ont été élaborées par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (Cadre inclusif) pour faire en sorte que certains grands Groupes d'Entreprises multinationales (EMN) paient un niveau minimum d'impôt sur les bénéfices générés dans chacune des juridictions où ils exercent des activités ;

Considérant que les Impôts complémentaires minimums qualifiés prélevés localement (ICMQL) contribuent aussi à atteindre le même objectif ;

Considérant que les Règles GloBE imposent à chaque Entité constitutive située dans une Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE de déposer une Déclaration d'information GloBE auprès de l'administration fiscale de cette Juridiction pour faciliter l'administration des Règles GloBE ;

Considérant que la Déclaration d'information GloBE se compose de deux parties, à savoir une section générale qui donne des informations générales sur le Groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une vue d'ensemble des informations qui y figurent, et une ou plusieurs Sections ventilées par juridiction qui reflètent l'application détaillée des Règles GloBE et de l'ICMQL, le cas échéant, pour chacune des juridictions où le Groupe d'EMN exerce des activités ;

Considérant que l'Approche de dissémination qui détermine quelles sections de la Déclaration d'information GloBE doivent être communiquées à chaque Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE et à chaque Juridiction qui applique uniquement l'ICMQL où le Groupe d'EMN exerce des activités est convenue à l'échelle multilatérale et dépend de la structure du Groupe d'EMN ainsi que de l'ordre d'application des Règles GloBE ;

Considérant qu'il est attendu la législation des Juridictions soit périodiquement modifiée afin de tenir compte des mises à jour des Règles GloBE, et qu'une fois ces modifications promulguées par une Juridiction, la définition des Règles GloBE aux fins du présent Accord sera réputée faire référence à la version mise à jour par cette Juridiction ;

Considérant que les Règles GloBE dispensent une Entité constitutive de l'obligation de déposer une Déclaration d'information GloBE auprès de l'administration fiscale de la Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE dans laquelle elle se situe si la déclaration est déposée dans les délais prévus par l'Entité mère ultime ou par l'Entité déclarante désignée située dans une juridiction qui a conclu un Accord qualifié entre autorités compétentes avec cette Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE ;

Considérant que, conformément à l'Accord qualifié entre autorités compétentes, l'Autorité compétente d'une Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE ou d'une Juridiction qui applique uniquement l'ICMQL est supposée recevoir les sections correspondantes de la Déclaration d'information GloBE automatiquement de la part de l'Autorité compétente de la juridiction dans laquelle l'Entité mère ultime ou l'Entité déclarante désignée se situe, conformément à l'Approche de dissémination ;

Considérant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris l'échange automatique de renseignements, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir le champ et les modalités de ces échanges automatiques ;

Considérant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux Parties ou plus peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement des renseignements, et bien que l'échange des renseignements proprement dit s'effectuera sur une base bilatérale entre Autorités compétentes ;

Considérant que pour faciliter la mise en œuvre rationalisée et efficace des Règles GloBE, les Autorités compétentes ont l'intention de s'appuyer sur le présent Accord aux fins de l'échange automatique des renseignements contenus dans les Déclarations d'information GloBE avec les Juridictions qui mettent en œuvre les Règles GloBE et les Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL ;

Considérant que le présent Accord est un Accord qualifié entre autorités compétentes tel que défini dans les Règles GloBE ;

Considérant que les Juridictions qui ont l'intention d'échanger des renseignements en vertu du présent Accord ont mis en place, ou sont supposées avoir mis en place, avant le premier échange des renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE, le cadre juridique et opérationnel nécessaire pour permettre le dépôt local des Déclarations d'information GloBE ainsi que les échanges internationaux des renseignements qui y figurent (y compris des processus en place garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact, sûr et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions du présent Accord) ;

Considérant que les Juridictions qui mettent en œuvre les Règles GloBE ou les Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL qui ont l'intention de recevoir des renseignements en vertu du présent Accord ont mis en place ou sont supposées avoir mis en place, avant le premier échange des renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE, les garanties adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément au présent Accord restent confidentiels et soient utilisés uniquement aux fins prévues par la Convention ;

Considérant que les Autorités compétentes des Juridictions ont l'intention de conclure le présent Accord, sans préjudice des procédures législatives internes (éventuelles), et sous réserve de la confidentialité, de la protection des données et des autres garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de celui-ci ;

Considérant qu'au regard des avantages d'une approche consistant à centraliser les dépôts, puis à échanger les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE entre Autorités compétentes, qui peut promouvoir des règles de conformité fiscale simplifiées et alléger les contraintes pour les Groupes d'EMN comme pour les administrations fiscales, les Autorités compétentes des Juridictions s'emploieront à mettre en place des relations d'échange entre signataires du présent Accord, dans la mesure du possible ;

