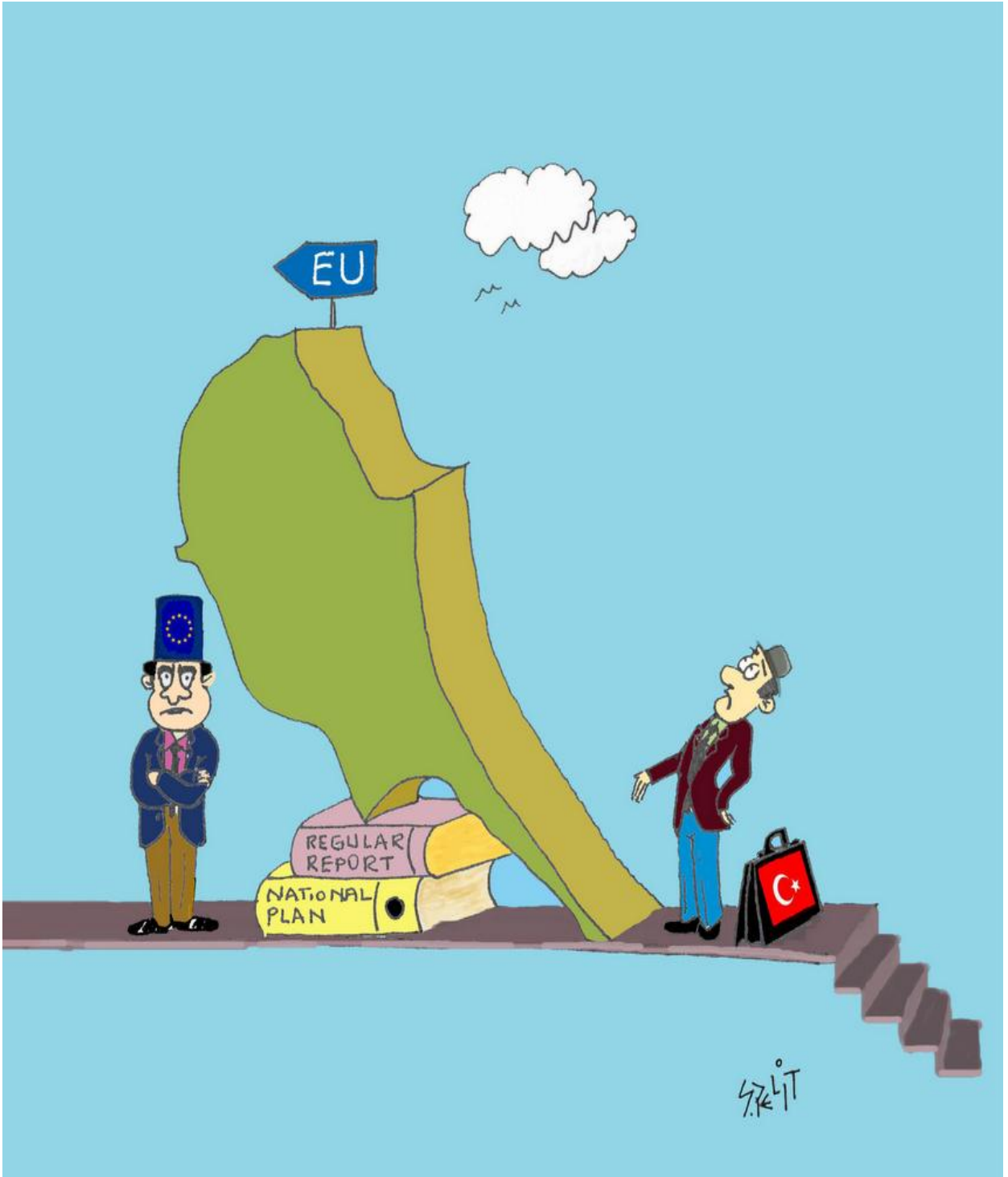




VERGİLENDİRME

TAXATION BÜLTENİ | 2012/2

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Avrupa Birliği Müdürlüğü



SUNUŞ

Ocak ayında ilk sayısını çıkardığımız Vergilendirme / Taxation Bülteni'nin ikinci sayısında, ilkinden farklı olarak, sadece Avrupa Birliği ülkelerinde vergilendirme alanında gerçekleşen gelişmelere odaklanmamış, Avrupa Birliği'nin yanı sıra tüm dünya ülkelerini kapsayan bir bakış açısı benimsemiştir.

Genel olarak gündemi takip ederek sizlere tüm dünyada vergilendirme alanında güncel gelişmeleri sunmaya çalıştığımız bu sayımızda; yüzlerce haber arasından en güncel haber başlıkları, vergi türleri bakımından, ayrıştırılarak bir gruptandırmaya gidilmiştir. Bu şekilde haber akışında bir bütünlük sağlanmaya çalışılmıştır. Özellikle dolaysız vergilendirme alanında transfer fiyatlandırması, mali işlem vergisi gibi güncel konulara yer verilirken, dolaylı vergilendirme başlığı altında genel olarak katma değer vergisi sistemi ile alakalı gelişmeler yer almıştır.

Ayrıca bu sayımızdan itibaren her sayıda bir ülkenin vergilendirme sistemi özet olarak "Ülkelerin Vergi Yapıları" başlığı altında okuyucunun dikkatine sunulacaktır. Bu sayımızda bu başlık altında İspanya vergi sistemi temel başlıkları ile özetlenmektedir.

Bu sayımızda gerçekleştirdiğimiz yeniliklerden birisi de; Avrupa Birliği ile Türkiye arasındaki mali işbirliği kapsamında, kamu kurum ve kuruluşlarının, özel sektör kuruluşlarının, bireysel grupların ve bireylerin faydalanabileceği çeşitli Avrupa Birliği mali yardım programları hakkında bilgilere yer verilmesidir. Bu kapsamda ilk olarak Teknik Destek ve Bilgi Değişimi (TAIEX-Technical Assistance and Information Exchange) kapsamında gerçekleştirilebilecek çalıştay, çalışma ziyareti ve uzman talepleri ve bunların süreçleri hakkında genel bilgiler verilmiştir.

Bültenimizin ilk sayısına ilişkin görüş, öneri ve tebriklerini ileten herkese teşekkür ederiz.

Üçüncü sayımızda buluşmak üzere saygılarımızı sunarız.

Vergilendirme / Taxation Bülteni



**Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler
Daire Başkanlığı
Avrupa Birliği Müdürlüğü
adına**

**Yayın Sorumlusu
Süleyman Hayri BALCI
Gelir İdaresi Grup Başkanı**

**Koordinatör
Mehmet ASLAN
Müdür V.
(Devlet Gelir Uzmanı)**

**Editör
Birol UBAY
Gelir Uzmanı**

**Katkı Sağlayanlar
Talat DENİZ - Gelir Uzmanı
Evrin HIZAL - Gelir Uzmanı
A. Nagihan KAZAN - Gelir Uzman Yrd.
Arzu Bahar PALA - Gelir Uzmanı**

**Karikatürler
Sedat PELİT - Gelir Uzmanı**

Bu bülten, **kurum içi** bilgilendirme amaçlı olarak yayımlanmaktadır.
Yayımlanan haber, yazı ve görüşler, Kurum görüşü olarak algılanamaz.

Görüş ve öneri için:
avrupabirligi@gelirler.gov.tr
T: 415 34 71-74-75-76-88
F: 415 28 36

İÇİNDEKİLER

DOLAYSIZ VERGİLER

- Fransız hükümeti mali işlemler vergisi teklifini tartışıyor / 4
- İtalya mali işlem vergisine geri dönüyor / 6
- ABD ekonomisinin canlandırılması / 6
- Transfer fiyatlandırması ile ilgili gelişmeler / 8
- Malta'da e-kumar uygulamalarının gözden geçirilmesi çalışmaları / 10
- Andora'da kurumlar vergisi ve yerleşik olmayanların vergilendirilmesi / 13
- Danimarka yeni kurumlar vergisi yasası taslağını açıkladı / 14
- Avrupa Komisyonu, Belçika'dan teorik faiz indirimi uygulamasının kapsamını genişletmesini talep etti/ 15
- İngiltere yönetimi ek kontrol edilen kurum yasası taslağını yayımladı / 16
- Fransa'da 2012 yılında uygulanacak gelir vergisi oranları / 17
- İspanya kamu açığının üstesinden gelmek için vergi önlemleri alıyor / 17
- Hırvatistan vergi kurallarındaki değişiklikler açıklandı / 18
- Meksika dolaylı ayrımcılık konusunu nasıl değerlendiriyor / 19
- Fransa'da vergi reformları ve yurt dışında yaşayanların emekli maaşları / 21
- Finlandiya vergi alarmı / 22

DOLAYLI VERGİLER

- Anahtar Rus vergi davaları 2012 yılında vergi yönetimini değiştirecek / 23
- Avrupa komisyonu, Lüksemburg'u KDV kurallarını değiştirmeye davet etti / 24
- Sınır aşan ticarete KDV uyumu için hizmetlerin tek elden yürütülmesi kavramındaki gelişmeler / 25
- Amerika Birleşik Devletleri'nde KDV; kısa sürede olmayabilir ama tetikte olun / 26
- Avrupa Birliği üyesi bazı ülkelerde KDV oranlarındaki değişiklikler / 27

DİĞER VERGİLER VE VERGİ UYGULAMALARI

- Finlandiya; vergi kimlik numarası / 28
- Avrupa Komisyonu, ABD'nin daha iş dostu bir yolla uluslararası vergi işbirliğini güçlendirmeyi sağlamaya çalışmasını hoş karşıladı / 29
- Avrupa Komisyonu, İrlanda'dan 3 aydan daha az yaşlı olan motorlu araçların vergilendirme uygulamasını modifiye etmesini talep etti / 29
- Avustralya denizcilik faaliyetleri ile ilgili verginin revize edilmesini görüşüyor / 30
- İngiltere vergi kaçakçılığını aydınlatma birimi kurdu / 31
- Amerikan vergi idaresi (I.R.S.) offshore varlıkların açıklanması programını yeniliyor 31

DİĞER KONULAR

- 2012 Avrupa vergi ödülleri: başvurular 14 Şubat'ta sona ermiştir / 32

ÜLKELERİN VERGİ YAPILARI

- İspanya / 33

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIM ARAÇLARI

- TAIEX / 38

BİZDEN HABERLER

- FISCALIS 2013 programı çerçevesinde Avrupa Birliği'ne üye ülke temsilcileri tarafından Başkanlığımıza çalışma ziyareti gerçekleştirilmiştir / 42

DOLAYSIZ VERGİLER

FRANSIZ HÜKÜMETİ MALİ İŞLEMLER VERGİSİ TEKLİFİNİ TARTIYOR

Fransa Cumhurbaşkanı Nicolas Sarkozy'nin, Fransa'nın 2012 Ağustos ayından itibaren % 0,1 oranında mali işlem vergisi uygulayacağını ilan etmesinden sonra, Hükümet 08.02.2012 tarihinde taslak öneri üzerinde görüşmelere başlamıştır. Mali işlemler vergisinin, Fransız hazinesine yıllık olarak 1,1 milyar Euro gelir sağlayacağı düşünülmektedir.

Fransa'nın tek taraflı olarak mali işlemler vergisi uygulama kararı; 27 AB üyesi ülkenin, bu verginin AB çapında bir vergi olarak kabul edilmesi önerisi üzerinde oybirliği sağlayamamalarının sonucudur. 2011 Eylül ayında, Avrupa Komisyonu, en azından bir tarafın AB'de bulunduğu finansal kuruluşlar arasındaki tüm finansal araç işlemleri üzerinden vergi tarh edilmesini önermiştir. Komisyon önerisine uygun olarak, 2014 yılından itibaren, hisse senetleri ve bonoların el değiştirmesi % 0,1 oranı ile türev ürün sözleşmeler % 0,01 oranından vergilendirilecektir.



Fransız önerisine göre; mali işlemler vergisi şunlara uygulanacaktır:

- Borsaya kayıtlı Fransız hisselerinin iktisapları üzerinden % 0,1 oranında vergi alınacaktır. (AB önerisinin aksine, bonolar Mali İşlemler Vergisi kapsamı dışında bırakılmıştır)
- Ülke borçları üzerinden kredi borcu takas sözleşmeleri, türev ürün tutarının % 0,01 oranında vergiye tabi olacaktır
- Yüksek frekanslı alım satım işlemlerinde, iptal edilen veya düzeltilen siparişler tanımlanan eşikleri aştığında % 0,01 vergiye tabi olacaktır.

Borsaya Kayıtlı Hisselerin İktisabı

Mali işlemler vergisi, eğer aşağıdaki şartlar sağlarsa, hisselerin iktisabına uygulanır;

- Merkezi Fransa'da bulunan bir şirketin çıkardığı hisseler
- Düzenlenmiş piyasalarda kotalanmış hisseler
- Vergilendirme yılının 01 Ocak günü itibarıyla, şirketin çıkardığı hisselerin piyasa kapitalizasyonunun 1 Milyar Euro'yu aşması
- İktisabın, hisselerin kanuni mülkiyetinin değişmesi ile sonuçlanması

Bu bakımdan iktisap; nakit alımları, hisse değişimlerini ve yardım karşılığında hisse senedi ihracını da içermektedir.

Mali işlem vergisi şu işlemlere uygulanmayacaktır;

- Hisse senetlerinin ilk çıkarılışında,
- Takas hizmetleri veya aynı kapasitede hareket eden merkezi yedieminler tarafından iktisabında,
- Piyasa düzenleyici faaliyetler kapsamında yerine getirilen iktisaplarda,
- Grup içi transferler yanında birleşmeler ve benzerleri yoluyla iktisaplarda,
- Hisse senetlerinin kanuni mülkiyetinin geçici olarak transferinde (ör. Hisse senetlerinin borç verilmesi ve alınması).



Mali işlemler vergisinin oranı, hisse senetlerinin iktisap değerinin % 0,1'i olacaktır ve iktisabın gerçekleştiği ayı takip eden takvim ayının ilk günü ödenecektir. Aracı kuruluşun bulunduğu yere bağlı olmaksızın, satın alma emrinin gerçekleşmesi ve şirket hesabına ciro edilmesi ile verginin vadesi gelmiş ve aracı kuruluş tarafından ödenebilir hale gelmiş olacaktır. Eğer işleme, bir aracı kuruluş dâhil değil ise; vergi, menkul kıymeti muhafaza eden kuruluş tarafından ödenecektir. Ek olarak, menkul kıymeti muhafaza eden kuruluşun, vergilendirilmede yükümlülüğü ve merkezi bir rolü olacaktır.

Öneri, ayrıca kotalanmış ya da kotalanmamış hisselerin iktisabının nakit karşılıkları üzerinden tarh edilen mevcut transfer vergisine de etki edecektir. Fransa'nın Transfer Vergisi Kanunu, 2012 Mali Kanun ile 01 Ocak 2012'den itibaren geçerli olmak üzere şu şekilde değiştirilmiştir:

- Şirketlerin her bir hisse senedi transferi için 5.000 Euro'luk tavan kaldırılmıştır ve % 3'lük önceki oran sistematik olarak düşürülmüştür.
- Bazı işlemlere muafiyet tanınmıştır (Özellikle, alıcı ve satıcı aynı Fransız vergisine tabi konsolide edilmiş şirketler grubuna dahil olunca hisselerin geri satın alınması ve transferi),
- Kotalanmış hisse senetleri bakımından mülkiğin genişletilmesi (Fransa'da gerçekleşsin ya da gerçekleşmesin, satışın gerçekleşmesi ile verginin ödenmesi).

Bu değişikliklerin piyasada belirsizlikler ortaya çıkarması nedeniyle, mali işlemler vergisi taslağı, mali kanun değişikliklerini ilga etmekte ve 2012 öncesi kuralları yeniden getirmektedir.

Kamu Borçları Üzerindeki Kredi Borcu Takas Sözleşmesi

Uzun vadeli kredi borcu takas sözleşmesi, satışlar veya piyasa düzenleyici faaliyetler kapsamında satın alımlar hariç, Fransa'da vergilendirilebilir şirket tarafından, devletin borcunu ödeyememesi risklerinin alındığı kredi borcu takas sözleşmeleridir ve bunlara mali işlem vergisi uygulanabilir. Vergi, kredi takas sözleşmesinin türev ürün tutarı üzerinden % 0,1 oranında uygulanacaktır ve sözleşme yürürlüğe girdiği zaman vadesi dolacak ve KDV beyannamesi doldurulduğu anda Fransız hazinesine ödenecektir.

Yüksek Frekanslı Alım Satım İşlemlerinde Mali İşlem Vergisi

Mali işlem vergisi, kendi hesaplarından yüksek frekanslı alım satım işlemleri gerçekleştiren Fransız vergi mükellefi şirketlere uygulanacaktır. Vergi kapsamına giren iptal veya düzeltme emirleri, menkul kıymetler borsasının bir işlem günündeki sınırları aşarsa; mali işlem vergisi, eşiği aşan emirler üzerinden % 0,01 oranında uygulanacaktır. Eşikler, kararname ile düzenlenir ve alım satım

emirlerinin 2/3'ünden az olamaz. Mali işlem vergisi piyasa düzenleyici faaliyetlere uygulanmaz.

Sonraki Adımlar

Mali İşlem Vergisinin 2012 Ağustos ayı itibarıyla uygulanabilmesi için, 22 Mart 2012 tarihinden önce parlamentoya sunulması ve oylanması gerekmektedir. Fransız Hükümetinin bakış açısına göre; Fransız mali işlemler vergisi, Avrupa Komisyonu'nun 2011 yılında sunduğu taslak Direktife dayanan Avrupa çapında geçerli olacak mali işlem vergisinin oylanmasından önceki ilk geçici adımdır.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor 10.02.2012



İTALYA MALİ İŞLEM VERGİSİNE GERİ DÖNÜYOR

İtalya Başbakanı Mario Monti, Almanya ve Fransa tarafından desteklenen mali işlemler üzerinden alınacak yeni vergi uygulamasına destek verdiğini ancak bunun Avrupa Birliği'nin tamamında uygulanmasını tercih ettiğini açıkladı.

Almanya Başbakanı Angela Merkel ve Fransa Cumhurbaşkanı Nicholas Sarkozy böyle bir verginin Euro Bölgesine dahil olan 17 ülkede uygulanmasının daha verimli olacağını iddia etmektedirler. Ama İtalya Başbakanı, her ne kadar İngiltere'nin muhalefeti bulunsun da, mali

işlem vergisinin tüm AB-27 ülkelerinde uygulanmasını istemektedir.

Kasım ayında Silvio Berlusconi'den Başbakanlığı devir aldıktan sonraki ilk Berlin ziyareti sırasında Başbakan Monti, Alman Başbakanı Angela Merkel'e Avrupa düzeyinde böyle bir yeniliği desteklemeye hazır olduklarını söylemiştir.

Nisan ayında seçimle yüzleşecek olan Fransa Cumhurbaşkanı Sarkozy, Fransa'nın bu vergiyi tek taraflı olarak çıkaracağını söylerken, Almanya daha ihtiyatlı davranmaktadır.

Berlin'de Sarkozy ile görüşmesinden sonra Merkel bu vergi ile ilgili olarak kendi koalisyon hükümetinde henüz bir uzlaşmanın olmadığını söylemiş ve Avrupa Liderlerini bu konu ile ilgili olarak Mart ayına kadar kesin tavırlarını ortaya koymaya çağırmıştır.

Avrupa Komisyonu bu verginin Avrupa'da bir yılda yaklaşık 57 milyar Euro'luk bir gelir artışı sağlayacağını tahmin etmektedir.

Verginin oranı, ticaretin değerine göre düşük bir yüzdeye sahip olacaktır. Fransa, bonolar ve hisse senetleri için vergi oranının % 0,1 ve daha karmaşık sermaye piyasası türevleri için % 0,01 olmasını önermiştir. Her ne kadar bazı ülkeler hâlihazırda hisse senedi ticareti üzerinde düşük vergi uygulamasalar da, bu yeni teklif sadece verginin kapsam ve boyutunu arttırmakla kalmayacak aynı zamanda bazı gelirlerin Brüksel'e doğru akmasını sağlayacaktır.

Bununla birlikte, henüz hangi mali araçların ya da dünya çapındaki mali işlemlerin büyük bir dilimini etkileyecek hangi nakit ticaretinin vergilendirileceği hakkında nihai bir karar yoktur.

Daha fazla Bilgi İçin: The Associated Press, 11.01.2012

ABD EKONOMİSİNİN CANLANDIRILMASI

Son haftalarda, ABD ekonomisini canlandırma çabaları, Birleşik Devletler Kongresi'nde benimsenen vergi yasasının iki ana parçası üzerine odaklanmıştır. Bunların ikisi birden iş yaratmayı açıkça teşvik etmektedir ancak önerinin, kendi destekleyicilerinin beklentilerini karşılayabileceği konusunda kayda değer bir şüphe vardır.

6 Ekim günü, Senato'daki iki partinin temsilcisi Senatör John McCain (Cumhuriyetçi- Arizona) ve Kay R. Hagan (Demokrat- Kuzey Karolayna) birlikte döviz kazançları yatırımları tasarısını tanıtmışlardır. Tasarı, geçici kâr paylarının % 75'inin indirimini kabul ederek, % 7,5 efektif vergi oranı ile Amerikalı çokuluslu şirketlere, denizaşırı kazançlarını ABD'ye geçici bir süre için geri getirme fırsatını sunarak, Amerikan ekonomisini canlandırmaya yardım edecektir. 2012 yılında kaliteli yerel bordrolularını en azından % 10 arttıran şirketler, kazanç geri dönüşü için % 5.25'lik bir düşük efektif vergi oranına geçeceklerdir.

