

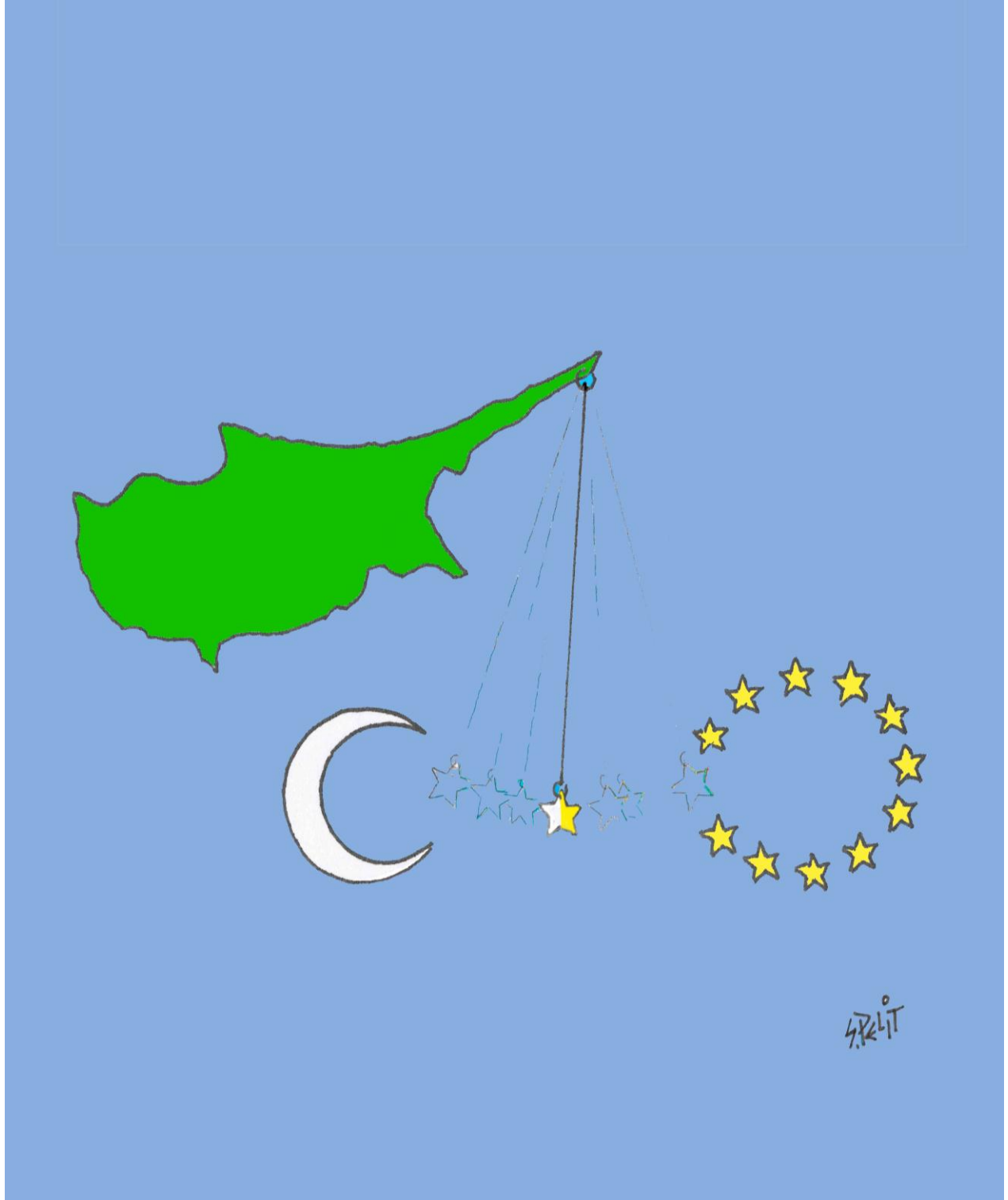


VERGİLENDİRME TAXATION

Gelir İdaresi Başkanlığı

BÜLTENİ

2012/3



SUNUŞ

Ocak ve Mart aylarında ilk iki sayısını çıkardığımız Vergilendirme / Taxation Bülteni'nin üçüncü sayısında, Avrupa Birliği ve OECD üyesi ülkelerde vergilendirme alanında gerçekleşen gelişmelere yer verilmiştir.

Bülten çalışmasında genel olarak gündem takip edilerek siz okuyucularımıza tüm dünyadaki vergilendirme alanında gerçekleşen güncel gelişmeler sunulmaya çalışılmıştır.

Önceki sayılarımızda olduğu gibi bu sayımızda da; yüzlerce haber arasından en güncel haber başlıkları, vergi türleri bakımından, ayrıştırılarak bir gruplandırılmaya gidilmiş ve bu şekilde haber akışında bir bütünlük sağlanmaya çalışılmıştır.

Ayrıca bu sayımızdan itibaren yeni bir bölüm oluşturularak uluslararası vergi ihtilafları ile ilgili ulusal veya uluslararası yargı mercii kararlarına yer verilmiştir.

İkinci sayıda başladığımız "Ülkelerin Vergi Yapıları" başlığı altında bir ülkenin vergilendirme sisteminin özetlenmesine devam edilmiştir. Bu sayımızda bu başlık altında Fransa vergi sistemi temel başlıkları ile özetlenmektedir.

Bu sayımızda da; 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 bilgi verilmeye devam edilmiştir. Bu kapsamda LEONARDO da VINCI (Mesleki Eğitim Programı) hakkında genel bilgiler verilmiştir.

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)**

**Sayı Editörü
Birol UBAY
Gelir Uzmanı**

**Katkı Sağlayanlar
Talat DENİZ - Gelir Uzmanı
Evrım HIZAL - Gelir Uzmanı
A. Nagihan KAZAN - Gelir Uzman Yrd.
Arzu Bahar PALA - Gelir Uzmanı
Cem Onur YARAR – 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	
AVRUPA KOMİSYONU SINIR ÖTESİ İŞÇİLER İÇİN VERGİ ÖNLEMLERİNİ İNCELİYOR	4
KOSTA RİKA VERGİ YETKİLİLERİ, İSPANYOL HOLDİNG ŞİRKETLERİNE ÇİFTE VERGİLENDİRME İNDİRİMİ TANIDI	5
GÜNEY KORE YENİ GELİR VERGİSİ DİLİMLERİNİ AÇIKLADI	6
İSPANYA KAMU AÇIKLARI İLE MÜCADELE İÇİN DAHA FAZLA VERGİ ÖNLEMİNİ KABUL ETTİ	6
HONG KONG YENİ PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASI PROGRAMINI BAŞLATTI	7
BELÇİKA 2012 BÜTÇESİNİN ÖZ SERMAYEYE DAYALI ÖDEMELERE ETKİSİ	8
ABD, OECD ÜLKELERİ İÇİNDE EN YÜKSEK KURUMLAR VERGİSİ ORANINA SAHİP ÜLKE	9
AVRUPA BİRLİĞİ'NDE ÇİFTE VERGİLENDİRME İLE MÜCADELE İÇİN DAHA ADİL VE DAHA GÜÇLÜ BİR VERGİ SİSTEMİ ÇALIŞMASI	9
ŞİLİ'DE AR-GE VERGİ İNDİRİMLERİ SERBESTLEŞTİRİLDİ	10
AVUSTURYA TASARRUF PAKETİNDE YER ALAN VERGİSEL ÖNLEMLERİ MASAYA YATIRDI	11
FRANSA, HAK KAZANILAN HİSSE SENEDİ OPSİYONLARI, SERBEST HİSSELER VE BSPCE İÇİN YENİ BİLDİRİM ZORUNLULUKLARINI YAYINLADI	11
DOLAYLI VERGİLER	
FRANSA'DA KDV ORANLARI ARTIŞI VE REVERSE CHARGE MEKANİZMASININ KAPSAMI	12
LÜBNAN'DA OLASI KDV ORANI ARTIŞI	12
LİTVANYA KDV KANUNUNUN RESMİ YORUMUNU DÜZELTTİ VE EK YAPTI	12
PORTEKİZ'İN MADEİRA ADASINDA KDV VE ÖTV ARTIŞLARI	12
HOLLANDA, ELEKTRİK VE GAZ TOPTAN TİCARETİNİN YEREL AYAĞINA % 0 ORANINDA KDV UYGULAYACAK	12
YUNANİSTAN'IN KDV İADE PROSEDÜRÜ YENİLENDİ	13
AVRUPA BİRLİĞİ'NDE KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARININ UYUMLAŞTIRILMASI/ Birol UBAY	14
AVRUPA BİRLİĞİ ÜYESİ ÜLKELERDE KDV ORANLARI	16
DİĞER VERGİLER VE KONULAR	
BİRLEŞİK KRALLIK BANKA VERGİSİNİ GÜNCELLEDİ	17
ÇEK CUMHURİYETİ'NDE BÜYÜK MÜKELLEFLER İÇİN İHTİSAS VERGİ DAİRESİ KURULDU	17
MACARİSTAN 2012 YILI İÇİN ANA DENETİM ALANLARINI İLAN ETTİ	18
ENDONEZYA TAM VE DAR MÜKELLEFLERİN TANIMLAMALARINI AÇIĞA KAVUŞTURDU	18
EKONOMİK KRİZ VE MALİ KONSOLİDASYON	19

OECD, POLONYA'YA VERGİ REFORMU İÇİN BASKI YAPIYOR	20
HİBRİT UYUŞMAZLIĞI DÜZENLEMELERİ: VERGİ POLİTİKASI VE UYUM SORUNLARI	21
TRANSFER FİYATLANDIRMASI KURALLARINI BASİTLEŞTİRMEYE YÖNELİK OECD FORUMU	22
BİRLEŞİK KRALLIK VERGİ AVANTAJLI ÇALIŞANLARA İLİŞKİN HİSSE PLANLARINDA DEĞİŞİKLİKLER TASARLIYOR	23
AVUSTRALYA; YENİ ZELANDA VATANDAŞLARI VE ÜLKEDE GEÇİCİ OTURANLARA İLİŞKİN KURALLARI AÇIĞA KAVUŞTURMAYI AMAÇLIYOR	24
ALMANYA'DA YENİ VERGİ BEYANNAMESİ YABANCI İSTİHDAMI İLE İLGİLİ GEREKEN DETAYLARI ARTTIRIYOR	24
GÜNEY AFRIKA BÜTÇESİ SÜRPRİZLER İÇERİYOR	25
KOSTA RİKA'DA ÖNCEDEN ONAYLANMIŞ VERGİ REFORMLARI ANAYASA MAHKEMESİNE TESLİM EDİLDİ	26
ULUSLARARASI VERGİ UYUŞMAZLIKLARI VE MAHKEME KARARLARI	
ADALET DİVANI İTALYA'NIN SÜRESİNDE SONUÇLANDIRILAMAYAN VERGİ DAVALARI İLE İLGİLİ TALEBİNİ OLUMLU BULDU	27
ALMANYA FEDERAL VERGİ MAHKEMESİ İŞTİRAK MUAFİYETİNİN KAPSAMINI AÇIKLIĞA KAVUŞTURDU	28
FİNLANDİYA YÜKSEK İDARE MAHKEMESİ ORTAKLIĞA DAYANAN PARK YERİNİN KDV'DEN MUAF OLDUĞUNA HÜKMETTİ	28
KOMİSYON, ALMANYA'YI ABAD'A ŞİKAYET EDİYOR	28
AVRUPA KOMİSYONU, MACARİSTAN'DAN ŞİKÂYETÇİ OLUYOR	29
MAHKEME YENİ PAY ALMA KUPONLARINA AİT HAKLARA DAİR VERGİ UYGULAMALARINI AÇIKLIĞA KAVUŞTURDU	29
İSPANYA TEMYİZ MAHKEMESİ İSPANYA'DA DAİMİ İŞYERİ BULUNAN İSVİÇRE ŞİRKETİ HAKKINDAKİ DAVADA KARARINI AÇIKLADI	30
GENEL HATLARI İLE AVRUPA BİRLİĞİ ADALET DİVANI/ Mehmet ASLAN	32
ÜLKELERİN VERGİ YAPILARI	
Fransa	34
AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIM ARAÇLARI	
LEONARDO da VINCI (Mesleki Eğitim Programı)	40
BİZDEN HABERLER	
AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI VE PROJE HAZIRLAMA EĞİTİMLERİ YAPILDI	43
AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI VERGİ İSTİSNALARI REHBERİ YAYINLANDI	44

DOLAYSIZ VERGİLER

AVRUPA KOMİSYONU SINIR ÖTESİ İŞÇİLER İÇİN VERGİ ÖNLEMLERİNİ İNCELİYOR

Üye ülkelerin vergi kanunlarının, sınır ötesinde çalışan işçilere karşı ayrımcılık uygulanmasının önlenmesini sağlamak için incelenmesi, Komisyon tarafından öncelikli hedef olarak lanse edilmiştir. Tahminlere göre Avrupa Birliği (AB) içinde 1,2 milyon insan sınır ötesinde çalışmaktadır. Sınır ötesi ve sezonluk işçilere 2010 yılında ödenen brüt ücret tutarı 46,9 milyar Euro tutarındadır. İşçi hareketliliği, Avrupa'da büyüme ve istihdamın artmasında anahtar imkânlardan biri olarak tanımlanmaktadır. Bununla birlikte vergi engelleri, vatandaşların diğer ülkelerde iş aramalarının önünde caydırıcı unsurlardan biri olarak durmaktadır.

Bu nedenle Komisyon, 2012 yılı boyunca ulusal dolaysız vergilerin detaylı bir değerlendirmesini yaparak, bir üye ülkede yaşayıp diğer bir üye ülkede çalışan işçilere karşı adil olmayan uygulamaları tespit edecektir. AB'nin temel özgürlüklerine aykırılık veya ihlal tespit edildiğinde, Komisyon, bunları ulusal yetkililere işaret edecek ve gerekli düzeltmelerin yapılması için ısrar edecektir. Problemlerin devam etmesi durumunda Komisyon, söz konusu üye ülkelere karşı anlaşmayı ihlal prosedürünü başlatacaktır.

Vergilendirme, Gümrük, Hilecilikle Mücadele ve Denetim Komiseri Algirdas Semeta'ya göre; bu konuda; AB yasaları açıktır ve tüm AB vatandaşlarının Tek Pazar içinde eşit muamele görmesi gerekmektedir. Semeta ayrıca; ayrımcılığın kabul edilemeyeceğini ve işçilerin serbest dolaşım hakkının kesinlikle zedelenemeyeceğini söylemiştir. Üye ülkelerin birçoğu temel prensiplere saygı göstermektedir ancak gene de bu kuralların tüm üye ülkelerin vergi kanunlarına yansıtılması gerekmektedir.

Vergi engelleri, işçi hareketliliğinin önünde en önemli engellerden biri olarak kalmaya devam etmektedir. Bu nedenle Komisyon, AB işçileri için bu engellerin kaldırılmasına çalışmaktadır; örneğin, çifte vergilendirmeyi önleme

(IP/11/1337)¹ veya başka bir üye ülkede çalışan diğer üye ülke vatandaşını korumayı arttırma (IP/12/267)² teklifleri yolu ile.



Bu son girişimde Komisyon şunları incelemektedir;

- Gelirinin büyük çoğunluğunu diğer üye ülkede kazanan işçinin, bu üye ülkede kendi vatandaşlarından daha ağır bir vergilendirmeye maruz kalıp kalmadığı. Bu bağlamda, Komisyon bu üye ülkelerde tam mükellef kişilere uygulanan kişisel ve ailevi indirimlerden dar mükellef kişilere uygulanması uygun olanları kontrol etmektedir.

- Üye ülkelerin kendi vatandaşları ile sıklıkla kendi ülkesinde çalışan diğer ülke vatandaşı arasında; özellikle gider indirimi hakkı ve farklı vergi oranları uygulaması gibi farklılaştırmaları uygulayıp uygulamadığı.

Komisyon, sadece çalışan ve bağımlı işçilerin durumlarına bakmamakta ayrıca serbest meslek sahibi kişilerin ve emeklilerin durumlarını da incelemektedir.

Sınır ötesi işçilerin vergilendirmesi ile ilgili uygulanacak ana kurallar, AB Adalet Divanı'nın Schumacker (C-279/93)³, Wielockx (C-80/94),

¹ "Tackling double taxation for a stronger Single Market", <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/11/1337>

² "Commission to boost protection for posted worker", <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/12/267>

³ Judgment of the Court of 14 February 1995. Finanzamt Köln-Altstadt v Roland Schumacker. Reference for a preliminary ruling: Bundesfinanzhof - Germany. Article 48 of the EEC Treaty - Obligation of equal treatment - Taxation of non-residents' income. Case C-279/93.

Turpeinen (C-520/04)⁴ ve Gerritse (C-243/01)⁵ gibi bazı önemli kararları ile oluşturulmuştur⁶.

AB içinde herhangi bir üye ülkede yaşama ve çalışma hakkı, hem Avrupa vatandaşları için temel bir hak hem de Avrupa çapında iş gücü piyasasının gelişimi için anahtar bir araçtır. Komisyon, Üye ülkelerin hem işgücü hareketliliğini engelleyen yasal ve idari engelleri tespit edecek politikaları dizayn etmelerini desteklerken (ör: Gençlik hareketliliği IP/10/1124), hem de sınır ötesi işçilerin, milli işçilere nazaran farklı muamele görmemelerini ve onlar gibi aynı sosyal ve vergisel avantajlardan faydalanmalarını sağlamayı amaçlamaktadır.

Avrupa vatandaşları ve şirketlerine, AB içindeki haklarını anlama ve koruma konusunda iki servis yardım etmektedir. Bunlar "Your Europe Advice" ve SOLVIT servisleridir. Your Europe Advice servisi; vatandaşların kendi hakları ile ilgili sordukları sorulara cevap vermektedir, örneğin; yurt dışında yaşamaya ve çalışmaya giden vatandaşların sağlık sigortası ve işsizlik yardımları. SOLVIT servisi ise; idari sorunlarla karşılaşan vatandaşlara ve şirketlere pratik ve uygun çözümler sağlamaktadır, örneğin; diğer üye ülkede geçerli olan mesleki niteliklere sahip olmaları ve böylece orada çalışabilmeleri için yardım. Her iki hizmet de, Tek Pazar tarafından sağlanan fırsatlardan faydalanmaları için vatandaşlara ve şirketlere verilmektedir.

European Commission-Press release, 2.4.2012

<http://curia.europa.eu/juris/liste.jsf?language=en&jur=C,T,F&num=C-279/93&td=ALL#>

⁴ Judgment of the Court (First Chamber) of 9 November 2006. Pirkko Marjatta Turpeinen. Reference for a preliminary ruling: Korkein hallinto-oikeus - Finland. Freedom of movement for persons - Income tax - Retirement pension - Higher rate of tax for retired persons residing in another Member State. Case C-520/04. <http://curia.europa.eu/juris/liste.jsf?language=en&jur=C,T,F&num=C-520/04&td=ALL>

⁵ Judgment of the Court of 6 November 2003. Criminal proceedings against Piergiorgio Gambelli and Others. Reference for a preliminary ruling: Tribunale di Ascoli Piceno - Italy. Right of establishment - Freedom to provide services - Collection of bets on sporting events in one Member State and transmission by internet to another Member State - Prohibition enforced by criminal penalties - Legislation in a Member State which reserves the right to collect bets to certain bodies. Case C-243/01. <http://curia.europa.eu/juris/liste.jsf?language=en&num=C-243/01>

⁶ Avrupa Birliği Adalet Divanı'nın internet sayfası: http://curia.europa.eu/jcms/jcms/j_6/

KOSTA RİKA VERGİ YETKİLİLERİ, İSPANYOL HOLDİNG ŞİRKETLERİNE ÇİFTE VERGİLENDİRME İNDİRİMİ TANIDI

Kosta Rika vergi yetkilileri, 08 Mart 2012 tarihinde birkaç özelge yayınlayarak, İspanyol tam mükellef merkez şirketlerden, Kosta Rika'daki şirketlerine yapılan kâr payları dağıtımını üzerinden alınan gelir stopaj vergisi bakımından tam istisna tanımıştır.

Kosta Rika Gelir Vergisi Kanununa göre; Kosta Rikalı şubeden kâr payı elde eden bir İspanyol şirketi, gelir stopaj vergisinden % 100 muaf tutulabilir. Bununla birlikte Kanunun 54, 55 ve 59 numaralı maddeleri dikkate alındığında, dar mükelleflere ödenen kâr payları dâhil bazı Kosta Rika kaynaklı gelirler % 15 oranında gelir stopaj vergisine tabidirler.

Gelir vergisi kanununun 61. maddesi ise çifte vergilendirme indirimi sağlamaktadır. 61. maddeye göre; kâr payları ve hisse senedi ortaklıkları gelirleri üzerinden alınan stopaj vergisi bakımından, eğer yabancı şirket veya onun Kosta Rika'da stopaja tabi şubesi yerel vergi yetkililerini, Kosta Rika'da ödedikleri vergi bakımından kendi ülkelerinde bir vergi indirimi ya da mahsubu hakkından faydalanamadıklarına ikna ederler veya kanıtlarlarsa, Kosta Rika vergi yetkilileri bunlara stopaj vergisi yönünden kısmi veya tam muafiyet hakkı tanıyabilir.

Kosta Rika'nın İspanya ile yapmış olduğu vergi anlaşması, kâr payları için % 5 oranında indirimli stopaj vergisi oranı sağlamaktadır ama son özgelge İspanyol merkez şirketlerine ödenen kâr payları üzerinden tarh edilen stopaj vergileri için tam bir indirim hakkı vermektedir.

Özellikle İspanyol holding şirketleri rejimine tabi olup Kosta Rika'da şubeleri bulunan İspanyol holding şirketleri, 61. maddeye göre bir muafiyet talebinde bulunabilirler. Ek olarak Kosta Rika'da yatırımları/faaliyetleri bulunan çok uluslu şirketler, bir İspanyol holding şirketi vasıtasıyla indirim talep edebilirler. Şunu da belirtmek gerekir ki; çifte vergilendirme indirim talebi mutlaka yıllık olarak yapılmalıdır çünkü muafiyet sadece bir yıllık dönem için verilmektedir.

World Tax Advisor, 16.3.2012

GÜNEY KORE YENİ GELİR VERGİSİ DİLİMLERİNİ AÇIKLADI

Güney Kore Ulusal Meclisi 2011 Aralık ayı sonunda 2012 vergi yılından itibaren geçerli olacak birkaç yeni vergi kanunu revizyonunu kabul etti. Bu düzenlemeler genel olarak küresel istihdam hizmetleri ile alakalı düzenlemelerdir. Buna göre gelir vergisi dilimleri yeniden belirlendi.

Yüksek gelir elde eden kişilerin gelir vergisi yükümlülüğünü arttıracak yeni üst vergi dilimleri eklendi. İndirimlerden sonraki 300.000.000 KRW⁷'nin üstünde vergilendirilebilir gelir % 38 oranında vergiye tabi olacaktır. Daha önceden, en yüksek vergi dilimi, indirimlerden sonra 88.000.000 KRW'nin üstündeki vergilendirilebilir gelirler için % 35'ti.

Aşağıdaki tablo 2012 yılında elde edilen gelirler için uygulanacak olan gelir vergisi dilimlerini göstermektedir:

Vergi Matrahı (KRW)	Oran %
12.000.000 KRW'ye kadar	% 6
12.000.000 – 46.000.000	720.000 KRW + 12.000.000 KRW yi Aşan tutar için % 15
46.000.000 – 88.000.000	5.820.000 KRW + 46.000.000 KRW'yi aşan tutar için % 24
88.000.000 – 300.000.000	15.900.000 KRW + 88.000.000 KRW'yi aşan tutar için % 35
300.000.000 KRW üstü	90.100.000 KRW + 300.000.000 KRW'yi aşan tuatr için % 38

Global Insight, 02.3.2012

İSPANYA, KAMU AÇIKLARI İLE MÜCADELE İÇİN DAHA FAZLA VERGİ ÖNLEMİNİ KABUL ETTİ

İspanya hükümeti, özellikle büyük şirketler ile ilgili olarak, kurumlar vergisi efektif oranlarındaki düşüşle baş etmeyi ve kamu açıklarını azaltmayı amaçlayan önlem paketinin ikinci kısmını yayınladı. 12/2012 sayılı Kraliyet Kararnamesi, 31 Mart 2012 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girdi. Bununla birlikte, bazı önlemler geriye dönük olarak vergi yılının başından veya 01 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

Bu yılın başlarında kabul edilen Önlem Paketi; kamu açıklarını kontrol altına almak için acil bütçesel, vergisel ve mali önlemleri içermektedir.

