



Matrah Aşındırılması («Base Erosion») ve
Kar Aktarımlarına («Profit Shifting»)
(«BEPS») Karşı Tedbirler
(OECD Aksiyon Planı)

*Zararlı vergi uygulamalarını
önleme tedbirleri...*

Güler Hülya Yılmaz
Sorumlu Ortak (YMM)
Uluslararası Vergi Hizmetleri

1 Ağustos 2013

Gündem

- Base Erosion and Profit Shifting («BEPS») Nedir?

- OECD'nin BEPS Raporu

- BEPS Aksiyon Planı

BEPS: Matrah Aşınmaları ve Kar Aktarımları

Yol Açan Çeşitli Faktörler?

- 👉 **Globalizasyon**
- 👉 **Matrix** Organizasyonlar / Farklı iş ve yönetim şekilleri
- 👉 **Entegre Tedarik Zincirleri**
- 👉 Hibrid işlemler ve hibrid kuruluşlar kanalıyla yapılan vergi arbitrajları
- 👉 Giderek artan **ilişkili işlemler** (grup içi hizmetler ve grup içi fonlama/finansman)
- 👉 Yerel vergi mevzuatlarındaki **boşluklar**
- 👉 **Zararlı Vergi Rekabeti** yapan ülke ve bölgeler
- 👉 Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarındaki bazı hükümler
- 👉 **Gayrimaddi hakların** değer yaratma açısından giderek artan önemi (eskiye göre)
- 👉 **Agresif vergi planlama** eğilimleri
- 👉 Giderek gelişen ve sofistike hale gelen «**dijital ticari faaliyetler**» (**dijital/sanal ortamda teslim edilen mal ve hizmetlerden elde edilen kazançların vergilendirilmesi – kazancın elde edildiği yer? Teslim işleminin tanımı?...**)

Sonuç: Artık eski kurallar matrahların adil dağılımını ve adil vergilemeyi sağlayamıyor – Bu durum dünya çapında tüm devletlerin mali idarelerini ve mükellefleri olumsuz etkileyebiliyor – Dolayısıyla, değişen yeni ticari koşullara göre artık yeni tedbirler almak, yeni kurallar belirlemek lazım.

BEPS - Sonuçları

Zararlı Vergi Uygulamaları

→ KAZANCIN HEM KAYNAK HEM DE MUKİM DEVLETTE VERGİ DIŞI KALMASI

(«Çifte Vergilememe»)

→ KARLARIN ÇEŞİTLİ YÖNTEMLERLE AKTARIMI İLE ÜZERLERİNDEKİ VERGİNİN SIFIRLANMASI VEYA DÜŞÜRÜLMESİ

(«Zararlı Vergi Rekabeti»)

KİMLER ETKİLENİYOR?

- Vergi İdareleri
- Yerel Şirketler
- Kişiler

Bazı şirketler uluslararası işlemlerde agresif vergi planlamaları ile üzerlerindeki vergi yükünü azaltabilirken; giderek vergi gelirleri azalan Mali İdareler de kayıplarını telafi etmek üzere yerel şirketler ve kişilerin gelirleri üzerinden ya da dolaylı yollardan alınan vergileri (KDV, ÖTV vb.) daha da arttırma yoluna gidebiliyorlar. Böylece kişiler ve küçük ölçekli yerel şirketler üzerindeki etkin vergi yükleri giderek artabiliyor. Bu da tüm dünya çapında mükellefler arasında vergi yüklerinin paylaşımında ve vergi gelirlerinin dünya çapında devletler arasındaki dağılımında da bir dengesizlik/adaletsizlik oluşturabiliyor.

Matrah Aşındırma/Kar Aktarım Uygulamalarına Yol Açabilen Durumlar/Faaliyetler (Örnekler)

- 👉 Dijital ekonomik/ticari faaliyetler / «dijital işyerleri»
- 👉 Faiz ödemelerinin farklı ülkelerde farklı değerlendirilmesi sonucu uyumsuz vergileme uygulamaları
- 👉 Bir tutarın iki ülkede birden matrahtan indirilebilir olması («double dip»)
- 👉 İştirak kazancı istisnaları uygulamaları
- 👉 Sözleşme ile yapılan ve fiktif olabilen işlev/risk transferleri
- 👉 Gayri maddi hakların yaratıldığı yerden koparılıp vergisi düşük bölgelere kaydırılması
- 👉 Ülkeler arası hukuki/vergisel kavram anlayış ve uygulama farklılıkları (örn. «legal owner» vs. «economic owner»)
- 👉 Hibrid enstrüman ve kurumların kullanılması
- 👉 Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazançları vergileme sisteminin olmaması veya zayıf olması

OECD'nin BEPS Raporu Çalışma Süreci

OECD Teknik Raporu:
**«Addressing Base
Erosion and Profit
Shifting»** raporu
yayımlandı.