Şirketlerin ülkeye geri getirdikleri kazançları üzerinden % 35 yasal oranda kurumlar vergisi ödemek zorunda oldukları Amerika'nın dünya çapında vergilendirme sistemine göre; Amerikan firmalarının denizaşırı şubelerinde duran döviz kazançları tahminen 1,4 trilyon Amerikan Dolarıdır. Sağduyulu bir yasa, dış faaliyet harcamalarında ve zamanla istihdamı geliştirmede kullanılabilir olan bu nakit servetin, önemli bir kısmını ABD'ye geri gönderme, Amerikan çok uluslu şirketlerini cesaretlendirecektir.

Bu fikir, daha önce de denenmiştir ve üzerine birçok eleştiri yapılmıştır:

Politik Çalışmalar Enstitüsü tarafından yapılan bir çalışma; 2004 yılında, bir geçici vergi tatili ve ülkeye geri getirilen kazançlar üzerinden alınan efektif kurumlar vergisi oranını % 5.25'e düşürmeyi önermiştir. Aslında Politik Çalışmalar Enstitüsü, geri dönüş kazançlarından sonra vergi istisnalarından faydalanan en geniş kesimin işinden çıkarılan işçiler olduğunu ortaya koyan bir hükümet çalışmasını işaret etmektedir.

Miras Vakfı tarafından düzenlenen diğer bir rapor; McCain/Hagan yasasının, yatırımlara ve iş yaratmaya olan etkilerinin çok az olacağı ve bunun nedeninin senatörlerin dikkat çekmeye çalıştıkları yatırım tiplerinin, hâlihazırda geçmiş yıl kârları dışında finanse edilmesi ve bunların tarih boyunca düşük faiz oranlarından borçlanma ile finanse edilme olanaklarının çok kolay olmamasıdır. Rapor, ABD'nin, şirketlerin sadece ABD kaynaklı gelirleri için vergi ödeyecekleri ülkesel vergilendirme sistemine kesin dönüş yapmadıkça, bazı vergi istisnaları

ile birlikte sadece belirtilen amaçların küçük bir kısmını başarabileceğini iddia etmektedir.



Bahsi geçen durum, şirketlerin ve bireylerin ABD'de vergilendirilmesi usulünde önemli bir kayma gerektirmektedir ve Kongre'nin bu günlerde bazı önemli konularda uzun süren çekişmeler olmadan nadiren uzlaştığını dikkate alırsak, döviz gelirlerinin tam veya kısmi muafiyeti üzerinde anlaşılması çok uzak görünmektedir. Bunun yanında, Obama yönetimi bu fikre her şekilde karşıdır.

Yasa teklifi son zamanlarda manşetlerde çok fazla yer bulmuştur. Bununla beraber Başkan Obama'nın son şansı olan Amerikan iş yasa tasarısının, bu yılki Başkanlık seçim kampanyaları başlamadan önce, Amerikan ekonomisine olumlu bir etkide bulunup bulunmayacağı tartışmalıdır.

Amerikan iş yasa tasarısının en önemli unsuru; 2012 yılında çalışanların ücretlerinden yapılacak vergi tevkifatının 240 milyar Amerikan Doları olmasıdır. Ayrıca, buna eşlik eden diğer önemli unsur; uzun süreli işsizleri istihdam eden veya gazilerle ve özürlerle bağlantılı hizmet veren işverenlere sağlanan vergi indirimidir. Yasa tasarısı, ayrıca ticaret şirketlerinin nitelikli yatırım maliyetinin % 100'ünü öncelikle indirme hakkını da 2012 sonuna kadar uzatmaktadır.

Daha Fazla Bilgi İçin: By Tax-News.com Editorial, 18.10.2011

TRANSFER FİYATLANDIRMASI İLE İLGİLİ GELİŞMELER

Rekor açıklar ve sürdürülemez borç seviyeleri ile karşılaşan hükümetler, uluslararası şirketlerin transfer fiyatlandırması uygulamalarını incelemeye dayanan kolay para elde etme fırsatlarını, daha sıklıkla değerlendirmeye başladılar.



Dünya üzerinde son yıllarda kayda değer şekilde gelişen transfer fiyatlandırması kurallarına ve birçok ülkenin OECD tarafından oluşturulan rehberi takip etme eğilimine karşın, halen vergi yetkililerinin transfer fiyatlandırması denetimlerini yürütürken takip edebilecekleri yeknesak bir standart veya uygulama bulunmamaktadır ve giderek küreselleşen dünya ticareti ve uluslararası finans şartlarında bu durum birçok şirketi saldırılar karşısında güçsüz durumda bırakmaktadır.

Yaklaşık 50 yıl önce oluşturulan bu alandaki vergi kuralları; yapay vergi kârlarının ortaya çıkmasını engellemek için; mal ve hizmet ticaretinin, aynı gruba bağlı iki şirket arasında mı yapıldığını yoksa, özellikle piyasada yer alan birbirinden bağımsız iki şirkete uygulanan aynı fiyattan, emsale uygunluk ilkesine göre mi yapıldığını belirlemeyi amaçlar. Bu oldukça karmaşık uluslararası vergi kanununun, çok basitleştirilmiş bir açıklamasıdır. Bununla beraber, gerçekte, transfer fiyatlandırması metodolojilerinin ve milli vergi idarelerinin talep ettiği gerekli belgelerin karmaşık bileşimi, küresel mevcudiyeti bulunan şirketler için gerçek bir baş ağrısıdır.

Bundan dolayı, bazı şirketler diğerlerine göre daha riskli transfer fiyatlandırması politikaları uygulamayı tercih ederken, en fazla vergi – uyumlu şirketler bile bu günlerde, yol boyunca kaymalar yaşamadan ve vergi müfettişlerinin dikkatini çekmeden transfer fiyatlandırması kuralları labirentini müzakere etmeyi adeta imkânsız bulmaktadırlar. Üstelik parlamentolar ve hükümetler tarafından önerilen veya geçirilen yeni transfer fiyatlandırması kanunlarının sıklığı, duruma yardımcı olmamaktadır.

Nisan ayında, Çin Vergilendirme Başkanlığı, son iki yıl boyunca bazı faaliyetlerden kaynaklanan gelir artışlarından sonra, transfer fiyatlandırması denetim yöntemlerini daha da güçlendirdi. 2010 yılında Çin Vergilendirme Başkanlığı'nın 178 transfer fiyatlandırması dosyasından 2.5 milyar Yuan (382 milyon Dolar) üzerinde ek gelir elde ettiği rapor edilmiştir. Bu rakam bir önceki yıl elde edilen rakamın bir çeyrek fazlası ve 2008 yılı rakamlarının iki katından fazladır. Çin Vergilendirme Başkanlığı'nın hâlihazırda belirlenmiş amacı, dışarıda faaliyet gösteren yerel firmalardır (daha düşük vergi yetki alanlarına giden). Vergi yetkilileri ayrıca üretimden hizmet bazlı firmalara dönüşümü, fikir hakları ticaretini ve transfer fiyatlandırmasını karşılıklı etkileyerek çevresini saran örtülü sermayeyi, denetim altındaki yabancı şirket ve maliyet paylaşımı konularını incelemektedir.

2011 Mayıs ayında, Hindistanlı yetkililerin, iyi uluslararası uygulamalarla uyum sağlayacak yeni kurallar ve biçimler bakımından çeşitli transfer fiyatlandırması modellerini inceledikleri ve böylece takip eden mali yılda dolaysız vergilendirme kanunlarının uygulamaya konulması ile birlikte transfer fiyatlandırması sisteminin devreye sokulacağı ortaya çıkmıştır. Bu durum, şirketler ve vergi yetkilileri arasında sorun çıkma potansiyelini sınırlamayı amaçlayan Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları ile ilgili düzenlemeleri de içerecektir. Bu arada küresel transfer fiyatlandırması davalarının yaklaşık % 70'inin Hindistan'dan çıktığı göz ardı edilmemelidir.

Ayrıca 2011 Mayıs ayında, Rusya, hem vergi idarelerinin verimliliğini arttırmak hem de vergiden kaçınmaları azaltmak için dizayn edilen ve uzun zamandır beklenen transfer

fiyatlandırması kanununu yayınlamıştır. Kanun, ilgili tarafların ticari işlemlerinde emsale uygunluk niteliğini daha açık tanımlamaya ve bu yaklaşımı uygulamada yapılan hatalar için öngörülen cezaları arttırmayı öngörmüştür. Ayrıca kanun Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları için prosedürleri ana hatları ile ortaya koymuştur.

2011 Haziran ayında, birkaç Afrika ülkesinin vergi yetkilileri, Afrika Vergi İdaresi Forumu içindeki ülkelerde faaliyet gösteren çokuluslu şirketlerin transfer fiyatlandırması uygulamaları hakkındaki bilgi değişimi konusunda, nasıl işbirliği sağlanacağını tartışmışlardır. Toplantıyı takiben, Afrika Vergi İdaresi Forumu yönetici sekreteri Logan Wort, ülkelerin sadece malların ve hizmetlerin fiyatlandırılmasını değil ayrıca telif hakkı, yönetim ve temin ücreti gibi bazı uygulamaları da içeren her çeşit transfer fiyatlandırması hakkındaki kendi verilerini paylaşmaya izin verecek, bölgesel vergi bilgileri değişim anlaşması üzerine müzakereye başlamak için anlaşıklarını rapor etmiştir.

2011 Haziran ayı içinde, Amerika Birleşik Devletleri Gelirler İdaresi, kurumun özellikle transfer fiyatlandırması ile alakalı uluslararası faaliyetlerini geliştirmek için süren çabalarında, inceleme yolunu yeniden organize ederek, ek adımlar atılacağını ilan etmiştir. Değişiklikler ile Gelirler İdaresi Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları Programı, Büyük Şirketler & Uluslararası Bölümü'ndeki Transfer Fiyatlandırması Müdürlüğü şubesine kaydırılmıştır. Ek olarak, esasen ABD kökenli sözleşme ortakları ile olan transfer fiyatlandırması problemlerinin ikili çözümü ile alakalı Karşılıklı Anlaşmalar Programı da Gelirler İdaresi tarafından aynı şubeye kaydırılmıştır.

01 Kasım 2011 tarihinde Avustralya Hazine Müdür Yardımcısı Bill Shorten, hükümetin gelir vergisi kanunu içindeki transfer fiyatlandırması kurallarında yenilikler yapmak ve Avustralya'nın gelecek yıllardaki vergi uygulamalarını, en iyi uluslararası uygulamalarla aynı seviyeye yükselmek niyetinde olduğunu ilan etmiştir. Yeni kurallar, OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi ile daha uyumlu olacaktır. Shorten ayrıca potansiyel belirsizlikler içeren bazı alanlarla ilgili olarak hükümetin çalışma yapacağını

belirtmiştir: Bunlardan biri, vergi anlaşmalarının, milli vergi mevzuatında yer alan transfer fiyatlandırması önlemlerinden bağımsız olarak transfer fiyatlandırması anlaşmaları yapma yetkisi sağlayıp sağlamayacağıdır. Shorten, hükümetin, bu faaliyeti; "Çokuluslu firmaların Avustralya'daki gelirleri üzerinden hesaplanan gerçek tutardaki vergileri ödemelerinin sağlanması ve transfer fiyatlandırması kanunlarına açıklık sağlanması" için yaptığını söylemiştir.



Milli transfer fiyatlandırması kurallarındaki değişiklikler, OECD'ye göre, sıklıkla artarken, en azından kurallar basitleşmiştir. Ayrıca kendi milli transfer fiyatlandırma kurallarıyla davalı olanların %80'i basitleştirilmiş prosedürlerin uygulamaya konulduğunu söylemektedirler. Buna rağmen, Ernst & Young tarafından çıkarılan "Vergi Müdürleri ve Uluslararası Uygulayıcıları 2010 Küresel Transfer Fiyatlandırması Raporunda"; transfer fiyatlandırması mevzuatının arttığı ve güçlendirme faaliyetlerinin, şirketler arası mali işlemlerde ve hizmet işlemlerinde büyük öneminin bulunduğu sonuçlarına varılmıştır. E&Y, transfer fiyatlandırması incelemelerinin "öneminin, müdahaleciliğinin ve kapsamının" arttığını işaret ederek, çok uluslu şirketlere; kendi transfer fiyatlandırması politikalarını daha karmaşık ülkelerdeki yüksek riskleri

dikkate alarak dizayn etmelerini tavsiye etmektedir. E&Y, çokuluslu şirketlerin uyuşmazlık yönetimi için öncelikle gelişmiş transfer fiyatlandırması anlaşmalarını hedefleyen daha ileriye etkili yaklaşımları dikkate almaları gerektiğini söylemektedir.

Eğer transfer fiyatlandırması anlaşmazlıkları mahkemede sonuçlanırsa ve özellikle eğer hâkimler vergicilerin lehinde cezalar verirse bu şirketler için sürüncemeli ve maliyetli olabilir. Örneğin AstraZeneca davası ele alınırsa, 2011 Mart ayında, 2000'den 2010 yılı sonuna kadar olan dönemdeki tüm ABD transfer fiyatlandırması ve alakalı değerlendirme sorunlarını, 1,1 Milyar dolar ödeyerek çözmeyi umut edildiği söylenmiştir. Takip eden ayda, IBM, 2009 yılında IBM şirketi ve IBM Avustralya'nın, Avustralya vergi komisyonuna karşı, Avustralya şubesinin 1987 yılına kadar uzanan yazılım lisansı kazançlarına ilişkin açtığı dava sonuçlanmış ve 55 Milyon Avusturya Doları (60 Milyon ABD Doları) kaybetmiştir.

Vergi uzmanları, çokuluslu şirketlerin, milli vergi yetkilileri tarafından yapılan incelemeleri ve hem firmayı hem de firmanın müşterileri nezdinde itibarını etkileyen potansiyel hukuk davaları risklerini hafifletmek için etkin transfer fiyatlandırması politikalarını hayata geçirmeyi sağlamalarının önemli olduğunu söylemektedirler.

Ekonomik çevrenin kötüleşmesinin beklenmesi ve birçok hükümetin büyük çaplı tasarruf çabaları ile birlikte, bu durum kısa zamanda değişmeyecek gibidir. Çokuluslu şirketler için, transfer fiyatlandırması, kurumlar vergisi yönetiminde bir öncelik olmaya devam edecektir.

By Tax-News.com Editorial, 20.12.2011

MALTA'DA E-KUMAR UYGULAMALARININ GÖZDEN GEÇİRİLMESİ ÇALIŞMALARI

2000 yılı sonbaharında, Malta Hükümeti, online bahis merkezlerinin ülkede kurulabilmesini sağlayan yasayı kabul etmiştir. Uluslararası şirketler için özel olarak Gelir Vergisi Yasası içinde yazılmış hükümleri ile birlikte bu yasa, Malta'yı kumarhane ve bahis faaliyetleri için cezbedici bir yer haline getirmiştir. 2001 tarihli Piyangolar ve Diğer Oyunlar Kanununa istinaden düzenlenen

uzaktan bahis oyunları mevzuatı ile Malta, 2004 yılı itibarıyla internet bahislerini yasal mevzuat altında düzenleyen ilk AB üyesi ülke haline gelmiştir.

Dünya üzerindeki Stanley Leisure, Willam Hill, Ladbrokes, Paddy Power, Unibet, GC Sports, International Allsports ve Eurofootball gibi şirketlerin de içinde olduğu birçok şirket Malta'ya olan ilgilerini açıklamışlardır.

Kumar Düzenlemeleri, 2011 sanayi güncellemelerine göre, 2009 yılı sonu itibarıyla, Malta 330 uzaktan kumar şirketinin ilgisini çekmiş ve 500'den fazla lisans işlem görmüştür. Bu şirketler, 5200 kişiyi Malta'da istihdam etmiş ve dünya internet kumar piyasasının yaklaşık % 10'una hizmet vermişlerdir. Bunlar, genel olarak 2009 yılı içinde hükümet için 52,5 milyon Euro'luk vergi geliri ortaya çıkarmıştır.



Malta'daki e-kumar sanayisi, 2002 yılında kurulan Piyango ve Kumar Müdürlüğü tarafından düzenlenmektedir ve bu kurum kumarhane, ticari bingo oyunları, ticari iletişim oyunları, uzaktan kumar, spor bahisleri, milli piyango ve kâr gütmeyen oyunlar dâhil olmak üzere Malta'daki tüm kumar faaliyetlerinin yönetiminden sorumludur. Kendi görev bildirimine göre; Müdürlüğün rolü; suçu, yolsuzluğu ve kara para aklamayı engelleyerek, küçükleri ve savunmasız oyuncularını koruyarak, kumarın oyunculara karşı açık ve saydam olmasını sağlamaktır.

2002 yılında, Malta Piyango ve Kumar Müdürlüğü; 2003 yılının başından yürürlüğe giren, online kumarhaneleri, spor bahislerini,

bahis borsalarını ve piyangoları kapsayan yeni lisans rejimini için mevzuat çerçevesini oluşturmuştur. Bu çerçeve güçlü ve ciddi ama aynı zamanda bürokrasi gerektirmeyen, online kumar kullanıcıları için etkin koruma sağlayan ve Malta'nın köklü ve hatırı sayılır mali hizmetler sektörüne eksiksiz şekilde uyan bir düzenleme sağlama amacındadır.

Malta'da faaliyet gösterenler için 4 sınıf Lisans bulunmaktadır.

- **Sınıf 1:** Tekrarlayan oyunlarda kendi risklerini yöneten işleticiler için. Bu sınıf; kumarhane türündeki oyunları kapsar.
- **Sınıf 2:** Kibrit kutusuna dayanan oyunlarda, kendi risklerini yöneten işleticiler için. Bu sınıf işleticileri, sabit ihtimalli bahis oyunları sunarlar.
- **Sınıf 3:** Desteklerinden ve/veya bahis oyunlarından komisyon alan işleticiler için. Bu sınıf, denklemler arası kumarlar, poker ağları, bahis değişimleri ve online piyangoları içerir.
- **Sınıf 4:** Kendilerinin lisans sahipleri hariç, uzaktan kumar oyunlarına davet edenler ve yönetenler. Bu, kumar platformlarında yönetim ve davet sağlamak isteyen yazılım satıcıları için ayrılmıştır.

Lisanslar beş yıllık bir dönem için verilmektedir ve Lisans sahipleri mutlaka fiziksel olarak Malta'da kurulmuş olan online faaliyetin çekirdek parçası olmalıdırlar.



Malta'da yerleşik online oyun şirketlerinin ödeyecekleri verginin miktarı, sahip oldukları lisansın türüne bağlıdır. Sınıf 1 lisansı sahipleri ilk altı ay için 4.660 Euro öderler, ondan sonraki her ay için 7.000 Euro öderler. Sınıf 2'de sabit ihtimalli bahis oyunları içinde yer alan firmalar kabul ettikleri bahislerin toplam miktarı üzerinden % 5 vergi öderler. Sınıf 3 lisans sahipleri, gerçek gelirleri üzerinden % 5 vergi öderler ve Sınıf 4 lisans sahipleri ilk altı ay boyunca faaliyetleri için vergi ödemezler sonraki takip eden altı ayda her ay için 2.330 Euro, bunu takip eden her ay için de 4.460 Euro öderler. Her hangi bir lisans bakımından yıllık olarak ödenecek en fazla vergi miktarı 466.000 Euro'dur. 2011 yılında, tüm lisans türleri için uygulama ve yıllık lisans ödemesi yaklaşık olarak 2.330 Euro ve 8.500 Euro'dur.

Son zamanlarda, Avrupa Birliği'nin başka bir yerinde online oyunları ve kumarı vergileme ve düzenleme hareketleri, Malta'daki sanayiye fayda sağlamıştır. 2007 yılı ortalarında, Birleşik Krallık'da daha katı e-kumar düzenlemelerinin benimsenmesi ile birlikte Intercasino, William Hill, Littlewoods, Playboy Casino ve Virgin Games gibi firmalar da dahil olmak üzere, Malta kumar düzenleyicisine başvurular hızla artmıştır. Kumar kanununun 2005 yılında yürürlüğe girmesi ile birlikte, 01 Eylül 2007'den itibaren eski İşçi Partisi Hükümeti tarafından sadece Birleşik Krallık topraklarında yerleşik olan firmaların ki bunlar beyaz liste olarak adlandırılmaktadır, kendi hizmetlerini pazarlayabileceklerinin ilan edilmesi, bu durumu teşvik etmiştir. Bunun 1.000 firmanın Birleşik Krallık içinde reklam vermesini etkili bir şekilde engelleyeceği tahmin edilmiştir. Birleşik Krallık beyaz listesinde yer edinebilmek için, ülkeler mutlaka çocuk kumarını durduran, muhtaç kişileri korumayı, temiz oyunlar sağlamayı ve suçu engellemeyi sağlayacak şekilde dizayn edilen daha katı yeni standartlar getirmelidirler. Malta'nın da dahil olduğu Avrupa Ekonomik Alanı içindeki ülkeler otomatik olarak beyaz listeye kabul edilmişlerdir. Ama beyaz liste herkese açık olmayan ve sadece Man Adası, Alderney ve Avustralya'nın eyaleti Tazmanya'nın dahil olduğu küçük bir grup diğer ülkeyi de içine alan, uygun bir düzenleyici rejim sayılmaktadır.