Considérant que le présent Accord facilite en outre l'échange des renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE conformément à l'Approche de diffusion avec des Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL ;

Les Autorités compétentes sont convenues des dispositions suivantes :

SECTION 1

Définitions

1. Aux fins du présent Accord, les expressions et termes suivants ont le sens défini ci-après :

- a) le terme « Juridiction » désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur ou a pris effet au titre de la Convention originale ou modifiée, respectivement, par signature et ratification conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord ;
- b) l'expression « Autorité compétente » désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'Annexe B de la Convention ;

- c) l'expression « Déclaration d'information GloBE » désigne la déclaration d'information déposée par une Entité mère ultime, une Entité déclarante désignée, une Entité locale désignée ou une Entité constitutive conformément à la législation interne, aux règles et/ou procédures de la juridiction dans laquelle cette entité se situe, et dont le format et le contenu reflètent ceux de la Déclaration d'information GloBE standardisée telle qu'approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS ;
- d) l'expression « Section générale » désigne la section de la Déclaration d'information GloBE qui contient des informations générales sur le Groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une vue d'ensemble des informations GloBE, cette section étant conforme à la section 1 de la Déclaration d'information GloBE telle qu'approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS ;
- e) L'expression « Sections ventilées par juridiction » désigne les sections de la Déclaration d'information GloBE qui contiennent des informations sur l'application détaillée des Règles GloBE et de l'ICMQL pour chacune des juridictions dans lesquelles le Groupe d'EMN exerce des activités, ces sections étant conformes aux sections 2 et 3 de la Déclaration d'information GloBE telle qu'approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS ;
- f) L'expression « Approche de dissémination » désigne l'approche approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS afin de déterminer dans quelles circonstances et dans quelle mesure une Section générale ou une ou plusieurs Sections ventilées par juridiction de la Déclaration d'information GloBE sont pertinentes pour l'administration des impôts de droit interne de la juridiction d'une Autorité compétente et en vertu de laquelle :
- i) la section générale est communiquée aux Juridictions qui mettent en œuvre, dans lesquelles l'Entité mère ultime ou les Entités constitutives du Groupe d'EMN se situent ;
 - ii) la section générale, à l'exception de la vue d'ensemble des informations GloBE figurant dans la section 1.4 de la Déclaration d'information GloBE, est communiquée aux Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL a) dans lesquelles des Entités constitutives du Groupe d'EMN sont situées ; b) dans lesquelles une Coentreprise ou un membre d'un Groupe d'une coentreprise du Groupe d'EMN est situé si l'ICMQL est appliqué aux à l'égard des Coentreprises dans la juridiction ; ou c) dans les situations dans lesquelles l'ICMQL est appliqué à une Entité constitutive apatride ou à une Coentreprise apatride du Groupe d'EMN située dans la juridiction ; et
 - iii) une ou plusieurs Sections ventilées par juridiction doivent être communiquées à la juridiction ou aux juridictions qui détiennent des droits d'imposition en vertu des Règles GloBE ou de l'ICMQL au titre de la juridiction ou des juridictions auxquelles ces sections se rapportent. Nonobstant ce qui précède, a) les Juridictions appliquant la RPII dont le Ratio pour la RPII est égal à zéro reçoivent uniquement la partie de la Déclaration d'information GloBE qui contient des informations sur l'attribution de l'Impôt complémentaire pour la RPII se rapportant à cette juridiction, ces informations étant conformes à un extrait de la section 3.4.3 de la Déclaration d'information GloBE; et b) la Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE dans laquelle l'Entité mère ultime se situe reçoit toutes les Sections ventilées par juridiction ;
- g) l'expression « Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE » désigne une juridiction qui applique la RDIR, la RPII ou les deux ;
- h) l'expression « Règles GloBE » désigne le Modèle de Règles GloBE, les Commentaires du Modèle de Règles GloBE et toute Instruction administrative agréée élaborée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS (y compris la Déclaration d'information GloBE, l'Approche de dissémination et toutes autres instructions, conditions ou exigences convenues au titre du Cadre de mise en œuvre des règles GloBE) ;

- i) l'expression « Organe de coordination » désigne l'organe de coordination de la Convention qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, est composé de représentants des Autorités compétentes des Parties à la Convention ;
- j) l'expression « Secrétariat de l'Organe de coordination » désigne le Secrétariat de l'OCDE qui fournit un soutien à l'Organe de coordination ;
- k) l'expression « Accord en vigueur » signifie, s'agissant de deux Autorités compétentes, que ces deux Autorités compétentes ont signé le présent Accord et que la première d'entre elles a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination en vertu de l'alinéa a) du paragraphe 1 de la section 8, dans laquelle est inscrite la Juridiction de l'autre Autorité compétente, et que l'autre Autorité compétente a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination en vertu de l'alinéa b) du paragraphe 1 de la section 8, dans laquelle est inscrite la Juridiction de la première Autorité compétente ; et
- l) l'expression « Juridiction qui applique uniquement l'ICMQL » désigne une juridiction qui met en œuvre uniquement un Impôt complémentaire minimum qualifié prélevé localement (ICMQL).

