

Sirküler No: 022

İstanbul, 4 Şubat 2022

**Konu: 1 Haziran 2023 tarihi itibarıyla BAE’de kurumlar vergisi uygulaması yürürlüğe girecektir.**

**Özet:** Birleşik Arap Emirlikleri (BAE) Maliye Bakanlığının yapmış olduğu açıklamaya göre, 1 Haziran 2023 tarihinden itibaren başlayan mali yıllara uygulanmak üzere federal kurumlar vergisi uygulaması yürürlüğe girecektir.

Bu uygulamanın, OECD’nin BEPS projesi kapsamında yürürlüğe girecek olan asgari küresel vergi uygulamasına da uygun olacağı anlaşılmaktadır.

Federal kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin detayların, BAE Maliye Bakanlığı tarafından 2022 yılı ortalarına doğru paylaşılması beklenmektedir.

Birleşik Arap Emirlikleri (BAE) Maliye Bakanlığının 31 Ocak 2022 tarihinde yayımlanmış olduğu açıklamaya göre 1 Haziran 2023 tarihinden itibaren başlayan mali yıllara uygulanmak üzere federal kurumlar vergisi uygulaması yürürlüğe girecektir.

Uygulamanın, Ekonomik Kalkınma ve İş Birliği Örgütü’nün (Organization for Economic Co-operation and Development veya OECD) yürütmekte olduğu Matrah Aşındırma ve Kar Aktarımı (Base Erosion and Profit Shifting veya BEPS) projesi kapsamında uygulanmaya başlanacak olan asgari küresel vergi uygulaması ile uyumlu olacağı anlaşılmaktadır.

Açıklanan federal kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin henüz bir kanun taslağı yayımlanmamış olsa da uygulamanın detaylarına BAE Maliye Bakanlığının hazırlayıp yayımlanmış olduğu “Sıkça Sorulan Sorular” dokümanında yer verilmiştir.

Yayımlanan dokümana göre hazırlanan ve uygulamanın detaylarını içeren özet tablo aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

<b>Zamanlama</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Federal kurumlar vergisi, 1 Haziran 2023 tarihinden itibaren başlayan mali yıllara uygulanacaktır.</li><li>Hesap dönemi 31 Aralık’ta biten kurumlar için uygulama 1 Ocak 2024’ten itibaren uygulanacaktır.</li></ul>
<b>Oran ve eşikler</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>375.000 AED’ye kadar olan vergilendirilebilir gelirler için oran %0 olarak uygulanacaktır.</li><li>375.000 AED’yi aşan vergilendirilebilir gelirler için oran %9 olarak uygulanacaktır.</li><li>OECD BEPS 2.0 küresel asgari kurumlar vergisi uygulaması kapsamına uygun olarak konsolide gelirleri 750 milyon EUR’u aşan çok uluslu şirket gruplarına ise farklı bir oran uygulanacaktır (Herhangi bir oran belirtilmemiş olsa da bu oranın uygulamaya uygun olarak %15 olması beklenmektedir).</li></ul>

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67

[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

<b>Matrah</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– BAE işletmelerinin, uluslararası muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlamış oldukları finansal tablolarda belirtilen karlar federal kurumlar vergisinin matrahını oluşturacaktır.</li><li>– Matrahın belirlenmesinde bazı istisnalar ve düzeltmeler uygulanacaktır.</li><li>– Bazı şartların sağlanması halinde geçmiş yıl zararlarının gelecek yıl kurum kazançlarından indirimi mümkün olacaktır.</li></ul>
<b>Mükellef</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Ticari işletme lisansı ile BAE’de ticari faaliyet gerçekleştiren bütün gerçek ve tüzel kişiler federal kurumlar vergisine tabi olacaktır.</li><li>– Bankacılık faaliyetleri gerçekleştiren kişiler federal kurumlar vergisine tabi olacaktır.</li><li>– Doğal kaynakların çıkarılması faaliyetleri gerçekleştiren ve Emirlik seviyesinde vergiye tabi olan işletmeler federal kurumlar vergisinden muaf olacaktır.</li></ul>
<b>İstisnalar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Belirli şartları sağlayan iştiraklerden elde edilen kar payları ve değer artış kazançları federal kurumlar vergisinden istisna olacaktır.</li></ul>
<b>Stopaj</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– BAE’de stopaj uygulaması olmayacaktır.</li></ul>
<b>Yurt dışında ödenen vergilerin mahsubu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– BAE’de vergilendirilebilir gelir unsurları üzerinden yurt dışında ödenen kurumlar vergisinin mahsubu mümkün olacaktır.</li></ul>
<b>Transfer fiyatlandırması</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Transfer fiyatlandırması kuralları ve bildirim yükümlülükleri, OECD tarafından hazırlanan Transfer Fiyatlandırması Rehberi’ne uygun olacaktır.</li></ul>
<b>Beyan</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– BAE işletmelerinin federal kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri ve her bir mali yıla ilişkin federal kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda ibraz etmeleri gerekecektir.</li><li>– Geçici kurumlar vergisi uygulaması söz konusu olmayacaktır.</li><li>– Belirli şartlar altında, BAE şirket grupları vergisel açıdan birlik oluşturabilecek ve tek bir mükellef olarak değerlendirilebilecektir.</li></ul>

Bununla birlikte, serbest bölgede faaliyet gösteren işletmeler federal kurumlar vergisine tabi olacağı; ancak Serbest Bölgede faaliyet gösteren işletmelere halihazırda tanınan teşvikler uygulanmaya devam edeceği belirtilmiştir. Bu kapsamda serbest bölgede faaliyet gösteren işletmelerin federal kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi ve beyanname vermesi gerekecektir.

BAE Maliye Bakanlığının, 2022 yılı ortalarına doğru federal kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin detaylı bilgi paylaşması beklenmektedir. İlgili duyuruya <https://www.mof.gov.ae/en/media/materials/News/Pages/31012022.aspx> adresinden ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.  
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Ateş Konca

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 58 72 numaralı telefondan Ateş Konca (ates.konca@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*