Muhafazakar parti liderliğindeki koalisyon hükümeti tarafından önerilen Birleşik Krallık uzaktan kumar vergisi ve lisans rejimindeki değişikliklerin, e-kumar firmalarını ve geleneksel bahis acentalarının uzaktan faaliyetlerini nasıl etkileyeceğini görmek gerekir.

14 Haziran 2011'de ilan edilen öneriye uygun olarak, Birleşik Krallık Kumar Kanunu değiştirilecek ve böylece uzaktan kumar, tüketim temellinde düzenlenecektir ayrıca Birleşik Krallık içinde ya da dışındaki tüm işleticilerin, Britanyalı tüketiciler ile iş yapmak için Kumar Komisyonu'ndan lisans almaları gerekecektir. Uzaktan kumar oyunları ile alakalı vergi rejimi, işleticileri vergilendirmek amacıyla, tüketicinin bulunduğu yer temelinde yeniden yapılandırılmıştır. Hükümete göre de, lisans rejimindeki değişiklikler değerlendirilmelidir. Çünkü uzaktan kumarı düzenleyici mevcut sistem çalışmamaktadır.

Bu yeni teklif ile; düzenleme açıklarının kapatılarak, kumar problemleri ile ilgili kaygıların giderilmesi, deniz aşırı işleticilerin Birleşik Krallık kökenli firmalara karşı sahip oldukları haksız avantajların kaldırılması, Britanyalı tüketicilerin az ya da hiç olmayan korumalarının daha kararlı ve yüksek seviyeye taşınmasının sağlanması amaçlanmaktadır.

2010 yılı Haziran ayında, Malta, AB Rekabetçilik Konseyi'nin toplantısında benimsenen illegal kumar tanımlamasına karşı çıkmıştır. Bu tanımlamada; kumar, AB anlaşması prensipleri ile uyumlu milli kanunların bulunduğu ülkede işleticiler tarafından milli yasalara aykırı şekilde verilen hizmet olarak tanımlanmıştır. Avrupa Adalet Divanının son zamanlarda aldığı yerel tekeller lehine Avrupa çapında düzenlemeleri kısıtlayıcı girişimleri görünüşte destekleyen bazı resmi kararlarına ve Fransa'da yürürlükte olan bu gibi hizmetlerin serbest dolaşımı ilkesine aykırı olan mili mevzuatlara dikkat çeken Malta, yeni bir dar görüşlü rejimin Yeşil Sayfa'ya (Green Paper) dayandırılarak oylanmasından çekinmiştir. Malta Hükümeti, Rekabetçilik Konseyinin tanımlamasının tam olarak dikkate alınamayacağını çünkü Malta'nın AB mevzuatıyla tam uyumlu gelişmiş bir düzenleme rejimine sahip olduğunu söylemiştir.



Avrupa Komisyonu'na göre, 24 Mart 2011 tarihinde ilan edilen Yeşil Sayfa müzakerelerinin öncelikli amacı; AB online kumar piyasası ve farklı milli düzenleme modelleri içinde var olan durumun gerçeğe dayalı bir resmini elde etmektir.

AB ülkeleri içindeki, online kumar piyasası hızla büyümektedir ve bazen makul sebeplere kanalize olan önemli gelirler ortaya çıkarabilmektedir. Komisyon, kumar harcamalarının, mutlaka vatandaşları ve özellikle küçükleri korumak ve bu tip hizmetlerin AB içinde hoş karşılanır ve iyi düzenlemiş hale getirmek için kullanılmasında kararlı bir tutum sergilenmesi gerektiğini söylemektedir. Komisyon, Avrupa Parlamentosu'ndan ve üye ülkelere gelen bu sorunun müşterek çözümü çağrısına cevap vermiştir. Bu müzakare sadece piyasanın liberalizasyonu için değil, online kumar piyasası hizmetlerine yönelik AB içinde iyi bir düzenleme sağlanması bakımından da önemlidir. Açıkcası bundan sonra gelecek yıllarda, e-kumar düzenlemeleri ile ilgili olarak AB içindeki gelişmeler izlenmelidir.

Malta'nın ekonomi politikası, bilgi teknolojileri faaliyetlerini desteklemektedir ve topraklarında gelişmiş teknoloji yatırımları mevcuttur. E- kumar sektörünün Malta'nın uygun band genişliğinin tahminen % 50'sini kullanması ile birlikte, halen Adayı kıta Avrupasına bağlayan dört yüksek kapasiteli fiber optik denizaltı kablosu bulunmaktadır. Bu yatırımların sonucu olarak, Malta'da halihazırda birçok internet hizmet sağlayıcısı bulunmaktadır ve devam eden deniz aşırı e-ticaret gelişmelerine açık ilgi gösterilmektedir. Bu durum 2008 yılında Avrupa Komisyonu

tarafından da teyit edilmiştir. Komisyon'un çalışması, Maltalı şirketlerin Avrupa'ya genişbanttan 4. en iyi bağlanan firmalar, Malta nüfusunun da AB içinde en çok DSL ile donatılmış 5'inci halk olduğunu göstermektedir. Çalışma ayrıca, Maltalı çalışanların bilişim ve iletişim teknolojileri becerileri oranının, Avrupa'nın 5 inci en büyük oranı ve Malta'daki bilişim ve iletişim teknolojileri uzmanları oranının Avrupa ortalamalarının ilerisinde olduğunu göstermektedir.

Daha Fazla Bilgi İçin: Tax- News.com 13.12.2011

ANDORRA'DA KURUMLAR VERGİSİ VE YERLEŞİK OLMAYANLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

01 Ocak 2012 tarihinden itibaren Andorra'da yerleşik tüzel kişilerin tabi olduğu kurumlar vergisi ve 2011 yılından bu yana yürürlükte olan Andorra'da yerleşik olmayanların tabi olduğu gelir vergisi kanunu hükümlerinin yanı sıra holdingler ve konsolidasyon rejimleri ve yeni yatırımların amortismanı için özel rejim ile ilgili olarak bazı yeni düzenlemeler yürürlüğe girecektir.



Yeni kurallar, vergi sistemini modernize etmeyi ve özellikle Fransa ve İspanya'yı içeren diğer yetki alanları ile anlaşmalar imzalayarak çifte vergilendirmeyi önleme yolu ile ekonomiyi dış ticarete açmayı amaçlamaktadır. Andorra son zamanlarda birçok vergi bilgi değişimi anlaşması imzalayarak OECD'nin vergi cennetleri listesinden çıkmaya ve daha şeffaf bir hale gelmeye çabalamaktadır. Bu önlemler Andorra'nın uluslararası hizmet sağlayıcı olarak profilini yükseltmesine ve yabancı yatırımcıları cezbetmesine yardım ederken,

ülke vatandaşları ve uluslararası piyasalarda rekabet eden firmalar için uygun şartlar yaratmaya yardımcı olacaktır.

Kurumlar vergisi ve girişimci faaliyetler vergisi

Andorra kurumlar vergisi genel oranı, ülkede yerleşik olan tüzel kişilikler için yurt içi ve dışında elde ettikleri tüm kazançlar üzerinden % 10 (2012 yılı için % 5) olarak uygulanmaktadır. Bununla beraber, aşağıdaki faaliyetlerle bağlantısı bulunan vergi mükellefleri, vergi matrahının %80'i oranında bir indirim talep etmektedirler.

- Maddi olmayan varlıkları içeren uluslararası faaliyetler
- Malların uluslararası ticareti
- Grup içi finansal yönetim ve yatırım

Vergi matrahı, bazı düzeltmeler ve bilanço dışı vergi ayarlamaları ile birlikte bilanço kârına dayanılarak hesaplanır. 2009 yılında yürürlüğe giren Andorra Genel Kabul Edilen Muhasebe Uygulamaları, uluslararası muhasebe ve mali raporlama standartları ile uyumludur.

Holding rejimi, tek amaçları yerleşik olmayan firmaların çıkarlarını yönetmek olan Andorra şirketlerine uygulanır. Bu rejime uygun olarak, yerleşik olmayan firmalar tarafından dağıtılan kâr payları ve ortaklığın süresine bağlı olmaksızın, ortaklığın transferi ilgili olarak ortaya çıkan sermaye kazançları, vergiden muaftır. Andorra şirketleri tarafından hissedarlarına dağıtılan gelirle ilişkili kârlar da vergiden muaftır.

Konsolidasyon rejimi, hakim Andorra şirketinin diğer bir Andorra şirketinin en az % 75'ini dolaylı veya dolaysız olarak elinde tutması durumunda uygulanır. Grubun vergilendirilebilir geliri, her bir şirketin bireysel olarak vergilendirilebilir gelirinin toplamından oluşur. Grup içindeki işlemlerden kaynaklanan kâr ve zararlar, grup dışında bir yere transfer olana kadar göz ardı edilir.

İndirimi kabul edilmeyen harcamalar, yerel ve uluslararası çifte vergilendirmenin önlenmesi, varlıkların değerlendirilmesi ve ilişkili taraflarla yapılan işlemler gibi konuların hepsi uluslararası vergi standartlarına uyumludur.

Son olarak, iki yeni vergi indirimi uygulanmaya başlamıştır; bir tanesi yeni iş alanları yaratma

ile ilgili diğeri ise yatırımlarla ilgilidir. Girişimci faaliyetler vergisi, kurumlar vergisine benzer bir tarzda ancak ticari faaliyetlere girişen bireylere uygulanmaktadır

Yerleşik olmayanların gelir vergisi

Andorra'da yerleşik olmayan bireyler ve tüzel kişiler tarafından elde edilen tüm Andorra kaynaklı gelirler, vergiye tabi olmakla birlikte geniş çapta muafiyetler uygulanmaktadır. Vergi işleminden işleme göre uygulanmaktadır ve geliri ödeyenler, menkul kıymetleri muhafaza eden kuruluşlar, ödeme ajanları ve varlık yöneticileri tarafından stopaj yapılması zorunluluğu bulunmaktadır. Genel stopaj vergisi oranı % 10, reasürans işlemlerinde % 1,5 ve telif haklarında % 5'dir.

Andorra'nın vergi yapısını yeniden oluşturma çalışmaları kapsamında; 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren KDV'nin tüm tüketim vergilerinin yerini alması beklenmektedir. 2014–2015 itibariyle bireysel gelir vergisi uygulanması olasılığı ise tartışılmaktadır.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor, 10.02.2012

DANİMARKA YENİ KURUMLAR VERGİSİ YASASI TASLAĞINI AÇIKLADI

Son olarak ilan edilen kurumlar vergisi yasa taslağı, Danimarka'nın refah finansmanına katkı yapan çok uluslu şirketlerden daha fazla gelir toplanmasını sağlayacak birçok hüküm içermektedir. Yasanın, 2012 Mart ayında Parlamente'ye sunulması beklenmektedir. Halen tasarı şeklinde olan yasada; bazı değişikliklerin olması muhtemeldir ancak potansiyel olarak vergi mükelleflerine olumlu şekilde etki edecektir.



Yasa tasarısı, zararların devredilmesi ile ilgili sınırlamalar getirmektedir. Önceki yılın zararları, vergilendirilebilir gelirin 1 milyon

DKK'yı aşmayan kısmından tam olarak indirilebilecektir. Arta kalan zararlar, kalan vergilendirilebilir gelirin % 60'ından daha fazla indirilemez. Sınırlama ortak vergilendirme düzeyinde de bulunmaktadır, yani bu indirim hakkı ortak vergilendirilen şirketlere, zararlar düşülmeden önceki toplam gelirleri 1 milyon DKK'yı aşarsa uygulanacaktır.

Geçmişte, vergi yetkilileri, Danimarka vergi mahkemeleri tarafından reddedilen vergi muafiyetinin kısıtlanması uygulaması ile bağlantılı olarak "Birlik Prensipli" uygulamaya teşebbüs etmişlerdir. Birlik prensibi altında, hem şirketin hem de şirketin müşterek vergilendirilen şubelerinin zararları yapılandırıldıktan sonra değerlendirmeye alınır. Yasa taslağı birlik ilkesini içinde barındırmaktadır. Grup dışı ilişkili varlıklar ve borçlar veya ilişkisiz şirket; vergi zararlarının neticeleri olmadıkça, müşterek vergilendirme içine dâhil edilmezler. Bu hükümler 2013 gelir yılı itibariyle uygulanacaktır.

Verginin ödenmemesini önlemek için; 2005 yılında zorunlu müşterek vergilendirmenin uygulanması ile kaldırılan, müteselsil sorumluluk; gelir vergisi, vergi mahsubu, eksik ödenen vergi ve benzerleri için yeniden uygulanabilir hale getirilecektir. Müteselsil sorumluluk ayrıca, stopaj vergisi için müşterek olarak vergilendirilen firmalara yönelikte uygulanabilecektir. Bu hükümler, yasanın Parlamente'ye sunulduğu tarihten sonra başlayan gelir yılından itibaren uygulanabilecektir ve yasanın Parlamente'ye sunulduğu tarihe bağlı olarak vergi ödemeleri yapılacaktır.

Danimarka vergi yetkilileri, transfer fiyatlandırması belgelerini hazırlamak zorunda olan bazı firmalardan, ayrıca, bağımsız denetçilerden alınacak bir güvence raporu talep etmekle yetkilendirilebilir. Bu durumda Denetçi, firmanın yıllık hesaplarını denetleyen, transfer fiyatlandırması dokümanlarının hazırlanmasına yardım eden kişi ile aynı kişi olamaz. Denetçi, şirketin emseline uygunluk ilkesine aykırı işlemleri ile ilgili bir kanıt bulursa bunu belgelemek zorundadır. Güvence raporu yükümlülüğü; AB/AEB (Avrupa Ekonomik Bölgesi) bölgesi dışında bulunan ilişkili taraflarla işlemleri olan şirketlere, Danimarka ile vergi anlaşması olmayan ülkelerde yerleşik kişilerle veya şirketlerle

işlem yapan şirketlere ve olağan dışı kalemler ve vergiler finanse edilmeden önceki yıllık bilançosuna göre son dört yıl için ortalama faaliyet açığı bulunan şirketlere yüklenebilir. Bankalar ve sigorta şirketleri için özel kurallar uygulanabilir.

Var olan kurallar, Danimarka vergi yetkililerine, güvence raporu eğer talep tarihinden itibaren 90 gün içinde teslim edilmez ise re'sen vergilendirilebilir gelirli takdir etme izni vermektedir. Ek olarak, transfer fiyatlandırması belgeleri ile ilgili kurullarla uymayanların cezaları arttırılabilir. Bu hükümler 01.01.2013 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

Kurumlar vergisi ödemelerini daha şeffaf hale getirme çabaları ile alakalı olarak; vergi yetkilileri şirketlerin vergi konuları ile ilgili bazı bilgilerini yayınlamakla yetkilendirilebilirler. Bu gibi bilgiler, şirketin, önceki yıl zararı düşüldükten sonra kalan vergilendirilebilir gelirini içerebilir. Geçmiş yıl zararları ve ödenebilir gelir, şirketin vergilendirildiği kurullara göre değerlendirilir. Bu hükümler, yasa tasarısı başka bir tarih belirtmemişse, Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girecektir.

OECD model anlaşmasının 2010 gözden geçirmesi neticesinde, daimi işyerlerine gelir dağıtımı konusunda yeni prensipler oluşturulmuştur. Yeni OECD prensipleri, özellikle ayrı tüzel kişilik yaklaşımını kabul etmiştir yani daimi işyeri, parçası olduğu işletmeden bağımsız bir işletme olarak değerlendirilecektir. Yasa tasarısı, Danimarka kurumlar vergisi kanununu OECD prensipleri ile uyumlu bir hale getirmektedir. Buna göre uygun bir vergi anlaşması yoksa veya uygulanabilir anlaşma OECD modelinin değiştirilmiş versiyonuna dayanıyorsa bu prensipler uygulanacaktır. Uygulanabilir anlaşmanın OECD modeline dayanmadığı durumlarda, daimi işyerlerine gelir dağıtımı ilgili anlaşmanın prensiplerine uygun olarak yapılacaktır. Bu hüküm 2013 gelir yılından itibaren uygulanacaktır. Bununla beraber vergi mükellefleri bu yeni değerlendirme metodunu 2012 gelir yılı itibarıyla seçmekte özgür bırakılmışlardır.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor, 10.02.2012

AVRUPA KOMİSYONU, BELÇİKA'DAN TEORİK FAİZ İNDİRİMİ UYGULAMASININ KAPSAMINI GENİŞLETMESİNİ TALEP ETTİ

26 Ocak 2012 tarihinde Avrupa Komisyonu, resmi olarak Belçika'dan teorik faiz indirimi rejiminin kapsamını genişletmesini talep etmiştir. Bu rejim Belçikalı kurumlar vergisi mükelleflerine nitelikli öz sermayelerinin (şu an % 3 oranında) yüzdesi olarak açıklanan teorik faizi, vergilendirilebilir gelirlerinden indirme hakkı vermektedir.

Avrupa Komisyonu, bu gibi bir rejimin uygulanmasından memnundur ancak indirim hakkının sadece Belçikalı gayrimenkul şirketlerine ve yabancı şirketlerin Belçika şubelerine tanınması nedeniyle böyle bir uygulamanın AB'nin İşleyişine Dair Anlaşma'nın kurulum özgürlüğü ve sermayenin serbest dolaşımı ilkelerine aykırı olduğunu düşünmektedir. Avrupa Komisyonu, bu durumun ikinci derece sözleşmeyi ihlal prosedürlerine girdiğinden bahisle eğer Belçika söz konusu uygulamayı 2 ay içinde, AB'nin kurulum özgürlüğü ve sermayenin serbest dolaşımı ilkelerine uygun hale getirmezse, konuyu Avrupa Birliği Adalet Divanı'na götüreceğini açıklamıştır.



Belçika hükümetinden teorik faiz indirimi kurallarını düzeltmesi beklenmektedir. Bununla birlikte Komisyon talebinin gerçekten uygulanmasına bağlı olarak ortaya çıkacak etki oldukça küçük olacaktır.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor, 10.02.2012

İNGİLTERE YÖNETİMİ EK KONTROL EDİLEN KURUM YASASI TASLAĞINI YAYIMLADI

31 Ocak 2012 tarihinde İngiliz hükümeti, Birleşik Krallık kontrol edilen kurum reformunun bir parçası olarak güncellenmiş bir yasa tasarısını yayınladı. Bu belge, finans şirketleri muafiyeti, geçici dönem muafiyeti, kontrol edilen kurum kurallarının bağlı yabancı şubelere uygulanması ve başlangıç hükümleri ile ilgili ek öneriler getirmektedir.

Teklif halindeki kontrol edilen kurum kuralları üzerindeki değerlendirme süreci 10 Şubat 2012 tarihinde sona ermiştir.

Finans şirketleri muafiyeti

2011 Aralık ayında yayınlanan yasa taslağı, Birleşik Krallık dışı grup finans şirketlerinin kontrol edilen kurum kazançlarına kısmi muafiyet getirmektedir. Bu muafiyet uygulandığında, kontrol edilen kurumların mali gelirlerinin % 75'i kontrol edilen kurum kazancı dağıtımından muaf olacaktır. Bu deniz aşırı mali yapılar için 2014 yılından itibaren, İngiliz efektif vergi oranının % 5,75 olmasına neden olacaktır.

Ek olarak 31 Ocak 2012'de yayınlanan yasa taslağı iki özel durumda finansal gelirin % 100'üne muafiyet getirmiştir:

- Denizaşırı finans şirketlerinden yapılan borçlanmanın nitelikli kaynaklar tarafından fonlanması durumunda. Nitelikli kaynaklar; borç verenin, nihai borçlunun ülkesindeki grup şirketlerine verilen borçlardan elde ettiği kârları ve bedelli hisse ihracından elde edilen nakit geliri içerir.
- Denizaşırı finans gelirlerinin dâhil edilmesi, grubun Birleşik Krallık finansman gelirlerin, bunların finansman masraflarını aşması durumunda (eşleşmiş çıkarlar). Eşleşmiş çıkarlar hükmü, Birleşik Krallık net borçlanma maliyetleri ile uyumlu olarak denizaşırı finans şirketlerinin kârlarının dağıtımını sınırlamaktadır.

Geçici Dönem Muafiyeti

Mevcut kontrol edilen kurum kuralları ilk kez Birleşik Krallık kişileri tarafından kontrol edilen şirket haline gelen denizaşırı şirketler için bir

muafiyet içermektedir. Mevcut muafiyet, deniz aşırı şirketin kontrol edilen kurum haline geldiği bilânço döneminin sonundan itibaren 2 yıl için uygulanır.



İngiliz hükümeti yeni kontrol edilen kurum kurallarında da benzer bir muafiyet önermiştir. Yeni muafiyet, şirketin kontrol edilen kurum kurallarına uygun hale girmesi tarihinden itibaren 12 ay için uygulanabilecektir ancak bu muafiyet, sadece kontrol edilen kurum, 12 aylık dönem süresince, uyumlu kontrol edilen kurum haline gelmek için yeniden yapılanmayı üstlenirse uygulanacaktır. Teklif edilen kurallar, eğer kontrol edilen kurum, kendi kontrolü dışında yeniden yapılanma ve uyumlu hale gelme konusunda sorun yaşarsa 12 aylık dönemde bir uzatma sağlamaktadır.

Yabancı Şube Muafiyeti Uygulaması

Birleşik Krallık şirketleri, denizaşırı ticari şubelerinin kârlarını, Birleşik Krallık kurumlar vergisinden muaf tutmayı seçebilirler. Bu hükümler hâlihazırda anti-ticaret saptırıcı kurallara tabidir, geniş anlamda, denizaşırı şubeler, Birleşik Krallık vergisini düşürmeye zorlandığında muafiyet uygulaması kısıtlanır. Teklif, anti-ticaret saptırıcı kuralları kaldırmakta ve yerine yeni kontrol edilen kurum kurallarına benzer kurallar getirmektedir.