Yeni Kararname şu önlemleri içermektedir:

- Toplam muhasebeleştirilmiş net gelirin % 8'ine denk gelen minimum peşin ödenen vergiden, toplam hâsılatı 20 milyon Euro ve üstü olan vergi mükelleflerinin sonraki dönemlere devredilen faaliyet zararları düşülür. Bununla birlikte, 20 Nisan 2012 tarihine kadar ödenecek tahmini vergilere uygulanacak yüzdeler oran % 4 olacaktır.

- Vergilendirme yılı 01 Ocak 2012 tarihinde ve sonra başlayanlar için faiz indiriminin tavan tutarı; faiz, vergi ve amortisman öncesi kârın % 30'u kadar olacaktır. Ancak tavan limiti aşan giderler, 18 yıl ileri devredilebilecektir (her yıl için faiz, vergi ve amortisman öncesi kârın % 30'una kadar). Grup içi iktisaplara fon sağlamak için alınan borçların faiz giderlerinin indirimine, iktisap geçerli bir ekonomik amaca sahip olmadıkça, izin verilmeyecektir.

- İspanya'da bulunan dar mükellef işletmelerin tasarruflarından kaynaklanan kazançlara uygulanan gelir vergisi muafiyetinde değişiklikler yapılmıştır. Tüm dönem boyunca muafiyet başvurusu gereksinimlerinin karşılanmadığı durumlarda, esas itibarıyla muafiyetin, bu gereksinimlerin karşılandığı vergilendirme yıllarına orantılı olarak uygulanmasına izin verilmiştir. Vergi matrahının içinde, iştirak istisnasına hak kazanmayan kazançlar, çifte vergilendirmeyi önlemek için uygun indirimlerle birlikte yer alabilir. Bu önlemler, vergilendirme yılı 01 Ocak 2012 tarihinde ve sonra başlayanlar için uygulanır.

- Sadece 2012 yılı için, ticari faaliyette bulunan ve iştirak istisnasından yararlanma şartlarında başarısız olan deniz aşırı şubelerden kaynaklanan kârlara % 8 oranında özel vergi uygulanacaktır. Bundan dolayı, prensipte, vergisiz veya vergi cenneti olan ülkelerde bulunan yabancı şubelerden elde edilen kâr payları, % 30 genel kurumlar vergisi oranı yerine, % 8 oranında indirimli oran ile vergilendirilecektir.

- 2012 ve 2013 vergi yılları için, iktisap veya yeniden düzenleme bakımından firma değeri için yıllık maksimum amortisman oranı, % 5'ten % 1'e düşürülmüştür.

- 2012 ve 2013 vergi yılları için, bazı teşvik edilen faaliyetler bakımından uygulanan vergi kredileri indiriminin miktarı, kurumlar vergisi

⁷ Güney Kore Wonu

borcunun % 35'inden % 25'ine düşürülmüştür ve miktarın hesaplanmasında yeniden yatırımda kullanılan vergi kredileri de dikkate alınacaktır. Vergi kredilerinin ileriye devredilme süresi 10 yıldan 15 yıla uzatılmıştır.

- Yeni iktisap edilen duran varlıklara uygulanan serbest amortisman ayırma yöntemi yürürlükten kaldırılmıştır ve askıda kalan miktarlar için geçici rejim ile yer değiştirmiştir. Geçici rejime göre, 2012 ve 2013 vergi yılları için, şirketler net faaliyet zararlarını uygulamadan önceki vergilendirilebilir gelirlerinin % 20'si ve % 40'ı arasında amortisman uygulayacaklardır.
- Vergi affı olarak, tüm vergi mükelleflerinin (yerel ve yabancı bireyler ve şirketleri içermektedir) beyan edilmemiş varlıklarına bir kereye mahsus olarak % 10 oranında vergi uygulanacaktır.

Deloitte, 05.4.2012

HONG KONG, YENİ PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASI PROGRAMINI BAŞLATTI

Hong Kong Gelir İdaresi, Peşin Fiyatlandırma Anlaşması (APA) programını başlatmaya hazırlandığını ilan etti.

İkili/çok taraflı Peşin Fiyatlandırma Anlaşması için yetki, genel olarak, Çifte Vergilendirme Anlaşmaları içinde yer alan Karşılıklı Anlaşma Prosedüründen kaynaklanmaktadır. Genel anlamda, ön fiyatlandırma düzenlemesi, bir Hong Konglu vergi mükellefi ve onun iştirakleri arasında bağlayıcı bir anlaşma olacaktır. Aynı zamanda bir Hong Konglu vergi mükellefi ve imzacı devletteki iştirakleri arasında meydana gelen transfer fiyatlandırması sorunları konusunda Hong Kong Gelir İdaresi Başkanlığı ile ilgili Çifte Vergilendirme Anlaşmasını imzalayan imzacı devletler arasında da bağlayıcı olacaktır. APA, Hong Kong Gelir İdaresi Başkanlığı ile Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması tarafı tek bir devlet arasında ikili, ya da iki veya daha fazla taraf ülke ile çok taraflı olarak imzalanabilir.

Önemli ve karmaşık sınır aşan işlemler bakımından, vergi mükellefi ve ilgili taraflar arasında üzerinde karşılıklı çözüm ve anlaşma sağlanan APA, Hong Kong Gelir İdaresi Başkanlığı ile Çifte Vergilendirme Anlaşmasına taraf olan diğer ülkeler arasında ileriye dönük fırsatlar sağlamaktadır. Diğer ülkelerdeki APA programları genel olarak ikili ve çok taraflı düzenlemeler getirmekte ve süresi 3 ila 5 yıl arasında olmaktadır. Eğer mükellef transfer fiyatlandırması anlaşmasına uymayı sürdürürse

ve gelecek ticari faaliyetlerinde önemli bir değişiklik beklenmiyorsa yenilenme potansiyeli bulunmaktadır. Her ne kadar Hong Kong APA programında ayrıntılar nihai aşamaya gelmemiş olsa da, programın diğer ülkelerdeki transfer fiyatlandırması anlaşmalarına benzer olacağı beklenmektedir. Bu durumda transfer fiyatlandırması anlaşmasının şu aşamaları içereceği öngörülmektedir;

- **Ön başvuru toplantısı:** Sürece başlamak için, vergi mükellefinin transfer fiyatlandırması anlaşması teklifi başvurusu yapması ve yerel vergi makamları ile bu düzenlemelerin başarısını tartışacağı bir ön başvuru toplantısı talep etmesi gerekecektir.

- **APA Başvurusu:** Eğer yerel vergi makamları, APA önerisi ile ilgili olarak ön başvuru toplantısında olumlu bir bakış açısına sahip olmuşlar ise, vergi mükellefi resmi APA başvurusunu yapar.

- **Yerel Vergi Makamlarının Değerlendirmesi:** Yerel vergi makamları, çoğu zaman mükelleften daha detaylı bilgi talep ederek APA başvurusunu derinlemesine incelerler.

- **Çifte Vergilendirme Anlaşması Tarafları ile Müzakere:** Yerel vergi makamı, APA konusunda olumlu görüş belirttiğinde, Hong Kong yetkili makamları, çifte vergilendirme anlaşmasını imzalayan ülkedeki muhatabını APA'yı müzakere etmek üzere davet eder.

- **Uygulama:** Vergi mükellefleri ve ilgili yetkili makamlar arasında anlaşma sağlandığında APA mektubu veya anlaşması hazırlanarak, vergi mükellefi ve yetkili makamların her ikisinin birden onayına sunulur.

- **Devam Eden Gözetim:** APA'nın yürürlüğe girmesinde sonra, vergi mükellefi genel olarak APA süresi boyunca anlaşmaya uyumluluğunu gösteren raporları yıllık olarak yerel vergi makamlarına sunacaklardır.

- **Yenileme:** Eğer vergi mükellefinin işinde maddi bir değişiklik beklenmiyorsa ve APA dönemi boyunca düzenleme hükümlerine uygun hareket edilmişse, vergi mükellefi süre uzatımı ya da yenileme için yetkili makama başvurabilir.

World Tax Advisor, 16.04.2012

BELÇİKA 2012 BÜTÇESİNİN ÖZ SERMAYEYE DAYALI ÖDEMELERE ETKİSİ

Uzun ve zorlu bütçe görüşmelerinin ardından kabul edilen 2012 federal bütçesindeki değişiklikler, özellikle hisse senedi alım haklarını ve kâr paylarını da içeren öz sermayeye dayalı ödemelere etki edecektir.

Belçika, 26 Mart 1999 tarihindeki kanunla bireylerin profesyonel faaliyetleri nedeniyle elde ettikleri hisse senedi alım haklarına özel bir vergi rejimi sağlamıştır.

Bu kanun 02 Kasım 1998 tarihinde satışa sunulan (yani 01 Ocak 1999 tarihinde ve sonra hisse senedi alım hakkı hibe edilen) hisse senedi alım haklarının, hibe edildiği anda vergilendirilmesini ve hisse senedi alım haklarının yazılı olarak arzından itibaren 60 takvim günü içinde kabul edilmesini sağlamaktadır. Vergi amaçları bakımından, hibe, hisse senedinin arzından 60 gün sonra gerçekleşmiş sayılacaktır.

Müteakip uygulamalar, zilliyetlikler ve hisse senedi alım hakkı kullanılarak elde edilen hisselerin satışından elde edilen tüm faydalar, kazanılmış gelir olarak vergiden muaf tutulmuştur.



Borsaya kote edilmemiş vadesi 5 veya daha az olan hisse senedi alım hakları bakımından vergilendirilebilir fayda, hâlihazırda götürü usulde tespit edilmektedir. Buna göre hisse senedi alma yetkisinin verildiği tarihte senedin üstünde yazan değer % 15'i dikkate alınır. Vadesi beş yıldan fazla olan hisse senedi alım yetkisi durumunda vergilendirilebilir miktarın belirlenmesinde ek her yıl için senedin üstünde yazan miktarın % 1'i değere eklenir. Eğer aşağıdaki şartlar karşılanırsa; beş yılı aşan hisse senedi alım hakları için % 7,5 indirimli oran ve ek her yıl için % 0,5 uygulanır:

1. Uygulanacak fiyatın kesin olarak satışa arz edildiği tarihte belirlenmiş olması,
2. Satın alma yetkisinin, hisse senesinin piyasaya sunulduğu yılı takip eden yıldan itibaren 3 takvim yılı sonunda veya satışa sunulmasından sonra onuncu yılın sonunda kullanılmazsa,
3. Satın alma yetkisinin sağlar arasında transfer edilmemesi,
4. Hisselerin değer düşümü riskinin doğrudan veya dolaylı olarak garantör veya karşılıklı bağımlılığın olduğu kişi tarafından karşılanmaması,
5. Satın alma hakkının, kişinin profesyonel faaliyetini gerçekleştirdiği şirketin hisseleri veya ilk şirketin doğrudan veya dolaylı olarak iştiraki olduğu şirketin hisseleri ile ilişkili olması.

2 ve 3 numaralı şartların her ikisi birden, faydalanıcının satın alma hakkını transfer etmeyeceğini veya bu hakkı üçüncü yıldan önce veya onuncu yıldan önce uygulamayacağını garantöre taahhüt etmesi ile yerine getirilmiş sayılır.

Eğer yukarıda bahsedilen şartlar yerine getirilemez veya hisse senedi opsiyonunun geçerlilik süresince ihlal edilirse, ek vergilendirilebilir faydalar ortaya çıkabilir.

Değişikliklere göre, satın alım hakkı hibelerinin vergilendirilebilir faydaları mevcut % 15 oranından % 18 oranına yükseltilmiştir. İndirimli oran % 7,5'dan % 9'a çıkarılmıştır.

Böylece 2012 yılı bütçesinin negatif etkisi, 26 Mart 1999 tarihli yasaya uygun olarak, 60 gün içinde piyasaya sunulan hisselerin arzını kabul eden bireylerin vergi matrahlarını genişleterek, kısıtlanmıştır.

Metne göre, değişiklikler 01 Ocak 2012 tarihinde veya sonra sunulan hisse senesi alım haklarına uygulanacaktır.

Belçika vergi kanunlarına göre; değer artış kazançları, kazanılmış gelir olarak değerlendirildiğinden vergiden muaf tutulmuştur.

Bu uygulama bütçe görüşmeleri boyunca masaya yatırılmıştır. Ancak 2012 bütçesinin nihai halinde, hisse senedi ve diğer tahvillerden elde edilen değer artış kazançlarına bir atıf yapılmamıştır. Bu nedenle, ne yazık ki çalışanların hisse senedi alım hakkı dolayısıyla bireylere uygulanan genel bir değer artış kazancı vergisi yoktur.

İster Belçika firmalarından ister bir Belçikalı aracılığı ile yabancı bir firmadan elde edilen kâr paylarından % 25 oranında nihai stopaj vergisi uygulanır.

Bununla birlikte, 1994 yılından sonra halka açık olarak basılan hisse senetlerinden elde edilen kâr paylarından alınan % 15 oranındaki stopaj vergisi, % 21'e yükseltilmiştir. % 15 oranındaki indirimli stopaj vergisi oranı yürürlükten kaldırılacaktır ancak bunun ne zaman yürürlüğe gireceği belli değildir.

Genel olarak her yıl için 20.000 Euro'nun üstünde menkul sermaye geliri olan vergi mükellefleri % 21 oranında üst vergi yanında % 4 oranında ek vergiye tabidirler.

Global Insight, 02.03.2012

ABD, OECD ÜLKELERİ İÇİNDE EN YÜKSEK KURUMLAR VERGİSİ ORANINA SAHİP ÜLKE

01 Nisan 2012 tarihinde, Japonya tarafından yapılan marjinal net kurumlar vergisi indirimini takiben, ABD, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) ülkeleri içerisinde en yüksek kurumlar vergisi oranına sahip ülke konumuna yükselmiştir. Bir süredir, bölgesel ve yerel vergileri birlikte içeren federal ve merkezi yönetim vergi oranları bakımından Japonya'nın toplam kurumlar vergisi oranı % 39,5 ile ABD'nin % 39,2 olan kurumlar vergisi oranının üstünde yer alıyordu. Ancak, Japonya'nın kanuni oranlarındaki indirim neticesinde, 2014-2015 mali yılı sonuna kadar alınacak olan geçici "felaket ek vergisi"ne rağmen, şu anda ki kurumlar vergisi oranı toplamda % 38,01'dir.



Bu durum, ABD'li politikacılar ve ticaret birlikleri arasında endişeye yol açmıştır. Bununla birlikte her iki ana parti, şirketleri cezbetmede önemli bir rol oynayan kurumlar vergisi başlığı üzerinde anlaşmaya vardılar. Hem Başkan Barack Obama hem de Cumhuriyetçi Parti, bütçe ve vergi

reformları sürecinin bir parçası olarak % 35 olan mevcut kurumlar vergisi yasal oranını düşürecek olan tekliflerini masaya yatırdılar.

Şubat ayında, Başkan, kurumlar vergisi için, kendi teklifini sundu. Bu teklif ile mevcut yasal kurumlar vergisi oranı % 35'den % 28'e indirilirken ayrıca imalatçılara diğer bir vergi indiriminin ve şirketlerin üzerindeki vergi yüklerinin azaltılarak yasal boşlukların kapatılacağı sözü verilmektedir. Bu arada, her ne kadar vergi oranlarındaki azalmayı karşılamak için vergi matrahlarının nasıl genişletileceği konusunda bir izahat olmasa da, Mart ayında Cumhuriyetçi Parti de, kurumlar vergisi oranlarını % 25'den daha aşağı çekeceğini ilan etti.

Tax-News.com, 03 Nisan 2012

AVRUPA BİRLİĞİ'NDE ÇİFTE VERGİLENDİRME İLE MÜCADELE İÇİN DAHA ADİL VE DAHA GÜÇLÜ BİR VERGİ SİSTEMİ ÇALIŞMASI

Çifte vergilendirmeme,⁸ üye devletleri önemli bir gelirden mahrum bırakır ve ortak pazardaki işletmeler arasında adil olmayan bir rekabet yaratır. Bu durum sınır ötesi şirketlerin, ulusal vergi sistemleri arasındaki uyumsuzluktan dolayı vergi ödemekten kaçmaları ile meydana gelir. Saldırgan vergi planlayıcıları, özellikle vergiden kaçınmak için üye devletlerin sistemleri arasındaki yasal boşlukları kullanma konusuna sıklıkla odaklanırlar. Bu sorunla mücadelenin ilk adımı olarak Komisyon 2012/Mart ayı itibariyle sınır ötesi şirketlerde çifte vergilendirmeme sorunu üzerine bir halk müzakeresi başlatmıştır. Müzakerenin hedefi, sorunun ağırlığını ölçmek ve ana zayıflığın nerde yattığını görmektir. Bu temelde, Komisyon 2012 yılının sonundan önce en uygun politikayı geliştirecektir. Gerçek hayatta şirketler tarafından yapılan çifte vergilendirmeme ile ilgili suistimallerle yüz yüze gelen katılımcıları cesaretlendirmek amacıyla imzasız katılımlar da kabul edilecektir. Müzakere tüm resmi Avrupa Birliği dilleri için uygundur ve 30 Mayıs 2012'ye kadar sürecektir.

Vergileme, gümrük, vergi hileciliği ile mücadele ve denetimden sorumlu Komiser Algidras Semeta konu ile ilgili olarak "Adalet vergi politikamızın kalbi olmak zorundadır. Çifte vergilendirmeme, vergilemede vergi yükünün adil paylaşımını

⁸ Çifte Vergilendirmeme: Her iki ülkenin de elde edilen kazançtan vergi almaması durumudur.

baltalar ve bunu suistimal eden şirketler için haksız rekabet avantajına yol açar. Çifte vergilendirmemeye mücadele üye devletlere sadece önemli bir gelir kaynağı getirmeyecek bundan başka tüm AB ticari faaliyetleri için güvenli bir tek pazarı garanti edecektir” şeklinde bir açıklama yapmıştır.

Halk müzakeresi, sınır aşan şirketlerin çifte vergilendirmemesini kapsar mesela farklı ulusal kurallar ve/veya iki farklı ülkede vergilendirilmemeye yol açan yetersiz ulusal vergi tedbirleri. Örneğin şöyle bir vaka olabilir: Eğer iki ülkede işletmeler farklı tanımlanıyorsa, her iki ülkede de sonuç olarak gelir vergilendirilmeyecektir. Müzakere; kurumlar vergisi, dar mükellef gelir vergisi, sermaye kazançları vergisi, stopaj vergisi ile veraset ve intikal vergisi gibi doğrudan vergileri ilgilendirmektedir.

Komisyon, pratikte vergiyle uğraşan profesyonelleri, işletmeleri, gerçek örnekler nedeniyle akademik camiayı da içine alan tüm ilgili tarafları davet etmiştir. 2012 Yıllık büyüme analizinde (bkz. MEMO/11/821)⁹, Komisyon üye devletlerin gelir artışlarının ölçüsünü dikkate almalarını onaylamıştır. AB seviyesinde iyi bir vergi koordinasyonu gelir artışını ölçme bağlamında rol oynamaktadır. Avrupa Konseyi 24 Haziran 2011 tarihli kararında; vergi kaçakçılığı ve vergi hilesi ile mücadelede zararlı uygulama ve önerilerden kaçınmayı garanti etmesini Komisyondan istemiştir. Komisyon, üye devletler ek vergi geliri ve güvence aradıkları zaman, ortak pazarda üye devletler arasındaki çifte vergilendirme ile ilgili iletişimin düzenlenmesi gereklidir (bkz. IP/11/1551)¹⁰.

European Commission- 29.02. 2012

ŞİLİ'DE AR-GE VERGİ İNDİRİMLERİ SERBESTLEŞTİRİLDİ

Şili, araştırma ve geliştirme (Ar-Ge) alanında, vergi teşviklerini basitleştirmek ve serbestleştirmek için 06 Mart 2012 tarihinde Resmi Gazete’de yeni kurallar yayınlandı. Yenilenmeyi geliştirmek, Ar-Ge alanında yatırımları teşvik etmek ve ülkenin toplam Ar-Ge

harcamasını (% 0,4), OECD ülkelerinin ortalama Ar-Ge harcamalarına (% 2,26) yaklaştırmak için tedbirler hazırlandı. Getirilen bu yeni kurallar, yayımlanma tarihinden 6 ay sonra etkili olmaya başlayacaktır ve 31 Aralık 2025 tarihine kadar uygulanması düşünülmektedir. Bu yeni kurallara göre, vergilendirilebilir gelirini tamamen muhasebe kayıtlarıyla saptayan ve Ar-Ge alanında yatırım yapan bir vergi mükellefi, Ar-Ge alanında yaptığı harcamaların % 35’i kadar bir vergi indirimine hak kazanacaktır. Vergi indirimi, ilgili yıldaki brüt gelirin en az % 15’ini kapsayacaktır ya da aylık 5000 vergi birimine (aylık vergi birimi –avb: vergi uygulamalarında kullanılan ve enflasyona bağlı parasal bir birim) denk gelecektir.



ilave indirimler de süresiz şekilde devam edebilecektir fakat iade şeklinde olmayacaktır. Bunun yerine, eğer Ar-Ge yatırımı direkt olarak mükellefin işiyle ilgili değilse, vergiden indirim yapılabilecektir. Fakat indirimde uygun olabilmesi için mükellef bir Ar-Ge sözleşmesi imzalayacaktır (Şili hükümet bürosuna kayıtlı ve ilişkisinin olmadığı bir araştırma merkezi ile en az 1.000 avb’lik bir sözleşme imzalayacaktır). Yeni kurallara göre, vergi indirimleri yurt içi firmalara ve Şili’de faaliyet gösteren yabancı firmalara uygulanabilecektir (özellikle, vergilendirilebilir gelirlerini tamamıyla muhasebe kayıtlarına dayanarak hesaplayan firmalara uygulanacaktır - kalıcı olarak Şili’ye yerleşmedikleri sürece yabancı firmalar için genellikle bu şart aranmayacaktır). Kurallar aşağıda belirtildiği gibidir:

- Usulüne uygun olarak kayıtlı olan bir araştırma merkeziyle Ar-Ge sözleşmesi imzalayan mükellefler için Ar-Ge vergi indirimleri limitli olmayacaktır. Ayrıca kendi Ar-Ge projelerini üreten veya Ar-Ge projelerini kendi kaynaklarıyla veya üçüncü bir tarafla beraber yürüten mükellefler için de bu şekilde olacaktır.
- Araştırma, Şili’de ya da yurt dışında uygulanabilir, fakat toplam harcamaların en

⁹ Avrupa Komisyonu, “The 2012 Annual Growth Survey: Frequently Asked Questions”, <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=MEMO/11/821>

¹⁰ Avrupa Komisyonu, “Commission proposes measures to tackle cross-border inheritance tax problems”, <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/11/1551>

azından % 50'si Şili'de üstlenilen faaliyetlere ait olmalıdır.

- Vergi indiriminin toplam tutarı en fazla 15.000 avb olacaktır (yaklaşık 1.226.343 Amerikan Doları)
- Ar-Ge alanında yatırım yapan bir vergi mükellefi, Ar-Ge alanında yaptığı harcamaların % 35'i kadar bir vergi indirimine hak kazanacaktır. Kalan % 65'lik kısım ise 10 yıl boyunca vergiden düşürülecektir.

Yeni kuralların uygulamaya geçmesinden önce bir araştırma merkeziyle imzalanmış hâlihazırda bir sözleşmesi olan mükellefler, 31 Aralık 2012 tarihine kadar eski kurallara göre değerlendirilecektir. 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren ister eski kurallara isterse yeni kurallara tabi olmayı seçebileceklerdir.

World Tax Advisor 13 Nisan 2012

AVUSTURYA TASARRUF PAKETİNDE YER ALAN VERGİSEL ÖNLEMLERİ MASAYA YATIRDI

Avusturya Maliye Bakanlığı, tasarruf paketinin bir parçası olan vergi kanunlarındaki taslak değişiklikleri yayımladı.

Amaçlanan değişiklikler:

- Kurumlar vergisi ile yabancı ülkelerde meydana gelen vergi kayıplarının önlenmesi amaçlanmaktadır. Mevcut vergi mevzuatında bu tip kayıplara, Avusturya vergi kanunları uygulanmaktadır. Fakat hazırlanan taslakta bir sınır belirlenmiş ve buna göre Avusturya'da meydana gelen vergi kayıpları, yabancı devletin vergi kanunlarındaki sınırları aşamayacaktır.
- Eğer tedarikçi Ar-Ge primini seçerse, taşeronun uygun bulunan Ar-Ge harcamaları 100.000 Euro yerine 1 milyon Euro'luk daha yüksek bir sınıra tabi tutulacaktır.
- Sadece Ar-Ge faaliyetlerinin teşvik edilmesiyle ilgili yeni bir düzenleme yapılacaktır. Buna göre bunun tespitinde, mükellefler uzman talep edebilirler. Eğer mükellef uzman talebinde bulunmazsa vergi dairesi bu işlemi yapmaya yetkilidir.
- Gayrimenkul sermaye kazançları yeniden düzenlenecektir. Şimdiki düzenlemede gerçek kişiler veya özel kuruluşlar tarafından 10 yıl elde tutulan gayrimenkuller vergisiz satılabilmektedir. Yapılacak yeni düzenlemeyle elde tutulma süresine bakılmaksızın bu satışlar vergiye tabi tutulacaktır.