2. Tout terme en majuscule qui n'est pas défini dans le présent Accord a le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, cette définition étant conforme à celle figurant dans les Règles GloBE. Tout terme qui n'est pas défini dans le présent Accord ou dans les Règles GloBE a, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les Autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme le prévoit le droit interne), le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

SECTION 2

Échange de renseignements contenus dans les Déclarations d'information GloBE

Conformément aux dispositions de l'article 6 de la Convention et sur la base de la désignation des Entités mères ultimes ou des Entités déclarantes désignées, chaque Autorité compétente échange automatiquement, avec toutes les autres Autorités compétentes des Juridictions avec lesquelles elle a une relation d'échange active en vertu du paragraphe 2 de la section 8, les renseignements contenus dans la Déclaration d'information GloBE du Groupe d'EMN reçus d'une Entité mère ultime ou d'une Entité déclarante désignée située dans sa Juridiction et qui sont pertinents pour ces Juridictions conformément à l'Approche de dissémination.

SECTION 3

Calendrier et modalités des échanges de renseignements

1. S'agissant de la section 2, les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE sont échangés au plus tard trois mois après le délai de dépôt dans la Juridiction émettrice pour l'Année fiscale de déclaration à laquelle ces renseignements se rapportent.
2. Nonobstant le paragraphe 1, les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE sont échangés, s'agissant de la première Année fiscale de déclaration indiquée par l'Autorité compétente dans la notification conformément à l'alinéa a) du paragraphe 1 de la section 8, au plus tard six mois après le délai de dépôt dans la Juridiction émettrice pour cette Année fiscale de déclaration.
3. Nonobstant le paragraphe 1, les Autorités compétentes échangent les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE reçus après le délai de dépôt dans la Juridiction émettrice dans les trois mois qui suivent la date à laquelle ils ont été reçus.

4. Les Autorités compétentes échangent automatiquement les renseignements contenus dans les Déclarations d'information GloBE selon un schéma commun en langage de balisage extensible.
5. Les Autorités compétentes transmettent les renseignements par l'intermédiaire du Système commun de transmission de l'OCDE, et conformément aux normes de cryptage et de préparation des fichiers correspondants.

SECTION 4

Collaboration concernant les corrections, la conformité et l'application

1. Une Autorité compétente peut notifier à une autre Autorité compétente lorsqu'elle a des raisons de penser, s'agissant d'une Entité mère ultime ou d'une Entité déclarante désignée qui est située dans la Juridiction de l'autre Autorité compétente, que les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE doivent être corrigés. Si l'Autorité compétente notifiée reconnaît que les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE doivent être corrigés, elle prend, dans les meilleurs délais, les mesures nécessaires pour se procurer ces renseignements corrigés auprès de l'Entité mère ultime ou de l'Entité déclarante désignée concernée, et procède à l'échange de ces renseignements corrigés, dans les meilleurs délais, avec l'ensemble des Autorités compétentes pour lesquelles ces renseignements sont échangés conformément à la section 2.
2. Une Autorité compétente peut notifier une autre Autorité compétente lorsqu'elle reçoit une notification d'une ou de plusieurs Entités constitutives situées dans sa Juridiction, indiquant que la Déclaration d'information GloBE pour ces Entités constitutives est déposée par l'Entité mère ultime ou l'Entité déclarante désignée située dans la Juridiction de l'autre Autorité compétente, mais que les renseignements contenus dans la Déclaration intéressant la Juridiction de la première Autorité compétente, conformément à l'Approche de dissémination, n'ont pas été échangés dans les délais spécifiés au paragraphe 1 ou 2 de la section 3. L'autre Autorité compétente détermine rapidement la raison pour laquelle ces renseignements n'ont pas été échangés et en informe la première Autorité compétente dans un délai d'un mois à compter de la réception de la notification, en indiquant, le cas échéant, la date prévue pour l'échange des renseignements contenus dans la Déclaration d'information GloBE.

SECTION 5

Confidentialité et protection des données

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention, y compris aux dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés.
2. Chaque Autorité compétente notifiera immédiatement le Secrétariat de l'Organe de coordination de toute violation de l'obligation de confidentialité ou de protection et l'informerait de toute sanction et action corrective qui en résultent. Le Secrétariat de l'Organe de coordination informe toutes les autres Autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord constitue un Accord qui a pris effet avec la première Autorité compétente mentionnée.