Şube muafiyeti, denizaşırı finans şubelerine uygulanmayacaktır. Bundan dolayı, yukarıda belirtilen finans şirketi muafiyeti Birleşik Krallık şirketlerinin yabancı şubelerine uygulanmayacaktır.

Başlangıç ve sonraki adımlar

Yeni kontrol edilen kurum kurallarının yürürlük tarihi 01 Ocak 2013 tarihinden sonraki bilânço dönemidir. Bilânço dönemi, bu bakımdan,

grubun tabi olduğu bilanço döneminden ziyade kontrol edilen kurumun bilanço dönemi olacaktır. Böylece, mali yılın sonundaki gruplar, kendi denizaşırı şirketlerinin bilanço dönemlerini değiştirerek, kurallarla önce ya da sonra uyum sağlayacaklardır.

Birleşik Krallıkta kontrol edilen kurumu bulunan tüm gruplar, bu kuralların etkilerini değerlendirmeli ve uygun olursa, 10 Şubat 2012 sonuna kadar değerlendirmelere katılmalıdır.

Geçiş dönemi muafiyetinin 12 aya düşürülmesi hayal kırıklığı yaratırken, ek kontrol edilen kurum değişiklikleri, kârlar yapay olarak Birleşik Krallıktan başka yöne çevrilmedikçe, Birleşik Krallık vergisinden efektif bir muafiyet sağlamaktadır. Yatırımcılar için bu değişiklikler, Birleşik Krallık vergi sisteminin diğer yönleri ile birleşince, Birleşik Krallığı şirketler için cazip bir yer haline getirecektir.

Daha Fazla Bilgi İçin: UK Government Publishes Additional Draft CFC legislation 01.02.2012

FRANSA'DA 2012 YILINDA UYGULANACAK GELİR VERGİSİ ORANLARI

2011 yılında uygulanan 5 adet gelir vergisi oranı değişmeden 2012 yılında uygulanmaya devam edilecektir. Ancak, bu oranlarla ödenebilen gelir vergisi tarifeleri tüketici fiyatları endeksine paralel olarak % 2,7 oranda artırılmıştır, uygulama Parlamento onayından sonra yürürlüğe girecektir.

Aşağıdaki tabloda her bir gelir vergisi dilimi için uygulanacak vergi oranları ve tarifeleri yer almaktadır (2010 yılı gelirleri için).

Gelir Tarifesi	Vergi Oranı
6,088 Euro'ya kadar	0%
6,089 – 12,146 Euro arası	5,5%
12,147 – 26,975 Euro arası	14%
26,976 – 72,317 Euro arası	30%
72,317 Euro'dan fazlası	41%

Geliri Yüksek Olanlar için Vergi

Fransa Hükümeti ayrıca zenginlere özel bir gelir vergisi uygulamaya koymaya karar vermiştir.

500.000 Euro'nun üzerinde gelire sahip olanlarla, bu tarifenin üzerinde herhangi bir gelire sahip olanlar % 4 oranında vergi ödeyecekken, yıllık geliri 250.000 ila 500.000 arasında olanlar (sermayeden elde edilen dahil) % 3'lük bir vergi ödeyecektir.



Standart vergi oranlarına göre vergi sorumluluğu tespit edildikten sonra, söz konusu vergi net gelir üzerinden alınacaktır. Sonuç olarak, bunun etkisi sınırlı olacaktır, yaklaşık 25.000 mükellefi etkileyeceği ve 400 milyon Euro'luk bir maliyeti olacağı tahmin edilmektedir.

Hükümet, bu verginin geçici olduğunu ve bütçe dengesi sağlanana kadar uygulanacağını ifade etmiştir.

Daha Fazla Bilgi için: French property.com, 04.01.2012

İSPANYA KAMU AÇIĞININ ÜSTESİNDEN GELMEK İÇİN VERGİ ÖNLEMLERİ ALIYOR

2011 Kasım ayında seçilen İspanyol Hükümeti kamu açığını gidermek için bütçeyle ilgili vergisel ve finansal acil önlemler aldılar.

Bu yeni kemer sıkma önlemleri ile 1 Ocak 2012 tarihinden geçerli olmak üzere vergi oranları artırıldı.

En önemli önlem, gelir vergisinde mukim olan ve mukim olmayan vergi mükelleflerine ilişkin olarak şu şekildedir:

2012 ve 2013 yılları için kişisel gelir vergisine ek bir vergi kabul edildi. Ek verginin oranı ilk gelir diliminde % 0,75 olmak üzere, gelir düzeyi 300.000,20 Euro ve üstü için % 7 olacak şekilde değişmektedir.

Tasarruflar için ek bir vergi getirildi. İspanya mukimi vergi mükellefleri için bu oran % 19'dan % 21'e çıkarıldı. Diğer stopaj vergi oranları değiştirildi. Mutat mesken iktisabında indirim yapıldı.

Daha Fazla Bilgi İçin: Global Insight, 03.02.2012

HIRVATİSTAN VERGİ KURALLARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER AÇIKLANDI

09 Şubat 2012 tarihinde Hırvatistan hükümeti, Kurumlar Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu, Sosyal Güvenlik Primleri Kanunu ve vergi idaresi kanunlarındaki değişiklikleri açıklamıştır. Parlatmentonun, önerilen değişiklikleri yakın gelecekte kabul edeceği beklenmektedir, böylece yeni kurallar 01 Mart 2012 tarihinden itibaren uygulanacaktır.



En önemli değişiklikler aşağıda belirtildiği gibidir:

- ✓ Kâr payları dağıtımlarının ve yurt içinde yerleşik olmayan işletmelere dağıtılan kârların stopaj vergisi % 12 olacaktır (bu gibi dağıtımlar şu anda vergilendirilmemektedir).

- ✓ Hırvatistan Avrupa Birliği'ne üye olduktan sonra ise (1 Temmuz 2013), başka bir devlette yerleşik olan işletmelere dağıtılan kâr paylarından hiçbir stopaj vergisi alınmayacaktır (eğer alıcı şirket, ödeme yapan Hırvat şirketin sermayesinin en az %10'unu, en az 24 aydır elinde bulunduruyorsa).
- ✓ Gelir Vergisi oranları % 12, % 25 ve % 40 olarak kalacaktır, fakat aylık olarak uygulanan ölçüler yeniden gözden geçirilecektir (örneğin 2200 HRK'ya kadar olan gelirlerde % 12 gelir vergisi oranı, 2200'den 8800 HRK'ya kadar olan gelirlerde % 25 oran ve 8800 HRK'nın üzerindeki gelirlerde % 40 oran).
- ✓ Temel şahsi indirimin sınırı 188 HRK'dan 2200 HRK'ya çıkarılacaktır.
- ✓ Yurt içinde yerleşik olan işletmelerin yılda 12.000 HRK'ya kadarki aldıkları kâr payları istisna tutulacaktır. Bu miktarı aşan tutarlar, % 12'lik stopaj vergisine konu olacak sermaye gelirdir. 12.000 HRK'ya kadar olan vergilendirilmeyen gelirler ise yıllık beyanname ile bildirilmek zorundadır.
- ✓ Yerleşik kişilerin yurt dışı emekli maaşları, çalışma geliri olarak vergilendirilecektir.
- ✓ Genel sağlık sigortası primi % 15'ten % 13'e düşürülecektir.
- ✓ Standart KDV oranı % 23'ten % 25'e yükseltilecek ve standart orana konu olan belirli gıdalar, indirimli oran olan % 10'a tabi olacaktır.
- ✓ Deniz taşıtları, uçaklar, şahsi motorlu taşıtlar ve diğer şahsi ulaşım araçları ve bu araçlara ilişkin mal ve hizmet alımları da dâhil olmak üzere bunlara ait KDV kesintisi yürürlükten kaldırılacaktır.
- ✓ KDV için kayıt sınırı, yıllık satış tutarı olarak 85.000 HRK'dan 230.000 HRK'ya yükseltilecek, üç ayda bir bildirim verme sınırı ise yıllık 300.000 HRK'lık teslim tutarından 800.000 HRK'ya yükseltilecektir.
- ✓ Vergi idaresinde çeşitli değişiklikler yapılacaktır.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor, 24.02.2012

MEKSİKA DOLAYLI AYIRIMCILIK KONUSUNU NASIL DEĞERLENDİRİYOR

Dolaylı ayırcılık konusunda Meksika'da vergi mükellefleri uzun süredir sıkıntı çekmektedir. Fakat mahkeme içtihadı bu duruma bir son verme önerisinde bulunmaktadır.

Genel olarak Meksika vergi anlaşmaları, OECD Model Vergi Anlaşması'nın VI. bölümündeki özel hükümlere uymaktadır. Örneğin ayırcılık yapılmaması ilkesi ile ilgili olan 24.maddede önerilen hükümler gibi.

Ayırcılık yapılmaması ilkesi bağlamında Meksika Gelir Vergisi Kanunu; OECD tarafından uygulanan; farklı koşullar nedeniyle ortaya çıkan hukuki ayrımları bünyesinde toplamıştır. Örneğin uluslararası standartlarda haksız ayırcılık özelliği taşıyabilecek durumlar gibi. OECD Model Vergi Anlaşması ve yürürlükte olan gelir vergisi anlaşmaları iki tür ayırcılıktan bahsetmektedir: doğrudan ayırcılık (ayırcılığa maruz kalan gerçek kişi ya da işletmenin ülke içinde yerleşik olmadığı durum) ve dolaylı ayırcılık (yerleşik gerçek kişi ya da bir işletmenin ayırcılığa maruz kaldığı durum).

Meksika Gelir Vergisi Kanunu'ndaki haksız bir vergi uygulaması (Madde 32 18. fıkraya göre; yerleşik kişi/firmaların yurt dışında belirli bir oran üzerinde yaptığı giderlerin indirilebilir olmadığını öngören uygulama) dolaylı ayırcılığa sebebiyet vermektedir. Kanunda "belirli bir oran üzerindeki giderler" ifadesi çok net açıklanmış değildir.

Meksika Gelir Vergisi Kanunu Madde 32/18. fıkra şöyle demektedir:

"Madde 32 - Bu başlığa (kurumsal işletmeler için geçerli) göre aşağıdakiler indirilemez:

XVIII. Bu kanundaki Başlık II'ye (yerleşik kurumsal işletmelerle ilgili) veya IV'e (yerleşik gerçek kişilerle ilgili) göre gelir vergisi mükellefi olmayan kişilerin, yurt dışında belirli bir oran üzerinde yaptığı giderler."

Belirli bir oran üzerinde yapılan giderlerin paylaşılması ile ilgili vergi uygulamasında tarafsızlığın olmaması çok uluslu şirketleri etkilemiştir. Şöyle ki; bir ülkede yerleşik olan ve başka bir ülkede de faaliyet göstermekte olan bir şirketin yurt dışında yaptığı giderler Madde 32/18. fıkraya dayanarak indirilmediğinde dolaylı ayırcılık yapılmış

olmaktadır ve bu da şirketlerin işleyişini olumsuz yönde etkilemektedir.

Madde 32/18. fıkra'ya dayanarak Meksika vergi makamları, yurt dışı harcamalarının paylaşılması ve o ülkede yerleşik bir mükellefin kazancını yurt dışına kaydırarak yapacağı kötüye kullanımların ortaya çıkabileceğini ve bu şekilde verginin aşındırılabilceğini göz önünde bulundurarak farklı sektörleri içeren kapsamlı bir denetim programı uygulamaktadır.

© Original Artist
www.CartoonStock.com



"Could you make it a dollar and four cents, sir? –
The Government says I have to collect sales tax."

Sözü geçen 32. madde, dolaylı ayırcılığa neden olacak ihtilaflar oluşturabilmektedir. Meksika'da, yurt dışında yapılan ödemeler konusunda yukarıda belirtilen dolaylı ayırcılıkla ilgili ihtilaflardan mükellefleri; gelir vergi anlaşmaları korumaktadır. Madde 32 18. fıkradan kaynaklanan ihtilaflarda, OECD Model Vergi Anlaşması'nın 24. maddesi yürürlüğe girmektedir. Madde 24'ün (ayırcılık yapılmaması), dördüncü paragrafı, dolaylı ayırcılık ile ilgili olarak aşağıda belirtildiği gibidir:

"4- Madde 9'un (Birleşmiş İşletmeler) 1. paragrafındaki hükümler hariç, Madde 11'in (faiz) 8.paragrafı veya Madde 12'nin (royalty) 5.paragrafı taraf devletlerin birinde yerleşik olanın diğer taraf devlette yerleşik olana ödediği faiz, royalty ve diğer ödemeler indirilebilir."

Bu çerçevede, bir vergi anlaşmasının yürürlükte olmasına ve Meksika vergi mevzuatında OECD'nin emsallere uygun standartları ve Transfer Fiyatlandırması Rehberi (dolaylı vergi metotlarını içermektedir) kullanılmasına rağmen dolaylı vergi metotları konusunda birçok uyuşmazlıklar, ihtilaflar ortaya çıkmaktadır. Mükellefler bu amaçla değişik yaklaşımlar benimsemişlerdir. Bazı mükellefler bu giderleri indirmemeye, bazıları da uluslararası en iyi uygulamaları uygulamaya karar vermiştir. Uluslararası en iyi uygulamalar, bu gibi ihtilaflı durumlarda grup içi giderlerin kesintilerine devam edilmesi gerektiğini belirten yüksek standartlardır.

Bazı durumlarda vergi ihtilafları denetim sürecinde iken başarıyla çözülebilmektedir (uluslararası en iyi uygulamalar uygulandığı zaman), bazı durumlarda ise itiraz ve dava yolu ile çözüm bulunmaktadır. Dava yolu son çare olarak kullanılmakla beraber, Meksika Gelir Vergisi Kanunu'ndaki açık olmayan bazı ifadelerden kaynaklanan ihtilaflardan dolayı ve çifte vergilendirmeyi önlemede etkinliğin olmamasından dolayı mükellefler mahkemeye başvurmaktadır. Özellikle de yurt içinde gerçekleşen giderleri yurt dışında vergiden indirebilmek için mükelleflerin yurt içindeki dava yollarını tüketmeye çalıştığı durumlar davalara konu olmaktadır. Her ne kadar peşin fiyatlandırma anlaşmaları bu alanda kullanılsa da mevcut veya potansiyel ihtilafların çözülmesinde, geleneksel yollara alternatif olarak işe yarayabilmektedir. Bu stratejinin, küresel alanda makul bir şekilde ve vakalar bazında değerlendirilmesi gereklidir.

Mahkeme İctihadı

2011 yılı boyunca Vergi ve İdare Mahkemesi'nin Meksika mükellefleri lehinde karar verdiği ve Madde 32 18.fıkra'ya rağmen grup içi giderlerin indirilebilmesini onaylayan başarılı yargılama süreçleri yaşanmıştır. Federal Vergi ve İdari Yargı Mahkemesi 2011 Haziran ayında bir davayı aşağıdaki gibi karara bağlamıştır.



Mahkeme ilgili davada, Meksika ve ABD arasında yapılan sözleşmenin dolaylı ayrımcılığa ilişkin 24.maddesine göre faiz, royalti ve diğer giderlerin yerleşik kişi tarafından indirilmesinin mümkün olduğu ve bunu uygulamayarak dolaylı ayrımcılık yapıldığı kararına varmıştır. Mahkeme; eğer vergi idaresi Meksika'da yerleşik olan bir firmanın yerleşik olmayan bir firmaya belli bir oranda ödediği harcamaların indirilmesi konusunda bir vergi yükümlülüğü belirlemişse, bunu dolaylı ayrımcılık ilkesi ile uyuşmazlık olarak nitelendirmiştir.

Bununla birlikte mahkeme; ayrımcılık yapılmaması hakkında bazı istisnai durumlara karar vermiştir. Mükellefin alıcı ile ilişkili olduğu durumlarda, giderlerle ilgili farklı bir vergi işlemi uygulanmasına karar vermiştir. İmzalayan ülkelerin birindeki yerleşik firmanın yerleşik olmayan bir şirketle ilişkili olduğu durumda yapılacak uygulama, birbirinden bağımsız şirketler için yapılandırılmış farklı olacaktır, yani bu durumda bu giderler indirilemeyecektir.

Gelecekte bu konuyla ilgili –geleneksel olan veya olmayan çözüm yollarıyla- daha fazla ihtilaf çözüldükçe mükellefler bu konuda daha fazla açıklığa sahip olacaktır. Vergi ve İdare Mahkemesi'nin tavrı, dolaylı ayrımcılık konusunda uluslararası kabul görmüş ilkelerin geçerliliğini tekrar doğrulamıştır ve umulan odur ki bu durum diğer vakalar için de yol gösterici olacaktır.

FRANSA'DA VERGİ REFORMLARI VE YURT DIŞINDA YAŞAYANLARIN EMEKLİ MAAŞLARI

Yurt dışında yaşayanlar için potansiyel olarak önemli etkileri olan, sosyal harcamalarla Fransız Gelir Vergisinin birleşmesi belirgin bir olasılık gibi görünüyor. Fransa'da iki ana parti arasında sosyal yüklerin kaldırılması ve gelir vergisi sistemi içinde bunların birleştirilmesi konusunda şaşırtıcı bir uzlaşma sağlanmıştır.

'*Prélèvements sociaux*' olarak anılan sosyal yükler, en fazla, elde edilen gelir ve sermaye hasılatı üzerinden hesaplanmaktadır. Gelir çeşitleri itibarıyla % 7 ile % 13.5 arasında farklı oranlar uygulanmaktadır. Bunlar serbest meslek sahiplerinin gelirleri ile ücretler ve maaşlar üzerindeki ödenecek yükleri gösteren '*cotisations sociales*' listesinin bir parçasıdır.



Birleşme fikri ilk kez Cumhurbaşkanı Nicholas Sarkozy'nin üyesi olduğu iktidardaki UMP (Popüler Hareket Birliği) grup başkanı Jean-François Cope tarafından birkaç ay önce tartışmaya açılmıştır. Şimdi önümüzdeki Nisan ve Mayıs cumhurbaşkanlığı seçimlerinde kendi partisinin Başkan adayı olan eski Genel Sekreter François Hollande tarafından yapılan teklif, sonrasında, Fransız Sosyalist Partisi tarafından da resmen kabul edilmiştir.

Doğrusunu söylemek gerekirse, bu fikrin resmen UMP politikası olarak kabul edilmesi için henüz erkendir ve ayrıca böyle bir kanının oluşması François Hollande'ye bağlı olan bir durumdur. Bu yüzden birleşme için biraz daha beklemek gerekecektir. Yine de, hiç şüphesiz bu konu cumhurbaşkanlığı seçimlerinde yer alacaktır ve bir sonraki Cumhurbaşkanı kim seçilirse seçilsin, seçilen kişinin önemli bir gündem maddesi olacaktır.

UMP, Fransa'nın karşı karşıya kaldığı devasa borç yükü nedeniyle tepki toplamaktadır ve

borcu azaltmaya katkı sağlamak için daha çok hane halkına ihtiyaç duymaktadır. Şu anda, birçok net sosyal masraflar geniş bir kesime dağıtılmakla beraber, Fransa'daki hane halklarının yarısı gelir vergisi ödememektedir.

Sonuç olarak, sosyal kesinti toplanan gelir vergisinden daha yüksek olmaktadır. Sosyal masraflar 89 milyar Euro'ya yükselirken, gelir vergisinden elde edilen gelir bir yılda Fransa Hazinesine yaklaşık 58 Milyar Euro bir vergi hâsılatı kazandırmaktadır. Sosyalistler için birleşme hedefi; esas olarak daha ilerici bir gelir vergisi sistemi içine sosyal kesintileri entegre ederek vergi sisteminde daha fazla eşitlik sağlamaktır.

Her iki siyasi partinin teklifinin diğer ilgi çekici özelliklerinden birisi de, bu teklifin uygulanması ile idari tasarruf yapılabilme olanağının elde edilmesidir.

Yurt Dışında Yaşayanlara Etkileri

Sosyal kesintilerin kaldırılmasının, Fransa'nın birçok Avrupa ülkesinde yaşayan gurbetçi vatandaşlarının vergi pozisyonu üzerinde önemli etkileri olabilir.

AB'den gelen çok sayıda gurbetçinin emeklilik gelirleri üzerindeki sosyal masraflardan şu anda sorumlu değildir. Emeklilik geliri üzerinden sosyal masraf ödemeyenler;

- E121/S1 aracılığıyla sağlık sigortası olan devlet emeklilik yaşında olanlar;
- 'D/S' şeklinde yetki sertifikasıyla Fransa'da sağlık güvencesi kapsamında olan kişi;
- Bir hükümet hizmetinden emeklilik hakkı elde eden erken emekliler;
- Özel sağlık sigortası almak zorunda olanlar;
- Sosyal masraflar için sorumlu olunacak gelir eşliğinin altında olanlar;
- Normalde bireysel emeklilik üzerindeki sosyal masraflar için sorumlu olacak erken emekliler özellikle vergi toplama sistemindeki etkisizlik nedeniyle sosyal masrafların ödemekten kaçan erken emeklilerin çoğu.