World Tax Advisor 02 Mart 2012

FRANSA, HAK KAZANILAN HİSSE SENEDİ OPSİYONLARI, SERBEST HİSSELER VE BSPCE¹¹ İÇİN YENİ BİLDİRİM ZORUNLULUKLARINI YAYINLADI

Fransa'da, firmalar ve yararlanıcıların karşılaştıkları belirli bildirim zorunlulukları konusunda; hisse senedi opsiyonları, serbest hisseler ve BSPCE'nin hibelerine özel bir vergi rejimi artık mevcut. Bu yeni bildirim zorunluluklarının içeriğini belirlemek ve düzenlemek amacıyla 31 Ocak 2012'de yeni kararlar yayınlanmıştır.

01 Ocak 2012 ve sonrasında kullanılan, vergisel açıdan hak kazanılmış olan hisse senedi opsiyonları ve BSPCE'lere ilişkin olarak firmaların karşılaştıkları bildirim zorunlulukları artırıldı ve aşağıda belirtilen yeni gereklilikleri içermesi şart koşuldu:

- Firma, opsiyon kullanılan yıl için, opsiyon kullanımını takip eden takvim yılının 01 Mart tarihi itibarıyla, hisse senedi opsiyonları ve BSPCE'ler için özel bir belge vermek zorundadır. Bu belge, iktisap kazancının Fransa kaynaklı kısmının tüm detaylarını içermelidir. Planlama yöneticisi için de bir kopyası bulundurulmalıdır.
- Şahıslar da hisse senedi opsiyonları ve BSPE'lerin kullanıldığı yıla ilişkin yıllık gelir beyannamelerine bu belgeyi eklemelidirler.
- Firmalar ayrıca, işverenin yıllık maaş beyanında, şahsi belgenin içerdiği tüm bilgileri beyan etmek zorundadırlar. Bu zorunluluk, opsiyonun kullanıldığı yılı takip eden takvim yılının 15 Şubat tarihi itibarıyla vergi idaresi için opsiyon kullanımı belgelerini doldurma zorunluluğunu ortadan kaldırmaktadır. Bu durum, 2011 yılındaki opsiyon kullanımları için de uygun olabilmektedir.
- İştirakçi, hisse senetlerini elde tutma süresine riayet etmeden satacak olursa, firma satış yılına ait bu durumu takip eden takvim yılının 01 Mart tarihinde özel bir belge ile bildirecektir. Bu belge, hem firmanın vergi dairesine, hem planlama yöneticisine gönderilecek hem de bir kopyası elde bulundurulacaktır.

Global InSight 16 Mart 2012

¹¹Bons de Souscription de Parts de Createurs d'Entreprise: Şirketlerin kurucu hisselerine katılım bonusu

DOLAYLI VERGİLER

FRANSA'DA KDV ORANLARI ARTIŞI VE REVERSE CHARGE MEKANİZMASININ KAPSAMI

Fransa'nın 2012 yılı bütçesi ile KDV kurallarında iki önemli değişiklik yapılmıştır.

- 01 Ekim 2012 tarihinde ve sonra gerçekleşen ticari işlemler için standart KDV oranı % 19,6'dan % 21,2'ye yükseltilmiştir. Bununla birlikte, 15 Mart 2012 tarihinden önce notere veya vergi dairesine kayıt edilen kontratlara istinaden inşa edilen binaların satışı % 19,6 oranında KDV'ye tabi olmaya devam edecektir.
- Reverse Charge¹² mekanizması elektronik iletişim hizmetlerine ve gaz veya elektrik dağıtımına uygulanacaktır. Doğalgaz, elektrik ve elektronik iletişim hizmetlerinde "Carousel fraud" atlı karınca hileciliğinden korunma bakımından, Fransa, Avrupa

Komisyonundan "reverse charge" mekanizmasının özel bir önlem olarak uygulanması için izin istemiştir. Yeni kanuna göre, 01 Nisan 2012 tarihinden sonra bu hizmetlerin sunumu ile ilgili olarak açığa çıkan KDV, alıcı tarafından ödenecektir. Aynı durum tedarikçinin Fransa'da yerleşik olduğu ve tüketicinin KDV mükellefiyeti kaydının yapıldığı yerin Fransa'daki tüketimi içermediği durumlarda, yerel gaz ve elektrik tedariki için de uygulanacaktır.

Global Indirect Tax News, 2012/ Mart

LÜBNAN'DA OLASI KDV ORANI ARTIŞI

2011 yılının sonunda sunulan 2012 Bütçe Yasa Tasarısı, standart KDV oranlarını % 10'dan % 12'ye yükseltmeyi önermektedir. Ancak, müteakip raporlar, orijinal öneride bir değişikliği işaret etmektedirler. Buna göre standart KDV oranı % 11'e yükseltilecektir. Her halükarda bu halen bir öneridir ve bütçe henüz Parlamentoda onaylanmamıştır.

Global Indirect Tax News, Sayı 2012/Mart,

LİTVANYA KDV KANUNUNUN RESMİ YORUMUNU DÜZELTTİ VE EK YAPTI

Litvanya Maliye Bakanlığı'na bağlı Devlet Vergi Teftiş Kurulu, mali hizmetlere KDV muafiyeti sağlayan KDV Kanununun 28. maddesinin resmi yorumunu düzeltti. Düzeltme, mali hizmetler için uygulanan KDV muafiyetinin kapsamını daralttı ve aynı şekilde bazı mali hizmetlere uygulanan KDV uygulamalarını değiştirdi.

Global Indirect Tax News, Sayı 2012/Mart,

PORTEKİZ'İN MADEİRA ADASINDA KDV VE ÖTV ARTIŞLARI

Portekiz hükümeti, Madeira Özerk Bölgesinde, Nisan ayında yürürlüğe girmesi beklenen KDV ve ÖTV değişikliklerini kabul etti. Azorlarda ve ana karada uygulanan oranlar ise değişmeden devam edecektir. Ana değişiklikler şunlardır:

- Standart KDV oranı, % 16'dan % 22'ye;
 - Ara KDV oranı, % 9'dan % 12'ye;
 - İndirimli KDV oranı, % 4'den % 5'e;
- yükseltilmiştir.

Alkollü içeceklere ve tütüne uygulanan özel tüketim vergisi oranları da ayrıca yükseltilecektir ve elektrik üzerinden özel tüketim vergisi alınmaya başlanacaktır.

Global Indirect Tax News, Sayı 2012/Mart

HOLLANDA, ELEKTRİK VE GAZ TOPTAN TİCARETİNİN YEREL AYAĞINA % 0 ORANINDA KDV UYGULAYACAK

01 Nisan 2012 tarihinden itibaren, KDV hileciliğini önlemek için Hollanda, elektrik ve gaz için yeni KDV antrepo rejimi uygulayacak. Bu rejim, ülke içinde fiziksel olarak bulunan elektrik ve gaz için uygulanırken, elektrik ve gazın toptan ticaretinin yerel ayağında (yani Hollandalı şirketten Hollandalı şirkete) % 0 KDV oranı sağlamaktadır. % 0 KDV oranını uygulamak için, toptan alış yapan tüketicinin idari KDV antrepo lisansına sahip olması ve diğer resmi şartları karşılaması gerekmektedir.

Global Indirect Tax News, Sayı 2012/Mart

¹² Reverse Charge mekanizması; karşı taraf ödemeli ya da ön ödemeli vergi sistemi olarak çevrilebilir.

YUNANİSTAN'IN KDV İADE PROSEDÜRÜ YENİLENDİ

Yunanistan Maliye Bakanlığı, 02 Nisan 2012 tarihinde, KDV iadesi prosedürünü yenileştirmeyi amaçlayan bir karar yayınladı. Amaç, iade taleplerinin online olarak yapılmasını sağlamak ve bu taleplerin vergi daireleri tarafından değerlendirilmesini sağlayarak KDV iade prosedürünü modernleştirmektir. Karar, aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır:

- Girişimciler, KDV tutarının bir sonraki mali yılda ya da hesap döneminde düşmek üzere devretmesini istemediklerinde, elektronik başvuru yaptıktan sonra KDV iadesi gerçekleştirilecektir.
- Bilgi Sistemleri Genel Sekreterliği (BSGS), mükelleflerin vergiye uyumunu araştırarak ve talep edilen KDV iade tutarlarının, KDV beyannamelerindeki bilgilerle çapraz kontrolünü gerçekleştirecektir. Bir risk analizi metodu ile BSGS, denetimin gerekli olduğu durumlara ilişkin elektronik dosyaları yetkili vergi dairesine iletacaktır.
- İade başvurusunda tutar 100.000 Euro ve daha üzerinde ise kısa bir denetim gerçekleştirilebilecektir.



- KDV iadeleri aşağıdaki durumlarda yapılacaktır:
 - Eğer herhangi bir denetim söz konusu değilse vergi dairesi, BSGS'den elektronik dosyaları aldıktan sonra 15 gün içerisinde iadeyi gerçekleştirecektir.
 - Kısa bir denetimin gerekli olduğu durumda, denetim bittikten sonra bir ay içerisinde iade gerçekleştirilecektir. Bu denetimin, vergi dairesi, BSGS'den dosyayı aldıktan sonra 2 ay içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir.
 - Normal bir denetimin gerekli olduğu durumda, denetim bittikten sonra bir ay içerisinde iade gerçekleştirilecektir. Bu denetimin, KDV iadesi başvurusu yapıldıktan sonra 5 ay içerisinde sonuçlandırılması gerekmektedir.

- İade taleplerini askıya alırken de benzer bir prosedür takip edilecektir.
- İade edilecek tutarlar, Yunan devletine herhangi bir borç var ise bu borçlardan düşürülebilecektir.
- Kamu finansmanı kısıtlamalarına bağlı olarak, KDV iadesi tutarı 300.000 Euro'yu geçmiyorsa, iadenin yetkili vergi dairesindeki iade defterine kaydedildiği tarihten itibaren, iade 15 gün içerisinde yapılacaktır (diğer durumda 4 ay içerisinde yapılacaktır.)

World Tax Advisor 13 Nisan 2012



http://www.toonpool.com/cartoons/tax_44837



.....
<http://balooscartoonblog.blogspot.com/2010/05/tax-cartoon.html>

AVRUPA BİRLİĞİ'NDE KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARININ UYUMLAŞTIRILMASI

Biroi UBAY

Bu çalışmada Avrupa Birliği iç pazarının işleyişine direkt etkisi olan katma değer vergisi (KDV) ile ilgili olarak yapılan uyumlaştırma çalışmalarının KDV oranları ile ilgili olan kısmı incelenmektedir.

KDV Oranlarının Uyumlaştırılması Gerekliği

01 Haziran 1987 tarihinde yürürlüğe giren Avrupa Tek Senedi'nin 13 üncü maddesine göre; malların, sermayenin, kişilerin ve hizmetlerin serbestçe dolaşımının sağlandığı ve sınırların kaldırıldığı bir alan olan İç Pazar'ın, tam anlamıyla hayata geçirilmesi ve sorunsuz işlemesi, Birliğe üye devletlerin farklı vergi sistemlerinin yakınlaştırılmasının yanı sıra, farklı vergi oranlarının da birbiriyle uyumlaştırılmasına bağlıdır¹³. İç Pazarda ticaret yapan firmaların ya da şahısların, üye ülkelerin farklı vergi oranları ile karşı karşıya kalmaları, serbest ticaret ortamını bozucu etki yapmaktadır. Milli vergi oranlarının farklılıklar gösterdiği bir ortamda, ticaret sapmalarından ve vergi rekabetinden kaçınmak mümkün olmayacaktır¹⁴.

Her ne kadar Avrupa Birliği'nde KDV alanındaki yapısal uyumlaştırma, birleşik (tek düzen) dolaylı vergi sisteminin uygulanması ile bitirilmiş olsa da İç Pazar'da sağlıklı rekabet koşullarının oluşturulması için uyumlandırmada ikinci basamak olan vergi oranlarının uyumlaştırılmasının da gerçekleştirilmesi gerekmektedir¹⁵.

Ancak bazı olayların varlığı yüzünden bu aşama henüz tamamlanamamıştır. Bunlar;

- Vergi oranları uyumlaştırması, üye devletler tarafından kendi milli egemenliklerinin ihlali olarak görülmektedir.
- Vergi oranları, mali politikanın araçları olarak kullanılmaktadır. Oranların uyumlaştırılması; arz ve talebin etkilerinin biraraya gelmesi için hiçbir boşluk bırakmayacaktır.
- Vergi oranları uyumlaştırması, devletlerin, devlet bütçesi gelirlerini ciddi şekilde tehdit etmektedir. Üye ülkelerde dolaylı vergilerden elde edilen gelirler çok önemlidir.

• Avrupa Komisyonu, KDV Direktiflerinin, milli vergi sistemlerinde uygulanmasını sağlamada ve yasal baskı yapmada gönülsüz davranmaktadır.

• Milli gelenekler – Ülkeler için bunlardan vazgeçmek çok zordur¹⁶.

Yapılan Uyumlaştırma Çalışmaları

Uyumlaştırma çabaları süresince, vergi oranları uyumlaştırmaları, yukarıda bahsedilen problemlerle sık sık karşılaşmıştır. Bu nedenle Avrupa Komisyonu, vergi oranları uyumlaştırmasına yönelik tutumunu tekrar değerlendirmiştir. Milli vergi sistemlerinin tüm yönleri ile benzeşmesi anlamına gelen toplam vergi uyumlaştırmasından vazgeçilmesi ve yerine sadece yakınlaştırmayı içeren uyumlaştırmaların uygulanması düşünülmüştür¹⁷.

Vergi oranlarının yakınlaştırılması kapsamında; katma değer vergisi için değişik vergi basamakları önerilmiştir.

1989 yılında Avrupa Komisyonu ilk olarak temel gıda ürünlerinde, su teslimlerinde, ilaçlarda, kitaplarda, gazetelerde, dergilerde ve toplu taşımada indirimli KDV oranlarını % 4–9 olarak, standart KDV oranını % 14–20 olarak önermiştir. 1991 yılında her üye devlet arasındaki mali sınırları ortadan kaldıran ve katma değer vergisi sisteminin AB içinde etkili bir biçimde uygulanmasını öngören 91/680/EEC Sayılı Direktif uygulamaya konulmuştur.



¹³ NERUDOVA, Denuse, Tax Harmonization in EU,2008, MIBES E-BOOK, s. 90-109

¹⁴ MOUSSIS, Nicholas, Avrupa Politikalarına Giriş Rehberi, 2004, Mega Pres, s. 288-290

¹⁵ NERUDOVA, Denuse, 2008,s.95

¹⁶ a.g.e., s. 97

¹⁷ KEEN, Michael ve SMITH, Stephen, VIVAT – a Proposal for The Reform of VAT in The EU, 1996, Economy Policy, sayı 23, s:375-419

Mali sınırların kaldırılması, aşağıda belirtilen değişikliklerin olmasına neden olmuştur:

- Özel işletmelerin satın alımları, işlemin yapıldığı üye devlet içinde münhasıran vergilendirilecektir.
- İhracat ve ithalat sistemi, AB içinde malların ve hizmetlerin Birlik içinde satın alınması sistemi ile ikame edilmiştir.
- İhracat ve ithalat sistemi sadece üçüncü ülkelere uygulanacaktır¹⁸.

1993 yılında yürürlüğe giren 92/77/EC Sayılı Direktif ile katma değer vergisi oranlarının minimum limitlerini belirlenmiştir. Standart oranın alt limiti % 15 olarak, indirimli oranın alt limiti % 5 olarak düzenlenmiştir. Direktif, ayrıca geçiş dönemi için % 5'ten düşük indirimli vergi oranların uygulanmasına izin vermektedir¹⁹.

Güncel Durum

Üye devletlerin bu Direktifi uygulamadaki gönülsüzlükleri ve Avrupa Komisyonu'nun, iç pazarda KDV oranlarını uyumlaştırma konusundaki başarısızlığı, aşağıda AB üye ülkelerinin 2011 yılı KDV oranlarını gösteren tabloda açıkça görülmektedir.

2008 yılından sonra yaşanan ekonomik krizde etkisiyle, üye ülkelerin standart KDV oranlarında yukarıya doğru bir artış gözlemlenmiştir²⁰.

Dolaylı vergilerin, özellikle katma değer vergisinin, iç pazarın düzgün işlemesi bakımından giderek artan önemi, bu vergilerin dolaysız vergilerin aksine uyumlaştırılmış olmasından kaynaklanmaktadır.

Ancak artan krizin etkisiyle yükselen ve zaten uyumlaştırmanın en zayıf kaldığı alan olan KDV oranları; Birliğin KDV rejimindeki bozulmaların tespit edilmesi ve kaçakçılıkla mücadelede daha baskıcı ve güçlendirilmiş bir yapıya ihtiyaç duyulduğunu göstermiştir.

¹⁸European Council, Council Directive 91/680/EEC, Transnational System, Official Journal 376, 1991,s:1-19

¹⁹ European Council, Council Directive 92/77/EEC of 19 October 1992 supplementing the common system of value added tax and amending Directive 77/388/EEC (approximation of VAT rates

²⁰ European Commission, (ECOM), Taxation Trends in The European Union 2011, 2011

Kaynakça

NERUDOVA, Denuse, Tax Harmonization in EU,2008, MIBES E-BOOK

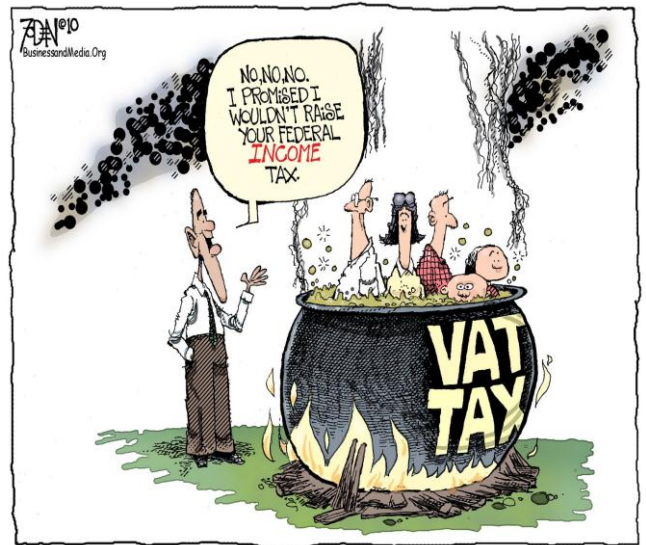
MOUSSIS, Nicholas, Avrupa Politikalarına Giriş Rehberi, 2004, Mega Pres

KEEN, Michael ve SMITH, Stephen, VIVAT – a Proposal for The Reform of VAT in The EU, 1996, Economy Policy, sayı 23

European Council, Council Directive 91/680/EEC, Transnational System, Official Journal 376, 1991

European Council, Council Directive 92/77/EEC of 19 October 1992 supplementing the common system of value added tax and amending Directive 77/388/EEC (approximation of VAT rates

European Commission, (ECOM), Taxation Trends in The European Union 2011, 2011



INVITING THE MIDDLE CLASS OVER FOR DINNER.

© Original Artist
www.CartoonStock.com



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

AVRUPA BİRLİĞİ ÜYESİ ÜLKELERDE KDV ORANLARI				
Üye Ülkeler	Süper İndirimli Oran	İndirimli Oran	Standart Oran	Park Oranı²¹
Belçika	-	6/12	21	12
Bulgaristan	-	9	20	-
Çek Cumhuriyeti	-	14	20	-
Danimarka	-	-	25	-
Almanya	-	7	19	-
Estonya	-	9	20	-
Yunanistan	-	6,5 / 13	23	-
İspanya	4	8	18	-
Fransa	2,1	5,5 / 7	19,6	-
İrlanda	4,8	9 / 13,5	23	13,5
İtalya	4	10	21	-
Güney Kıbrıs	-	5 / 8	15	-
Letonya	-	12	22	-
Litvanya	-	5 / 9	21	-
Lüksemburg	3	6 / 12	15	12
Macaristan	-	5 / 18	27	-
Malta	-	5 / 7	18	-
Hollanda	-	6	19	-
Avusturya	-	10	20	12
Polonya	-	5 / 8	23	-
Portekiz	-	6 / 13	23	13
Romanya	-	5 / 9	24	-
Slovenya	-	8,5	20	-
Slovakya	-	10	20	-
Finlandiya	-	9 / 13	23	-
İsveç	-	6 / 12	25	-
Birleşik Krallık	-	5	20	-

Kaynak: European Commission, Taxation Trends in The European Union 2011

²¹ Park oranı: Bazı AB üyesi ülkelerde belirli alanlarda kullanılan bir KDV oranıdır. Örneğin; şarap, ısınma yakıtları ve tarım için kullanılan dizel yakıtlar, belirli amaçlar için üretilen makine ve ekipmanlar (solar enerji, rüzgar enerjisi, jeotermal enerji vb.)

DİĞER VERGİLER VE KONULAR

BİRLEŞİK KRALLIK BANKA VERGİSİNİ GÜNCELLEDİ

21 Mart 2012 tarihinde Birleşik Krallık bütçesi ilan edildi; banka vergisi oranları 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren kısa vadeli hesaba geçirilebilir borçlar için % 0,088'den % 0,105'e, uzun vadeli hesaba geçirilebilir sermaye ve borçlar için % 0,044'den % 0,0525'e yükseltilmiştir. Banka vergisi, bankaların bilançolarında yer alan bazı sermaye ve borçlar bakımından sürekli bir vergi olup, bütçe değişiklikleri ile birlikte, Birleşik Krallık bankalarına, banka gruplarına, yapı kooperatiflerine ve Birleşik Krallık içinde faaliyet gösteren yabancı banka gruplarına etki edecektir.



Verginin hesaplanmasında, birinci kademe sermaye, korunan mevduat ve bazı sigorta borçlarını içeren belli indirimlere izin verilmiştir. Eğer özel şartlar sağlanırsa, borçlar ile aktiflerin mahsuplaşmasına da izin verilmektedir. Vergi, kurumlar vergisi amaçları bakımından indirim konusu yapılamaz ve sermayenin ve borçların ilk 20 milyar Poundu vergilendirilmez. Ek olarak vergi oranı, dönem süresince günlük esasta hesaplanır; böylece 31 Mart 2013 tarihinde hesap dönemi kapanan bir bankaya toplam vergi oranı olarak yaklaşık % 0,092 uygulanacaktır (Vergi oranı, 31 Aralık 2012'ye kadar % 0,088, 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren % 0,105 olarak uygulanacaktır).

Yukarıdaki bilgilere ek olarak yapılacak bu yeni Yönetmeliğin getireceği mekanizma, Birleşik Krallık'takine benzer bir şekilde 14 Mart 2012 tarihinde Almanya ve Fransa'da yürürlüğe giren banka vergileri ile ilgili olarak, çifte vergilendirme indirimi yapılmasını sağlayacaktır.

Yönetmelik, hesap dönemi 01 Ocak 2011 tarihinde veya sonra biten dönemler için uygulanacaktır. Ancak, Almanya tarafından hesap dönemi 14 Mart 2012 tarihinde veya sonra başlayanlara uygulanan Kredi Hükümlerinin Önceliği Yönetmeliği bu uygulama haricinde tutulacaktır. Yönetmelik, çifte vergilendirme için istisnadan ziyade bir mahsup imkânı sunmaktadır. Bunun tek istisnası, bir İngiliz bankasının Alman daimi müessesesinin, Alman banka vergisinden muaf tutulacak olmasıdır.