Aksiyon planlarının en son
tamamlanma tarihleri

12 Şubat 2013

19-20 Temmuz 2013

Eylül 2014

Eylül 2015
Aralık 2015

Aksiyon Planı hazırlanarak
G-20 Maliye Bakanları
toplantısında sunuldu

Belli aksiyon planlarının
tamamlanması gereken tarih

G-20 Ülkeleri



Arjantin



Avustralya



Brezilya



Kanada



Çin



Avrupa Birliği



Fransa



Almanya



Hindistan



Endonezya



İtalya



Japonya



Meksika



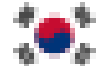
Rusya



Suudi Arabistan



Güney Afrika



Güney Kore



Türkiye



İngiltere



A.B.D.

OECD Aksiyon Planının Dayandığı Üç Ana Prensiptir

«Coherence»
(Uyum)

- Yerel Mevzuatlar
-Ç.V.Ö.A.'lar
-OECD Rehberleri
arasında uyum

«Substance»
(Özün önceliği)

«Transparency»
(Şeffaflık)

OECD - BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
1	Dijital ekonominin yarattığı vergisel komplikasyonların (işyeri oluşması, gelirin elde edildiği yer, gelirin türü vb.) değerlendirilip zararlı vergi uygulamalarının önlenmesi	→ Konu ile ilgili rapor hazırlığı	Eylül 2014
2	«Hibrid Enstrümanlar/Kurumlar» kullanımı ile ortaya çıkan olumsuz etkilerin bertaraf edilmesi <i>Uyum</i>	→ OECD ÇVÖA Yorumlarında yapılması gerekli değişiklikler → Yerel Mevzuatlarda gerekli değişiklikler için öneriler	Eylül 2014 Eylül 2014
3	Kontrol Edilen Yabancı Kurum («CFC») Kazançlarının Vergilendirilmesi kurallarının gözden geçirilerek iyileştirilmesi <i>Uyum</i>	→Yerel Mevzuatlarda gerekli değişiklikler için öneriler	Eylül 2015

OECD - BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
4	Faiz vb. mali enstrümanlar kullanımı sonucu yapılan gider indirimleri ile oluşan matrah aşınmalarının sınırlandırılması <i>Uyum</i>	<p>→ Yerel Mevzuatlarda gerekli değişiklikler için öneriler</p> <p>→ OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinde yapılması gerekli değişiklikler</p>	<p>Eylül 2015</p> <p>Aralık 2015</p>
5	«Şeffaflık» ve «özün önceliği» ilkeleri dikkate alınarak zararlı vergi uygulamalarının önlenmesi için tedbirler alınması <i>Uyum</i>	<p>→ Üye ülke rejimlerinin gözden geçirilmesi</p> <p>→ OECD üyesi olmayan ülkelerde de bu uygulamanın yaygınlaştırılması</p> <p>→ Mevcut kriterlerin gözden geçirilmesi</p>	<p>Eylül 2014</p> <p>Eylül 2015</p> <p>Aralık 2015</p>

OECD - BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
6	ÇVÖA hükümlerinin kötüye kullanımını önleyici tedbirler <i>Özün önceliği</i>	→ OECD ÇVÖA yorumlarında yapılması gerekli değişiklikler → Yerel mevzuatlarda yapılması gerekli değişiklikler için öneriler	Eylül 2014 Eylül 2014
7	«İşyeri Teşkili» yaratan durumlardan kaçınma hallerine karşı gerekli önleyici tedbirlerin alınması <i>Özün önceliği</i>	→ OECD ÇVÖA yorumlarında yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015
8	Gayrimaddi hak transferlerinde değer yaratıldığı yerin dikkate alınması (Transfer fiyatlandırması) <i>Özün önceliği</i>	→ OECD TF Rehberi ile ÇVÖA yorum rehberinde yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015

BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
9	Risk ve sermaye transferlerinde değerin yaratıldığı yerin dikkate alınması (Transfer fiyatlandırması) <i>Özün önceliği</i>	→ OECD TF Rehberi ile ÇVÖA Yorum rehberinde yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015
10	Yüksek riskli işlemlerde değerin yaratıldığı yerin dikkate alınması (yönetim hizmetleri, ana merkez giderlerinin indiriminin kabulü açısından önemli) (Transfer fiyatlandırması) <i>Özün önceliği</i>	→ OECD TF Rehberi ile ÇVÖA Yorum rehberinde yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015
11	Matrah aşındırılması ve kar aktarımı uygulamaları ile ilgili verilerin toplanması ve analiz edilmesi; ilgili metodolojinin oluşturulması <i>Şeffaflık</i>	→ Toplanacak veri türleri ve uygulanacak metodolojiler için öneriler	Eylül 2015

OECD - BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
9	Risk ve sermaye transferlerinde değerin yaratıldığı yerin dikkate alınması (Transfer fiyatlandırması) <i>Özün önceliği</i>	→ OECD TF Rehberi ile ÇVÖA Yorum rehberinde yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015
10	Yüksek riskli işlemlerde değerin yaratıldığı yerin dikkate alınması (yönetim hizmetleri, ana merkez giderlerinin indiriminin kabulü açısından önemli) (Transfer fiyatlandırması) <i>Özün önceliği</i>	→ OECD TF Rehberi ile ÇVÖA Yorum rehberinde yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015
11	Matrah aşındırılması ve kar aktarımı uygulamaları ile ilgili verilerin toplanması ve analiz edilmesi; ilgili metodolojinin oluşturulması <i>Şeffaflık</i>	→ Toplanacak veri türleri ve uygulanacak metodolojiler için öneriler	Eylül 2015

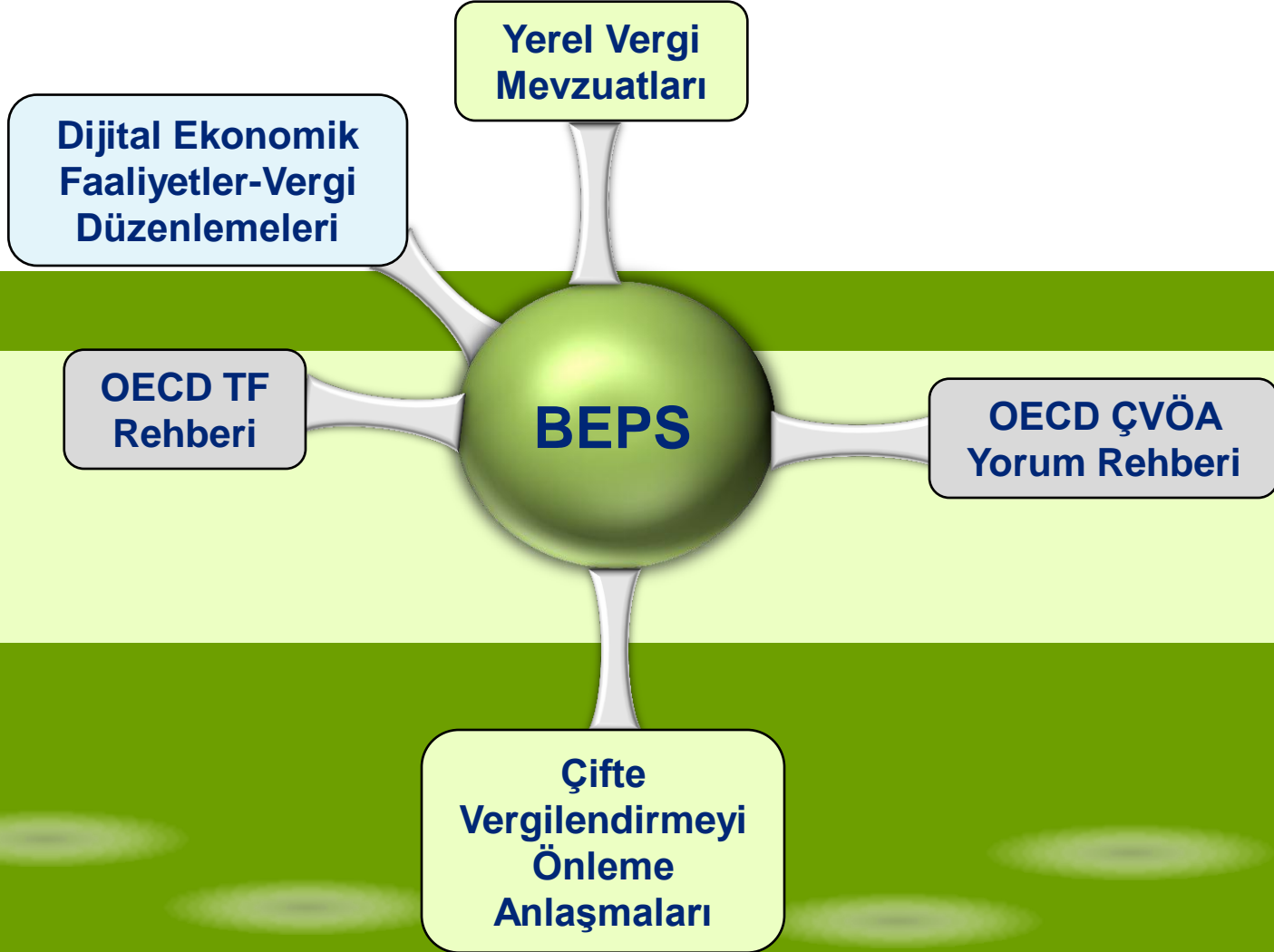
OECD - BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
12	İddialı vergi planlama uygulamaları için beyan (disclosure) zorunluluğu getirilmesi <i>Şeffaflık</i>	→ Yerel mevzuatlarda gerekli değişiklikler için öneriler	Eylül 2015
13	Transfer Fiyatlandırması dökümantasyon (belgelendirme) kurallarının yeniden gözden geçirilmesi (Transfer fiyatlandırması) <i>Şeffaflık</i>	→ OECD TF Rehberinde yapılması gerekli değişiklikler ile yerel mevzuatlarda yapılması gerekli değişiklikler için öneriler	Eylül 2014
14	Vergi uyumsuzluk çözüm mekanizmalarının (karşılıklı anlaşma usulleri, tahkim-arbitration vb.) daha etkin çalıştırılması <i>Şeffaflık</i>	→ OECD ÇVÖA Rehberinde yapılması gerekli değişiklikler	Eylül 2015