Bu nedenle, sosyal yükler kaldırılarak gelir vergisi içinde birleştirildiğinde, şu anda sosyal masraflardan muaf olan (ya da kaçan) önemli ölçüde gelir vergisi mükellefinin emekli aylıkları üzerindeki istisnaların çoğu da

kaldırılmış olacaktır. Şu anda olduğu gibi, mütevazı bir gelir üzerinden çok az vergi ödeyen ya da hiç vergi ödemeyenler için etkisi tahmin edilebilir olsa da, değişikliklerin kapsamı kesinleşene kadar tam etkisinin ne olacağı belirsizliğini koruyacaktır.

Verginin kaldırılması aslında Fransa'da ikamet eden ve daha çok işletme, yatırım ve tasarruf geliri ile geçinenler için iyi haber olabilir. Onların gelir düzeyi ne olursa olsun, 'prélèvements sociaux'nın sabit oran özelliği, özellikle gelir diliminin en düşük bölümünde olmaları nedeniyle, onlar için daha iyi bir şey olabilir. Her ne kadar bunların hepsi spekülasyon olsa da, öneri çevresinde bol miktarda sis bulunmasına rağmen bir temelden yoksun değildir.

Daha Fazla Bilgi İçin: French.property.com, 04.01.2012

FİNLANDİYA VERGİ ALARMI

Devlet yardımı olduğu gerekçesi ile Avrupa Adalet Divanına gönderilen "change-in-control (Birleşme ve Tahkim)" kuralları

30 Aralık 2011 tarihinde Finlandiya Yüksek İdare Mahkemesi Avrupa Adalet Divanı'ndan Avrupa Birliği devlet yardımı kurallarına göre bir şirket kurulumunda birleşme yolu ile yönetimin el değiştirmesi (change in control) halinde vergi kayıplarının iskonto (forfeiting*) edilmesine dair bir istisna olup olmadığı konusunda bir ön karar talep etti.

Yönetim Değişikliği kuralları ve kayıplar

Fin kurallarına göre, şirket zararının % 50 sinden daha fazlası transfer ediliyorsa (doğrudan ya da dolaylı), zararlar iskonto edilebilir. Ancak, vergi makamları, bazı durumlarda bu kurala bir istisna getirerek, şirket yönetimindeki değişikliğe rağmen zararın kullanılmasına izin verebilir. Söz konusu istisna uygulaması yıllar içinde değişmiştir. Örneğin, uygulama 2008 yılına kadar sağlam temelliydi. Ancak, bazı vergi daireleri kendi yaklaşımlarını değiştirdi ve çoğu başvuruyu reddettiler. Yüksek İdare Mahkemesi 2010 yılında mahkemeye başvuranların önemli bir çoğunluğuna vergi

kayıplarını kullanmalarına izin vererek önceki uygulamayı tekrar teyit etti.

Ön Karar Talebi

Dava bir Fin şirketi (Şirket P) hisselerinin 2004 yılında doğrudan ya da dolaylı şekilde transfer edilmesini ve bu işlemlerin Şirket P'nin kayıplarının sona ermesi ile sonuçlanmasını kapsıyordu. Söz konusu şirket 1998 ve 2004 yılları arasında meydana gelen vergi kayıplarını kullanma hakkı için başvuru yaptı. Vergi dairesi, şirketin kayıplarını korumak için herhangi bir dayanağa sahip olmadığı kararına vardı ve vergi dairesinin aldığı bu karar Helsinki Yüksek İdare Mahkemesince de doğrulandı. Şirket de bunun üzerine Avrupa Adalet Divanı'na bir devlet yardımı sorunu olarak havale etmeye karar veren Finlandiya Yüksek İdare Mahkemesine temyiz başvurusunda bulundu.

Finlandiya Yüksek İdare Mahkemesi, Avrupa Komisyonuna bildirimde bulunmaksızın vergi kayıplarının tutulmasına izin vermenin Avrupa Birliği'nin İşleyişi Hakkında Anlaşma'nın 107.maddesinde* (Eski 87.madde) belirtilen devlet desteklerine bir engel yaratıp yaratmadığı ya da onay mekanizmasının vergi kaçakçılığı ile mücadele etmek için haklı bir tedbir olup olmadığı konusunda hüküm vermesi için Avrupa Adalet Divanı'ndan görüş talep etti. Mahkeme ayrıca, mekanizmanın doğru olup olmadığı göz önüne alındığında, vergi makamlarının takdir yetkisi kapsamında mükellefe vergi kayıplarını tutma izni verme yetkisinin olup olmadığını da sordu.

Özellikle, Avrupa Komisyonu Ocak 2011 yılında zor durumda olan şirketlerin mali zararlarını ileri taşımalarına izin veren Almanya'nın kayıp kurallarının hukuka aykırı devlet yardımı oluşturduğuna hükmetti. Fin kurallarını devlet yardımı olarak kabul eden bir Avrupa Topluluğu Adalet Divanı kararının geniş kapsamlı veya geçmişe dönük etkileri olabilir ve Finlandiya Maliye Bakanlığının vergi kayıp rejiminin geleceğini yeniden değerlendirmesi gerekebilir.

Daha Fazla Bilgi İçin: www.deloitte.com, 02 Ocak 2012

* Forfeiting: Uzun vadeli ve kredili ihracat-ithalat işlemlerinden doğan vadeli alacak ve borçların rücusuz olarak forfeiting kuruluşlarına (forfeiter) satılmasından doğan ve iskonto işlemi olarak tarif edilen bir finansman tekniğidir. *Çevirenin notu*

* Bu madde Anlaşmanın Rekabete İlişkin Kurallar ana başlığı altındaki Devlet Destekleri bölümünde yer almakta ve iç pazarla bağdaşan ve bağdaşmayan destekleri tanımlamaktadır. *Çevirenin notu.*

DOLAYLI VERGİLER

ANAHTAR RUS VERGİ DAVALARI 2012 YILINDA VERGİ YÖNETİMİNİ DEĞİŞTİRECEK

2011 yılında Tahkim Temyiz Mahkemesi'nin (Supreme Arbitrazh Court) beş önemli mahkeme kararı Rusya'da faaliyet gösteren vergi mükelleflerinin yolunu şekillendirmiştir. Ancak bunların gerçek etkileri sadece 2012 yılında hissedilecektir.

Kömür şirketi Severny Kuzbass'ın davasında mahkeme, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının ayrımcılık yapmama kuralları gereğince örtülü sermaye korumasını tamamen yürürlükten kaldırmıştır. Bu işlem, bağımsız hareket etmeyen ilgili tarafla olan işlemlerde muhtemel kâr ayarlaması sağlayan ortak teşebbüs anlaşması hükümlerine ilişkin olarak yapılmıştır. Sınırsız faiz indirilebilirliği sağlayan anlaşmalara (Almanya ve Fransa ile olan anlaşmaları içerir) ait birçok protokoller aynı şartlara uygun olarak bu imtiyazlara tabidir ancak söz konusu protokollerin şu anda yürürlükte olmayan örtülü sermaye kurallarından üstün olup olmadığı üzerine yapılan tartışma biraz şüphelidir.

Bu tür atıflar yapmayan Hollanda ile yapılan anlaşma istisna olsa bile, mahkemenin tüm protokolleri göz ardı ettiği olumsuz bir dava olan Bryansky Mashinostroitelny Zavod davası vardır. Çözüm sadece kredi verenin serveti, şirket amaçları ve fon çeşitliliği hakkında birçok kanıt sunan kardeş firma mali yapısı kullanılarak bulunabilir.

Yatırım anlaşmaları gelecek varlıklar için alım satım anlaşması gibi işlem görür.

Bu gayrimenkul yap-satçılığı yapan Rus vergi mükellefleri için genel bir uygulamadır.

Gayrimenkul yap-satçıları, binaların gelecekteki sahipleri ile yaptıkları yatırım anlaşması sayesinde fon sağlarlar ve iş tamamlandığında yatırımcıya teslim ederler.

Buna bağlı olarak gayrimenkul yap-satçıları sadece hizmetleri karşılığında aldıkları ücretler üzerinden vergi öderler ve yatırımcılar müteahhitten aldıkları KDV faturalarına uygun olarak KDV 'yi indirirler. 11 Haziran 2011 tarihli ve 54 numaralı Tahkim Temyiz Mahkemesi kararı; bu tür projelerin aslında yap-satçının satıcı, yatırımcının da alıcı olduğu bir alım satım sözleşmesi olduğuna hükmetmiştir. Buna göre yap-satçı kendi satışı ile ilgili tüm yatırımı beyan etmek zorunda iken, yatırımcı ise yap-satçının bina için verdiği KDV faturasına uygun olarak KDV'yi indirebilir. Bu hüküm sadece işlemlerin yapılandırılma yolunu değiştirmekle kalmamakta ayrıca son üç yıl boyunca gerçekleşmiş tüm bu tür işlemleri vergi risklerine maruz bırakmaktadır.



Bir başkası için yaratılan fayda KDV tahsilâtını etkilemez.

Tulatsement (HeidelbergCement AG şubesi) davasında tahkim temyiz mahkemesi, kamu yolunu tamir eden müteahhitlere ödediği KDV'yi indiren vergi mükellefini desteklemiştir. Birinci derece mahkemeler indirimi reddetmiştir. Çünkü vergi mükellefi sadece bir başkasının mülkünü değil aynı zamanda halka açık bir mülkü tamir ettirmiştir. Temyiz mahkemesi birinci derece mahkemenin kararını vergi mükellefinin ekonomik çıkarlarına öncelik vererek bozmuştur. Bu davada şirket, fabrikasının inşaatının tamamlanması ve fabrika faaliyete geçtikten sonra üretilen çimentonun taşınabilmesi için yolun bozulmamış olmasına gerek duymaktadır. Bu emsal karar niteliği taşıyan karar, diğer tarafların vergi mükellefinin gerçekleşen masraflarından fayda sağladığı tüm davalara uygulanabilir görünmektedir.

KDV İadesi talebini sunmada başarısız olursa da vergi otoriteleri mutlaka iadeyi yapmalıdırlar.

Uralstroyekhanizatsiya davasında temyiz mahkemesi 2007'den başlayarak vergi mükelleflerinin, KDV iadesinin özel bir banka hesabına yatmasını istemedikleri sürece, vergi idarelerine KDV iade talebi için başvurmalarına gerek olmadığını gözlemlemiştir. Bu yüzden, vergi mükellefi özellikle KDV'yi diğer vergiler veya gelecek KDV yükümlülüklerine mahsup etmek istemediği sürece, KDV iadesinin mutlaka gıyaben takip edilmesi gerekmektedir. İhtilaftan kaçınmak için birçoğunun iade taleplerini tarihsel olarak dosyalamadığı dikkate alınırsa, büyük olasılıkla vergi idareleri mükelleflere karşı faiz borcuna girecektir.

Tüm KDV dışı gelirler genel KDV tahsilâtı masrafları oranını etkiler

Satın alınmış ürünler ister KDV'ye tabi ister KDV'ye tabi olmayan faaliyetler için kullanılсын, KDV tutarı indirilebilir ve KDV'ye tabi faaliyetlerin KDV'ye tabi olmayan faaliyetlere oranı tarafından belirlenen bir maliyet olarak muamele görür. KDV'ye tabi olmama, satın alınan ürünlerin kullanıldıkları faaliyetlerin vergi kanununda KDV'den muaf tutulmuş olması yani eğer bu muafiyet olmasa vergiye tabi olacakları anlamına gelir. Bununla beraber

Kaspersky Laboratory davasında temyiz mahkemesi asla KDV konusu oluşturmeyen işlemlerin (bu davada- Rusya dışındaki satışlar) oran içinde mutlaka KDV'ye tabi olmayan olarak değerlendirilmesi gerektiğine hükmetmiştir. Bu karar, vergi idareleri ve mahkemeler tarafından, herhangi bir sebepten KDV'ye tabi olmayan işlemlerin orana etki edebileceği şeklinde bir değerlendirme yapılabilmesini olası kılmaktadır.

Daha Fazla Bilgi İçin: International Tax Review-24.01.12

AVRUPA KOMİSYONU, LÜKSEMBURG'U KDV KURALLARINI DEĞİŞTİRMeye DAVET ETTİ



Avrupa Komisyonu resmi olarak Lüksemburg'dan bağımsız kişi grupları bakımından KDV kurallarını değiştirmesini istedi. Lüksemburg'un mevcut kuralları Avrupa Birliği yasası ile uyumlu değildir.

Lüksemburg kanunlarına göre, bağımsız grup tarafından kendi üyelerine hizmet sağlanması, üyelerinin vergilendirilmiş faaliyetleri, yıllık hasılatlarının % 30'unu (bazı şartlar altında % 45) aşmazsa, tamamen KDV dışı tutulmuştur. Grup üyelerinin, ayrıca grubun satın aldığı mal ve hizmetler üzerinden tarh edilen KDV'yi de indirmelerine izin verilmiştir. Son olarak bir üyenin kendi adıyla ancak grubun namına yaptığı faaliyetler vergi dışıdır.

Komisyon bu düzenlemelerin Avrupa Birliği yasalarında ortaya konan katı kuralları ihlal ettiğini düşünmektedir.

Avrupa Birliği yasalarına göre; üyelerine hizmet sağlayan bir grubun KDV'den muaf olabilmesi için, üyelerinin mutlaka vergi dışı

veya vergiden muaf taleplerini karşılaması gerekmektedir. Lüksemburg vergilendirilmiş faaliyetler için bir tavan belirlemiştir ve bu AB yasalarındaki gerekli şartları yerine getirmemektedir. Grubun vergiden muaf faaliyetleri, mutlaka üyelerinin vergiden muaf faaliyetleri ile bağlantılı olmalıdır. Dahası grup üyeleri, grup adına tarh edilen KDV'yi indiremezler. Komisyon bu nedenlerden ötürü Lüksemburg'dan KDV kurallarını iki ay içinde AB yasaları ile uyumlu hale getirmesini talep etmiştir. Aksi halde konuyu AB Adalet Divanı'na taşıyacaktır.

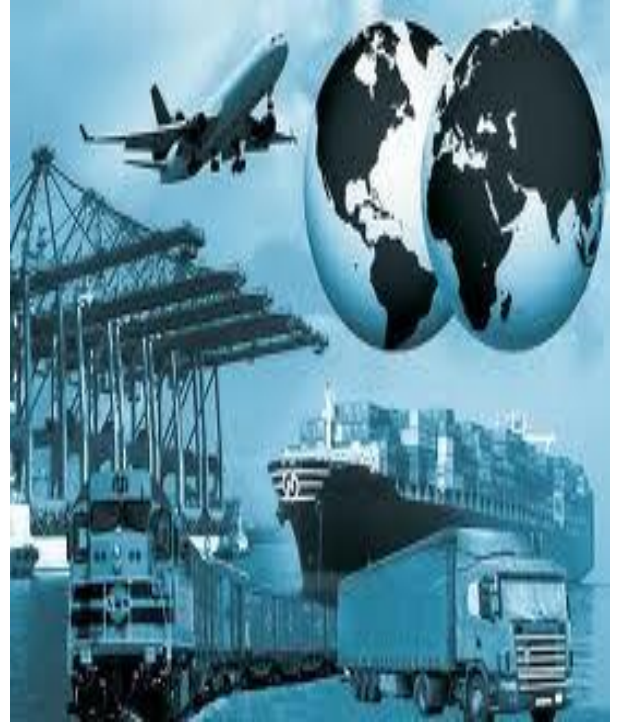
Daha Fazla Bilgi için: *EU Commission Rapid Press Releases, 26.01.2012*

SINIR AŞAN TİCARETTE KDV UYUMU İÇİN HİZMETLERİN TEK ELDEN YÜRÜTÜLMESİ KAVRAMINDAKİ GELİŞMELER

Birden fazla üye ülkede iş yapan kişiler/firmalar, birkaç vergi idaresi ile farklı dillerde uğraşmak zorunda kalmaktadırlar. Birden fazla vergi yükümlülüğü ile uğraşmak şirketler için hem ağır hem de maliyetli olmaktadır. 13.01.2012 tarihinde kabul edilen teklif, elektronik olarak dağıtılan tüm hizmetler için ("one stop shop") hizmetlerin tek elden yürütülmesi uygulamasına yönelik ilk adımdır ve şirketlere 01 Ocak 2015 tarihi itibarıyla fayda sağlayacaktır. Son olarak Kasım ayında "Gelecek KDV Sistemleri Üzerine" başlıklı Komisyon Bildirgesi'nde ortaya konulduğu üzere, AB sınırları boyunca yapılacak ticaret için "one stop shop" uygulaması ilk olarak e-ticaret, radyo-televizyon ve haberleşme hizmetleri için uygulanacaktır. Gelecekte, Komisyon, "one stop shop" uygulamasını diğer mal ve hizmetlere doğru genişletmenin yolunu aramaktadır.

Mevcut AB KDV sisteminin karmaşıklığı tek pazarda ticaret yapmak için bir engel oluşturmaktadır. "One stop shop" uygulaması, AB içinde sınır ötesi ticaretin önünü açacaktır ve büyüme ve iş olarak geri dönecektir.

Son olarak benimsenen gelecek KDV'si ile ilgili Bildirge'de, "one stop shop" uygulamasının tam olarak geliştirilmesi, yönetsel yüklerin azaltılması ile ilgili Komisyon planının en büyük önceliğidir.



Bugünün Teklifi; plan kapsamı, yükümlülüklerin raporlanması, KDV beyannameleri, para birimi, ödemeler, kayıtlar ve gerekli genel kurallar gibi yönlerle ilgilidir. Mini "one stop shop" uygulamasının 01 Ocak 2015 tarihinden itibaren müşterilerine; haberleşme, radyo-televizyon yayınları ve elektronik hizmetler sunan tedarikçiler için AB içindeki KDV kurallarını basitleştirmek yolunda büyük bir adım olacaktır. "One stop shop" uygulaması işletmelere KDV'yi müşterinin bulunduğu üye ülkeden ziyade kendi kurulu olduğu ülkede beyan ve ödeme imkânı tanımaktadır. "One stop shop" uygulaması şu anki hali ile elektronik hizmet, radyo-televizyon yayını ve haberleşme hizmetleri sunan AB dışı tedarikçileri kapsamamaktadır. Gelecekte yapılmak istenen bu uygulamanın mal arzını da kapsayan daha fazla faaliyete yayılmasıdır. Komisyon tarafından kabul edilen Teklif, yeni planın zamanında ve başarılı bir şekilde uygulanmasını sağlayacak kapsamlı bir çalışma programının ilk adımdır. Komisyon, üye ülkeleri bu önlemler üzerinde 2012 yılında mutabakata varmaya çağırıştır. Genel yaklaşım, 27 üye ülkenin vergi idareleri arasında gerekli bilgi değişimini sağlayacak bilgi teknolojisinin kurulmasını ve 2015 itibarıyla bunun tam olarak uygulanmasını sağlamaktır.

Daha Fazla Bilgi İçin: *EU Commission Rapid Press Releases, 13.01.2012*

AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ'NDE KDV; KISA SÜREDE OLMAYABİLİR AMA TETİKTE OLUN

Katma Değer Vergisi (KDV) yarım yüzyılı aşkın süredir küresel ticarete önemli bir faktör olmuştur. İlk olarak Fransa'da II. Dünya Savaşı sonrasında uygulanmaya başlamıştır ve bugün 150 ülkede değişik biçimlerde katma değer vergisi toplanmaktadır. Fakat Amerika Birleşik Devletleri (ABD) bu ülkelerden birisi değildir.

KDV veya bazı ülkelerde bilinen ismiyle mal ve hizmet vergisi, ABD'de daha ne kadar süre sadece bir kavram olarak kalmaya devam edecek? Bugün ABD'de liderler; federal açık, uzun vadeli borçlar, yüksek işsizlik oranı ve diğer sorunlar ile baş etmektedir. Bu da politika yapıcılar; devlet harcamalarının önceliklerini ve tabii ki vergi reformunu, yeniden değerlendirmeye itmektedir.

KDV, bütçe açığı sorunu açısından yeni bir gelir aracı olarak kullanılabilir mi? Deloitte üyesi firmaların bakış açısına göre muhtemelen hayır, en azından 2012'nin sonuna kadar. Avrupa ile uyumlu bir KDV uygulaması fikri, tartışıldığı 40 yıldan beri pek de popüler olmayan ve gerek siyasi çevre gerekse iş çevreleri veya toplum tarafından fazla destek görmemiş bir fikir. Politikacılar diğer tip KDV'lere daha makul bakmakta (işletmeler için kesinti şeklindeki bir KDV gibi). Fakat bu tür KDV'ler genellikle, var olan başka bir gelir vergisinin yerine önerilmekte (örneğin kurumlar vergisinin yerine) veya gelir vergisi oranlarını indirme şeklinde olmakta (gerçek kişilerde). Federal açığın azaltılması konusunda bu şekilde bazı planlar ortaya atılıyorsa da Beyaz Saray ve kongre liderlerinin böylesi önemli bir politika değişikliğini önermeyi, açıklamayı ve tartışmayı istemeleri pek mümkün değil.

Bununla birlikte çok uluslu şirketler için KDV, Amerika'da ne olup bittiğine bakmaksızın gelişen bir olgu. Şirketler, KDV işlemleri ve risklerine yönelik olarak küresel bir bakış izleme ihtiyacının giderek daha fazla farkına varmakta. Çünkü bu, hem finansal olarak problemler yaşamamak için hem de şirketlerin itibarı açısından gerekli.

KDV ABD için kısa vadede görünüyor olmasa da, tamamen ölü bir fikir de sayılmaz.