World Tax Advisor 30 Mart 2012

ÇEK CUMHURİYETİ'NDE BÜYÜK MÜKELLEFLER İÇİN İHTİSAS VERGİ DAİRESİ KURULDU

01 Ocak 2012 tarihinden itibaren, vergi makamları içindeki yeni ulusal ajans, İhtisas Vergi Dairesi, Çek Cumhuriyetinde faaliyet gösteren büyük şirketlerin ve finansal kuruluşların vergilerinin, idaresinden ve toplanmasından sorumlu hale getirilmiştir. Emlak vergisi, emlak transfer vergisi, veraset ve intikal vergisi haricindeki İhtisas Vergi Dairesi yetki alanına giren tüm vergiler, aşağıdaki şirketleri kapsamaktadır:

- Vergi döneminde, hâsılatı 789 milyon Euro'yu aşan tüzel kişiler,
- Bankalar ve yabancı bir bankanın şubeleri,
- Tasarruf ve kredi kurumları,
- Sigorta şirketleri, diğer üye ülkelerin veya üçüncü ülkelerin sigorta şirketlerinin şubeleri,
- Reasürans şirketleri, diğer üye ülkelerin veya üçüncü ülkelerin reasürans şirketlerinin şubeleri
- Bazı durumlarda KDV grup üyeleri

Bir şirketin İhtisas Vergi Dairesi yetki alanına transfer edilmesi işlemi, şirketin kayıtlı merkezini değiştirmesi işlemi ile benzerlik taşımaktadır yani mevcut vergi dairesi şirketin mali merkezinin İhtisas Vergi Dairesi yetki alanına transfer edildiği tarihi içeren kararı, şirket için düzenleyecektir. Mevcut vergi daireleri ile sürmekte olan davalar ile ilgili olarak özel bir düzenleme yapılmamıştır ancak

prensipite idare bu davaların, şirket, İhtisas Vergi Dairesi yetki alanına transfer edilmeden önce tamamlanmasını ummaktadır. Yeni kurulan İhtisas Vergi Dairesi, vergi idaresinden seçilen uzmanlardan oluşturulmuştur. Bundan dolayı, Çek Cumhuriyetinde faaliyet gösteren çok uluslu şirketler, özellikle transfer fiyatlandırması ve uluslararası vergi yapıları bakımından daha düzenli ve deneyimli incelemelere hazır olmalıdırlar.

World Tax Advisor, 16 Mart 2012

MACARİSTAN 2012 YILI İÇİN ANA DENETİM ALANLARINI İLAN ETTİ

Macaristan Milli Vergi Ve Gümrük İdareleri, 2012 yılı için kendi denetim amaçlarını ve üzerinde odaklanacak alanları ilan ettiler.

Üzerinde odaklanılacak alanlar; kayıtlı iş yeri bir ofis hizmet şirketi tarafından sağlanan yeni kurulmuş şirketler, kuruluşundan sonra önemli gelir sağlayan şirketler, önemli miktarda ödenecek KDV beyan eden şirketler ve yaklaşık aynı miktarlarda indirilecek KDV beyan eden şirketler olacaktır. Vergi yetkilileri tarafından risk faktörü olarak kabul edilenler; ilk olarak devir rolü üstlenen, vergi azaltması yapan, seri fatura kesen şirketler ve kayıtlı iş merkezleri, sahipleri veya yöneticileri aynı olan ve birbirleri ile ticari ilişkileri bulunan şirketleri içermektedir.

Denetime yönelik ana faaliyetler; nakliyat, depolama, yemek ve işgücü piyasası hizmetleridir. Yetkililer ayrıca bilgi toplayarak gelecek vergi denetimlerine hazırlık yapmaktadırlar. Ana hedef alanlar; yasal, muhasebe ve vergi danışmanlığı faaliyetleri; özel kliniklerde yapılan ayakta tedavi, diş ve diğer sağlık hizmetleri ve perakende ticareti içermektedir.

Vergi mükellefleri, denetçiler tarafından, yüksek geliri olanlar ve önemli risk seviyesine sahip olanlar, perakende zinciri ve yolcu araçları ve diğer araçların kiralanması işlerinde yer alanlar arasından seçilecektir. Kurumlar vergisi ve kâr payı vergi incelemeleri, kısmi transferler ve transfer fiyatlandırması üzerinde yoğunlaşacaktır.

Diğer denetimlerin, özellikle inşaat ve tarım sektörlerinde ve nakliyatla uğraşan şirketlerdeki yasal olmayan istihdam ile mücadele etmesi beklenmektedir.

World Tax Advisor, 16 Mart 2012

ENDONEZYA TAM VE DAR MÜKELLEFLERİNİ AÇIĞA KAVUŞTURDU

Endonezya Vergilendirme Genel Müdürlüğü 28 Aralık 2011 tarihinde bir rehber yayınlayarak kurumlar vergisi ve gelir vergisi amaçları bakımından tam ve dar mükellef tanımlamalarını açıkladı.

Bir şirket, eğer Endonezya yasalarına uygun olarak kurulmuş, Endonezya yasalarına göre kayıt altına alınmış veya Endonezya yetki alanı içinde bulunmakta ise, vergi amaçları bakımından Endonezya'da yerleşik sayılır. 28 Aralık tarihinde basılan rehber, vergi ikameti tanımını yerleşik şirketi içine alacak şekilde genişletmiştir. Buna göre şirket şu durumlarda tam mükellef sayılacaktır:

- Kuruluş senedinde belirtildiği gibi Endonezya'da yerleşik olması,
- Genel merkezinin, idari veya mali merkezinin Endonezya'da bulunması,
- Üst yönetimin, şirketi Endonezya'da bulunan bir bürodan faal olarak kontrol etmesi,
- Stratejik yönetim kararları alınması bakımından yönetim kurulu toplantılarının Endonezya'da yapılması,
- Yönetim kurulu üyelerinin Endonezya'da yerleşik veya ikametgâhının olması.

Rehber göre; Endonezya'da faaliyet gösteren ancak bu ülkede kurulmamış veya tüzel kişilik kazanmamış şirketler, şirket yönetimi stratejik yönetim kararlarını Endonezya'da almış olsa bile, tam mükellef olarak ülkede yerleşik sayılmazlar. Rehber ayrıca, "etkin yönetim yeri" kriterini önemli yönetim ve ticari kararların alındığı veya yönetimin şirket yararına karar aldığı yer olarak belirtmiştir.

Rehber göre; bireyler takip eden durumlarda vergi amaçlarına göre tam mükellef kabul edilirler:

- Bireylerin Endonezya'da sürekli ikametgâh olarak kullandıkları bir konuta sahip olmaları,
- Endonezya'da 12 aylık dönem süresinde 183 günden fazla bir süre kalması,
- Mali yıl boyunca bireyin Endonezya'da bulunması ve Endonezya'da ikamet etmeye niyetinin olması.

Endonezya'yı terk ederek dar mükellef haline gelen tam mükellef kişilerin, yıllık gelir vergisi beyannamesi doldurarak, geçmiş vergi yılında

elde ettikleri gelir üzerinden ödenecek gerçek vergi miktarını bildirmeleri gerekmektedir. Endonezya'yı sürekli olarak terk eden kişiler, ülkeyi terk etmeden önceki döneme ait vergi beyannamelerini mutlaka beyan etmelidirler.

Son olarak Endonezya vergi kanunlarına göre çifte mukim olan kişilerin vergi mükellefiyet durumu, ilgili sözleşmedeki eşitliği bozma hükmüne göre belirlenecektir.

World Tax Advisor, 16 Mart 2012

EKONOMİK KRİZ VE MALİ KONSOLİDASYON

2008 yılında başlayan ekonomik kriz, 2011 yılında Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) ülkelerinin tamamı için kamu açıklarını; kamu borçlanmaları GSMH'nin %100'ü olacak şekilde yükseltmiş ve baskı uygulamıştır. Birçok ülkede borçlanmayı durağan hale getirmek ve sürdürülebilir bir seviyeye inmesini sağlamak ana problem olacaktır. Kamu maliyesi zayıf olan devletler için geniş çaplı mali konsolidasyon gerekecektir. Özellikle birçok ülke daha önceden var olan dengesizliğin kriz tarafından fenalaştırılmasının yanında hızla artan sağlık ve uzun dönem bakım harcamaları ile yüzleşmişlerdir.

Borçları ihtiyatlı seviyelere indirmek, tüm ülkeler için olmasa da birçok ülke için GSMH'nin % 3'ünden fazla bir sürdürülebilir mali konsolidasyon gerektirecektir. Bazı ülkeler mutlaka oldukça büyük çabalar sergilemelidir; ABD, Birleşik Krallık ve Yeni Zelanda GSMH'nin % 8'inden fazla konsolidasyon öngörürken, Japonya GSMH'nin % 12'sine kadar bir mali sıkılaştırma ile yüzleşmiştir.

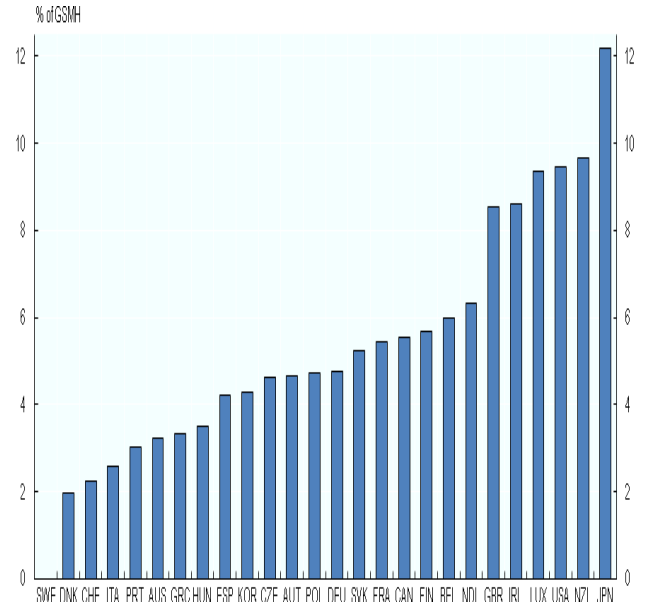
Ne kadar konsolidasyon gerekmektedir?

Temel faiz dışı bütçe dengesindeki ani artış, 2050 yılında GSMH'nin % 50'si oranında borçlanma gerektirmektedir.

Kısa dönemde konsolidasyon hızının, büyümedeki mali daralmanın etkileri ile dengelenmesi gerekmektedir. Hâsıla - maliyet dengesi; mali araçların seçimine, çarpan boyutuna ve para politikasının ters talep etkisini dengeleyip dengelemediğine bağlıdır. Buna rağmen bir aksilik çıkmazsa, daha yavaş konsolidasyon sonuçta verilen borç hedefini karşılamak için daha fazla çaba gerektirecektir.

Birçok OECD ülkesinde ekonomik performansı kötü yönde etkileyen mevcut yüksek düzeydeki vergilendirme ve yaşanan nüfusa bağlı gelecek

harcama baskısı nedeniyle konsolidasyonun büyük bir kısmı kamu harcamalarını azaltmaya ve gelecek harcama baskılarını tespit etmeye odaklanmalıdır. Kamu harcamalarının düşük olduğu ülkelerde, gelir önlemlerine daha büyük önem verilecektir.



Ülkeler, sağlık, eğitim harcamaları ve emeklilik reformları için en iyi uygulamaları benimseyerek, büyüme yaratacak mali kazançların hem direkt hem de dolaylı yönden büyük bütçesel faydalarını göreceklerdir. Hükümetler ayrıca transfer programlarını sıklıkla zayıf sosyal yararlar hedefleyen harcamaları dizginlemek, çalışma ve tasarruf teşviklerini keskinleştirmek için yenileyeceklerdir.

Gelir tarafında; hükümetler, büyümeye zarar veren bozulmalar tarafından tetiklenen vergileri, bilhassa vergi matrahlarını genişleterek, sınırlamaya yoğunlaşmalıdırlar. Hükümetler ayrıca, taşınmaz mallar üzerinden alınanlar gibi daha az zararlı vergilere ve çevre kirliliği vergisi gibi düzeltici vergilere önem vermelidirler.

Büyüme üzerinde daha az olumsuz etkisi bulunan harcama ve gelir önlemleri yoluyla elde edilen bütçe kazançları göstergeleri hesaplamaları; ülkelerin, kümülatif harcama ve gelir önlemleri etkisiyle, ortalama olarak GSMH'lerinin % 7'si oranında konsolidasyonu başaracaklarını göstermektedir. Bununla birlikte, ek krizlerle harcamalara eklenecek giderler, birçok yan önlem ile desteklenecek ve bu harcamalar potansiyel bütçe kazançları ile dengelenecektir.

OECD Economic Policy Paper, OECD 2012,

OECD, POLONYA'YA VERGİ REFORMU İÇİN BASKI YAPIYOR

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD), Polonya'nın milli vergi rejimini geliştirecek ve bütçe açığını azaltma hedeflerini daha hızlı gerçekleştirecek özellikli önlemleri uygulamasını tavsiye eden bir raporu kabul etti.

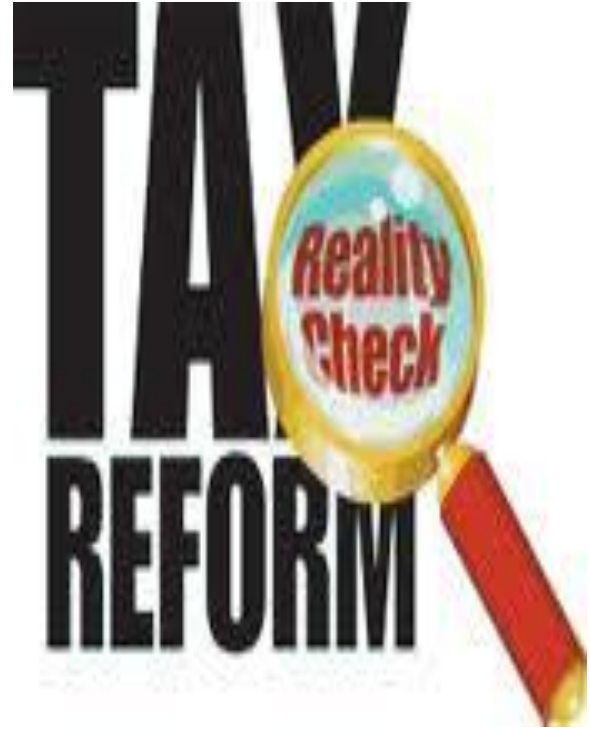
Rapor, Polonya'nın 2012 yılı için GSMH'nin % 2,9 olan bütçe açığı hedefini gerçekleştirebilecek kapasitede olduğunu söylemektedir. Ancak OECD, Polonya makamlarına, 2013 yılı için bütçe açığını GSMH'nin % 2'sine düşürecek önlemleri acilen detaylandırmasını tavsiye etmiştir.

Bugüne kadar, Polonya konsolidasyon önlemleri; gelir yönünden alınmıştır. Bu önlemler; işverenlerin sakatlık sigortası katkıları oranlarında artışı, özel tüketim vergisi artışları, yeni maden vergisini, gelir vergisi gelir dilimlerinin dondurulmasını, kamu şirketlerinden elde edilen kâr paylarında artışı, vergi harcamalarında azalmayı içermektedir.

Rapor, Polonya makamlarına, vergi sisteminin görünüşünü yeniden tasarlamalarını, vergi yükünü en az bozucu etkisi olan vergiler için arttırırken, vergi harcamalarını azaltmaya devam etmelerini tavsiye etmiştir.

Gayrimenkul vergilendirmesi alanında; rapor, piyasa değerine dayanan taşınmaz mülk vergilerinin oluşturulmasını ve kiralanmış mülklerden elde edilen değer artış kazançlarının vergilendirilmesini tavsiye etmiştir. Rapor, daha az avantajlı sahibince kullanılan mülk vergi işlemlerinin, finansal kuruluşlarca yapılan daha fazla riskli ikraz işlemleri olasılıklarının önünü kestiğini ortaya çıkarmıştır.

Enerji vergilendirmesi alanında; rapor, Polonya makamlarının; Avrupa Birliği'nin Emisyon Ticaret Planı dışında kalan sektörlerin vergilendirmesi ile ilgili vergi yüklerini dengelemesini savunmuştur. Rapor, hane halkları tarafından kullanılan gaz ve kömürün faydalandığı özel tüketim vergisi istisnasından kademeli olarak vazgeçilmesini, hava kirliliğine ve sıkışıklığa olan negatif etkileri tam olarak dikkate alınarak petrol ve dizel yakıtlar üzerindeki vergilerin değiştirilmesini önermiştir. Rapor, çevre vergilerinin ve emlak vergilerinin uluslararası benzerlerine göre düşük olduğunu not etmektedir.



Rapor, işçi ücretlerindeki vergi farklılıklarının sosyal güvenlik kesintilerinin azaltılarak, düşürülmesini önerirken, Polonya'nın işçi ücretlerindeki vergi farklılıkları bakımından OECD ülkeleri içinde en az artan oranlılardan biri olarak kaldığını not etmektedir. OECD ayrıca, Polonya makamlarının, marjinal grupların işçi piyasasına katılımını cesaretlendirmek için kazanılmış gelir vergi kredisini uygulamayı, göz önüne almasını tavsiye etmektedir.

Rapor, Polonya makamlarına bütçe açığını azaltma çabaları bakımından katkı sağlayacak diğer alanlarla ilgili öneriler de sunmaktadır. Bu öneriler şunlardır;

- Çiftçilik faaliyetlerini de gelir vergisine dâhil ederek gelir elde edecek şekilde vergi matrahının genişletilmesi,
- KDV uyumunu geliştirmek için tüm profesyonel hizmetlerde yazar kasa uygulamasının kabul edilmesi,
- Götürü vergilendirmeden yararlanma koşullarının sıkılaştırılması,
- Serbest meslek erbabının sosyal güvenlik katkı paylarının gerçek gelir ile ilişkilendirilmesi.

HİBRİT UYUŞMAZLIĞI DÜZENLEMELERİ: VERGİ POLİTİKASI VE UYUM SORUNLARI

05 Mart 2012 tarihinde, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD); Hibrit Uyuşmazlığı Düzenlemeleri: Vergi Politikası ve Uyum Sorunları başlıklı bir rapor yayınlamıştır. Rapor, önceki OECD ve Vergi İdareleri Raporuna dayanmaktadır. Rapor 20 ülkenin vergilendirme makamlarının temsilcileri tarafından hazırlanmıştır.

Hibrit Raporu;

- Hibrit şirketlerin, hibrit araçların ve hibrit transferlerin bir veya daha fazlasının yer aldığı bazı uluslararası arbitraj stratejilerini özetlemektedir,
- Rapor, bu stratejilere bağlı olarak bazı yetki alanlarındaki vergi kaybı ile alakalı sistematik olmayan bilgiler sağlar,
- Vergi politika yapıcıları için sonuçlar ve tavsiyeler sağlar.

Raporda; şirketlere, araçlara ve transferlere yönelik vergi uygulamalarındaki ulusal farklılıkların; hibrit düzenlemeleri ile ülkeler arasındaki gelirin görünmez hale getirilmesi için kötüye kullanılabilmesi kaygısı yer almaktadır. Bunun için, birkaç farklı ülkede birden aynı giderlerin düşülmesi, aynı yabancı vergi için yapay olarak üretilen birkaç vergi kredisinin mahsubu kullanılmaktadır.

Hibrit Raporu, hibrit uyuşmazlığı ile ilgisi olan yetki alanları için muhtemel dört politik çözüm üzerine yoğunlaşmaktadır. Ama öncelikli tavsiyesi; özel ve hedeflenmiş kurallar oluştururken, yetki alanları arasında işbirliğinin ve bilgi paylaşımının güçlendirilmesidir. Bu sayede genel vergiden kaçınma karşıtı kurallar daha iyi algılanabilir veya sınırlar boyunca vergi uygulamaları uyumlaştırılabilir.

Aşırıya kaçan hibrit düzenlemelerini tespit etmek için Hibrit Raporu'nda öngörülen bazı eylemler uygulanmıştır. Bu konuda ilgili tarafların endişesi, bölgesel otoritelerin bireysel olarak aldıkları bu gibi tek taraflı önlemlerin, işletmeler için hali hazırda var olan idari yükleri arttırmış olmasıdır. Görüşler bu durumların var olan olumsuzlukları azalttığı mı yoksa daha fazla olumsuzluk mu ortaya çıkardığı konusunda ikiye bölünmüştür. Hibrit Raporu'nun genel kaygısı; hangi yetki bölgesinin; hibrit şirketi, aracı veya transferi uygulamasının öncelikli olacağına karar vermede, denge bozucuların kullanılmasına gerek olacağı yönündedir. Ancak, iyi hazırlanmış

bir mevzuat olmazsa, bu, hibrit uygulamalarının var olduğu durumlarda, en uygun vergi uygulamaları üzerinde anlaşma sağlamaya çalışan vergi makamlarına sorumluluğun yüklenmesi olarak ortaya çıkacaktır. Rapor, bu anlaşmaların güvence altına alınmasını önermektedir. Örneğin; sözleşmenin diğer tarafı olan ülkede; borç, öz sermaye olarak muamele görüyor ve eğer karşı tarafta böyle bir uygulama yok ise, bu durum işlemin emsale uygunluk ilkesine göre muamele görmesini zorlaştırır. Ülkeler tarafından değişik önlemler uygulanırsa, bunun uluslararası rekabet kabiliyetine etki edeceği ve vergi yasalarının karmaşıklığı olarak algılanmayacağı konusunda az da olsa bir şüphe vardır.



Her hükümetin her zaman aynı seviyeyi yakalamasında pratikte bir problem bulunmaktadır. Bu durum bir haksızlık algılamasına yol açmaktadır çünkü hızlı hareket eden vergi mükellefleri mevzuat değişmeden önce bir avantaj elde etmiş olmaktadır.

OECD'nin raporu, Avrupa Komisyonu'nun çifte vergilendirme üzerine kamuoyu görüşlerini yayınladığı raporundan sadece günler sonra yayımlanmıştır. Her iki rapor da, önemli politika soruları yaratan ama aynı benzerliklerle sonuçlanan hibrit araçları ve şirketleri hakkında bilgilendirme sağlamaktadır.

OECD'nin Hibrit Raporu Ne Tür Çözüm Önerileri Getirmektedir?

- Yerel Kanunların Uyumlaştırılması: Raporun, bu sorunla başa çıkabilmek için en önemli politika seçeneği; yerel kanunların uyumlaştırılmasıdır. Ancak bu politika seçeneğinin uygulanması, uyumlaştırmanın zorluğu nedeniyle oldukça zor görünmektedir.
- Genel Vergiden Kaçınma Karşıtı Kurallar: İkinci politika seçeneği olarak, genel vergiden kaçınma karşıtı kuralların uygulanması gelmektedir.

- Özel Vergiden Kaçınma Karşısı Kurallar: Özel vergiden kaçınma kuralları, raporda tartışılan üçüncü bir seçenektir. Bu önlemler bazı ülkelerin kullandığı örneğin; alınan ödemelerin, diğer ülkede belli asgari vergi seviyelerine tabi olmadığı durumlarda bu gelirler ile ilgili talep edilen indirimlerin reddedilmesi gibi önlemleri içerir.

- Özel ve Hedeflenmiş Kurallar: Rapor, son olarak dördüncü politika seçeneği olarak, özellikle hibrit uyumsuzluğu düzelmemelerini tespit eden kurallar üzerine odaklanmayı önermektedir. Bu özel ve hedeflenmiş kurallar; genel ve özel vergiden kaçınma karşıtı kuralların aksine, yerel ve yabancı yetki alanlarının her ikisinin birden vergi uygulamalarını dikkate alır.



OECD'nin Hibrit Raporu Neleri Tavsiye Etmektedir?

Raporun içeriğinde, OECD'nin Mali İşler Komitesi; ülkelere şu tavsiyelerde bulunmaktadır:

- Hibrit yardımlarını reddeden özel ve hedeflenmiş kuralların kabul edilmesi veya yenilenmesi;
- Hibrit uyumsuzlukları ile ilgili olarak vergi idareleri ve politika yapıcılarını, istihbarat paylaşımı konusunda cesaretlendirmek,
- Hibrit uyumsuzlukları vergisini kabul etmek veya yenilemek

Hibrit Raporu, genel olarak ülkelerin bilgi paylaşımının, saydamlığın ve gerçek zamanlı güçlendirilmiş işbirliğinin sağlanması gerektiğini söylemektedir. Raporun içeriğindeki sonuçlar ve tavsiyeler açıkça, sınır aşan hibrit düzenlemelerini içeren daha özel ve hedeflenmiş kurallara ihtiyaç duyulduğunu işaret etmektedir.

TRANSFER FİYATLANDIRMASI KURALLARINI BASİTLEŞTİRMEYE YÖNELİK OECD FORUMU

90 ülkeden vergi uzmanlarının katıldığı Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD)'nin "Transfer Fiyatlandırması" konusundaki Global Forum toplantısında, transfer fiyatlandırması kurallarının basitleştirilmesi hususunda görüş birliğine varıldı. Transfer fiyatlandırması kuralları, çokuluslu şirketlerin gerçekleştirdiği uluslararası işlemlerin, işleme taraf her bir ülke için adil bir vergilendirme oluşturacak şekilde nasıl belirleneceğini ortaya koymaktadır. OECD ve Birleşmiş Milletler Model Vergi Anlaşmalarını esas alan bu kurallar, çifte vergilendirmeyi önlemeyi ve şirketlerin vergi uyumunu arttırmayı amaçlamaktadır. Bununla birlikte, OECD bu kuralların basitleştirilmesi gerektiğini düşünmektedir. Nitekim OECD, geçen yıl Haziran ayında üye ve gözlemci ülkeler arasında yaptığı bir araştırmada, transfer fiyatlandırması rejiminin giderek basitleştirildiği ve araştırmaya katılan 33 ülkenin % 80'inde basitleştirme sürecinin başladığını tespit etmiştir. Fakat diğer taraftan transfer fiyatlandırması konusunda yaşanan anlaşmazlıkların giderek daha uzun ve maliyetli bir hale gelmesi vergi direktörleri ile uluslararası vergi pratisyenleri açısından çok taraflı vergi muameleleri açısından aşılması gereken önemli bir engel olmaktadır.