SECTION 6

Consultations

1. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, une Autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs Autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du présent Accord. Dans la mesure où la législation applicable l'autorise, toute Autorité compétente peut, en passant par le Secrétariat de l'Organe de coordination si elle le souhaite, associer d'autres Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet aux fins de recherche d'une solution acceptable au problème.
2. L'Autorité compétente qui a demandé les consultations conformément au paragraphe 1 veille, s'il y a lieu, à ce que le Secrétariat de l'Organe de coordination soit informé des conclusions adoptées et de toutes mesures ainsi élaborées, y compris l'absence de conclusions ou de mesures, et le Secrétariat de l'Organe de coordination informe l'ensemble des Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord est en vigueur avec la première Autorité compétente mentionnée, même celles qui n'ont pas pris part aux consultations, de ces conclusions ou mesures. Les renseignements spécifiques aux contribuables, y compris ceux qui révèlent l'identité du contribuable concerné, n'ont pas à être communiqués.
3. Les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE communiquée par une Autorité compétente à une autre Autorité compétente en vertu du présent Accord peuvent être discutés par cette dernière en associant une troisième Autorité compétente, pourvu que celle-ci ait reçu les mêmes renseignements de la part de la première Autorité compétente mentionnée en application du présent Accord.

SECTION 7

Modifications

Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les Autorités compétentes pour lesquelles l'Accord a pris effet. Sauf disposition contraire, une telle modification entre en vigueur le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

SECTION 8

Conditions générales

1. Une Autorité compétente adresse, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible par la suite, une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination :
 - a) précisant si elle a l'intention de transmettre les renseignements conformément au présent Accord et, dans l'affirmative :
 - i) confirmant que sa Juridiction a mis en place le cadre juridique et opérationnel nécessaire pour donner effet au dépôt local des Déclarations d'information GloBE et l'échange international des renseignements qui y sont contenus s'agissant des Années fiscales de déclaration qui débutent le jour indiqué dans la notification ou après, ou précisant toute période d'application provisoire de l'Accord en raison de procédures législatives internes (le cas échéant) en cours ; et
 - ii) incluant une liste des Juridictions des Autorités compétentes auxquelles elle souhaite transmettre ces renseignements ; et

- b) précisant si elle souhaite recevoir les renseignements conformément au présent Accord et, dans l'affirmative,
 - i) indiquant si sa Juridiction a mis en œuvre une RDIR, une RPII ou un ICMQL ;
 - ii) confirmant qu'elle a mis en œuvre les mesures adéquates pour assurer la confidentialité requise et la protection des données ; et
 - iii) incluant une liste des Juridictions des Autorités compétentes dont elle souhaite recevoir ces renseignements.

Les Autorités compétentes notifie rapidement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute modification ultérieure qu'elles comptent apporter aux éléments de la notification mentionnés ci-dessus.

- 2. Aux fins de la section 2, il existe une relation d'échange active au sens du présent Accord à compter de la date à laquelle (i) l'Autorité compétente émettrice a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination tel que prévu à l'alinéa a) du paragraphe 1 de cette section, mentionnant la Juridiction de l'Autorité compétente destinataire, et (ii) l'Autorité compétente destinataire a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination tel que prévu à l'alinéa b) du paragraphe 1 de cette section, mentionnant la Juridiction de l'Autorité compétente émettrice.
- 3. Le Secrétariat de l'Organe de coordination conserve et publie sur le site web de l'OCDE une liste des Autorités compétentes qui ont signé le présent Accord et qui sont liées par une relation d'échange active au sens du paragraphe 2 de cette section.
- 4. Le Secrétariat de l'Organe de coordination communique les informations visées aux alinéas a) et b) du paragraphe 1 aux autres signataires par les moyens appropriés.
- 5. Une Autorité compétente peut désactiver une relation d'échange au sens du présent Accord moyennant un préavis écrit adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination. Le Secrétariat de l'Organe de coordination informe rapidement l'autre Autorité compétente de ce préavis. La désactivation s'applique aux Années fiscales de déclaration qui débutent après la date du préavis. Nonobstant ce qui précède, la désactivation prend effet immédiatement si elle est due à une violation de la confidentialité ou de protection des données.
- 6. Une Autorité compétente peut mettre fin à sa participation au présent Accord moyennant un préavis écrit adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination. Sauf indication contraire de l'Autorité compétente, cette dénonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un délai de trente mois à compter de la date du préavis. En cas de dénonciation, toutes les informations déjà reçues au titre du présent Accord restent confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

SECTION 9

Secrétariat de l'Organe de coordination

Sauf disposition contraire contenue dans le présent Accord, le Secrétariat de l'Organe de coordination informe l'ensemble des Autorités compétentes de toute notification qu'il reçoit au titre du présent Accord et donne notification à tous les signataires de l'Accord de la signature de l'Accord par une nouvelle Autorité compétente.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.