ABD'de KDV'ye yönelik engeller

KDV, değişik biçimlerde kullanılabilen fakat en yaygın olarak bilineni ödeme faturası KDV'sidir ve bunun en belirgin örnekleri Avrupa Birliği üyesi ülkelerdeki KDV sistemi veya Kanada mal ve hizmet vergisidir. Bu şekildeki KDV, malların satımı ve hizmet ifası şeklindeki bir işlem vergisidir. Satıcılar KDV'yi; her satışta alıcıya yüklemekte ve son alıcı KDV tutarını üstlenmektedir. Böylelikle KDV bir tüketim vergisi olmaktadır.



Amerika'da KDV'yi savunan taraflar KDV'nin tasarruf ve sermaye aracı olabildiğini belirtmekte ve geniş tabanlı bir vergi oluşunu beğenmektedirler. Ayrıca KDV'nin, ABD vergi sistemini, önemli ticari ortakları ile aynı hizaya getireceğini, ayrıca uluslararası ticaret kurallarına takılmadan yurt içi üretimi teşvik edeceğini öne sürmektedirler.

KDV'yi eleştirenler ise onun geriletici bir vergi oluşunu ve orantısız bir şekilde fakir, emekli ve orta gelirli kesimlerin üzerinde kaldığını öne sürmektedirler.

KDV, gelir vergisine göre idaresi daha kolay bir vergidir fakat ciddi şekilde kayıt tutmayı gerektirmektedir, bu da küçük işletmeler için külfetli olabilmektedir. Birçok ülkede KDV beyannameleri, alış faturalarının belgelendirilmesi şeklinde aylık olarak hazırlanmaktadır. ABD'de 2009 yılı itibariyle 27,5 milyon işletme faaliyet göstermektedir, bu da yaklaşık olarak 330 milyon beyanname

demektir. Ayrıca KDV, tüketim mallarının fiyatlarının artmasına neden olabilmektedir.

Geleceğin ne getireceği konusunda hazırlıklı olun

2012 ABD seçimleri hızla yaklaşmakta. Kimin başkan ve kimlerin kongre üyesi olacağına bakmaksızın politika yapımcılar artan hizmet taleplerini karşılayabilmek için gelirin artırılması problemi ile başa çıkmaya çalışmaktadırlar. Seçim sonrasında, vergiye yönelik tartışmalar devam edecektir ve KDV kavramı gündeme gelebilir. Çok uluslu şirketler ise, küresel KDV yükümlülükleri açısından yönetim şekillerini, KDV risklerini ve teknolojik eksikliklerini çoktan değerlendirmiş durumdadır.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor, 20.01.2012

AVRUPA BİRLİĞİ ÜYESİ BAZI ÜLKELERDE KDV ORANLARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

2012 yılında birtakım Avrupa ülkeleri KDV oranlarını artırmış ya da planlanmış olan değişiklikleri bildirmiştir.

- Güney Kıbrıs Rum Yönetimi, başlangıçta standart KDV oranını % 15'ten % 17'ye artıracaklarını bildirmiş olmakla beraber, önerilen uygulamanın tarihi 1 Mart 2012'ye ertelenmiştir (yakın zamanda resmi doğrulama beklenmektedir)
- Çek Cumhuriyeti, indirimli oranı % 10'dan % 14'e artırmıştır.
- Fransa, indirimli oranlarını % 5,5'ten % 7'ye artırmıştır.
- Macaristan, 1 Ocak 2012'de standart oranı % 25'ten % 27'ye yükseltmiştir (indirimli oranlar değişmemiştir.) Macaristan şu an, % 25'i geçen orana sahip olan ilk üye ülke olarak Avrupa Birliği'ndeki en yüksek standart orana sahiptir.
- İrlanda'nın standart oranı 1 Ocak'ta % 21'den % 23'e yükselmiştir, fakat indirimli oranlarda veya sıfır-oranlı satışların kapsamında değişiklik planlanmamıştır.
- Lüksemburg'da, e-kitapların temini için geçerli oran; süper-indirimli olan

% 3'lük bir orandır (bundan böyle, kitapların basılı kopya veya elektronik ortamdaki temini arasında fark kalmamıştır).

- Hollanda ve Portekiz, indirimli oranların kapsamını değiştirmiştir.
- İsveç'te, restoran ve yemek hizmetlerine ait KDV oranı % 25'ten % 12'ye düşürülmüştür.
- Standart ve indirimli oranlara ilişkin yukarıda bildirilen değişikliklere ilaveten; Polonya'da, Temmuz 2012'den itibaren KDV oranlarının % 24, % 9 ve % 6'ya yükseltilmesi tartışılmaktadır. Çek Cumhuriyeti, Ocak 2013'ten itibaren sabit oran düzenlemesini uygulamaya koymayı planlamaktadır. İtalya ise muhtemelen Eylül 2012'den itibaren KDV oranlarını % 23 ve % 12'ye yükseltecektir ve daha sonra Ocak 2013'te % 0,5'lik ilave bir artış yapılması muhtemeldir.

Daha Fazla Bilgi İçin: World Tax Advisor, 13.01.2012



DİĞER VERGİLER VE VERGİ UYGULAMALARI

FİNLANDIYA; VERGİ KİMLİK NUMARASI

Vergi kimlik numarası ve inşaat endüstrisi çalışanları için vergi kimlik numarası kaydı ile ilgili yeni kurallar 15 Aralık 2011 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Vergi kimlik numarası 2012 yılında uygulanacaktır ve Finlandiya'da bulunan tüm vergi mükellefleri 2012 vergi karnelerinin çıkarılması ile vergi kimlik numaralarını alacaklardır.

Vergi kimlik numarası 12 haneli numara sırasıdır ve bireysel kimlik numarası veya doğum tarihleri ile hiçbir alakası yoktur. Vergi kimlik numarası, her yılın başında basılan ve tüm vergi mükelleflerine postalanan stopaj vergi karnesi üzerinde bulunmaktadır. İnşaat işçileri, vergi kimlik numarasına gerçekten ihtiyacı olan bireysel vergi mükellefleridir bundan dolayı diğer vergi mükelleflerinden bir hareket gerekmemektedir. Vergi idaresi vergi kimlik numarası kütüğü tutar ve bina, inşaat ve alt yapı işlerinde çalışanların tümünü buraya kayıt eder. Yabancı işçiler, vergi dairelerinden kişisel kimlik numarası için başvurduklarında vergi kimlik numarası alabileceklerdir. Yapım, inşaat ve alt yapı işlerinde çalışan tüm işçiler, mutlaka işverenlerine 01.01.2012 tarihinden itibaren kendi vergi kimlik numaralarını içerecek olan vergi karnelerini sağlamalıdır. Dahası, işveren ya da ana müteahhit, çalışanlar için mutlaka fotoğraflı ve vergi kimlik numaralı yaka kartları hazırlamalıdır. İnşaat işçileri, çalıştıkları yerde mutlaka bu yaka kartlarını takmalıdırlar. Yap-satçılar, ana müteahhitler ve işverenler bu yaka kartlarının kullanımını gözetlemekten sorumludurlar.



2012 Haziran ayı itibariyle, vergi idaresi, Finlandiya'ya çalışmak için gelen yabancı işçilerin geçici kaydını yapmaya başlayacaktır. Daha önce kayıt olmamış tüm yabancı işçiler, bir Finlandiya kişisel kimlik numarası alacaktır. Kişisel kimlik numarası alabilmek için işçilerin vergi dairelerine şahsen gitmeleri gerekmektedir. Vergi idaresi vergisel amaçlar için temel kişisel bilgileri toplayacak ve vergi kimlik numarası oluşturacaktır.

Vergi idaresine göre, tüm yapım, inşaat ve alt yapı işlerinde çalışan işçilerin vergi kimlik numarası ile yeni kütük, 2012 Ağustos ayında faaliyete geçecektir. Kütük kamuya açık

olacaktır ve herkes buna ulaşabilecek ve veritabanında işçilerin kaydı olup olmadığını kontrol edebilecektir.

Yapım, inşaat ve alt yapı işçilerinin yaka kartı takma zorunluluğu 01 Eylül 2012'den itibaren başlayacaktır. Her ne kadar bu işlemlerin 01 Eylül 2012 tarihinden önce tamamlanması beklense de 01 Mart 2013'e kadar bir geçiş dönemi bulunmaktadır.

Daha Fazla Bilgi İçin. Global InSight, 03.02.2012

AVRUPA KOMİSYONU, ABD'NİN DAHA İŞ DOSTU BİR YOLLA ULUSLARARASI VERGİ İŞBİRLİĞİNİ GÜÇLENDİRMEYİ SAĞLAMAYA ÇALIŞMASINI HOŞ KARŞILADI

Komisyon, ABD'nin hükümetler arası vergi kaçakçıları ile mücadele yaklaşımını kabul etmesinden ve ABD döviz hesabı vergi uyumu sözleşmesini (FATCA) uygulamasından memnuniyet duydu.

AB finans kuruluşları için daha iş dostu bir yaklaşım ortaya koyan bu Anlaşma, Komisyon ve AB Başkanlığının, ABD vergi yetkililerine 2011 Nisan ayında gönderdikleri mektubu takiben yapılan yoğun tartışmaların sonucudur.

Hükümetten hükümete yaklaşım kapsamında vergi bilgilerinin değişimi yoluyla; FATCA hükümlerinin uygulanması, AB finans kuruluşlarının karşılaşacakları yönetsel yükler, uyum masrafları ve yasal zorluklar büyük oranda azaltılacaktır. Finans endüstrisi, FATCA ile uyum sağlamanın maliyetinin ilk başlarda oldukça yüksek olacağını tahmin etmektedir. Bazı kaynaklar uyum için gerekli maliyetin her bir banka için 100 milyon Dolar olduğunu tahmin etmektedir.

Şuanda üye ülkeler bu hükümetten hükümete yaklaşımını kabul ederek, ABD ile koordineli ikili anlaşmalar yolu ile bilgi değişimi sağlayabilir.

Bu Anlaşma, AB üyesi ülkelerin vergi idareleri ile ABD arasında çift taraflı bilgi değişimini gerçekleştirerek, daha sonraki adımda AB ve ABD arasında daha kapsamlı bir işbirliği ve bilgi değişimi sisteminin kurulmasına katkı sağlayacaktır.

Bu kapsamda, Komisyon, AB ve milli veri koruma mevzuatının FATCA hükümlerinin uygulanmasına tam olarak uygun olmasını sağlamaya çalışmaya devam edecektir.

Tüm bunların üstünde, FATCA ile alakalı olarak ABD ile yapılan işbirliği, AB'nin vergi için küresel otomatik bilgi değişim uygulamalarını teşvik etme çabalarına büyük destek sağlayacaktır. Bu ayrıca finansal kuruluşlar ile ilgili düzenlemelerin küresel düzeyde tek bir yaklaşımla teşvik edilmesine katkı sağlayacaktır.



Daha Fazla Bilgi İçin: EU Commission Rapid Press Releases, 08.02.2012

AVRUPA KOMİSYONU, İRLANDA'DAN 3 AYDAN DAHA AZ YAŞLI OLAN MOTORLU ARAÇLARIN VERGİLENDİRME UYGULAMASINI MODİFİYE ETMESİNİ TALEP ETTİ

26 Ocak 2012 tarihinde Avrupa Komisyonu resmi olarak İrlanda'dan üç aydan daha az yaşlı araçların vergilendirilmesi yöntemini düzeltmesini ve AB yasaları ile uyumlu hale getirmesini talep etti.

AB Adalet Divanı, bir aracın değer kaybetmeye satın alınması veya kullanılması ile başladığına hükmetmiştir. AB mahkeme içtihadına göre araba vergilendirmesi, kara sınırları içinde kayıtlı ve değerleri belirlenmiş benzer araçların vergi miktarını aşamaz. Ancak, İrlanda mevzuatına göre, 3 aydan genç veya 3000 km'den az yol yapmış araçlar yeni araçlar ile aynı vergi yüküne sahiptirler. Bu durumda, böyle araçların, ülkede satın alınan yeni araçlara göre nispeten daha fazla vergilendirildiği bir ayrımcılık ortaya çıkmaktadır.

Bu durum ikinci derece anlaşmayı ihlal prosedürü olarak değerlendirilmektedir. Eğer vergilendirme de iki ay içinde AB kanunlarına bir uyum sağlanamaz ise Komisyon, konuyu Avrupa Birliği Adalet Divanı'na götürecektir.

Daha Fazla Bilgi için: EU Commission Rapid Press Releases 26.01.2012

AVUSTRALYA DENİZCİLİK FAALİYETLERİ İLE İLGİLİ VERGİNİN REVİZE EDİLMESİNİ GÖRÜŞÜYOR

Avustralya hükümeti uluslararası rekabeti güçlendirmek amacıyla ülkelerin denizcilik faaliyetleri ile ilgili vergileme politikalarını modernize edecek kanun teklif taslağını görüşmeye açtı.

2010 Ağustos ayındaki hükümet seçim kampanyasının bir parçası olarak taahhüt edilen kuvvetli bir ekonomi paketi için kuvvetli deniz taşımacılığı'nın dört unsuru vardır:

a- Avustralya'nın deniz taşımacılığına yapılan yatırımları canlandıracak ve deniz taşımacılığı endüstrisinde küresel rekabeti teşvik edecek vergi reformları,

b- Kıyı ticaretine katılımı sağlamak için 3. derece lisanslama yapısının basitleştirilmesi,

c- Avustralyalı şirketleri, uluslararası rakipleri ile rekabet edecek duruma getirmek amacıyla Avustralya Uluslararası Deniz Taşımacılığı Tescil Kurumunun kurulması,

d- Anahtar denizcilik becerilerinin ve eğitim önceliklerini geliştirecek Denizcilik İşgücü Geliştirme Forumu'nun kurulması,



Son görüşmeler bu reformların bileşenlerine etki edecek. Şöyle ki,

- Gemi operatörleri için gelir vergisi istisnası,
- Deniz taşıtlarının değerlendirilmesinde kabul edilen azami 10 yıllık faydalı ömrü üzerinden deniz taşıtlarının hızlandırılmış amortismanı için karşılık gideri ayrılması,
- Deniz taşıtlarının satışından elde edilen sermaye kazancının gelir vergisi açısından indirim tabi tutulması,
- İşverene ait ödenmiş geçici vergilerin nihai verginin miktarından indirilerek mahsup edilmesi,
- Deniz taşıtlarının kiralanması için yapılan ödemelerden kesilen stopajın muafiyet kapsamına alınması,

yasalara geçecektir.

Eğer benimsenirse değişikliklerin 1 Temmuz 2012'de yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.

Daha Fazla Bilgi için: Tax-News.com, 22.02.2012

İNGİLTERE VERGİ KAÇAKÇILIĞINI AYDINLATMA BİRİMİ KURDU

Anlaşmalı Aydınlatma Birimi, 31 Ocak 2012'de İngiltere Gelir ve Gümrük İdaresi (HMRC) ile birlikte faaliyete geçecektir.

HMRC'nin kamusal yolsuzlukların araştırılması konusunda yapacağı denetimler, yolsuzlukla mücadelede kamu yararı olan durumlarda veya cezai takibatın yolsuzlukla mücadelede en etkin yol olmadığı durumlarda yapılacaktır.

Bu sistemle mükelleflere daha yumuşak bir yaptırım uygulanmaktadır. Bu sistemle mükellefin hileli bir işleminden şüphelenildiği durumda bu durum mükellefe bildirilerek kendilerine hileli işlemi aydınlatmaları için 60 gün içinde anlaşma teklif edilecektir.

Buna karşılık HMRC, mükellefi cezai olarak takibata almaz. İnceleme kamu gücü kullanılarak yapılır.

Ancak anlaşma yolunu seçmeyenler tam bir incelemeyle karşı karşıya kalacaktır. Ayrıca bu anlaşmayı imzalayan fakat yolsuzluğu itiraf etmeyen ya da aydınlatmayan mükellef de muhtemelen cezai incelemeyle karşılaşacaktır.



HMRC inceleme altında olmayıp gönüllü olarak bir yolsuzluk itirafında bulunacak mükelleflere de bu anlaşmadan yararlanma konusunda izin vermektedir.

Daha Fazla Bilgi İçin: Tax-News.com, 12.01.2012

AMERİKAN VERGİ İDARESİ (I.R.S) OFFSHORE VARLIKLARIN AÇIKLANMASI PROGRAMINI YENİLİYOR

Offshore hesaplarına ilişkin olarak, daha önceki iki gönüllü açıklama programı ile 4,4 milyar dolar gelir toplandıktan sonra, IRS (Amerikan Vergi İdaresi) bu programı yeniden hayata geçireceğini açıkladı.

Katılımcılar en değerli offshore varlıkları ya da en büyük denizaşırı banka hesapları için % 27.5 oranında ceza ödeyeceklerdir. Ayrıca, ABD vergi kanunlarından kaçmalarına yardım eden banka ya da danışmanlarını yetkililere açıklayacaklardır.

Programın yeniden hayata geçirilmesi, ABD hükümetinin, dünyanın her yerinde vergi kaçırmayı önlemek ve izini takip etmek çabalarının bir parçasıdır. 2009 yılından beri, Birleşik Devletler UBS* ve HSBC bankalarının müşterilerini yasal olarak takip etmektedir.

İsviçreli Wegelin&Company şirketi, 4 Ocak 2012 günü Amerikan müşterilerini kullanarak IRS'den 1,2 milyar dolardan fazla bir parayı gizlemek için komplo kuran 3 banka çalışanının suçlandığını açıkladı.

IRS Başkanı Douglas H. Shulman'da bu konuda devam eden davalar hakkında yorum yapamayacakları sadece konuyu takip edecekleri şeklinde de bir açıklama yapmıştır.

Ayrıca H. Shulman gönüllü bildirim programının önceki iki versiyonunda, 33.000 olayın açığa çıkarıldığını açıklamıştır. 2009 yılında başlayan ilk programda 3.4 milyar dolar, 2011 yılındaki ikinci programda ise yaklaşık 1 milyar dolar tahsil edildiğini ve bu miktarın artmasının beklendiğini ifade etmiştir.

IRS 2009 yılında % 20 olan cezayı önce % 25'e 2011 yılında ise % 27,5'e çıkardı. Mükellefler ortaya çıkan küçük hesapları % 5 ya da % 12,5 indirimli ödeyebileceklerdir. H. Shulman ayrıca, mükellefleri teşvik etmek amacıyla, bu programın her hangi bir noktada sona erebileceğini ya da cezaların daha da artabileceğini söylemiştir.

Daha Fazla Bilgi İçin: Newyorktimes, Bloomberg News, 09.01.2012

* Union de Banque Suisses

DİĞER KONULAR

2012 AVRUPA VERGİ ÖDÜLLERİ: BAŞVURULAR 14 ŞUBATTA SONA ERMİŞTİR

Avrupa ve Güney Afrika'da şubeleri olan firmalar 14 Şubat 2012 tarihine kadar Uluslararası Vergi İncelemeleri dergisinin dağıttığı Avrupa Vergi Ödüllerine başvurabilirler.

Avrupa'nın genişleyen tanımı yanında her ne kadar Avrupa kıtasının bir parçası olmasa da hızla gelişen vergi politikası ve uluslararası vergi danışmanlığı sunan firmalardaki büyümesiyle Güney Afrika'da bu ödüllere katılmaya hakkı olduğunu kanıtlamıştır.

Ödüller 16 Mayıs 2012 tarihinde Londra'da Dorchester Hotel'de 17. kez dağıtılacaktır. Başvuruların kapanış tarihi 14 Şubat 2012'dir.

Ödüller, 01 Ocak 2011 ile 31 Aralık 2011 tarihleri arasında Avrupa içinde yüksek kalitede müşteri hizmetleri sunan firmalara verilecektir. Kazananlar ve ikinci gelenler ayrıca derginin 2012 Haziran ayında basılacak sayısında tanıtılacaktır.

Yarışmaya bu yıl avukatlar ve danışmanlık hizmeti dışında hizmet sağlayıcıları da kabul edilecektir. Avrupa Vergi Yenilikçileri ödülünü, vergi mükelleflerinin ilişkilerini daha verimli şekilde yürütmelerine en fazla yardımda bulunan ürünleri veya hizmetleri sunan organizasyonlar veya bireyler kazanacaktır. Vergi teknolojileri sunan firmalar yanında bu kategori tüm hizmet sağlayıcıları içinde açıktır.

İlk olarak geçen yıl tanıtılan dolaylı ve dolaysız vergiler için yılın kurum içi vergi takımı ve yılın vergi politikası şirketi kategorileri bu yılda devam etmiştir.

Ödüller aşağıda adı geçen 27 yetki alanları veya bölgelerdeki firmalara verilecektir:

Avusturya, Baltık Ülkeleri (Estonya, Letonya, Litvanya), Belçika, Merkezi ve Doğu Avrupa (Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Romanya, Slovenya ve Slovakya), Güney Kıbrıs Rum Yönetimi, Danimarka, Finlandiya, Fransa, Almanya, Yunanistan, Macaristan, İrlanda, İtalya, Lüksemburg, Malta, Hollanda, Norveç, Polonya, Portekiz, Rusya, Güney Afrika, İspanya, İsveç, İsviçre, Türkiye, İngiltere ve Ukrayna.



Kazananları belirlemek için Uluslararası Vergi İncelemeleri Dergisi gazeteci takımı, çeşitli kaynakları detaylı bir incelemeye tabi tutacaklardır. Firmaların başvuru formunun bu araştırmada önemli bir yeri vardır. Derginin editör kadrosu ayrıca çok sayıda vergi danışmanından, avukatlardan, vergi yöneticilerinden ve kurum içi müşavirlerden 01 Ocak 2011 ile 31 Aralık 2011 tarihleri arasında Avrupa'da meydana gelen yeni ve orijinal çalışmalar ile ilgili bakış açılarını öğrenmek için danışacaktır.