OECD Genel Sekreteri Angel Gurría'nın, Forum' u açış konuşmasında vurguladığı üzere; Hem vergi makamlarının hem de mükelleflerin vergi yükünü azaltmanın ve kurallarını basitleştirmenin zamanı gelmiştir. Karmaşık hükümler, sınır aşan ticarete ve yatırımlara engel olmakta ve vergi idareleri ile işletmelere ağır bir yük yüklemektedir. OECD Vergi Politikaları İdaresi Merkez Direktörü Pascal Saint-Amans ise Forumun önemini şu şekilde ifade etmektedir: "Gerek gelişmiş gerek gelişmekte olan ve gerekse ticari işletmeler açısından transfer fiyatlandırma kurallarının basitleştirilerek güçlendirilmesi son derece önemlidir. Kuralların küresel olarak yaygın bir şekilde uygulanmasının sağlanması için bütün ülkelerin görüşünü dikkate almalıyız. Bu bakımdan Global Forum kritik bir işleve haizdir."

Delegeler, Global Forumun, gelecek yıl süresince vergi incelemesinin başlangıcında transfer fiyatlandırmasının riskini değerlendirerek iyi örnekler içeren ayrıntılı bir rehber hazırlaması konusunda mutabakata vardılar.

BİRLEŞİK KRALLIK VERGİ AVANTAJLI ÇALIŞANLARA İLİŞKİN HİSSE PLANLARINDA DEĞİŞİKLİKLER TASARLIYOR

Birleşik Krallık Vergi Yalınlaştırması Dairesi, vergi avantajlı çalışanlara ilişkin hisse planlarında önemli değişiklikler önermektedir.

Vergi Yalınlaştırması Dairesi, 2010'da faaliyete geçen ve Maliye Bakanlığı'ndan bağımsız olan bir dairedir. Vergi sisteminin basitleştirilmesi konusunda hükümete tavsiyeler sunmak, hem vergi uzmanları hem de iş çevrelerini ve ilgili diğer tarafları bir araya getirmek amacıyla kurulmuştur.



Vergi Yalınlaştırması Dairesi, güçlük ve karmaşa yaşanan alanları belirlemek ve işverenlere, çalışanlara ve müşavirlere çok fazla idaresel yük getiren alanları ortaya çıkarmak için vergi avantajlı programlar uygulamaktadır ve bunu yaparken vergilendirme sürecini daha basit hale getirmek için önerilerde bulunmaktadır.

Hükümet, Vergi Yalınlaştırması Dairesinin önerilerine, bütçe dâhilinde, 21 Mart 2012'de yanıt vermiştir ancak bu öneriler ne yazık ki 2013 Mali Yasasından önce uygulamaya koyulamayacaktır.

Şu an Birleşik Krallıkta vergi avantajlı çalışanlara ilişkin 4 adet hisse planı bulunmaktadır:

- Kazandıkça Biriktir (KB) – tüm çalışanlara ilişkin hisse edinme hakkına ilişkin plan
- Paylaşımlı Teşvik Planı (PTP) - tüm çalışanlara ilişkin satın alma planı
- Şirket Hissesi Edinme Hakkına İlişkin Plan (ŞEHİP) – isteğe bağlı hisse edinme hakkına ilişkin plan
- İşletme Yönetimi Teşvik Tasarısı (İYTT) - isteğe bağlı hisse edinme hakkına ilişkin plan

Önerilen değişiklikler ise aşağıda belirtilmiştir:

- KB, PTP, ŞEHİP, İYTT kapsamında verilen ödüllerde, İngiltere Gelir ve Gümrük Bakanlığı'ndan onay alınması gerekliliğinin kaldırılması.

Burada amaç, birçok firma tarafından uzun ve karmaşık olarak görülen onay sürecinin kaldırılmasıdır.

- ŞEHİP'in durdurulması ya da yürürlükten kaldırılması gerekli ise bu konuda daha fazla incelemenin yapılması.

Mevcut veriler göstermektedir ki ŞEHİP'in kullanımı gittikçe düşmektedir, fakat ŞEHİP'i kullanmakta olanların birçoğu bu planın ürettiği değeri şiddetle savunmaktadır.

- Eğer ŞEHİP durdurulursa, Vergi Yalınlaştırması Dairesi, ŞEHİP ve İYTT'nin birleştirilmesini önermektedir çünkü bunlar genel olarak birbirinin benzeridir. Bu iki planın birleştirilmesi, daha az mevzuat kullanılacağı anlamına gelmektedir ve bazı kısıtlamaları da kaldıracaktır.

Vergi Yalınlaştırması Dairesi tarafından önerilen diğer bazı uygulamalar şu şekildedir:

- Daha etkin beyanname doldurma gereklilikleri,
- 4 plan kapsamındaki tanımların uyumlu hale getirilmesi,
- Günümüz çalışma şartlarına uygun zaman limitleri,
- Çeşitli şartlarda yapılacak değişiklikler (örneğin İYTT'nin uygulama süresinin 40 günden 6 aya çıkarılması gibi).

Global InSight 16 Mart 2012



AVUSTRALYA; YENİ ZELANDA VATANDAŞLARI VE ÜLKEDE GEÇİCİ OTURANLARA İLİŞKİN KURALLARI AÇIĞA KAVUŞTURMAYI AMAÇLIYOR

Avustralya Vergi İdaresi (ATO) yakın zamanda “Vergilendirmenin Belirlenmesi” adlı bir tasarı yayımladı. Bu tasarı, Yeni Zelanda’ya geçici olarak yerleşme başvurularındaki kuralları açıklığa kavuşturmayı amaçlamaktadır.

Bu taslak önem arz etmektedir çünkü Avustralya’da yerleşik ve geçici yerleşik kişiler için vergi uygulamaları farklıdır. Yerleşik kişiler tüm dünya çapında elde ettikleri gelirler ve sermaye kazançları bakımından vergilendirilirken; geçici yerleşik kişiler birçok yurt dışı gelir ve kazançlarına yönelik vergilerden muaftırlar.

Geçici yerleşik olarak nitelendirmek için gerekli şartlardan biri; vergi mükellefi bir geçici yerli vizesine sahip olmalıdır. Ayrıca Nisan 2006’dan sonra herhangi bir 6 aylık süre boyunca Avustralya’da yerleşik olmamaları gereklidir.

Bir Yeni Zelanda vatandaşı Yeni Zelanda pasaportu ile Avustralya’ya girdiğinde genellikle Özel Kategori Vizesi (SCV) çıkarttırır ki bu da geçici ikamet vizesi olarak nitelendirilmektedir. Fakat bu vize yeniden giriş hakkı vermez, bu yüzden birey Avustralya’dan ayrıldığında vizenin geçerliliği sona ermektedir. Bu yüzden de, açıkça belirtmek gerekirse, bir Yeni Zelanda vatandaşı bir günlüğüne bile olsa Avustralya’dan ayrılırsa (nedenine bakılmaksızın, iş veya tatil için de olsa) artık “geçici yerleşik” olarak nitelendirilmeyecektir ve geçici ikamet ayrıcalık ve hakkını kaybedecektir.

Global InSight 16 Nisan 2012

ALMANYA’DA YENİ VERGİ BEYANNAMESİ YABANCI İSTİHDAMI İLE İLGİLİ GEREKEN DETAYLARI ARTTIRIYOR

Yakın zamanda Alman Maliye Bakanlığı “Anlage N-AUS” adlı yeni bir form yayınladı. Bu form, vergi istisnası ya da vergi indirimi uygulanan yabancı çalışanların gelirlerini gösteren gelir vergisi beyannameleri ile birlikte doldurulması gereken bir formdur. Bu form sayesinde, bildirilmesi gereken bilgi ve detayların düzeyi önemli derecede artmaktadır.



2011 yılındaki form yerine kullanılacak “Anlage N-AUS” adlı form sayesinde, ofise gitmeden evde uluslararası çalışan tüm kişilerin; gelir vergisi beyannameleri ile birlikte istihdam gelirlerine ait daha fazla bilgiyi bildirmeleri beklenmektedir.

Almanya’da, ofise gitmeden evde uluslararası çalışanlara ilişkin çifte vergilendirme konusu bir dizi farklı yöntemle engellenebilmektedir. Almanya’nın, bir ülke ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması imzaladığı durumlarda çifte vergilendirme çoğu zaman; vergi matrahından yabancı gelirin istisna tutulması yoluyla engellenmektedir. Herhangi bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının mevcut olmadığı durumda ise vergi indirimi uygulanmaktadır. Bu temel yöntemlerin yanı sıra, vergi istisnası sağlayan bir dizi özel yöntem de bulunmaktadır.

Yeni Form “Anlage N-AUS”

Eskiden bilgiler formlarda 4 kutucuk ile (2’şer kutucuklu 2 satır şeklinde) bildiriliyordu, yeni formda ise 82 satırlık 92 kutucuk bulunmakta. Sonuç olarak birçok yeni veri toplanabilecek ve işlenebilecektir.

“Anlage N-AUS” formunda doldurulacak bilgiler aşağıdaki kategoriler şeklindedir:

1.Genel Bilgiler

- Almanya dışındaki bir ikamet yerine ilişkin adres bilgisi,
- Yaşanılan esas yer Almanya dışında ise buna ilişkin detaylı bilgiler,
- Kanuni işverenin adresi,
- Ekonomik açıdan işverenin adresi,
- Almanya dışında gerçekleştirilen hizmetlerin tanımı ve süresi,

- Almanya’da ve Almanya dışında geçirilen süre,
- Dışarıda sözleşmeli olarak çalışılan işle ilgili sınıflandırma (ör: görevlendirme, yerel istihdam veya hizmet sözleşmesi gibi).

2.İstihdam Geliri

- Alman stopaj vergisine tabi olan toplam istihdam geliri,
- Alman stopaj vergisine tabi olmayan toplam istihdam geliri,
- Bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında stopaj vergisinden istisna olan toplam istihdam geliri,
- Yıllık Alman maaş belgesinde tamamı beyan edilmeyen istihdam gelirlerinin tanımlaması ve tutarı,
- Doğrudan Almanya’ya/diğer ülkeye tahsis edilecek istihdam gelirlerinin tanımlaması ve tutarı.

3.Yıllık Veri

- Sözleşmeye bağlı olarak üzerinde anlaşılan fiili takvim yılına ait çalışma günleri,
- Sözleşmeye bağlı olarak üzerinde anlaşılan fiili takvim yılına ait Almanya dışındaki çalışma günleri,

4.Gelirle Bağlantılı Olan Harcamalar

- Doğrudan Almanya dışındaki işe tahsis edilebilen harcamaların tanımı ve tutarı,
- Doğrudan Almanya dışındaki işe tahsis edilmesi gereken harcamaların tanımı ve tutarı,

Eğer vergi mükellefi birden fazla yabancı ülkede vergilendiriliyorsa (örneğin arka arkaya görevlendirme gibi), bu durumda her bir yabancı ülke için ayrı ayrı “Anlage N-AUS” formu doldurulmalıdır.

Global InSight 16 Mart 2012

GÜNEY AFRIKA BÜTÇESİ SÜRPRİZLER İÇERİYOR

Güney Afrika Maliye Bakanı 22 Şubat 2012’de yeni bütçeyi sundu. Sürpriz bir şekilde, Bakan 01 Nisan 2012 tarihinde şirketler üzerindeki % 10’luk ikincil vergi yerine yeni temettü vergisini getireceklerini ve % 10 olan vergi oranının, % 15’e yükseltileceğini bildirdi. Bu yeni vergi Güney Afrika Gelir İdaresi’nin (SARS) her 100 temettününün 15’inden vergi toplayacağı anlamına gelmektedir. Bu sürpriz faiz artışına rağmen, yeni vergi Güney Afrika mukim şirketleri ve emeklilik fonları tarafından alınan temettülerin büyük ölçüde vergiden muaf

olmalarından dolayı ikincil vergi 1,9 Milyar SAR²² daha az toplanacaktır. Bu uygulama, başka ülkelerde daha düşük vergi oranı ile toplanan paradan ziyade Güney Afrika’da işletme kurmak isteyen şirketleri teşvik eden Güney Afrika’nın çabalarını etkileyecektir.

İkinci önemli sürpriz, sermaye kazançları vergisindeki artıştır. Bu beklenmedik gelişme çerçevesinde, 01 Mart 2012 tarihinden sonra mükellefler daha çok sermaye kazançları vergisi ödeyecektir. Bu tarihten önce, kişiler maksimum % 10 oranında sermaye kazançları vergisi öderken, ancak bu rakam % 13.3’e çıkmaktadır. Uygulama tarihi belli olmamasına rağmen, benzer şekilde, şirketler için yürürlükteki sermaye kazançları vergisi oranı % 14’ten % 18,6’ya çıkmaktadır. Açıkçası hükümet, geliri daha fazla artırmak ve bu iki mekanizmayı seçmek baskısı altında kalmaktadır. Bu yaklaşım, bazı yetkilerin kullanılmasının, refah vergisinin yerine benimsendiğini göstermektedir. Temettü stopaj oranındaki artış, kişilere ilişkin sermaye kazançları vergisi oranlarındaki artışla birlikte önerilmiştir ve emeklilikten tasarruf etmek için hisse senedi yatırımı yapan kişilerin vergi yükünü etkili bir şekilde artırmaktadır.

Karbon vergileri belirli eşikleri aşan karbondioksit emisyonları için 2013 ya da 2014 yılından itibaren yürürlüğe konulacaktır.

Olumlu bir not olarak, hükümet, sermaye çoğunluğu elde etmek için alınan borç üzerindeki faizde bir indirimine gitmeyi düşünmektedir (mevcut mevzuat buna izin vermiyor). Ayrıca, çıkarılması muhtemel bu mevzuat kurumlar vergisi oranlarındaki indirim ve iş yaratma teşvikleri ile özel ekonomik bölgeler yaratacaktır.

Bu madde şirketleri etkileyecek bazı tedbirleri dikkate almaktadır. Taslak mevzuat 2012 Haziran ayında ya da en geç 2013 yılının başında resmen ilan edilecektir.

Katma Değer Vergisi

Finans Hizmetler – Teslimlerden alınan KDV oranı sıfırdır. Ülkede yerleşik olmayanlara kredi sağlanması durumunda olduğu gibi kredi verilmesi durumu mali bir hizmet niteliğinde olduğundan KDV’den istisnadır. Yerli ve yabancı borçlular arasındaki oyun alanlarını eşitlemek için bu sıfır oranın kaldırılması önerilmiştir. Ne yabancı ne de yerli borçluların faiz gelirlerinden alınan KDV olmamasına rağmen, yerel olarak

²² Güney Afrika Para Birimi-Güney Afrika Randı (SAR)-Ç.N.

borç veren kuruluşa, yabancı ve yerli olmayan kredilerle ilgili harcama üzerinde kalan girdi KDV'yi indirme hakkı verilecektir. Başka bir deyişle yerleşik olmayanlara verilen krediler, tamamen KDV'siz olacakken, yerlilere verilen krediler KDV'siz olmayacaktır.

Ihracat- Özellikle dolaylı ihracatlar sıfır KDV oranlıdır (Alıcının Güney Afrika'dan gelen malları taşımaktan sorumlu olması durumunda). Bu kapsamda sıfır oran uygulamak için istenenlerden biri; malların en baştan liman ya da havaalanında teslim edilmesidir. Bu istisnanın gözden geçirilmesi önerilmiştir.

Geçici ithalat- Düzenleme şu anda geçici ithalata dair KDV muafiyeti için yapılmaktadır. Koşullar kısıtlayıcıdır ve bu ithalata ilişkin KDV muamelesinin yerel işleme ve yararlanıcılara tanıtmak amacıyla gözden geçirilmesi önerilmiştir.

Diğer Vergiler

Menkul Kıymet Transfer Vergisi- Menkul Kıymet transfer vergisi muafiyeti kendi namına hisse senedi edinen araçlara uygulanmaktadır. Bu araçlar için getirilen sınırsız muafiyetin kaldırılması önerilmiştir ve aracının kendi lehine yaptığı bu aracılık işlemleri daha düşük bir oranda vergilendirilecektir. Bu indirilmiş oran türev hedging²³ işlemlerinin desteğinde elde edilen payların satışını da kapsayacaktır.

World Tax Advisor, 02 Mart 2012

KOSTA RİKA'DA ÖNCE DEN ONAYLANMIŞ VERGİ REFORMLARI ANAYASA MAHKEMESİNE TESLİM EDİLDİ

Şu anda incelenen ve onaylanan vergi reformlarına ilişkin tedbirler, Kosta Rika Anayasa Mahkemesi tarafından, nihai yasama onayı için Ulusal Kongreye iade edildi. Bu değişikliklerin 2012 Aralık tarihinden önce yürürlüğe girmesi mümkün görünmemektedir. Öngörülen değişiklikler şunlardır:

- 2015 tarihinden itibaren (şu anda istisna) işlemleri başlayacak serbest ticaret bölgesi şirketleri tarafından yapılan temettü dağıtımları üzerinden stopaj yapılması,
- Standart KDV oranının %13'ten %14'e artışı.

²³ Hedging: Bugünden gelecekteki fiyat riskine karşı korunma. Nakit piyasada bulunan bir pozisyondan oluşan riskleri, diğer piyasalarda (future vb.) pozisyon olarak koruma. Ç.N.

Kosta Rika Ulusal Kongresi, gelir vergisini ve KDV reform önerilerini 14 Mart 2012 tarihinde ön onayla kabul etmiştir. En önemli reform önerileri aşağıdadır;

- Saf bir bölgesel vergilendirme sisteminden, sınırlı bir bölgesel sisteme hareket,



- Temettü, faiz ve gayri-maddi hak bedeli gibi yurt dışından elde edilen pasif gelirlerin Kosta Rika kaynaklı gelir gibi muamele görmesi ve bu şekilde vergiye tabi tutulması. (Bunun gibi mevcut gelir vergiye tabi olmayan offshore geliri olarak muamele görecektir.)

World Tax Advisor, 23 Mart 2012



ULUSLARARASI VERGİ UYUŞMAZLIKLARI VE MAHKEME KARARLARI

ADALET DİVANI, İTALYA'NIN SÜRESİNDE SONUÇLANDIRILAMAYAN VERGİ DAVALARI İLE İLGİLİ TALEBİNİ OLUMLU BULDU

Bu istisnai ölçüt, mahkeme kararlarının mutlaka makul bir zaman aralığında verilmesi gerektiği prensibine riayet edilmesini sağlamak içindir.

“Avrupa İnsan Haklarının ve Temel Özgürlüklerinin Korunması Sözleşmesi” dâhilinde vergi davalarının süresinin kısaltılması ve kararın makul bir sürede verilmesinin sağlanması bakımından, İtalya 2010 yılında, devlet vergi otoritelerinin ilk ve ikinci derece mahkemede başarısız olduğu, 10 yıldan fazla bir süredir karara bağlanmamış davaları temyiz mahkemesi incelemesine gerek olmadan, yasanın yürürlüğe girdiği tarihte sonuçlandırarak bir mevzuat düzenlemesi kabul etmiştir.

Özellikle Merkez Vergi Mahkemesi önünde karara bağlanmamış davalar ivedilikle sonuçlandırılacaktır. Yüksek Temyiz Mahkemesi nezdinde karara bağlanmamış davalarda talep edilen değer % 5'ine denk gelen miktarın ödenmesi ve tazminat talebinden vazgeçilmesi ile dava sonuçlandırılacaktır.

Adalet Divanı iki ön kararı referans almadan önce; ilk olarak Avrupa Birliği yasasının bu gibi bir hükmün dolaysız vergilere uygulanmasının önünde engel olup olmadığını ve ikinci olarak bu hükmün Avrupa Birliği KDV kuralları ile uyumunu aramaktadır. Temyiz Mahkemesi ve Merkez Vergi Mahkemesi, Divan'dan özellikle milli mevzuatın; kötü uygulamaların önlenmesi yükümlülüğü, tek pazar prensipleri ve KDV tahsili yükümlülükleri ile uyumlu olup olmadığını sormuştur çünkü bu mevzuat nerdeyse tamamen vergi alacağından veya KDV'den vazgeçmeyi gerektirmektedir.

İlk olayda Divan, üye ülkelerin yetki alanı içindeki dolaysız vergilerde, üye ülkelerin bu yetkilerini mutlaka Avrupa Birliği yasası ile

uyumlu olarak kullanmalarını anımsatmıştır. Sonrasında, Divan bu durumda, Avrupa Birliği yasalarının, vergi davaların süresini kısaltmaya ve belli şartlar altında sonuca bağlanmasına engel oluşturmadığı kanısındadır.



Özellikle, devlet yardımı kuralları ile ilgili milli kanunların, AB yasaları ile uyumluluğunun incelenmesinde; Divan söz konusu önlemlerin seçkin olmadığını ve bundan dolayı devlet yardımı oluşturmadığını düşünmektedir.

Merkez Vergi Mahkemesi önünde karara bağlanmamış vergi davalarının otomatik olarak sonuçlandırılması ile alakalı ikinci olayda, KDV ayarlamaları uygulamalarının incelenmesinde, Divan, her üye devletin kendi topraklarında tahakkuk eden KDV'yi tahsil edilmesini sağlamak için; uygun tüm yasal ve idari önlemleri alma yükümlülüğü altında olduğunu hatırlatmıştır. Üye ülkeler, kendi tasarruflarını nasıl kullanacakları ile ilgili bazı geniş tedbirlerden faydalanırken, bu genişlik mahkeme kararlarının makul sürede verilmesi prensibi ile uyumlu olarak Avrupa Birliği'nin öz kaynaklarının etkin toplanması yükümlülüğü tarafından sınırlandırılmıştır.

Sonuç olarak, Divan, Avrupa Birliği yasasının İtalyan Kanun hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmediğini düşünmektedir.

Court of Justice of The European Union Press Release No:38/12 29 Mart 2012,

ALMANYA FEDERAL VERGİ MAHKEMESİ İŞTİRAK MUAFİYETİNİN KAPSAMINI AÇIKLIĞA KAVUŞTURDU

Şirket hissedarları tarafından elde edilen kâr payları yanında değer artış kazançları da genel olarak, Alman iştirak muafiyeti kapsamında, % 95 oranında vergiden muaf tutulmuştur. Ancak, eğer şirket hissedarları, kısa dönem ticari kâr elde etmek için hisseleri satın alıyorsa, muafiyet uygulanmayacaktır. 2011 Ekim ayında yayınlanan kararı ile Almanya Federal Vergi Mahkemesi, daha önce dönen varlık olarak aktifleştirilmiş hisselerin, uzun dönem elde tutulduktan sonra, temlikinden ortaya çıkan değer artış kazançlarının, ticaret amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak yeniden sınıflandırılarak vergiye tabi olacağı konusunu açıklığa kavuşturmuştur. Önceki kararlarında Almanya Federal Vergi Mahkemesi elde tutma süresinin, hisselerin ticari amaçlarla alınıp alınmadığına karar verilmesiyle ilgili zaman olduğuna hükmetmiştir.



Almanya Federal Vergi Mahkemesi kararında, hisselerin şirket defterlerindeki sınıflandırmalarının, bunların ticari amaçlarla alınıp alınmadığının tek göstergesi olduğunu tekrar etmiştir. Bununla beraber, iktisap anındaki muhasebe kayıtlarının, ticaret amacı olup olmadığının belirlenmesinde, belirleyici olduğu düşünülmektedir. Alacaklının, hisseleri iktisap tarihinde duran varlıklar olarak sınıflandırması halinde, Almanya Federal Vergi Mahkemesi, iktisabın ticari amaçlı olduğuna dair inandırıcı kanıt olduğuna inanmaktadır ve alacaklı aksini ispat etmedikçe bu varsayımı değiştirememektedir.

Almanya Federal Vergi Mahkemesi kararının sonucu olarak; iştirak muafiyetini kullanmak isteyen kurumlar vergisi mükellefleri, hisseleri iktisap niyetlerinin uzun dönem yatırım olduğunu kanıtlayacak belgeleri ortaya koymaları gerekmektedir.