OECD - BEPS – Aksiyon Planı (Temmuz 2013)

#	Aksiyon	Yapılacak Çalışma	Tarih
15	Uluslararası Hukuk Kuralları çerçevesinde «Çok taraflı çözüm üretme mekanizması» nın yaratılması	<p>→ Uluslararası Kamu Hukuku çerçevesinde ilgili raporun hazırlanması</p> <p>→ «Çok taraflı çözüm üretme mekanizması» nın geliştirilmesi</p>	<p>Eylül 2014</p> <p>Aralık 2015</p>

Aksiyon planından etkilenmesi beklenen mevzuat alanları



Soru & Cevap ? Yorumlarınız ?



Daha fazla bilgi için:

- 1) **OECD Website** : <http://www.oecd.org/tax/beps.htm>
- 2) **OECD İrtibat** : Director of OECD's Center for Tax Policy and Administration
Pascal Saint-Amans → pascal.saint-amans@oecd.org
- 3) **Deloitte Yurt Dışı İrtibat** : John Henshall → jhenshall@deloitte.co.uk
- 4) **Deloitte Türkiye İrtibat** : G. Hülya Yılmaz → hyilmaz@deloitte.com

TEŞEKKÜRLER

Deloitte.

Bu tanıtım dökümanı ile içeriğindeki bilgiler, belirli bir konunun çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek amacını taşımaktadır ve aralarında Deloitte Türkiye'nin de bulunduğu hiçbir Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye firması, bunlarla ilgili sarıh veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. Yukarıdakileri sınırlamakızın, hiçbir Deloitte üye firması, söz konusu materyaller ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Buna uygun şekilde, bu materyallerdeki bilgilerin amacı, muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane temel olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Materyalleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluğu tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. Deloitte Türkiye ve diğer Deloitte üye firmaları, söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmeyle ilgili bir dava, kanunlar veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.

Deloitte, faaliyet alanı birçok endüstriyi kapsayan özel ve kamu sektörü müşterilerine denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman hizmetleri sunmaktadır. Küresel bağlantılı 150'den fazla ülkedeki üye firması ile Deloitte, nerede faaliyet gösterirse göstere, başarılarına katkıda bulunmak için müşterilerine birinci sınıf kapasitesini ve derin yerel deneyimini sunar. Deloitte'un yaklaşık 200.000 uzmanı, mükemmelliğın standardı olmaya kendini adanmıştır.

Deloitte; bir veya birden fazla, ayrı ve bağımsız birer yasal varlık olan, İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve üye firma ağına atfedilmektedir. Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve üye firmalarının yasal yapısının detaylı açıklaması için lütfen www.deloitte.com/about adresine bakınız.

©2013 Deloitte Türkiye. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© 2013. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Limited.