Başvuru formları ve araştırmalara göre derlenen kısa liste uluslararası vergi yöneticileri tarafından oylandıktan sonra kazanan seçilecektir.

Daha Fazla Bilgi için: *International Tax reviews,*
13.02.2012

ÜLKELERİN VERGİ YAPILARI

-İspanya-



YATIRIM PRENSİPLERİ

Para Birimi: Euro

Döviz Kontrolü: Yok ama hükümet bazı sermaye hareketlerinin, istatistiksel amaçlar ve vergi hileciliğinin sınırlaması bakımından önceden bildirilmesini istemektedir. İster Euro ister döviz cinsinde olsun yerleşik kişiler ve yerleşik olmayanlar arasındaki ödemeler, İspanya'da tescil edilmiş bankalar vasıtasıyla yapılmalıdır.

Muhasebe Prensipleri / Mali Bildirimler: İspanya'da, iç denetim sistemi (IAS) / uluslararası finansal raporlama sistemi (IFRS) uygulanmaktadır. Mali bildirimler, mutlaka yıllık olarak hazırlanmalıdır.

Temel Ticari İşletmeler: Kamu şirketleri, limited şirketler ve yabancı şirketlerin şubeleri

KURUMLAR VERGİSİ

İkamet: Bir şirketin İspanya'da yerleşik sayılabilmesi için; İspanya'da kurulmuş olması, İspanya'da kayıtlı şubesinin olması veya etkin yönetiminin İspanya'da bulunması gereklidir.

Vergilendirmenin Temeli: İspanya'da yerleşik olan tüzel kişiler yurt içi ve dışında elde ettikleri tüm karlar ve sermaye kazançlarından dolayı kurumlar vergisine tabidirler. İspanya kaynaklı gelir ve kazançlar uygun vergi anlaşması hükümlerine tabidir. Şubeler, genel olarak, bağlı kuruluşlarla benzer şekilde vergilendirilir.

Vergilendirilebilir Gelir: Elde edilen tüm gelirlerden indirilebilir giderler düşülür ve mali tablolarda açıklanan gelirlere dayanır.

Kar Paylarının Vergilendirilmesi: Elde edilen kâr payları kurumlar vergisine tabidir ve çifte vergi indirimi mümkündür.

Sermaye Kazançları: Sermaye kazançları sıradan ticari gelir gibi muamele görür ve %30 oranından vergilendirilir.

Zararlar: 01 Ocak 2012 tarihinde itibaren, faaliyet zararları kazancın ilk elde edildiği dönemden başlayarak 18 yıla kadar ileriye devredilebilecektir. 2011, 2012 ve 2013 vergileme dönemlerinin başlangıcında; vergilendirilebilir kârın % 75'ine kadar olan zararların ileri devredilmesi, hâsılatı 20 milyon Euro ile 60 Milyon arasında olan şirketlere uygulanacaktır. Bu oran hâsılatı 60 milyon

Euro ve üstü olan şirketler için %50'ye düşürülmüştür.

Oran: % 30 (küçük ve orta ölçekli işletmelere indirimli oran uygulanır)

Ek Vergi: Yok

Alternatif Minimum Vergi: Yok

Yurt Dışı Vergilerin Mahsubu: İspanya kanunları, yerleşik vergi mükelleflerine yurt dışında uygulanan İspanya kurumlar vergisine benzeyen dolaysız vergiler bakımından, bir muafiyet veya bir mahsup sağlamaktadır. Kredi, gelir, İspanya'da elde edilseydi ödenecek vergi miktarı veya ortaya çıkan gerçek yabancı vergi miktarı ile sınırlandırılmıştır.

İştirak Muafiyetleri: Vergi cennetlerinde kurulu olanlar hariç olmak üzere İspanya'da yerleşik olmayan holding şirketlerinden elde edilen sermaye kazançları, eğer İspanya o ülke ile bilgi değişimini kapsayan bir vergi anlaşması imzalamış veya ödenen pay İspanyol kurumlar vergisine eşdeğer bir vergiye tabi ise vergiden muaf tutulmuştur. Muafiyete hak kazanabilmek için, en az 12 ay boyunca İspanyol şirketlerinin en az % 5 iştiraki ellerinde bulundurması ve kârın mutlaka yabancı şirket faaliyetlerinden kaynaklanması gereklidir.

Holding Şirketi Rejimi: İştirak eşiği, holding şirketlerine iştirak değerinin, % 5 miktarındaki hissenin değerinin 6 milyon Euro'dan fazla olması durumunda sağlanmış olur. Özellikle gelirler için ödenen kâr payları, stopaj vergisinden muaftır.

Teşvikler: Çevre, ar-ge, olağandışı kar yatırımları, vb. için indirimler mevcuttur.



STOPAJ VERGİSİ

Kar Payları: Yerleşik olmayan dar mükelleflere ödenen kar paylarının stopaj vergisi oranı, geçici olarak 2012 ve 2013 yılları için %19'dan %21'e yükseltilmiştir. Oran, ilgili vergi anlaşması ile düşürülebilir. Eğer yabancı ana şirket kâr payı dağıtımını açıklanmadan veya 1 yıllık sahip olma süreci tamamen doldurulduğunda, sürekli olarak İspanyol şirketin %5 sermaye hissesine sahip ise başka AB ülkesinde yerleşik olanlara yapılan şirketlerarası ödemeler İspanyol stopaj vergisinden muaf olacaktır.

Faizler: Yerleşik olmayanlara yapılan faiz ödemelerine uygulanan stopaj vergisi oranı, 2012 ve 2013 yılları için geçici olarak %19'dan %21'e yükseltilmiştir. Oranlar, ilgili vergi anlaşması ile azaltılabilir veya faiz ödemeleri, AB Faiz ve Telif Hakları Direktifi ile vergiden muaf tutulabilir.

Telif Hakları: Yerleşik olmayanlara ödenen telif haklarına uygulanan stopaj vergisi oranları, 2012 ve 2013 yılları için geçici olarak %24'den %24.75'e yükseltilmiştir. Oranlar, ilgili vergi anlaşması ile azaltılabilir veya faiz ödemeleri, AB Faiz ve Telif Hakları Direktifi ile vergiden muaf tutulabilir.

Teknik Hizmet Ücretleri: Yerleşik olmayan dar mükelleflerin, İspanyol topraklarındaki ticari faaliyetleri ile alakalı olarak ödenen teknik hizmet ücretleri, 2012 ve 2013 yılları için geçici olarak %24'den %24,75'e yükseltilmiştir. İndirimli oranlar, vergi anlaşmaları ile uygulanabilecektir.

Şube Kazançları Vergisi: Şube kazançları vergisi oranı 2012 ve 2013 yılları için geçici olarak %19'dan %21'e yükseltilmiştir. Vergi anlaşması ile vergi oranı, ödemeler AB'de yerleşik olanlara yapılmadıkça, vergi sonrası merkeze aktarılan kâra uygulanır.

Diğer: Yerleşik olmayanların gelirlerine uygulanan genel oranlar, 2012 ve 2013 yılları için geçici olarak %24'den %24,75'e yükseltilmiştir. Bu artış İspanya'da yaşamak ve çalışmak için atanmış ve atanmanın ilk altı yılı için dar mükellef kapsamında vergilendirilmeyi seçen bireylere de uygulanır.

ŞİRKETLER ÜZERİNDEKİ DİĞER VERGİLER

Sermaye Harcı: Sermaye indirimi ve likidite artışları üzerinden % 1 oranında sermaye harcı ödenir.

İstihdam Vergisi: Çalışanların bordroları üzerinden elde ettikleri gelirden kesilen gelir stopaj vergisi.

Emlak Vergisi: Arazi sahipleri bu vergiyi mutlaka yerel vergi dairelerine, 2012 ve 2013 yıllarında geçici olarak uygulanan % 10 kadar ek vergi ile birlikte öderler. İspanya ile arasında bilgi değişimini de içeren vergi anlaşması bulunan bir ülkede yerleşik olanlar hariç olmak üzere, dar mükellefler, % 3 özel vergi öderler.

Sosyal Güvenlik: “Genel riskler” katkıları % 23,6’sı işveren, % 4,7’si işçi katkısı olmak üzere çalışanın maaşından %28,3 olarak alınır.

Damga Vergisi: Damga vergisi % 0,5 oranında (bazı bölgeler de % 1) noterler tarafından kamu siciline kayıt edilmesi gereken dokümanların değeri üzerinde tarh edilir. Bu vergi oranı, özerk bölgelere bağlı olarak % 1,5 veya % 2’ye yükseltilebilir.

Transfer Vergisi: Şirketler, bireylerden olan iktisapları üzerinden ve dolaysız iktisapları da içeren İspanyol emlakları üzerinden % 7 oranında transfer vergisi öderler.

Diğer: İşletme faaliyetleri vergisi, en dikkat çekici olanıdır. Sanayi türü, çalışan sayısı ve işletmenin büyüklüğü gibi unsurları içeren birçok faktöre göre tarh edilir.

VERGİDEN KAÇINMA KARŞITI KURALLAR

Transfer Fiyatlandırması: Ortaklarla işlemler, mutlaka emsale uygunluk ilkesine uygun olmalıdır. İspanya, OECD transfer fiyatlandırması rehberini bünyesine almıştır.

Örtülü Sermaye: AB dışı ilgili ortaklardan alınan borçların ortalaması 3:1 borç / öz sermaye oranını aşarsa, faiz geliri, kâr payı olarak yeniden tanımlanır.

Kontrol Edilen Yabancı Kurum: İspanya kontrol edilen yabancı kurum kuralları, yerleşik olmayan işletmelerden elde edilen bazı gelirlerin, yerleşik firmanın kurumlar vergisi matrahına dâhil edilmesini istemektedir.



Diğer: Genel vergiden kaçınma karşıtı kurallar uygulanır.

Kamuyu Aydınlatma Yükümlülüğü: Transfer fiyatlandırması mevzuatı, ilgili taraflardan işlemleri ile ilgili dokümanların hazırlamalarını istemektedir.

KURUMLAR VERGİSİ ALANINDA YÖNETİM VE UYUM

Vergi Yılı: Vergi yılı bilânço dönemi ile aynıdır. Vergi yılı 12 ayı geçemez.

Birleştirilmiş Beyanname: Grup şirketler, birleştirilmiş bilânço esasına göre vergilendirilebilirler. Grup olarak nitelendirilmek için; şirketin, İspanyol iştiraklerinin en az % 75’ine veya borsaya kota edilmiş iştirakler bakımından da % 70’ine mutlaka sahip olması gereklidir.

Beyan Gereksinimleri: Kurumlar vergisi beyanamesi mutlaka doldurulmalı ve vergiler mali yılın kapanmasını takiben 6 ay 25 gün içinde ödenmelidir. Şirketlerin, her yılın Nisan, Ekim ve Aralık aylarında 3 geçici vergi ödemesi yapmaları gerekmektedir.

Cezalar: Vergi yetkilileri bakımından bir zarar açığa çıkmadığında, vergi cezaları 200 euro olarak sabitlenmiştir. Hak edilen cezalar, ödenmeyen vergi yükümlülüğüne göre % 50 ila % 150 arasında değişmektedir. Geç ödenen vergiler bakımından, eğer herhangi bir vergi incelemesi olmadan, mükellef tarafından

gönüllü olarak ödeniyorsa, uygulanacak ek vergi oranı % 5 ila % 20 arasında değişmektedir. Vadesinin doluşunun üzerinden 1 yıl geçtikten sonra yapılan ödemelere ayrıca faiz uygulanır.

Resmi Hükümler: İspanyol vergi yetkilileri, önerilen işlemlerin vergisel sonuçları ile alakalı bağlayıcı resmi hükümler çıkarabilirler.

GELİR VERGİSİ

Dayanak: İspanya'da yerleşik olanlar, yurt içi ve dışındaki tüm gelirleri üzerinde gelir vergisine tabidir. İspanya'da yerleşik olmayanlar sadece İspanyol kaynaklı gelirleri üzerinden vergilendirildikleri ayırık bir gelir vergisi rejimine tabidir.

İkamet: İspanya'da bir vergi yılı boyunca 183 günden daha fazla süre ikamet eden kişiler veya ticari, mesleki faaliyetlerinin veya ekonomik çıkarlarının ana merkezi İspanya'da bulunan kişiler yerleşik sayılır.

Beyan Durumları: Evli çiftler, beraber ya da ayrı vergilendirilmeyi seçebilirler.

Vergilendirilebilir Gelir: Bireylerin vergilendirilebilir gelirleri; kazanılmış gelirler (ör: ücret, maaş ve ticari veya mesleki gelirler) ve pasif gelirlerden (ör: kar payları, faiz ve sermaye kazançları) oluşur.

Değer Artış Kazançları: 2012 ve 2013 yılları için artan oranlı vergi tarifesine göre % 21'den % 27'e kadar vergi oranı uygulanacaktır.

İndirimler ve İstisnalar: Her gelir türüne göre özel giderler indirilebilmektedir. Sosyal güvenlik katkılarının indirimine izin verilmiştir. Ek olarak 2 yılı aşan bir dönem boyunca düzensiz olarak elde edilen gelirlerin % 40'ı indirilebilir. Düzensiz gelir işgücü gelirlerinden kaynaklandığında, indirim sadece 300.000 Euro maksimum gelire uygulanır.

Oranlar: 2012 ve 2013 yılları için geçici tamamlayıcı vergi, artan oranlı vergi tarifesine uygulanan vergi oranlarını % 24,75 ila % 56 arasına değiştirecek şekilde arttırmıştır. Maksimum vergi oranı ikametgâhın bulunduğu bölgeye göre değişmektedir. Ayrıca, 2012 ve 2013 yılları için, tasarruf gelirleri % 21 ila % 27 arasında değişen artan oranlı vergiye tabidir.



BİREYLERİN TABİ OLDUĞU DİĞER VERGİLER

Sermaye Vergisi: Bireysel ortakların, şirketin tasfiyesi veya sermaye azaltması nedeniyle elde ettikleri mallar veya nakit gelirler % 1 oranında vergiye tabidir.

Damga Vergisi: % 0,5 oranında damga vergisi uygulanmaktadır. (Bazı bölgelerde bu oran % 1 dir)

Emlak Vergisi: Belediyeler 2012 ve 2013'de uygulanacak olan % 10'a kadar ek vergi ile birlikte emlak vergisi tarh etmektedirler.

Veraset ve İntikal Vergisi: Veraset ve intikal vergisi, İspanya'da yerleşik tüm mirasçılara, faydalanıcılara ve alıcılara uygulanmaktadır. Oranlar % 34'e kadar değişmektedir.

Net Varlık Vergisi: 2011 ve 2012 yıllarında yeniden uygulanmaya başlanan net varlık vergisinin artan oranlı tarifesine uygulanacak oranlar % 0,2 ila % 2,5 arasında değişmektedir ve bu vergi İspanya'da yerleşik kişinin tüm kazançları üzerinden, İspanya'da yerleşik olmayan kişilerinde İspanyol kaynaklı kazançları üzerinden tarh edilmektedir. İlk 700.000 Euro'ya kadar olan gelir ve vergi mükellefinin 300.000 Euro'ya kadar değeri olan asıl konutu vergi matrahının dışında bırakılmıştır.

Sosyal Güvenlik: "Genel riskler" katkısı; % 23,6'sı işveren, % 4,7'si işçi katkısı olmak üzere çalışanın maaşından % 28,3 olarak alınır.

GELİR VERGİSİ ALANINDA YÖNETİM VE UYUM

Vergi Yılı: Takvim yılı

Beyan ve Ödeme: Bireyler, gelir vergisi beyannamelerini mutlaka doldurmalı ve mali yılın kapanışını takip eden 6 ay içinde vergiyi ödemelidirler. Vergi beyannamesi doldurmak için minimum çalışma geliri beyan eşiği 22.000 Euro'dur.

Cezalar: Vergi yetkilileri bakımından bir zarar açığa çıkmadıkça, vergi cezaları 200 Euro olarak sabitlenmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ

Verginin Konusu: KDV malların satışı ve hizmetlerin ifasına uygulanır.



Oranlar: Standart oran % 18, indirimli oranlar % 4 ve % 8'dir. Bazı işlemler vergiden muaftır. Ek olarak 31 Aralık 2012 tarihine kadar yeni konut satışlarına % 4 vergi oranı uygulanacaktır.

Kayıt: İspanya'da işlem yapan tüm vergi mükellefleri için mükellefiyet kayıt yaptırmak zorunludur.

Beyan ve Ödeme: Önceki dönemin hâsılatının yaklaşık olarak 6 milyon Euro'yu aştığı durumlarda beyan ve ödeme aylık esasa göre yapılacaktır. Aksi takdirde beyan ve ödeme üçer aylık dönemlerde yapılacaktır.

VERGİ KANUNLARININ KAYNAĞI

Genel vergi yasası ve her kanunu düzenleyen mevzuat

VERGİ ANLAŞMALARI

İspanya 70'in üstünde vergi anlaşması yapmıştır.

VERGİ YETKİLİSİ

Agencia Estatal de la Administracion Tributaria

ÜYESİ OLUNAN ULUSLARARASI KURUMLAR

AB, OECD

*Daha Fazla Bilgi İçin: Spain Highlights 2012
Deloitte, International Tax*

AVRUPA BİRLİĞİ

MALİ YARDIM ARAÇLARI

TAIEX

Teknik Destek ve Bilgi Değişimi (TAIEX-Technical Assistance and Information Exchange)

TAIEX, AB Komisyonu Genişleme Genel Müdürlüğü Kurumsal Yapılanma Biriminin uygulamakta olduğu bir mekanizmadır. TAIEX AB mevzuatına aktarımı, uygulanması ve yürütülmesi aşamalarında faydalanıcı ülkelere yardımcı olur. Büyük oranda talep güdümlü olan bu mekanizma yardım taleplerini yönlendirir ve sorunların kısa vadeli çözümü için en uygun uzmanlığın tedarikinde katkıda bulunur

TAIEX'in Temel görevleri şunlardır:

- Bu hizmetten faydalanan ülkelerin ulusal mevzuatlarının AB mevzuatına uyumlu hale getirilmesi ve bu bir mevzuatın daha sonra idaresi, uygulanması ve yürütülmesi aşamalarında kısa süreli teknik destek ve tavsiyeler sunmak
- Faydalanıcı ülkelerdeki paydaşlara ve ortaklara teknik eğitim ve örnek uygulama sunmak.
- Bilgiyi toplayarak ve ulaşılabılır kılarak bir bilgi simsarı olmak.
- Hem uyumlaştırma sürecini izlemek ve kolaylaştırmak hem ileri aşamalardaki teknik yardım ihtiyacını belirlemek amacıyla veritabanı araçları sunmak.

TAIEX Yardımından Kimler Yararlanır

TAIEX yardımından yararlanacak olanlar, faydalanıcı ülkelerde AB mevzuatının aktarımı, uygulanması ve yürütülmesi aşamalarında çalışan kamu personelidir. Temel hedef gruplar şunlardır:

- Merkezi ve taşra teşkilatında çalışan kamu kurumu personeli;
- Adalet ve kolluk kuvvetleri;
- Sosyal tarafları temsil eden mesleki ve ticari örgütler ile işçi ve işveren sendikaları;
- Mevzuat tercümanları, düzeltmenler ve mütercimler.



TAIEX Mekanizması Hangi Faydalanıcı Ülke Gruplarını Kapsamaktadır

- Yeni Üye Ülkeler: Çek Cumhuriyeti, Estonya, G.K.R.Y., Letonya, Litvanya, Macaristan, Malta, Polonya, Slovakya,

Slovenya; Bulgaristan, Romanya
Hırvatistan;

- Aday Ülkeler: Makedonya, Türkiye;
- Potansiyel Aday Ülkeler: Arnavutluk, Bosna-Hersek, Karadağ, Sırbistan ve Kosova;
- Avrupa Komşuluk Politikası: Cezayir, Ermenistan, Azerbaycan, Beyaz Rusya, Mısır, Gürcistan, İsrail, Ürdün, Lübnan, Libya, Moldova, Fas, Filistin Yönetimi, Suriye, Tunus ve Ukrayna.
- Diğerleri: Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve Rusya

Türkiye'nin TAİEX Başvuruları Nereye Yapılır

Türkiye, 15 Mart 2002 tarihinde TAİEX bütçesine dahil edilmiş olup, bu tarih itibarı ile TAİEX ofisinin tüm faaliyetleri ile ilgili koordinasyon Avrupa Birliği Genel Sekreterliği tarafından yürütülmektedir. Kamu kurumları başvurularını hazırlamadan önce kurumlarındaki TAİEX temas kişilerine danışmaları önerilir.

TAİEX Çalışma Ziyareti (Study Visit), Uzman Talebi (Expert Mission) ve Çalışma Toplantısı (Workshop) Başvuruları Doldurulurken Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

TAİEX mekanizması, AB müktesebatı ile ilgili olarak uyum, uygulama ve idari alt yapının oluşturulması çalışmalarına yönelik kısa süreli teknik destek verilmesini amaçladığı için taleplerin bu kapsamla sınırlandırılması gerekmektedir. Bu bağlamda, taleplerde teknik destek talep edilen konu ile ilgili olarak Avrupa Birliği müktesebatının açıkça belirtilmesi ve direktif, tüzük ve kararlar için CELEX numaralarının yazılması gerekmektedir. İlgili AB müktesebatı ve CELEX kodu için Avrupa Birliğinde yürürlükte bulunan mevzuat dizininin yer aldığı <http://eur-lex.europa.eu/en/index.htm> web sayfasına müracaat edilebilir.