World Tax Advisor, 16 Mart 2012

FİNLANDİYA YÜKSEK İDARE MAHKEMESİ ORTAKLIĞA DAYANAN PARK YERİNİN KDV'DEN MUAF OLDUĞUNA HÜKMETTİ

Finlandiya Yüksek İdare Mahkemesi, hissedarlığa dayalı park yeri kullanımı ücretlerinin KDV'den muaf olduğuna ve giriş KDV'sinden indirim hakkı bulunmadığına hükmetti.

Global Indirect Tax News, Sayı 2012/Mart

KOMİSYON, ALMANYA'YI AVRUPA BİRLİĞİ ADALET DİVANI'NA ŞİKÂYET EDİYOR

Komisyon, mukim olmayan şirketleri kurumlar vergisi mali birlik rejiminin (organschaft) haklarından yararlandırmadığı için Almanya'yı Avrupa Birliği Adalet Divanı'na (CVRIA) şikâyet ediyor.

Alman vergi mevzuatı uyarınca, kayıtlı iş merkezi Almanya dışında bulunan bir şirketin etkin yönetim yeri Almanya'da bulursa dahi mali birlik kapsamında değerlendirilmemektedir.

Uygulamada, şirket Almanya'da vergi ödemekle mükellef olsa dahi, mali birlik rejimi kapsamındaki vergi indirimlerinden yararlanamamaktadır. Bu rejimin faydalarından biri, kâr ve zararların Almanya'daki mali birlik rejimi içerisinde yurt içi mahsubunu sağlamasıdır. Ancak bu durum, AB kuralları çerçevesinde teşebbüs özgürlüğünün ihlalidir. Bu nedenle, Komisyon Almanya'nın yurt içi şirketlere kıyasla yabancı şirketleri dezavantajlı bir konuma soktuğunu düşünmektedir.

Arka Plan

İtiraz edilen Alman mevzuatı, şirketin hem fiili hem de etkin yönetim merkezinin Almanya içerisinde bulunmak zorunda olmasını şart koşan çifte gereklilikle ilgilidir. Komisyon'un gerekçeli görüşünü yayımlamasının ardından

(bkz. IP/10 /662) Almanya bir iç genelge çıkararak, Komisyon'un itirazını gidermeye çalışmıştır. Ancak Avrupa Birliği Adalet Divanı'nın içtihatlarına göre, bir kanun hükmünün neden olduğu ihlal, ancak söz konusu hüküm kaldırılarak engellenebilir. Buna rağmen Almanya bir yıldır bu konuda hiçbir değişiklik yapmadığından Komisyon, konuyu yargıya taşımaya karar vermiştir.

Yazılı ihtar ve gerekçeli görüşün gönderilmesinin ardından Avrupa Birliği Adalet Divanı'na yapılan başvuru, ihlal sürecinin son aşamasını oluşturmaktadır.

ec.europa.eu/taxation_customs, 22 Mart 2012

AVRUPA KOMİSYONU, MACARİSTAN'DAN ŞİKÂYETÇİ OLUYOR

Macaristan tarafından telekomünikasyon operatörlerinin cirosuna uygulanan özel verginin durdurulması için Avrupa Komisyonu, Avrupa Birliği Adalet Divanı'na başvurdu. Avrupa Komisyonu, Macaristan'ın bütçe açığını gidermeye yönelik üç büyük sektörde (perakende ticareti, telekomünikasyon ve enerji) 2010 Ekim ayı itibarıyla uygulamaya koyduğu bir tür "kriz vergisi" niteliğindeki bu verginin AB telekomünikasyon mevzuatının, yalnızca sektörü düzenlemeye dönük belli maliyetler için öngörülen sektöre özgü vergilendirmeye izin verdiği, merkezî hükümet bütçesine ilave gelir aktarma gibi bir işlevinin olmadığını gerekçe göstererek bu verginin hukukî olmadığı itirazını ileri sürmektedir.

Ayrıca telekomünikasyon operatörlerine getirilen bu mali yükün tüketici faturalarını etkileyebileceği ve böylece rekabet koşullarının ihlâl edilerek, sektörün yatırımlarına sekte vurulabileceği de Komisyonun itirazları arasındadır.

Macaristan'ın ihlâl ettiği bir diğer önemli husus da AB mevzuatı çerçevesinde, telekomünikasyon operatörlerine yönelik herhangi bir vergi uygulaması için ilgili taraflarla karşılıklı görüşme yapılması gerekliliğini atlamasıdır.

Telekomünikasyon operatörlerine uygulanan vergi oranları, KDV hariç brüt gelirler baz alınarak % 0 ila % 6,5 arasında değişmektedir. İtiraz konusu vergiden sağlanan bütçe gelirleri miktarı (yıllık 200 milyon €'dan fazla) bu verginin olumsuz etkilerini artırmaktadır ve

Dijital Gündem hedeflerine yönelik ciddi engeller oluşturmaktadır.

Komisyon, telekomünikasyon vergisiyle ilgili Macaristan'a yönelik ihlal başvurusu sürecini 2011 Mart ayı itibarıyla başlatmış durumdadır.

ec.europa.eu/taxation_customs, 22 Mart 2012

MAHKEME YENİ PAY ALMA KUPONLARINA AİT HAKLARA DAİR VERGİ UYGULAMALARINI AÇIKLIĞA KAVUŞTURDU

Yeni pay alma kuponlarına ait hakların satışından elde edilmiş kazançları içeren yurt içi iştirak istisnasının faaliyet alanını genişleten, 16 Şubat 2012 tarihli karar Lüksemburg Temyiz Mahkemesi tarafından sonuçlandırıldı. Temyiz Mahkemesi, idare mahkemesinin 30 Haziran ve 14 Temmuz tarihli kararlarını bozdu.

Yeni pay alma kuponlarına ait haklar, mevcut hisse senetlerinin temsil ettiği sermaye ile orantılı olarak hissedarlara arzedilen rüçhan haklı kuponlardan nakit olarak iştirak taahhüdünde bulunmak üzere alınan hisselerin haklarıdır. Gelgelelim bu tür haklar, üçüncü kişilere satılmış da olabilir.

Temyiz mahkemesinden önce Lüksemburg vergi otoriteleri ve idare mahkemesi, yeni pay alma kuponlarına ait hakların, Gelir Vergisi Kanunu 166. Maddesinin içerisinde bahsedilen iştiraktan farklı olması nedeniyle, yeni pay alma kuponlarına ait hakların satışından doğan kazançlar için sermaye kazançları ile ilgili olarak Lüksemburg'da uygulanan iştirak istisnasından yararlanılamayacağını karara bağlamıştır.

Temyiz Mahkemesi, Lüksemburg vergi otoriteleri ve idare mahkemesinin kararını bozmuştur. Sonuç olarak yeni pay alma kuponlarına ait hakların kendine özgü yapısı olmasına ve hissedarların elinde bulunan sermaye oranından bağımsız olarak devredilebilmesine rağmen, bu gibi hakların otonom varlıklar olduğu düşünülemez fakat mevcut hisselerle dayandırıldığı görülür. Pay sahipliği belgesine ait hakların satışı şirket ortaklığının kısmi satışına eşitlenmelidir ve bundan dolayı iştirak istisnasından faydalanabilir.

[World Tax Advisor](http://WorldTaxAdvisor), 09 Mart 2012

İSPANYA TEMYİZ MAHKEMESİ İSPANYA'DA DAİMİ İŞYERİ BULUNAN İSVİÇRE ŞİRKETİ HAKKINDAKİ DAVADA KARARINI AÇIKLADI

Bu karar İsviçre ilaç şirketini İspanya'nın sübvansane etmesi ile ilgilidir. 1999 yılına kadar, İspanya şirketi, İspanyol ve Portekiz piyasalarına tam bir risk alarak eczacılık ürünlerini üretip, ithal etmiş ve dağıtımını yapmıştır.

01 Ağustos 1999 tarihinden başlayarak, işletmenin yeniden yapılanması sonucu maliyetlerini azaltmak için, ana İsviçre şirketi ve şirketin İspanya'daki yavru şirketi iki ayrı ve bağımsız sözleşme imzaladı;

- İmalat anlaşması sözleşmesine göre, İspanyol Şirketi İsviçre'deki merkezin talimatı üzerine ürünleri üretip paketlemekte ve İspanyol şirketi bu ürünleri maliyet artı esasına göre fiyatlandırmaktadır.

Ek olarak, sözleşme gereği İsviçre şirketi imal edilen ürünleri satılana kadar muhafaza etmek için İspanya'daki bağlı şirketinden boş bir depo kiralamıştır.

- İkinci sözleşmeye göre, İspanyol piyasasına anlaşmada belirtilen bazı ürünlerin satışı teşvik etmek ve İsviçre şirketinin çıkarını korumak ve geliştirmek için İspanya'daki bağlı şirket, İsviçre şirketinin bir acentesi olarak atanmıştır.

İsviçre şirketi ürünleri satmış ve fiyatları belirlemiştir. Mal alımı yapmak için yetkili olmasına rağmen, İspanyol acente, İsviçreli kuruluşun namına sözleşmeleri müzakere etmeye yetkili değildir. Yeniden yapılanmanın sonucu olarak, İspanyol bağlı şirketin kazançları önemli ölçüde tam yetkili imalatçı/dağıtıcılardan daha düşüktür.

İspanyol vergi makamları daimi işyeri aracılığı ile İsviçreli şirketin İspanya'daki işletmesini çalıştırmaya son vererek, 1999 ve 2000 yılları gelirlerini incelemiştir. İsviçre merkezli şirket, sabit işyeri aracılığı ile İspanya'da ekonomik bir faaliyet yürütürken, İspanyol vergi makamları yukarıda bahsedilen iki sözleşmenin verildiğini iddia etmiştir.

Mahkemenin Kararı

Merkezi Vergi Mahkemesi, vergi makamlarının değerlendirmesini teyit etmiş ve Ulusal Yüksek Mahkeme daha sonra 2008 yılında bunu onaylamıştır.



İlginç bir biçimde; Ulusal Yüksek Mahkeme, İsviçre şirketinin faaliyetlerini depodan yürütülen faaliyetler ile desteklemesine karşın, sabit bir daimi işyerinin olmadığı sonucuna vardı.

Yüksek Mahkeme ayrıca satış promosyon sözleşmesinin tek başına daimi işyerine bağlı acente yaratmadığını ifade etmiştir. Bununla birlikte, imalat anlaşması ile bağlantılı olarak incelendiğinde, İspanyol şirketin, İsviçre merkezli şirketin bağlı acentesi olduğu sonucu ortaya çıkmaktadır. İspanyol şirket, işletme riskini tümüyle taşıyan İsviçre merkezli şirketten gelen sıkı talimatlardan sonra işlenmiş ürünlere kendiliğinden sınır getirmiştir. Yüksek Mahkeme, İspanyol şirketin "girişimci" İsviçre şirketinin bir çalışanı olarak hareket ettiğini ve böylece İspanyol şirketin İsviçre şirketine bağlı olarak görülmesi gerektiğine hükmetmiştir.

Yüksek Mahkeme, İsviçre-İspanyol anlaşmasındaki bağlı acente maddesinin (ve OECD Model Anlaşmasındaki) geniş bir şekilde yorumlanması ve uygulanması gerektiğini, acentenin sadece temel bağlayıcı anlaşmalar yapma yetkisine sahip değil, aynı zamanda faaliyetinin niteliğine göre, ulusal pazar faaliyetlerini yürütmekle de yetkili olduğuna karar vermiştir.

Bu Karar İspanyol şirketin aşağıdaki üç faktörün birlikte değerlendirilmesi ile İsviçre

firmasının bağlı bir acente olduğu anlamına gelmektedir.

a) İspanyol şirket sözleşmeye göre imalatçı olmalı,

b) İspanyol şirkete artı maliyetlere dayalı bir ücretlendirme ile ödeme yapılmalı,

c) İspanyol şirketin tek bir müşterisi olmalı. (İsviçre Şirketi)

2008 tarihli Ulusal Yüksek Mahkeme kararı yoğun olarak tartışıldı, özellikle bu olayda en azından İspanyol hukukuna "üretim yapan bağlı acente" kavramı girmiş oldu.

Temyiz Mahkemesi, hem Ulusal Yüksek Mahkeme hem de Merkezi Vergi Mahkemesi kararlarına atıfta bulunmuş (sabit ve daimi işyeri hükümlerine dayanarak aynı sonuca ulaştılar) ve temyiz talebini reddetmiştir. Ne yazık ki, bu karar, Temyiz Mahkemesinin, Merkezi Vergi Mahkemesi, Ulusal Yüksek Mahkeme ya da her ikisinin kararı ile mutabık kaldığını göstermez.

Ayrıca Temyiz Mahkemesi, bir kez daimi işyeri nedeniyle üretim faaliyetleri olduğunu var sayarak, daimi işyeri kârının üretim faaliyetine dayandırılabilir kârı ve ürün satışından elde edilen kârı da içerdiği şeklindeki Ulusal Yüksek Mahkeme'nin görüşünü teyit etmiştir. Mahkeme, OECD Model Vergi Anlaşması'nın 34. paragrafının yorumuna²⁴ dayanarak bu sonuca ulaşmıştır.

Sonuç olarak, Mahkeme, alt mahkemenin İspanyol işletmenin iç maliyetlere dayalı üretim faaliyetlerine yapılan ödemelerinin emsallere uygun bir yöntem olmadığı şeklindeki görüşünü onaylamıştır. Mahkeme'nin görüşüne göre, bu daimi işyeri analizi, İspanyol ve OECD transfer fiyatlandırması kurallarını geçersiz kılmaktadır.

Daimi işyeri kararları, birçok olayda ve durumda yönlendiricidir. Bu nedenle İspanyol Temyiz Mahkemesinin bu kararından genellikle uygulanabilir sonuçlar çıkarmak,

özellikle vergi anlaşmasındaki bağımsız acente kavramına ilişkin genişletici yorumdan sonra oldukça zordur.

İspanyol hukuk sistemine göre bir Temyiz Mahkemesinin soyutlanmış kararının alt mahkemeler üzerinde bağlayıcı bir emsal teşkil etmediğini dikkate almak gerekir. Buna rağmen, mükellefler daimi işyeri konusundaki Temyiz Mahkemesinin gelecekteki kararlarını izlemelidir. İspanya'da benzer yapılara sahip çok uluslu grupların, bu davanın koşulları karşısında kendi özel durumlarını değerlendirmeleri ve herhangi olası etkilerini dikkate almaları gerekmektedir.

Mahkeme kararı, işletmenin yeniden yapılandırılması bağlamında daimi işyerinin potansiyel vergi makamının tespiti için; transfer fiyatlandırması politikalarına ve grup içi işlemlerde yapılan ödemelerin emsallere uygunluk ilkesine göre²⁵ yapıldığını gösterir belgelere ihtiyaç duyulduğunun altını çizmektedir.

European Tax Newsletter 30 Mart 2012

© MAZIL ANDERSON, ALL RIGHTS RESERVED WWW.ANDERSTOONS.COM



"I understand you gave it all to the poor, but do you have any receipts?"

²⁴ "34. 5.maddedeki ihtiyaçların karşılandığı durumlarda, bir işletmenin daimi işyeri bir kişinin işlemlerini yaptığı ikinci bir yer için de geçerlidir. Örneğin, sadece bu kişinin işletme adına sözleşme yapma yetkisi ile sınırlı bir yer değildir.

Çevrenin Notu (CN): OECD Model Vergi Anlaşmasının 5.maddesi "Permanent Establishment-Daimi İşyeri" kavramını düzenlemektedir.

²⁵ Emsallere Uygunluk İlkesi (CN): OECD üyesi ülkelerce vergisel amaçlarla transfer fiyatlarının belirlendiği standarttır.(OECD Model Anlaşmasının 9.maddesi)

GENEL HATLARI İLE AVRUPA BİRLİĞİ ADALET DİVANİ

Mehmet ASLAN

Bu çalışmada, Avrupa Birliği'nin temel kurumsal yapılarından birisi olan ve daha önce adı Avrupa Toplulukları Adalet Divanı olan Avrupa Birliği Adalet Divanı hakkında temel bilgilere yer verilmeye çalışılacaktır.

Avrupa Birliği Adalet Divanının Kuruluş Amacı

Avrupa Birliği Adalet Divanı, Avrupa Birliği'nin yargı organıdır ve Adalet Divanı, Genel Mahkeme ve uzmanlık mahkemeleri olmak üzere üçlü bir yapıdan oluşur. Adalet Divanı'nın temel amacı, Avrupa Birliği hukukunun Avrupa Birliği içerisinde her yerde aynı şekilde yorumlanmasını ve uygulanmasını sağlamaktır. Divan, Birlik hukukunun yorumlanmasında ve uygulanmasında hukuka saygıyı sağlama, ulusal hukuk düzenleri ile AB hukuk düzeni arasındaki ilişkilerin düzenlenmesi, hukuki denetim, yorum, uyuşmazlık çözme, hukuk yaratma ve boşluk doldurma işlevlerini yerine getirir.

Avrupa Kömür Çelik Topluluğu'nu (AKÇT) kuran 18 Nisan 1951 tarihli Paris Antlaşması'nın 7. maddesi, Adalet Divanı'na Topluluk organları arasında yer vermiştir. AKÇT yapısında Adalet Divanı, Antlaşmanın uygulanmasını hukuken denetlemek, Yüksek Otoritenin kararlarını Antlaşmanın hükümlerine uygunluk açısından incelemek, Antlaşmanın ihlâline ilişkin iddiaları karara bağlamak görevlerini üstlenmişti. 25 Mart 1957 tarihinde Roma'da imzalanan ve 1 Ocak 1958 tarihinde yürürlüğe giren Avrupa Ekonomik Topluluğu (AET) ve Avrupa Atom Enerjisi Topluluğu'nu (AAET) kuran Antlaşmalarda da Adalet Divanı yer almıştır. Roma Antlaşmaları ile aynı tarihte imzalanan, Avrupa Topluluklarının Bazı Ortak Kurumlarına Dair Sözleşme ile üç Topluluk için ortak bir Adalet Divanı ve ortak bir Meclis kurulması sağlanmıştır. Böylece Avrupa Toplulukları Adalet Divanı ve Avrupa Parlamentosu'nun kurulması ile üç Topluluğun kurumlarının birleştirilmesi yönünde ilk somut adım atılmış oldu. İkinci adım ise, Topluluk için tek Komisyon ve tek Konsey kurulmasını düzenleyen 1965 tarihli Füzyon Antlaşması ile atılmıştır. Böylece üç Topluluk için ortak

kurumlar oluşturuldu. Merkezi Lüksemburg'da bulunan Avrupa Toplulukları Adalet Divanı, 7 Ekim 1958 tarihinde göreve başlamıştır²⁶.

Avrupa Birliği Adalet Divanı AB hukukundan kaynaklanan bir takım dâvalara bakmaya yetkilidir. Bunlar genel olarak üye devletlerin ve AB kurumlarının AB hukukuna uyup uymadığının denetlenmesine yönelik davalar ile ulusal mahkemelerde görülmekte olan davaların çözüme bağlanması için gerekli olduğunda AB hukukunun yorumlanmasına ilişkin davalardır. Avrupa Birliği Adalet Divanı Lüksemburg'da faaliyet göstermektedir²⁷.

Yapısı

Divan, her üye devletten bir yargıçtan, Genel Mahkeme ise yine her üye devletten en az bir yargıç olmak üzere 27 yargıçtan oluşur. Divana ve Genel Mahkemeye 8 adet Hukuk Sözcüsü, davalar hakkında görüş hazırlayarak yardımcı olur. Yargıçlar, üye devlet hükümetlerinin mutabakatı ile altı yıl için atanırlar ve yeniden atanmaları mümkündür. Divan yargıçlarının bağımsızlıkları, statülerini düzenleyen çeşitli hükümler aracılığıyla güvence altına alınmıştır. Ayrıca Divan müzakereleri gizli olup, açıklanmaz, kararlar çoğunluk oyuna göre oluşur ama tüm yargıçlar tarafından imzalanır ve karşı oylar yayınlanmaz. Birlik Kurumları (Komisyon, Ombudsman, Sayıştay, vs) üyelerinin görevden alınmaları ve Divanın özel önem verdiği dâvalarda Avrupa Birliği Adalet Divanı, Genel Kurul halinde toplanır. Kararlar adi çoğunlukla alınır. Toplantı nisabı, dairelerde üç, Büyük Dairede dokuz, Genel Kurulda on beştir. Divanın çalışma dili, Fransızcadır.

İşlevleri

Divan'ın başlıca iki işlevi vardır:

- 1- AB kurumları tarafından kabul edilen mevzuatın antlaşmalara uygunluğunu denetlemek (AB kurumları, Üye Devletler ve haklarının ihlal edildiğine inanan yurttaşlar Divan'a başvurma hakkına sahiptir);
- 2- Ulusal mahkemelerden biri tarafından istendiğinde AB mevzuatının

²⁶ Baran., Fikret., Avrupa Toplulukları Adâlet Divanı'nın Yapısı ve İşleyişi, 20 Numaralı Dergi, www.msb.gov.tr/ayim/ayim_makale_detay.asp?idno=64 (E:21.4.2012)

²⁷ Avrupa Birliği Bakanlığı, "Avrupa Birliği Kurumları", www.ab.gov.tr, (E:21.4.2012)

uygulanabilirliği ya da doğru yorumu konusunda görüş bildirmek²⁸

AET, AAET ve AKÇT'nu kuran Antlaşmalarda "Avrupa Toplulukları Mahkemesi, bu Antlaşmanın yorumu ve uygulanmasında, Hukuka uygunluğu güvence altına alır." denilmek suretiyle Avrupa Toplulukları Adalet Divanı'nın görevi belirtilmiştir. Bu vezir hüküm, bir taraftan her bir Topluluğu "hukuka bağı Topluluk" olma zorunluluğu altına koymakta, diğr taraftan da Mahkemeye hem kapsamı geniş ve etkin yargı denetimi görevi hem de Antlaşmaları yorumlama ve boşlukları doldurma yetkisi vermektedir. Adalet Divanı'nın bu yetkisi sadece kurucu antlaşmalar ile sınırlı değildir. Bu antlaşmalarda belirtilen yetkili organlar tarafından oluşturulan ikincil hukuk normlarının da uygulanması ve yorumlanması yine Adalet Divanı'nın yetkisi içine girmektedir. Adalet Divanı yapmış olduğu yorumlar ile Birlik hukukunun uygulanmasında bir dinamizm sağlamıştır. Adalet Divanı yapmış olduğu kazâi içtihatlar ile Avrupa Birliğı'nin bütünleşme sürecine önemli katkılar sağlamıştır. Hatta denilebilir ki Adalet Divanı katkıları olmasa entegrasyon sürecinin bu gün ulaştığı noktaya gelmesi mümkün değildir²⁹.

Avrupa Birliğı Adalet Divanı, Birlik hukuku çerçevesinde ortaya çıkan uyuşmazlıkları yine Birlik hukuku normlarını uygulayarak çözmektedir. Yani bütün üye devletlerin ortaya getirdiğı Topluluk düzeninin yargı organıdır. Dolayısıyla Birlik hukukunu yorumlama yetkisi münhasıran Adalet Divanı'na aittir. Ayrıca Birlik kurumlarının işlem ve tasarruflarının Birlik hukukuna uygun olup olmadığını, bu kurumların Antlaşmalar gereğı kendilerine tanınan yetkileri aşmadığını, hatta üye devletlerin Birlik hukukunu ihlâl edip etmediğini tespit edip karara bağlamak da Adalet Divanı'na aittir. Son olarak Adalet Divanı, Birlik hukuku çerçevesinde bu hukukun sujeleri arasında çıkacak ihtilafları çözmekle görevlidir.

Görevleri

"Yetkinin sınırlılığı ilkesi " nedeniyle AB yargı yerlerinin görevine giren dâvalar ancak, Kurucu Antlaşmalarda açıkça öyle olduğu

belirlenmiş dâva kategorilerine dâhil olan dâvalardır. Bu kategorilerin dışında kalan davalar, Birlik kurumları taraf olsalar ve/veya Birlik hukukunun uygulanması gerekse dahi, üye devletlerin, kendi usul hükümleri uyarınca yetkili kılınmış (ulusal) mahkemelerinde görülecektir.

Divanın görev alanına giren dava türleri şunlardır: İhlâl Dâvası, İptal Dâvası, Hareketsizlik Dâvası, Ön Karar Dâvası, Tazminat Dâvası, Personel Dâvası, Avrupa Yatırım Bankasını İlgilendiren Dâvalar, Ulusal Merkez Bankalarının Yükümlülüklerine İlişkin İhlâl Dâvası, Tüzüklerin Cezaî Hükümlerinin Uygulanması Konusunda Açılan Dâvalar, Topluluk Sınaî mülkiyet Haklarını Konu Alan Topluluk Hukuku İşlemlerinin Uygulanmasına İlişkin Dâvalar.

Adalet Divanı'nın görevi, AB kurumlarının ve hükümetlerin kullandıkları araçların Kurucu Antlaşmalar ile uyumlu olup olmadığı denetlenmesi, yorumlanması ve uygulanmasını sağlamaktır. Adalet Divanı, üye devletlerin, AB kurumlarının, işletmelerin ve bireylerin dâhil olduğu anlaşmazlıklarda yetkili yargı merciidir. Divan'ın karar ve yorumları zaman içinde Birlik düzeyinde uygulanabilen bir Avrupa hukukunun oluşmasına katkıda bulunmaktadır.

Kaynakça

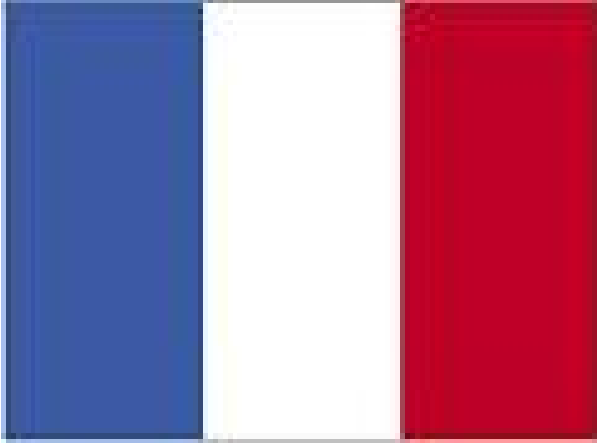
- ARAT, Tuğrul, Avrupa Toplulukları Adalet Divanı, Ankara 1998.
- Avrupa Birliğı Adalet Divanı, <http://curia.europa.eu>, (E: 24.4.2012)
- Avrupa Birliğı Bakanlığı, "Avrupa Birliğı Kurumları", www.ab.gov.tr, (E:21.4.2012)
- Baran, Fikret, Avrupa Toplulukları Adâlet Divanı'nın Yapısı ve İşleyişi, 20 Numaralı Dergi, www.msb.gov.tr/ayim/ayim_makale_detay.asp?idno=6 (E:21.4.2012)
- BİLİCİ, Nurettin., Avrupa Birliğı ve Türkiye, 5. Baskı, Seçkin, Ankara, 2012, 61-62
- KARLUK, S. Rıdvan., Avrupa Birliğı ve Türkiye, İstanbul 2005.
- Maliye Bakanlığı Avrupa Birliğı ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı, "Adalet Divanı", www.abmaliye.gov.tr/node/86, (E:21.4.2012)
- REÇBER, Kamuran., Avrupa Birliğı Kurumlar hukuku ve Temel Metinler, Alfa Aktüel, Bursa, 2010, s. 207-363
- TEKİNALP, Gülören., TEKİNALP Ünal, Avrupa Birliğı Hukuku, İstanbul 2000.
- TEZCAN, Ercüment., Avrupa Birliğı Kurumlar Hukuku, İstanbul 2001.

²⁸Maliye Bakanlığı Avrupa Birliğı ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı, "AdaletDivanı", www.abmaliye.gov.tr/node/86, (E:21.4.2012)

²⁹Baran., a.g.m.

ÜLKELERİN VERGİ YAPILARI

Fransa



YATIRIM PRENSİPLERİ

Para Birimi: Euro

Döviz Kontrolü: Yok

Muhasebe Prensipleri / Mali Bildirimler:

Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri. Mali bildirimler mutlaka yıllık olarak doldurulmalıdır.

Temel Ticari İşletmeler: Anonim şirketler, limited şirketler, ticari ortaklıklar ve yabancı şirketlerin şubeleri

KURUMLAR VERGİSİ

İkamet: Fransa'da tüzel kişilik kazanmış bir şirket Fransa vergi kanunlarına göre tam mükellef sayılır. Eğer şirket Fransa'da yönetiliyor veya kontrol ediliyorsa, yine tam mükellef olarak kabul edilir.

Vergilendirmenin Temeli: Fransa karasal vergi sistemine göre faaliyet gösterir. Tam ve dar mükellefler, Fransız şirketlerinden elde ettikleri kazançlar ve Fransız kaynaklı gelirleri üzerinden vergilendirilirler. Fransız tam mükelleflerin yurt dışı kaynaklı gelirleri genel olarak Fransız vergisine tabi değildir ve yabancı kaynaklı zararlar genel olarak indirim konusu yapılamazlar.

Vergilendirilebilir Gelir: Vergilendirilebilir gelir kayıtlı gelire bazı vergi ayarlamalarının eklenmesi veya çıkarılması sonucu elde edilen gelirdir.

Kâr Paylarının Vergilendirilmesi: Kâr payları genel olarak vergilendirilebilir gelirin içine dâhildir, bununla birlikte iştirak muafiyetinden faydalanan nitelikli şubelerden elde edilen kâr payları vergiden muaf tutulmuştur.

Sermaye Kazançları: Sermaye kazançları genel olarak standart oran üzerinden kurumlar vergisine tabidir. Nitelikli hissedarlıkların elden çıkarılmasından elde edilen değer artış kazançları iştirak istisnasından faydalanırlar.

Zararlar: Olağan zararlar, süresiz olarak ileri dönemlere devredilebilir ama ilgili yılın vergilendirilebilir kazancının 1 milyon Euro'ya kadar olan kısmından, artı mali yılın vergilendirilebilir sonucunun %60'ından sadece mahsup edilebilir. Zararlar ayrıca belli şartlar altında 1 milyon Euro'ya kadar 1 yıl geriye de taşınabilir. İştirak istisnasından faydalanan hisselerin elden çıkarılmasından kaynaklanan sermaye zararları ancak aynı türdeki değer artış kazançlarından mahsup edilebilir. İlişkili ortakların arasında gerçekleşen hisse satışlarından kaynaklanan sermaye zararlarının indirimi için de ek sınırlamalar uygulanabilir.

Oran: Standart kurumlar vergisi oranı % 33,33'dür. Küçük ve orta ölçekli işletmeler indirimli orandan faydalanabilir.

Ek Vergi: Standart kurumlar vergisi 763.000 Euro'yu aşanlara, toplam kurumlar vergisi efektif oranını % 34,43'e yükselten, % 3,3 oranında ek sosyal vergi uygulanır.

Hâsılatı 250 milyon Euro'yu aşan büyük şirketlere, toplam kurumlar vergisi efektif oranını % 35'e veya %3,3 oranında sosyal vergiye tabi olan büyük şirketler için % 36,10'a

yükselten, % 5 oranında geçici ek vergi uygulanır.

Alternatif Minimum Vergi: Fransız tam mükellef şirketler KDV'siz hâsılatları üzerinden, maksimum 110.000 Euro, minimum vergiye tabidirler.

Yurt Dışı Vergilerin Mahsubu: Fransız yerel vergi kanunları genel olarak, yabancı kaynaklı vergilerin mahsubuna izin vermemektedir. Fransız karasal sistemine göre vergiden muaf olmayan, yabancı vergiye tabi gelirler; ödenen yabancı vergiden arındırıldıktan sonra vergilendirilir. Bununla birlikte, kaynak ülkede stopaj vergilendirmesine tabi tutulmuş gelirler ile ilgili birçok vergi anlaşması vergi mahsubu imkânı tanımaktadır ama tavan miktarları aşan net vergilendirilebilir gelire Fransız vergisi uygulanır. Tavan miktarı aşan vergi mahsubu miktarına ceza uygulanır.

İştirak Muafiyetleri: Kar payları üzerindeki iştirak kazançları istisnası genel olarak alıcının kar dağıtımını yapan şirketin en az % 5 hissesine sahip olması ve bu hisseleri en az 24 ay elinde bulundurması halinde uygulanmaktadır. Eğer iştirak istisnası uygulanırsa, kar paylarının %95'i vergiden muaf olurken arta kalan % 5 maksimum %1,8 efektif vergi oranına tabi olacaktır. Bununla birlikte eğer şirket kar dağıtımını yaptıktan kısa bir süre sonra birleşmeye gitmiş ve Birleşme hisselerin iktisabından itibaren iki yıl içinde olmuş ise, ana şirket mutlaka iştirak istisnası rejimi kapsamı içinde dağıtım yapmak ve dağıtılan şirket hisselerinin zararlarının indirimi arasında tercih yapılmalıdır.

İştirak istisnası ayrıca eğer hisse senetleri 24 aydır elde tutuluyor ise, önemli yatırımların bir parçası şeklindeki hisselerin satışından elde edilen değer artış kazançlarına da uygulanır.

Holding Şirketi Rejimi: İştirak muafiyetleri kısmına bakınız.

Teşvikler: Fransa, eğer 3 yıl içinde gelir vergisi borcundan mahsup edilmez ise nakit ödeme şeklinde gerçekleşecek olan bir Ar – Ge kredisi sunmaktadır.



STOPAJ VERGİSİ

Kâr Payları: Fransız şirketleri tarafından dar mükelleflere ödenen kâr payları, AB merkez-Şube Direktifi veya vergi anlaşmaları daha düşük vergi oranları öngörmedikçe brüt kâr payı üzerinden % 30 stopaj vergisine tabidir. Direktife göre, Fransız şirketleri tarafından nitelikli AB merkez şirketlerine ödenen kâr payları stopaj vergisinden muaf tutulmuştur.

Faizler: Fransız şirketleri tarafından dar mükellef kredi sağlayıcılara ödenen faizler genel olarak stopaj vergisine tabi değildir.

Telif Hakları: Dar mükelleflere ödenen telif hakları % 33,33 oranında stopaj vergisine tabidir. Bu vergi oranı, ikili vergi anlaşmaları veya AB Faiz ve Telif Hakları Direktifi hükümlerinden faydalanan, telif hakları gelirleri için azaltılabilir veya ortadan kaldırılabilir.

Teknik Hizmet Ücretleri: Fransa'da gerçekleşen veya yararlanılan komisyon ücretleri, danışmanlık ücretleri ve hizmet ücretleri; % 33,33 oranında stopaj vergisine tabidir. Bu vergi oranı, ikili vergi anlaşmaları veya AB Faiz ve Telif Hakları Direktifi hükümlerinden faydalanan, telif hakları gelirleri için azaltılabilir veya ortadan kaldırılabilir.

Şube Kazançları Vergisi: Bir yabancı şirketin Fransız şubesinin vergi sonrası gelirinin dar mükellef şirkete dağıtılması uygun görülürse, bu dağıtılan kazanç % 25 oranında şube kazançları vergisine tabi olur. Bu vergi oranı ikili anlaşmalar ile azaltılabilir veya kaldırılabilir ve eğer yabancı merkez ofisi AB içinde bulunuyor ve gelir vergisine tabi ise ödenmesi gerekmez.

ŞİRKETLER ÜZERİNDEKİ DİĞER VERGİLER

Sermaye Harcı: Sermaye şirketlerinin birçok işlemine etki eden sabit 375 Euro harç (Hisse tutarı 225.000 Euro aşan şirketler için 500 Euro) alınmaktadır. Sermaye indirimleri 125 Euro'luk düz oranla vergilendirilmektedir. Tasfiye üzerine eğer öz sermaye hissedarlara orantılı olarak dağıtılmış ise, şirket öz sermayenin % 2,5'ine denk gelen bir " droit de partage"³⁰ öder. Hissedarların ortaklık paylarını aşan dağıtımlar, satış olarak vergilendirilir.

İstihdam Vergisi: İstihdam vergisi KDV'ye tabi olmayan gelirleri toplayan şirketler tarafından tarh edilir (Daha çok bankalar ve finans kuruluşları).

Emlak Vergisi: Fransa'da; Ekonomik Bölge Katkısı, emlak vergisi ve % 3 transfer vergisini içeren birkaç emlak vergisi uygulanmaktadır.

Sosyal Güvenlik: İşverenler tarafından ödenecek olan sosyal güvenlik katkıları işletmenin büyüklüğü, türü ve yerine göre çeşitlilik göstermektedir ama bazı durumlarda işverenler için brüt ödemenin % 50'sini aşmaktadır.

Damga Vergisi: Damga vergileri uygulanmaktadır ama düşük oranlıdır.

Transfer Vergisi: Gayrimenkullerin satışı, % 5,08 oranında transfer vergisine tabidir.

Limited şirket ve ticari ortaklık hisselerinin satışı, satış fiyatının yaklaşık % 3'üne denk gelen transfer vergisine tabidir. Bununla birlikte anonim şirket hisselerinin elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar takip eden artan oranlı tarife uygulanır:

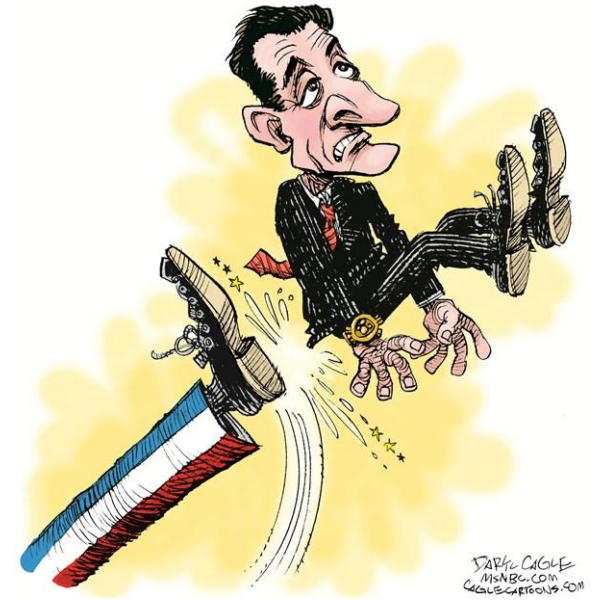
- Satış fiyatı 200.000 Euro'nun altında olan hisse senedi satışları için % 3,
- 200.000 Euro ila 500.000 Euro arasındaki kısma % 0,5,
- 500.000 Euro'yu aşan kısma % 0,25.

Eğer şirket hisselerini gayrimenkul şirketine transfer ederse vergi oranı % 5'e yükseltilir. Bir Fransız işletmesinin, Fransız müşteri listesinin veya kira hakkının satılması % 5 oranında transfer vergisine tabidir.

Diğer: Fransa'da faaliyet gösteren tam ve dar mükellef şirketler mutlaka ekonomik bölge

katkısı ödemek zorundadırlar. Bu vergi iki unsura sahiptir; emlak vergisi ve Fransız işletmenin ayarlanmış brüt alındısı üzerinden hesaplanan vergi.

Bir dizi küçük oranlı vergiler de Fransa'da özel sosyal amaçlara fon sağlamak için şirketlere uygulanmaktadır.



VERGİDEN KAÇINMA KARŞITI KURALLAR

Transfer Fiyatlandırması: Fransa dışında kurulu olan şirketlerce kontrol edilen Fransız firmalarının, alış ve satış fiyatlarındaki artış veya azalışlar ya da başka yollarla yurt dışındaki şirketlere doğrudan veya dolaylı olarak kar aktarımları Fransa'da vergilendirilir. Belli eşikleri aşan şirketler mutlaka eş zamanlı transfer fiyatlandırması belgeleri düzenlemek zorundadırlar.

Fransız vergi mükellefi şirketler tarafından ilgili taraflara ödenen faizlerin oranları emsale uygunluk ilkesine tabidir. Eğer faiz oranları bankaların iki yıllık borçlanma için şirketlere uyguladığı ortalama faiz hadlerini (% 3,99) mali yıl için aşar ise, vergi mükellefi aynı durum ve şartlar altında bankaların daha benzer veya daha yüksek faiz oranı alacağını göstermelidirler.

Örtülü Sermaye: İlgili taraf borcu ile alakalı faiz giderlerinin indirimi eğer faiz takip eden eşiklerin en yüksekini aşarsa tecil edilir;

1. Borçlar ile ilgili faizlerin hisse senetlerinin değerinin 1,5 katına denk olması,
2. Borç verenin faiz, vergi ve amortisman öncesi ayarlanmış kârının % 25'i

³⁰ Droit de Partage; Türkçe bir karşılığı olmamakla birlikte hisse harcı anlamına gelmektedir.

3. İlgili taraflar tarafından alınan faiz gelirlerinin miktarı

İndirilemeyen faizler 20 yıl ileri devredilebilir ancak her yıl için toplam devredilen tutarın % 5'inin vergi matrahının hesaplanmasında indirim konusu yapılmasına izin verilmez.

Örtülü sermaye kurallarının kapsamı bazı durumlarda üçüncü kişi şirketlerden alınan borçlarda genişletilebilir.



Hisselerin iktisabı ile alakalı giderler eğer ortaklık gerçekte Fransa'da kontrol ediliyorsa, tam olarak indirim konusu yapılabilir. Hisseler ile ilgili işlemlerin kararların Fransa'da alındığını ve şube yönetiminin etkin bir şekilde Fransa'da yapıldığını kanıtlama yükü vergi mükellefine aittir. Bunu kanıtlamada başarısız olunması durumunda, hisselerin iktisabı ile ilgili faiz harcamalarının, her yıl için alış fiyatı ile ilgili mali yılda şirketin tüm borçluluk ortalamasının arasındaki miktarın oranı kadar kısmının indirimine izin verilmeyecektir. Bu durum iktisap tarihinden itibaren takip eden sekizinci mali yılın sonuna kadar uygulanacaktır. Faiz indirimine izin verilmemesi 01 Ocak 2012 tarihinde veya sonra başlayan mali yıllar için uygulanırken, şu durumlarda uygulanmayacaktır;

- Şirket tarafından sahip olunan hisselerin değerinin 1 milyon Euro'yu aşmaması,
- Fransız şirketinin, grup şirketinin borçluluk oranın, kendi borç oranına eşit veya daha fazla olduğunu kanıtlaması,
- Fransız şirketinin borçlanmanın hisse senedinden ziyade mali varlıkları amaçladığını kanıtlaması.

Kontrol Edilen Yabancı Kurum: Kontrol edilen yabancı kurum kuralları, % 50'sinden fazlasına sahip olunan ya da kontrol edilen yabancı şubelere veya yerel vergi oranları Fransız vergi oranlarından % 50 az olan kurulu Fransız şirketlerinin daimi işletmelerine uygulanır. Bu gibi bir durumda, Fransız şirketi, kontrol edilen yabancı kurumdan elde ettiği kazancı orantısında vergilendirilir. AB şirketleri kontrol edilen yabancı kurum kurallarına dâhil değildir.

İşbirliği bulunmayan ülkelerdeki şirketlere yapılan kâr payları, faiz, telif hakları ve hizmet ödemeleri % 55 oranında stopaj vergisine tabidirler. Dahası, işbirliği bulunmayan ülkelerde kurulu işletmelerden elde edilen kâr payları iştirak istisnasından faydalanamazlar.

Diğer: Fransız vergi makamları, tek amacı Fransız vergisinden kaçmak olan gerçek dışı veya uygulanmış veya yürürlüğe girecek tüm işlemleri, düzenlemeleri veya yasal sözleşmeleri göz ardı etmeye veya değiştirmeye tam yetkilidir.

Kamuyu Aydınlatma Yükümlülüğü: Yok

KURUMLAR VERGİSİ ALANINDA YÖNETİM VE UYUM

Vergi Yılı: Vergi yılı genel olarak takvim yılıdır ancak vergi mükellefi farklı bir yıl sonu tarihi seçebilir. Vergi yılı 12 aydır ama bazı durumlarda uzun ya da daha kısa olabilir.

Birleştirilmiş Beyanname: Mali birleştirme rejimine göre; grup şirketleri, ana şirket düzeyinde verginin tarh edildiği ancak grup kar ve zararına dayanan kar ve zararlarını, konsolide etmeyi tercih edebilirler. Konsolidasyona hak kazanmak için; ana şirket mutlaka diğerleri arasında Fransız vergisine tabi olmalı ve % 95'i veya fazlası direkt olarak Fransız kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sahip olunmamalıdır.

Beyan Gereksinimleri: Kişisel beyan rejimi uygulanır. Kurumlar vergisi beyannameleri, normal olarak takip eden vergi yılının 30 Nisanı akşamına kadar veya takvim dışı mali yılının sonunda 3 ay içinde verilir.

Cezalar: Geç ödemeler ve geç beyanname verme halleri % 10 cezaya tabidir. Eğer verginin yeniden tarh edilmesi sonucunda ödenecek bir vergi mevcut ise, her ay için % 0,4 oranında faiz uygulanır. Kötü niyet veya

yasanın ihlali durumlarında özel cezalar uygulanır.

Resmi Kararlar: Resmi kararlar (özelgeler), giderek düzenli uygulamalar haline gelmektedir. Yabancı şirket Fransa'da daimi kuruluşa sahip olup olmadığını teyit için özel karar prosedürü mevcuttur.

GELİR VERGİSİ



Dayanak: Tam mükellefler, yurt içi ve dışındaki tüm gelirleri üzerinden gelir vergisine tabidir. Dar mükellefler ise sadece Fransız kaynaklı gelirleri üzerinden gelir vergisine tabidir.

İkamet: Fransa'da ikamet eden bireyler Fransa'da yerleşik olarak değerlendirilirler. Normal olarak bir bireyin Fransa'da ikamet ettiğinin düşünülmesi için; kişinin esas ikametgâhının, iş merkezinin ve mesleki faaliyetinin veya mali çıkarlarının merkezini Fransa'da bulunması gerekmektedir.

Beyan Durumları: Evli çiftler, beraber ya da ayrı ayrı gelir vergisi beyanamesi doldurabilirler.

Vergilendirilebilir Gelir: Vergilendirilebilir gelir genel olarak; emek gelirlerini, ticari kazançları, gayrimenkul sermaye iratlarını, yatırım gelirlerini ve değer artış kazançlarını içermektedir. Vergi kalkanına göre, toplam vergiler (varlık vergileri de dâhil) gelirin % 50'si olan tavan tutara ulaşırsa, vergi mükellefi takip eden vergi yılında aşan miktarın iadesini talep edebilir. Örneğin; 2012 yılında vergi mükellefi, 2011 yılında ödediği vergilerin 2010 yılındaki gelirin % 50'sini aştığını iddia edebilir.

Değer Artış Kazançları: Hareketli varlıkların (tahviller, bonolar vb.) ve taşınmaz malların elden çıkarılmasından elde edilen değer artış kazançları %19 oranında vergiye tabidirler (bu vergi oranına Fransız mükellefler için ayrıca %13,5 oranında sosyal güvenlik vergileri eklenir)

İndirimler ve İstisnalar: İndirimler ve istisnalar öncelikle ailevi durumlara ve vergi yılı boyunca gerçekleşen yatırım türlerine ve harcamalara göre tespit edilmektedir.

Oranlar: Artan oranlı vergi tarifesine göre gelir vergisi oranları % 5,5 ila % 41 arasında değişmektedir. Bu oranlara Fransız vergi mükellefleri için %13,5 oranında sosyal güvenlik katkısı eklenir.

Ek olarak, bekâr bireyler için 250.000 Euro'yu, evli çiftler için 500.000 Euro'yu aşan gelirler de sırasıyla % 3 ve % 4 oranında istisnai katkı uygulanır.

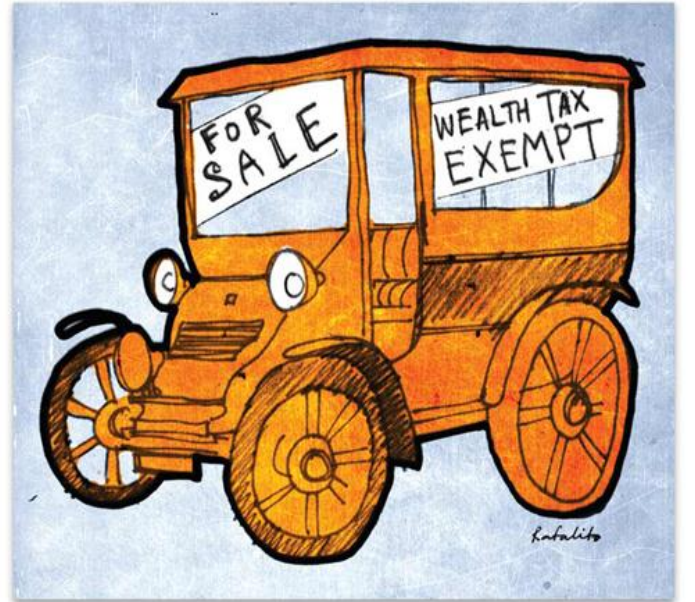
BİREYLERİN TABİ OLDUĞU DİĞER VERGİLER

Sermaye Vergisi: Yok

Damga Vergisi: Damga vergileri uygulanmaktadır ama düşük oranlıdır.

Emlak Vergisi: Mal sahipleri, vergi makamlarınca takdir edilen taşınmazın kira değerine dayanan vergiden sorumludurlar.