Başvuruların değerlendirilmesinde en önemli husus taleplerin Ulusal Program önceliklerimiz ile Katılım Ortaklığı Belgesinde yer alan öncelikler paralelinde olmasıdır.

Başvurular değerlendirilirken aynı konu ile ilgili benzer bir başvurunun Komisyonun diğer destek kaynaklarından da (Türkiye - Avrupa Birliği Mali İşbirliği Projeleri, Eşleştirme

Mekanizması, v.b.) talep edilip edilmediği kontrol edilerek çakışmaların engellenmesine gayret edilmektedir. Bu bağlamda, Avrupa Birliği koordinasyon birimlerinin kurumlarınca hazırlanan başvuruları Avrupa Birliği Bakanlığına göndermeden önce bir kez daha gözden geçirerek başka destek kaynaklarından başvuru yapıp yapılmadığının kontrol etmesi yararlı olacaktır.

Başvuru formları doldurulurken TAİEX teknik desteklerinin kişilere değil kurumunuza yapıldığının göz önüne alınmasında fayda vardır. Daha önceki yıllarda aynı konuda kurumunuz personelinin istifa ettiği bir teknik destek faaliyetine bir kere daha yeni göreve başlamış personel için başvuruda bulunulmaması önerilmektedir. Zira TAİEX daha önce yapılmış olan bir faaliyet ile aynı konuda başka yapılan yeni bir başvuruyu kesinlikle reddetmektedir. Böyle bir durumda daha önce aynı konuda teknik eğitim alan personelden istifa edilmesinin daha uygun olacağı düşünülmektedir. Benzer şekilde, herhangi bir konunun birden fazla kamu kurumunu ilgilendirdiği durumlarda, başvuru sahibi kurumun, ilgili diğer kamu kurumlarına da kontenjan ayırması gerekmektedir.

Kurumlarımızın TAİEX başvurularından sorumlu temas kişileri ile ilgili telefon, faks ve elektronik posta bilgileri Avrupa Birliği Bakanlığı web sitesinde (www.abb.gov.tr) "TAİEX" başlığı altında "Kamu Kurum ve Kuruluşları TAİEX Temas Kişileri" dokümanında yer almaktadır.

TAİEX tarafından sunulan hizmetlerin en önemli özelliği aday ülke tarafından şekillendirilmesi olduğundan, başvuru formlarında, talep edilen teknik destek açık ve ayrıntılı olarak anlatılmalı, sadece mevzuat ismi ve uygulama başlığı belirterek, "genel bilgi alınmak istendiği" gibi açık olmayan ifadeler kullanılmamalıdır. Çalışma ziyareti (study visit), uzman talebi (expert mission) ve çalışma toplantısı (workshop) başvurularının hepsinde "Taslak Gündem - Draft Programme" bölümüne sabah ve öğleden sonra olmak üzere teknik destek süresinin tamamı için mümkün olduğunca ayrıntılı bir program yazılması gerekli görülmektedir.

Bununla birlikte mümkün olduğu takdirde teknik destek talep edilen alanda olası

soruların da başvuru formunda veya ekli bir dokümanda açıkça belirtilmesi teknik desteği sağlayacak olan uzmanın taleplerinize tam olarak cevap verebilmesini kolaylaştıracaktır. Ayrıca uzmanlar ile taslak veya mevcut bir Türk mevzuatının tartışılması planlanıyor ise, mümkün olduğu takdirde form ile birlikte bu mevzuatın İngilizce tercümesinin de gönderilmesi yararlı olacaktır.

TAIEX Ofisinden Talep Edilen çalışma ziyaretlerinde, talebin kabul edilebilmesi için üç temel kriter bulunmaktadır:

- ✚ Gidilmek istenen üye devlette görülecek somut unsurlar olması, (teknik ekipman, laboratuvar, spesifik ağ sistemi, karmaşık idari yapılar vb.)
- ✚ Teknik destek talep edilen AB mevzuatına karşılık mevcut veya taslak Türk mevzuatının olması ve/veya uyum çalışmalarında ileri bir düzeye gelinmiş olması,
- ✚ AB mevzuatını ve/veya uygulamaları tartışabilecek düzeyde yabancı dil bilgisine sahip olunması.

Bu sebeple, çalışma ziyareti başvurularında talep edilen çalışma ziyareti çerçevesinde somut olarak görülmesi beklenen uygulamalar açıkça ifade edilmeli ve talebin gerekçeleri ülke koşullarımız ve mevcut mevzuatımızla bağlantılı olarak ayrıntılı olarak belirtilmelidir. Özellikle üye ülkeye gidilerek yerinde görülmesi ve tartışılması gereken hususların bulunmaması halinde, başvurunun, uzman talebi veya çalışma toplantısı formatına dönüştürülerek, gelen AB uzmanının kendi ülkesindeki uygulamayı burada başvuru sahibi kuruma anlatması mümkündür. Çalışma ziyaretleri için başvuran uzmanların, gidecekleri ülkede mevzuatı ve uygulamaları tartışacak düzeyde yabancı dil bilmesi gerekli görülmektedir. Çalışma ziyaretine katılacak uzman sayısı birden fazla olduğu takdirde ve bu grupta çalışma ziyaretine katılması zaruri görülen ancak dil düzeyi yeterli olmayan bir uzman bulunduğu takdirde, diğer uzmanlardan en az birinin İngilizcesinin tercüme yapabilecek düzeyde olması gerekli görülmektedir. Çalışma ziyareti başvurularında, katılımcı sayısı 3 ile sınırlıdır.

Formlarda başvuruyu yapan kişi belirtilirken yazışmaları hızlandıracağı için adı geçen

şahsın, bir elektronik posta adresinin olmasına dikkat edilmelidir. Adı geçen uzman ofiste olmadığı takdirde temasın kesilmemesi için başka bir uzmanın, başvuruya ilgili irtibat kişisi olarak yazılmış olan uzmana gelen elektronik postayı kontrol ediyor olması büyük önem arz etmektedir. Zaruri olmadığı durumlarda görevli olarak uzun süreli yurt dışında bulunacak uzmanlar veya üst düzey personel formda irtibat kişisi olarak yazılmamalıdır. Zira bu durum elektronik posta trafiğini engelleyip, gecikme ve aksamalara yol açabilmektedir. Ayrıca verilen elektronik posta adresi düzenli olarak kullanılmakta ve kontrol edilmekte olan bir elektronik posta adresi olmalıdır. Başvuru için irtibat kişisi olan uzmanların, organizasyonla ilgili gelişmeleri ve yaptıkları tüm yazışmaları Avrupa Birliği Genel Sekreterliğine de iletmeleri (taieux@abb.gov.tr) koordinasyonun kesintisiz olarak devam etmesi açısından büyük önem arz etmektedir.



Avrupa Komisyonu Genişleme Genel Müdürlüğü Kurumsal Yapılanma Birimi, özellikle çalışma ziyareti ve uzman talebi başvurularında, gelen uzmanların veya gidilecek kuruluşların normal çalışma programlarının uzun süreli aksatılmamasına özen gösterdiğinden, sürenin 2 ila 3 gün ile sınırlı tutulmasına dikkat etmektedir. İstisnai durumlarda ve uygun biçimde gerekçelendirilebildiği takdirde ve ev sahibi kurum veya gelecek uzman da kabul ettiği durumda olabilecek en uzun süre 5 gündür.

Mevcut olduğu takdirde teknik destek için uzmanın talep edildiği veya gidilmek istenen kurum ve/veya temasa geçilecek kişinin formda belirtilmesi sürecin hızlanmasını sağlayacaktır. Ancak seçilecek uzmanların Avrupa Birliği kurumlarında, üye ülke kamu

kurum ve kuruluşlarında ve onaylanmış kuruluşlarda çalışıyor olmaları gerekmektedir. Özel danışmanlık firmalarında çalışan uzmanlar için finansman sağlanamamaktadır.

Kurumsal Yapılanma Birimi TAİEX ekibinden gelen başvuruya ilişkin kabul mesajı, başvuru sahiplerine iletildikten sonra, uzman bulup bulamadığımız, gündemle ilgili eklemek veya değiştirmek istediğimiz hususlar olup olmadığı ve talebi yapan kurum için uygun olan tarihlere ilişkin cevap mesajının TAİEX'e en geç 1 ay içerisinde gönderilmesi beklenmektedir. Uzman bulmak zorunlu olmayıp süreci hızlandırmak açısından çok yararlıdır. Ancak bir ay içerisinde hiçbir cevap yazılmaz ise başvurunun otomatik olarak düşüldüğü düşünülmektedir.

Uzman talebi için doldurulan başvurularda katılımcı listelerinin mümkün olduğunca eksiksiz olarak (isim, unvan, bölüm, telefon, faks ve elektronik posta) verilmesi organizasyonun hızlanması için önemli bir diğer faktördür. Başvuru yapıldığı esnada isimleri belirlemek mümkün olmadığı takdirde hangi birimlerden kaçır kişinin katılacağı yazılması gerekli görülmektedir. Organizasyon sırasında formda başta belirtilen kişi sayısının üzerine çok istisnai durumlar hariç çıkılmaması büyük önem arz etmektedir. İsim değişikliği mümkün olabilmekte ancak zamanında TAİEX'e bilgi verilmesi gerekmektedir.

Uzman talebi hizmeti için amaçlanan, sınırlı sayıda uzmandan oluşan bir gruba, söz konusu AB mevzuatı ile ilgili bilgi aktarılması, bu grupla mevzuatın ve/veya uygulamalarının teknik ayrıntılarının tartışılması, AB mevzuatının ulusal mevzuata aktarılması esnasında karşılaşılabilecek sorunlara ilişkin bilgi verilmesi ve yorum gerektiren teknik ayrıntıların açığa kavuşturulmasıdır. Bu sebeple, uzman talebi başvurularında katılımcı sayısının, mevzuatı hazırlayan uzmanlardan oluşan ortalama 3-4 kişilik bir grup olmasının yararlı olacağı ifade edilmektedir. Maksimum katılımcı sayısı ise 10'dur. Uzman talep edildiğinde istisnai durumlar haricinde (örneğin üye devlet uzmanının İngilizce bilmemesi gibi) simültane tercüme hizmeti sağlanmamaktadır.

Taleplerden istenen düzeyde yarar sağlanabilmesi için organizasyondan önce

kurum içinde veya gerekli görüldüğü takdirde Avrupa Birliği Bakanlığı'nda hazırlık ve koordinasyon toplantılarının yapılması ve uzmanların karşısına mümkün olduğunca hazırlıklı ve yöneltilebilecek sorularla çıkılması büyük önem arz etmektedir. Başvuru formlarında yöneltilebilecek sorular verilmedi ise, organizasyon esnasında bu soruların ilgili uzmanlara mümkün olduğu kadar erken bir tarihte, uzman ülkemize gelmeden önce iletilmesi gelecek olan uzmanın olabildiğince hazırlıklı ve istenen teknik desteği verebilecek donanımla gelmesini temin edecektir.

Özellikle çalışma toplantıları için, aday ülkeden de teknik destek talep edilen mevzuat ile ilgili mevcut durumu yansıtacak sunuş beklenmektedir. Ancak her üç tip talep için de talep sahiplerinin teknik destek talep edilen mevzuat ile ilgili ülkemizdeki mevcut durumu ve sorunları yansıtan bir bilgi notunu hazır bulundurması ve yabancı uzmanlara iletmesi organizasyon ve gelecek uzmanın kendi sunuşunu, üzerinde durulması gereken noktalara ve ülke koşullarımıza uygun olarak şekillendirmesi açısından yararlı olacaktır.

Çalışma toplantıları için toplantı salonu, simültane tercüme, öğle yemeği ve kahve araları TAİEX bütçesinden karşılanmaktadır. Ancak salon kirası önemli bir meblağ tuttuğu için kurumlarımızın mümkün olduğu takdirde kurumlarının toplantı salonlarını ayarlamaları maliyeti düşürmesi ve süreci de hızlandırması bakımından önemlidir. Uzman talebi ve çalışma toplantısı kapsamında ülkemize gelen yabancı uzmanların yol, konaklama ve harcırah giderleri TAİEX'ten karşılanmaktadır. Kurumlarımızdan çalışma ziyaretine giden katılımcıların da aynı şekilde yol, konaklama ve harcırah giderleri TAİEX'ten karşılanmaktadır. Ayrıca çalışma toplantıları için şehir dışından katılımın zaruri olduğu durumlarda, en az 100 km mesafeden gelen katılımcıların konaklama giderleri (oda-kahvaltı) ve 400 km'den uzaktan gelen katılımcıların uçak masrafları TAİEX'ten karşılanmaktadır.

Başkanlığımız Avrupa Birliği Müdürlüğü olarak, TAİEX kapsamında hazırlayacağınız projelerde her türlü teknik destek sağlanacaktır.

TAİEX Projeleriniz hakkında görüş alışverişinde bulunmak için lütfen bizi arayınız.

BİZDEN HABERLER

FİSCALİS 2013 PROGRAMI ÇERÇEVESİNDE AVRUPA BİRLİĞİ'NE ÜYE ÜLKE TEMSİLCİLERİ TARAFINDAN BAŞKANLIĞIMIZA ÇALIŞMA ZİYARETİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.

Fiscalis 2013 Programı; Avrupa Birliği'nin üye ve aday ülkelerin vergilendirme alanındaki sistemlerinin geliştirilmesi amacı ile oluşturulmuş ve Türkiye'nin de içerisinde olduğu bir programdır. Bu program ile vergilendirme ve vergi denetimi alanında çalışan kamu personelinin Topluluk mevzuatı ile üye ülke mevzuatının uygulanması hakkında ortak bir standarda sahip olmalarının sağlanması, üye ülkeler arasında etkin, verimli ve kapsamlı işbirliği ortamı yaratılması ve hem idarenin hem de mükelleflerin ihtiyaçlarını dikkate alan iyi uygulamaların geliştirilmesi için gerekli ihtiyaçların karşılanması amaçlanmaktadır. Bu program çerçevesinde yürütülen faaliyetlerden birisi de programa katılımcı olan ülkelerin vergi idarelerine giderek incelemelerde bulunduğu çalışma ziyaretidir.

Bu kapsamda beşincisi yapılan çalışma ziyareti, Bakanlığımız Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı ile Bakanlığımız Avrupa Birliği Müdürlüğü işbirliğinde gerçekleştirilmiştir. Bakanlığımıza 05-09 Mart 2012 tarihleri arasında gerçekleştirilen söz konusu çalışma ziyaretine Avusturya, Bulgaristan, Hırvatistan, Çek Cumhuriyeti, Finlandiya, Almanya, Macaristan, İrlanda, Hollanda, Romanya ve İsveç vergi idarelerinde görevli 17 kişi katılmıştır.

Başkanlığımız Yenimahalle/OECD hizmet binasında Gelir İdaresi Grup Başkanı Süleyman Hayri BALCI tarafından yapılan açılış konuşması ile başlayan çalışma ziyaretinin ilk gününde; Maliye Bakanlığı Avrupa Birliği Uzmanı Orhan ELÇİ "Türkiye'nin Temel Ekonomik Aktörleri"; Gelir Uzmanı Birol UBAY "Türk Vergi Sisteminin Genel Çerçevesi ve İdari Yapı"; Gelir Uzmanları Rasim YILMAZ ile Pelin MERT tarafından "Mükellef Hizmetleri ve Vergi

İletişim Merkezi (VİMER)"; Gelir İdaresi Grup Başkanı Yıldırım BOZBIYIK "Vergilendirme Alanında Stratejik Planlama Çalışmaları" ile "Gelir İdaresinde Kalite Yönetimi Projesi (EFQM)" ve Gelir Uzmanı Sevilay TURHAN ile Mütercim Selçuk GÜL tarafından "Vergilendirme Alanında Karşılıklı Yardım Mekanizmaları" konularında sunumlar yapılmıştır.

Programın ikinci gününde ise Devlet Gelir Uzmanı Firdevs GÜLTEPE ile Gelir Uzmanı Filiz BULGURCU tarafından "Türkiye'de Katma Değer Vergisi Uygulaması" ve Devlet Gelir Uzmanı Aslı AYDIN ile Gelir Uzmanı Ahmet Cüneyt AKSOY tarafından "Türkiye'de Özel Tüketim Vergisi Uygulaması" konularında sunumlar yapılmıştır.

Programın üçüncü gününde; Devlet Gelir Uzmanı M. Çağrı BAYAR ile Gelir Uzmanı Dilay DİLER "Türkiye'de Kurumlar Vergisi"; Gelir Uzman Yardımcısı Ayben ÜNEL "Türkiye'de Transfer Fiyatlandırması Düzenlemelerine Genel Bakış", Devlet Gelir Uzmanı Aysun ÖZDAMAR "Türkiye'de Gelir Vergisi" konularına ilişkin sunumlar yaparak katılımcılardan gelen sorulara cevap vermişlerdir.



Program kapsamında aynı gün Gümüşdere hizmet binasında Gelir İdaresi Daire Başkanı

Uğur DOĞAN tarafından “Türkiye’deki Vergi Denetimi” ve “Türkiye’de e-denetim” konulu sunumlar yapılarak özellikle Veri Ambarı, KDV Risk Analizi Sistemi ile vergi denetimine ilişkin bilgi işlem sistemleri üzerine ayrıntılı görüş alışverişinde bulunulmuştur.

Ziyaretin dördüncü günü; Başkanlığımızda Gelir İdaresi Grup Başkanı Süleyman Hayri BALCI tarafından yapılan genel değerlendirme konuşmasının ardından katılımcılara programın anısına Başkanlığımız hediyeleri takdim edilmiştir.

Daha sonra ise katılımcılar gruplara ayrılarak Başkanlığımız birimleri ve yetkililerini ziyaret ederek çalışma konuları hakkında görüş alışverişinde bulunmuşlardır. Bu kapsamda;

- Gelir Uzmanları Talat DENİZ ve Birol UBAY ile AB Uzmanı Duygu YÜCESOY’un da katıldığı vergi tahsilâtı konusundaki görüşmede Gelir İdaresi Grup Başkanı Ramazan OMAÇ, 6183 sayılı Kanunu ve uygulanması konusunda bilgi vererek özellikle vergi tahsilâtı ile ilgili olarak Türkiye uygulamasına ilişkin yöneltilen soruları cevaplandırmıştır.
- Gelir Uzman Yardımcısı Ayşe Nagihan KAZAN’ın yer aldığı Vergi denetimi konulu görüşmede Gelir İdaresi Grup Başkanı Uğur ÖZTÜRK tarafından Türkiye’de Vergi Denetiminin yapısı anlatılmış ve sorular cevaplanmıştır. Ayrıca aynı toplantıda Gelir İdaresi Başkanlığı Müdürü Nazım KANKILIÇ Türkiye’de kayıt dışı ekonomiyle mücadeleye ilişkin eylem planı ve hazırlanan stratejiye ilişkin ayrıntılı şekilde bilgilendirme yapmıştır.
- Ayrıca, planlama ve analiz konusunda Gelir İdaresi Grup Başkanı Yıldırım BOZBIYIK, katılımcı kişi tarafından Başkanlığımız strateji uygulamalarına ilişkin sorularına cevaplar vermiştir.
- Bilgi değişimi ve Avrupa Birliği ile ilgili konularda Gelir İdaresi Grup Başkanı Süleyman Hayri BALCI ve Gelir İdaresi Başkanlığı Müdürü Gülru KAYA tarafından bilgi verilmiştir.

8 Mart 2012 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı Müdürü Mehmet ASLAN başkanlığında Başkanlığımız Fiscalis Koordinatörü Gelir Uzmanı Talat DENİZ, Gelir Uzmanı Birol UBAY ve Gelir Uzman Yardımcısı Ayşe Nagihan

KAZAN ile Maliye Bakanlığı’ndan AB Uzmanı Ekin GÜNDAY ECER ve Duygu YÜCESOY’dan oluşan heyet katılımcılarla birlikte Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı’na bağlı Çankaya Vergi Dairesi Müdürlüğüne bir ziyaret gerçekleştirmiştir.



Çankaya Vergi Dairesi Müdürü Ali ILGAZ, vergi dairesinin yapısı, mükellef sayıları, tahakkuk ve tahsilat oranları ve insan kaynakları kapasitesi hakkında genel bilgi verdikten sonra vergi dairesi müdürlüğünün birimlerinin görevleri ve mükellefler ile olan ilişkileri müdür yardımcıları ve şefler tarafından katılımcılara anlatılmış ve sorularına cevaplar verilmiştir. Ayrıca katılımcı ülke temsilcileri ile kendi ülkelerindeki vergi dairesi uygulamaları ve insan kaynakları yapısı ile çalışma koşulları konularından karşılıklı görüş alışverişinde bulunulmuştur. Vergi dairesi müdürlüğünün birimlerinin gezilerek ve yapılan işlerin uygulamalı olarak yerinde görülmesi ile söz konusu ziyaret sonuçlandırılmıştır.

Programın beşinci ve son gününde katılımcılar ile birlikte Bakanlığımız Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı toplantı salonunda genel değerlendirme toplantısı yapılmıştır.

Avrupa Birliği’ne üyelik sürecindeki Türkiye’nin vergi alanındaki idari ve teknik kapasitesi ile vergi sisteminin üye ülke temsilcileri ile paylaşılmasının sonucu olarak, üyelik sürecindeki uyum düzeyinin Türkiye açısından birçok alanda oldukça ileri aşamada olduğu görülmüştür.