Kiraçılar, vergi makamlarınca takdir edilen taşınmazın kira değerine dayanan konut vergisiyle yükümlüdürler.



Veraset ve İntikal Vergisi: Yakın akrabalar arasındaki intikaller, indirim sonrası (her çocuk için 159.325 Euro'ya kadar) % 5 ila % 40 arasında değişen vergiye tabidir.

Net Varlık Vergisi: Hane halkları, eğer her bir hane halkının net varlığı 1.300.000 Euro'dan fazla ise varlık vergisi öderler.

Bazı varlık türleri vergiden muaftır ve bakıma muhtaç kişiler için küçük indirimlere izin

verilir. Dar mükellefler, vergi anlaşmaları ile muafiyet sağlanmadıkça, Fransa'da bulunan gayrimenkulleri için vergi ödemek zorundadırlar. İki oran mevcuttur; eğer net varlık 3 milyon Euro'yu aşmıyor ise % 0,25, eğer net varlık bu miktarı aşıyor ise % 0,50.

Sosyal Güvenlik: sosyal güvenlik katkıları ve ek vergiler, ücret ödemeleri gelirlerinden indirim konusu yapılır.

GELİR VERGİSİ ALANINDA YÖNETİM VE UYUM

Vergi Yılı: Takvim yılı

Beyan ve Ödeme: Gelir vergisi beyannamesi genel olarak vergi yılının bitimini takip eden 31 Mayıs'a kadar verilmelidir.

Cezalar: Geç ödemeler ve geç beyanname verme halleri % 10 cezaya tabidir. Eğer verginin yeniden tarh edilmesi sonucunda ödenecek bir vergi mevcut ise, her ay için % 0,4 oranında faiz uygulanır. Kötü niyet veya yasanın ihlali durumlarında özel cezalar uygulanır.

KATMA DEĞER VERGİSİ

Verginin Konusu: KDV malların satışı ve hizmetlerin ifasına uygulanır.

Oranlar: Standart KDV oranı % 19,6'dır. İndirimli oranlar çoğu insan tüketimine yönelik gıdalar ve diğer öğeler olmak üzere % 5,5 ve % 7'dir. % 2,1 oranındaki tercihli oran, bazı süreli yayınlar ve sosyal güvenlik sistemi tarafından geri ödenen ilaçlar için kullanılmaktadır. Bazı işlemler vergiden muaftır.

Kayıt: Fransa'da işlem yapan tüm vergi mükellefleri için KDV mükellefiyeti kaydı yaptırmak zorunludur.

Beyan ve Ödeme: Faaliyetin türüne ve diğer faktörlere dayalı olarak beyanname aylık, üçer aylı veya yıllık olabilmektedir.

Aynı gruba dahil olan şirketlerin, belli şartlar dahilinde, KDV yükümlülükleri ile ilgili ödemelerini birleştirmeyi tercih etmelerine izin verilir.

VERGİ KANUNLARININ KAYNAĞI

Genel vergi yasası

VERGİ ANLAŞMALARI

Fransa 100'ün üstünde vergi anlaşması yapmıştır.

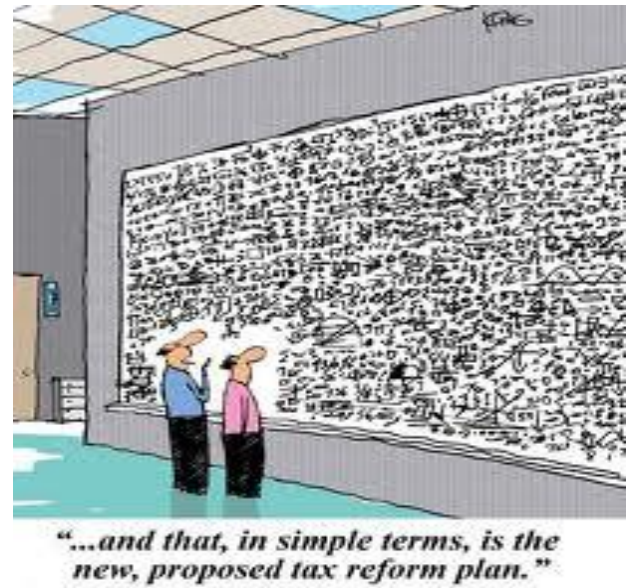
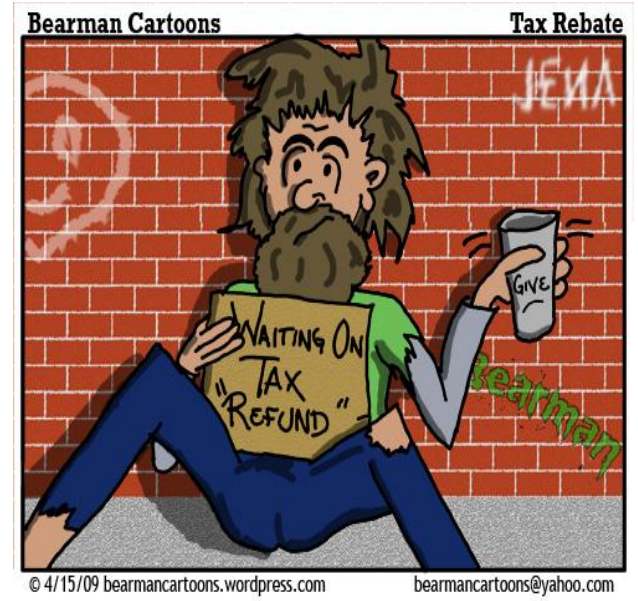
VERGİ YETKİLİSİ

Fransa Vergi İdaresi Başkanlığı

ÜYESİ OLUNAN ULUSLARARASI KURUMLAR

AEB, AB, OECD, DTÖ

*French Highlights 2012 Deloitte;
International Tax*



AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIM ARAÇLARI

LEONARDO da VINCI (Mesleki Eğitim Programı)

Leonardo da Vinci Avrupa Birliği Mesleki Eğitim programıdır. Tüzel kişilik sahibi tüm resmi ve özel kurum ve kuruluşlar, eğitim kurumları ile KOBİ, STK ve yerel idareler Leonardo da Vinci projesi sunabilmektedir.

Leonardo da Vinci AB'ne üye ve aday ülkelerin mesleki eğitime yönelik politikalarını desteklemek ve geliştirmek için yürütülen bir programdır.



Bu program; ülkeler arası işbirliği kullanılarak mesleki eğitim sistemleri ile uygulamalarında kalitenin geliştirilmesini, yeniliklerin teşvik edilmesini ve Avrupa boyutunun yükseltilmesini amaç edinmiştir.

Üye Devletlerin verdiği mesleki eğitimin kapsamı ve organizasyonu konusundaki sorumluluğunu, kültürel ve dil çeşitliliğini dikkate alarak, devletlerin bu alanda gerçekleştirdikleri eylemlere destek olunmaya çalışılmaktadır. Bunun için mesleki eğitim alanındaki ülkeler arası işbirliği projelerine hibe desteği verilmektedir.

Programın üç genel hedefi vardır;

A. Kişilerin, özellikle gençlerin, temel mesleki eğitim içinde tüm düzeylerde beceri ve yeterliliklerinin artırılması; Bu hedef, istihdamın artırılması ve mesleki entegrasyonun/yeniden entegrasyonun kolaylaştırılması amacıyla diğerleriyle birlikte iş-bağlantılı mesleki eğitim ve çıraklık yoluyla gerçekleştirilebilir.

B. Özellikle teknolojik ve örgütsel değişimi güçlendirmek üzere uyum sağlayabilmeyi

artırıp geliştirmeye yönelik sürekli-mesleki eğitimde ve hayat-boyu beceri ve yeterlilikler kazanmada kalitenin yükseltilmesi, bunlara erişimin iyileştirilmesi.

C. Rekabet edebilmeyi ve girişimciliği, yeni istihdam fırsatları açısından da, geliştirmek üzere mesleki eğitimin yenileşme sürecine katılımını destekleyip artırmak. Bu çerçevede, üniversiteler dâhil mesleki eğitim kurumları ile işletmeler (özellikle KOBİ'ler) arasında işbirliğinin artırılmasına özel önem verilecektir.

İlk iki hedef kapsamında yenilikçi danışma ve rehberlik yaklaşımları özel önem taşır.

Söz konusu üç hedef uygulanırken;

- İşgücü piyasasında engelliler dâhil en fazla dezavantajlı konumda bulunanların eğitim almasını kolaylaştıracak uygulamaların geliştirilmesi,

- Eğitimde ayrımcılıkla mücadele etmek üzere kadın ve erkeklere eşit fırsatlar konularındaki tekliflere özel önem verilmektedir.

- Programa katılan ülkelerde mesleki eğitim sistemlerinin ve uygulamalarının kalitesinin artırılması, yenilikler geliştirmek ve ulusal mesleki eğitim politikalarına katma değer sağlanması.

- Her düzeydeki mesleki eğitimde Avrupa boyutunun teşvik edilmesi, ülkeler arası çalışma şartlarına uyumun geliştirilmesi.

- Sürekli mesleki eğitimin teşvik edilmesi ve ülkeler arası çalışma şartlarına uyumun geliştirilmesi.

- Sürekli mesleki eğitim ve ömür boyu öğrenme isteğinin güçlendirilmesi, yarının mesleklerine hazırlanma ve teknolojik değişimlere uyumun teşvik edilmesi.

- Modern teknolojiler alanında eğitim ve mütekip eğitimde; yüksek okullar, mesleki eğitim tesisleri ve işletmelerin daha fazla karşılıklı etkileşiminin sağlanması.

- Mesleki eğitim alanında dil yeterliliklerinin geliştirilmesi ve ortak terminolojinin oluşturulması.

- Özellikle gençler için temel mesleki eğitimin desteklenmesi ve teşvik edilmesi.

- Mali, sosyal veya fiziksel nedenlerle eğitimden yararlanamamış kişiler için temel mesleki eğitimi veya ileri düzeydeki eğitimlere erişimin kolaylaştırılması.
- Mesleki eğitimde bayanların fırsat eşitliğinin teşvik edilmesinin sağlanması.
- Mesleki danışmanlık sistemlerinin kurulmasının teşvik edilmesi, bağımsız sürekli eğitim ve açık öğrenim yöntemlerinin gelişmesine katkı sağlanması.



Leonardo da Vinci Programı kapsamında yürütülen faaliyetler

1- Hareketlilik

Temel düzeyde mesleki eğitim almakta olan öğrenciler (IVT) ile işsizler de dâhil olmak üzere işgücü dünyasındaki kişiler (PLM) ve mesleki eğitimden sorumlu kişilerin (VETPRO) katıldığı ülkelerarası staj ve çalışma ziyareti olarak adlandırılabilir hareketlilik faaliyetleridir. Burada esas nokta, temel mesleki eğitim ve sürekli mesleki eğitimin Avrupa boyutunun güçlendirilmesi, kişilerin teori ve uygulama içeren faaliyetlerden, özellikle iş bağlantılı eğitimle deneyim kazanmaya teşvik edilmesi, dil becerilerinin, ülkelerarası bağlantıların, eğitmenler ve insan kaynakları yöneticileri için başarılı uygulamaların değişimlerinin geliştirilmesidir. Bu tür bir faaliyet alanı mesleki eğitim alanındaki tüm sosyal ortakların bir araya gelmesini sağlayarak hem ülkelerarası işbirliğinin hem de iş dünyası ile eğitim kurumları arasındaki ilişkilerin güçlendirilmesi için yararlıdır. Bu programa başvurular kurumsal düzeyde yapılmaktadır.

2- Yenilik Transferi Projeleri

Leonardo da Vinci (LdV) Mesleki Eğitim Programı faaliyetlerinden biri olan Yenilik Transferi Projeleri, mesleki eğitim ve öğretimi geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla daha önceden yapılmış Leonardo da Vinci projeleri ya da başka yenilikçi proje sonuçlarının/çıktılarının yeni ülkelere, bölgelere ya da sektörler transfer edilmesi amacıyla hazırlanan çok ortaklı projelerdir.

Bu projeler program katılımcısı en az üç ülkeden kurumların ortaklığıyla yapılmaktadır.

Bu projelerin amacı hedef kitle ya da sektör için yenilikçi eğitim araçlarını ve imkânlarını kazandırmaktır. Hayat boyu öğrenme anlayışı çerçevesinde bireyin hızla değişen günümüz mesleki eğitim sistemine ve koşullarına uyum sağlamasını kolaylaştıran bu projeler, aynı zamanda sektörlerin rekabet güçlerinin artırılmasına katkıda bulunacak yenilikçi araç ve yöntemlerin geliştirilmesine finansal destek sağlar. Bu projeler için başvurular kurumsal düzeyde yapılmaktadır.

3- Ortaklık Projeleri

Leonardo da Vinci Programı kapsamındaki "Leonardo Ortaklıkları" proje tabanlı bir faaliyettir. Ortaklık faaliyetinde ürün ya da çıktı amaçlı ve işbirliğini kuvvetlendirici nitelikte ortaklıklar oluşturulacak ve bu amaca yönelik çalışma ziyaretleri gerçekleştirilmelidir. Faaliyet en az 3 farklı ülkeden ortaklar içermeli ve bu ortaklardan en az bir tanesi AB üyesi olmalıdır. Proje teklifleri, AB ülkeleri dillerinden birinde hazırlanır ve teklifteki her kuruluş (koordinatör ortak veya ortak) aynı başvuru formunu kendi ülkesindeki ulusal ajans görevi yapan kuruma sunar.



4- Hazırlık Ziyaretleri ve İrtibat Seminerleri

Leonardo da Vinci (LdV) Hazırlık Ziyaretleri ile İrtibat Seminerleri faaliyetleri, LdV Programı kapsamında sunulması muhtemel potansiyel fikir ve projelere (Hareketlilik, Ortaklık ve Yenilik Transferi ile Komisyon merkezli faaliyet alanı olan Yenilik Geliştirme Projeleri) ortak bulmak, proje çalışmalarına ön hazırlık yapmak amacıyla kurum ve kuruluşlara, proje ortaklarını daha yakından tanımaları, çalışma planı hazırlamaları ve başvuru formu ile diğer ilgili ve gerekli dokümanları birlikte doldurmaları gibi hazırlık ve planlama faaliyetleri için verilen bir imkândır. Hazırlık ziyaretinden yararlanmak isteyen kurum ve kuruluşlar, bu ziyaret kapsamında yurt dışına göndermek için hibe talep edecekleri kişileri seçerek yurt dışındaki ortaklarından edinecekleri davet mektupları ile birlikte usulüne uygun şekilde müracaat ederek hibe desteği alabileceklerdir. İrtibat seminerleri ise, belirli tarihlerde Program ülkesi Ulusal Ajanslar tarafından düzenlenen, projelerde ortaklık kurması muhtemel çeşitli kurumları temsil eden kişileri bir araya getirmeyi amaçlayan, Ulusal Ajans yapılan duyurulara istinaden usulüne uygun olarak yapılan müracaatlar doğrultusunda önceden belirlenen kotaya göre katılımcıları Ulusal Ajansça seçilen, ortak bulma semineridir. Bu faaliyetlerin her biri için katılımcı adaylarının gerekli yabancı dil koşulunu sağlamaları şarttır.

Projelerde, yeni ortaklıklar oluşturabilmek, projelerin kalitesinin artırılmasını sağlamak ve potansiyel ortaklarla daha iyi bir çalışma düzeni oluşturulması açısından Ulusal Ajans tarafından bu yıl Leonardo da Vinci Programı, Hazırlık Ziyaretlerinin toplam bütçesinin artırılması planlanmaktadır. Potansiyel yararlanıcıların bu faaliyet alanını kullanarak projelerindeki kalite düzeylerini arttırmaları Programın en büyük hedefidir.

Başvuru ekinde davet mektubunun sunulması dışında, irtibat semineri ile hazırlık ziyareti başvuru ve seçim kriterleri arasında bir fark bulunmamaktadır. İrtibat seminerleri için davet mektubunun sunulması gerekli değildir. Başvurusu kabul edilerek hibe sağlanması kesinleşen adaylara kayıt formları ve diğer bilgiler daha sonra Ulusal Ajansça gönderilecektir. Ayrıca, ilan edilen irtibat seminerlerinin işlemleri Ulusal Ajanslar tarafından yürütüldüğünden irtibat semineri



başvuruları için diğer ülke Ulusal Ajanslarına bireysel olarak başvuruda bulunulmaması önem arz etmektedir.

2012 Teklif Çağrısı Leonardo da Vinci Hazırlık ziyaretleri faaliyet alanına ilişkin başvuru dönemi Nisan ayı itibarıyla başlamıştır.

Konu ile ilgili detaylı bilgi Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı resmi internet sitesinden (www.ua.gov.tr) elde edilebilir.



BİZDEN HABERLER

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI VE PROJE HAZIRLAMA EĞİTİMLERİ YAPILDI

Gelir İdaresi Başkanlığı Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı Avrupa Müdürlüğü tarafından, 22 Nisan - 05 Mayıs 2012 tarihleri arasında Antalya’da “Uygulamalı Avrupa Birliği Mali Yardımlarının Vergisel Durumu” ve “Proje Hazırlama ve Yönetme Kapasitesinin Geliştirilmesi” konulu eğitimler düzenlenmiştir.



Gelir İdaresi Başkanlığı merkez ve taşra personellerinden oluşan toplam 146 kişinin katılımıyla iki ayrı dönem halinde, 23–27 Nisan 2012 ile 30 Nisan–04 Mayıs 2012 tarihleri arasında Side Sueno Otel’de düzenlenen eğitimler, iki bölüm halinde gerçekleştirilmiştir.

“Avrupa Birliği Mali Yardımlarının Vergisel Durumu”, başlıklı ilk bölümde, genel olarak Avrupa Birliği Mali Yardımları hakkında katılımcılara bilgi verildikten sonra, mali yardımların Türk vergi mevzuatı açısından durumu, Türkiye ile Avrupa Birliği mali işbirliğinin aktörleri, kurumları ve kavramları açısından ayrıntılı bir şekilde ele alınmıştır.

Akabinde vergi istisnaları ve uygulamaları, hibe sözleşmelerinin temel nitelikleri ile birlikte değerlendirilip örnek proje ve

sözleşmeler üzerinden hibelerin vergisel durumu gruplar halinde tartışılmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın proje hazırlama ve yönetme kapasitesinin geliştirilmesini amaçlayan “Proje Hazırlama ve Yönetme Kapasitesinin Geliştirilmesi” başlıklı ikinci bölüm, tıpkı birinci bölümde olduğu gibi teorik ve pratik yaklaşımların bütünlüğüne dayandırılmış ve katılımcılara ilk gün kapsamlı bir teorik eğitim verilmiştir. Teorik eğitim sırasında genel olarak proje ve proje döngüsü, sorun, paydaş, hedef ve strateji analizleri, mantıksal çerçeve matrisi ve son olarak da mali yardımlara başvuru yolları ile başvuru makamları üzerinde durulmuştur. Söz konusu bu kuramsal boyutun hemen arkasından katılımcılar, her bir gruba birer rehber olacak şekilde 10’ar kişilik 7 farklı gruba ayrılmış ve gruplardan kendi özgün projelerini hazırlamaları ve eğitimin ikinci gününde bunları sunmaları istenmiştir.

Eğitim süresinin yoğun ama bir o kadar kısa olmasına rağmen düzenlenen eğitimler başta öngörülen hedeflerine ulaşmıştır.



Önümüzdeki süreçte, eğitimlere katılan Gelir İdaresi personelinin hem iştilal ettikleri konuyla ilgili farkındalıklarının daha da artacağı hem de AB hibelerinden yararlanma konusunda daha istekli olacakları düşünülmektedir.

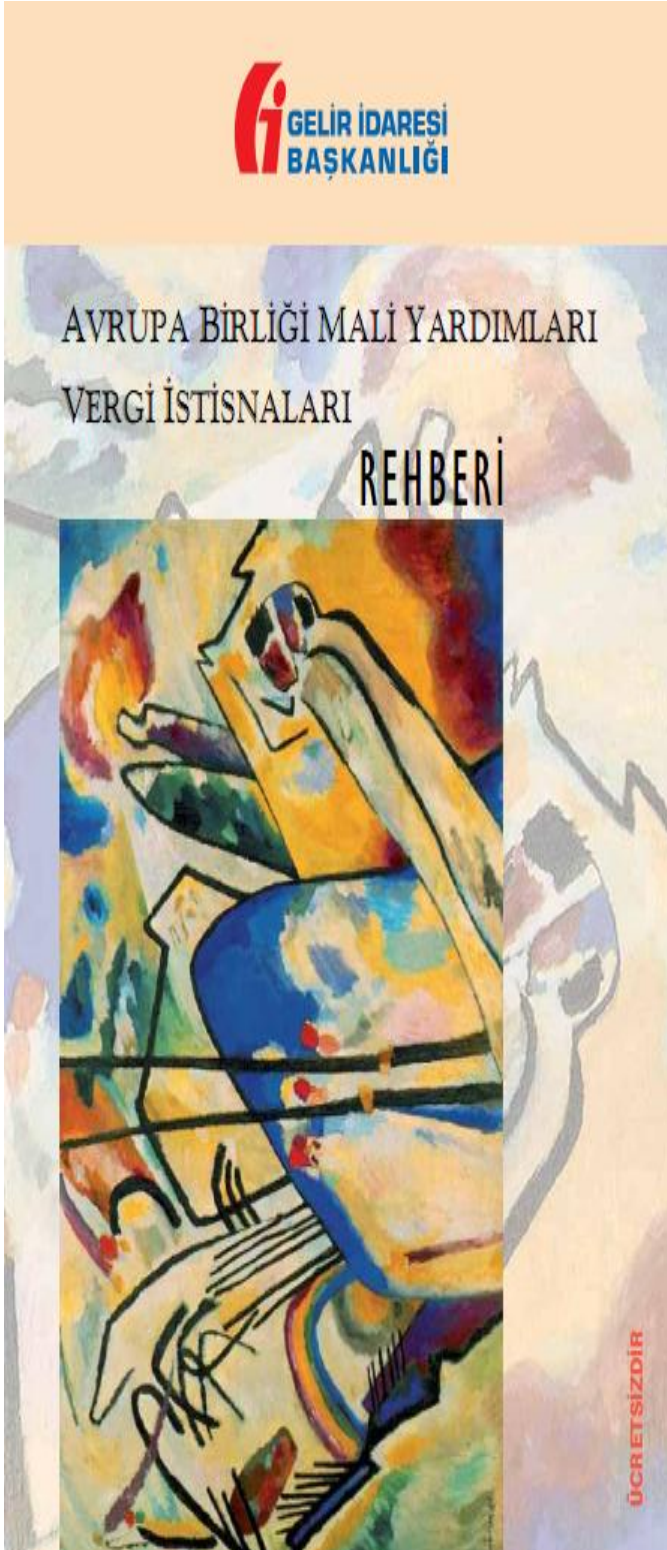
AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI VERGİ İSTİSNALARI REHBERİ YAYINLANDI

Avrupa Birliği'nin aday ve potansiyel aday ülkelere ilişkin mali yardım mekanizması, Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA- Instrument for Pre-Accession Assistance) olarak yeniden düzenlenmiş ve tek bir hukuki çerçeve içerisine dâhil edilmiştir.

Başkanlığımız Avrupa Birliği Müdürlüğünce yayınlanan rehber ile Türkiye ile Avrupa Birliği arasındaki mali işbirliği çerçevesinde Avrupa Birliği'nin 2007–2013 bütçe dönemine ilişkin mali yardımları için 11.07.2008 tarihinde Türkiye ile Avrupa Komisyonu arasında imzalanan ve 19.12.2008 tarih ve 2008/14450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yayımlanan “Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Toplulukları Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) ile Temin Edilen Yardımın Uygulanması Çerçevesinde Türkiye Cumhuriyetine Sağlanan Avrupa Topluluğu Mali Yardımlarıyla İlgili İşbirliği Kuralları Hakkında Çerçeve Anlaşma” ile getirilen ve “1 Sıra No’lu Türkiye-Avrupa Birliği IPA Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği” ile usul ve esasları belirlenen vergi istisnaları konusunda gerek sözleşme makamlarının ve mali yardımlar kapsamında bu makamlar ile Avrupa Topluluğu Sözleşmesi imzalayanların ve gerekse vergi istisnalarına ilişkin iş ve işlemleri yürüten vergi idarelerinin bilgilendirilmesi amaçlanmıştır.

Söz konusu Rehberin elektronik kopyasına http://www.gib.gov.tr/fileadmin/beyanmhberi/abmaliyardim_rehberi.pdf

internet adresinden ulaşmak mümkündür.



RECEP
STA

PROJECT NAME ?

Q-NEFE



Bu Proje Avrupa Birliği
Hibesi ile Gerçekleştirilmiştir

TURKISH
Q
NEFE

S. R. IT