



Almanya'da Avukatınız

Almanya'da Yatırım (Şirketlerin Kurulması)

RUMPF RECHTSANWÄLTE

Lenzhalde 68 • 70192 Stuttgart
Fon +49 711 997 977 0 • Fax +49 711 997 977 20
info@rumpf-legal.com

RUMPF CONSULTING

Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti.
Meclis-i Mebusan Cad. Molla Bayırı Sok. Karun Çıkmazı No.1 D.10
34427 Kabataş-Beyoğlu/Istanbul
Fon +90 212 243 76 30 • Fax +90 212 243 76 35
info@rumpf-consult.com

Şubat 2017
www.rumpf-legal.com

İçindekiler

I. RUMPF Hukuk bürosu kimdir?	3
II. Yabancıların yatırımlarının genel çerçevesi	3
III. Yeni şirketin kurulması veya mevcut bir şirketin satın alınması.....	3
1. Giriş	3
2. Şahıs şirketi	3
3. Limited Şirket.....	4
4. Anonim Şirket.....	4
5. AB şirketi olarak SE	4
6. Stok şirketleri.....	4
7. Kuruluş.....	5
8. Şube	5
9. Kuruluş masrafları.....	5
a) Avukat	5
b) Noter	5
c) Sicil.....	5
10. Stok şirketleri satış bedeli	5
IV. Vergi hukukuna ilişkin açıklamalar	6
1. Gelir Vergisi	6
2. Kurumlar Vergisi.....	6
3. İşletme Vergisi	6
4. Katma Değer Vergisi	6
5. Arazi Alım Vergisi	6
6. Vergi Beyannamesi	7
V. Gayrimenkul.....	7
VI. RUMPF Rechtsanwalte tarafından verilen hizmetler	7
1. Genel.....	7
2. Esas alışma alanlarımız	7
a) Şirketler	7
b) Gayrimenkul	8
c) Tahkim	8
d) Dava takibi	8
3. Çalışma koşullarımız	8

I. RUMPF Hukuk bürosu kimdir?

Rumpf Rechtsanwälte, merkezi Stuttgart'ta bulunan uluslararası ticaret hukukunda faaliyet gösteren bir hukuk bürosudur. RUMPF ismi, 25 yılı aşkın süredir Alman ve Türk ticari ve hukuki ilişkilerde hukuki uzmanlığın adresidir. Referanslarımız arasında, Avrupa çapında kamu kuruluşları ile ABD ve AB ülkelerinde özellikle otomotiv, bankacılık, sigorta, tekstil ve makine sanayi ile enerji ve inşaat sektörlerinde faaliyet gösteren büyük ve orta ölçekli uluslararası şirketler bulunmaktadır. Prof. Rumpf ayrıca telekomünikasyon ve M&A de dahil olmak üzere önemli tahkim davalarında hakem olarak atanmıştır.

Şirketinizin Almanya'nın dört bir yanında yapacağı yatırımlarda hizmetinizdeyiz. Büromuz ayrıca İsviçre'de ve Avusturya'da hizmet verebilmektedir.

II. Yabancıların yatırımlarının genel çerçevesi

Avrupa'da güçlü bir milli ekonomiye sahip Almanya, hem coğrafi anlamda konum ve genişlik bakımından hem de mevcut altyapı ve yüksek eğitim seviyesi ile bağlantılı kalifiye iş gücü bakımından, yabancı yatırımcılara büyük olanaklar sağlamaktadır. Alman ekonomisinin karakteristik özelliğini, yüzdesi %80'lere ulaşan küçük ve orta ölçekli işletmeler oluşturmaktadır.

Türkiye'de bulunan Alman yatırımcılar gibi, Almanya'daki Türk yatırımcıların sayısı da günden güne artmaktadır.

Alman yatırımcılar için geçerli olan hukuki düzenlemeler, yabancı yatırımcılar için de geçerlilik taşımaktadır. Bir başka deyişle, yabancı yatırımcıların hukuki durumunu düzenleyen ayrı bir kanunun yapılmasına gerek duyulmamıştır. Bununla birlikte yabancı yöneticiler, müdürler ve bireysel girişimciler, işe alınma ve oturma izni konularında Yabancılar Hukuku hükümlerine tabi olduklarından, bazı kısıtlamalarla karşılaşmaları mümkündür.

Avrupa Birliği dışından ithal edilecek mallar, yatırım malları olmaları halinde gümrüğe tabi değildirler. Kara para ile mücadele kanunu gereği Alman Merkez Bankası'na (Bundesbank) 12.500 Euro'yu aşan miktarların transferini bildirme yükümlülüğünü yerine getirmek koşuluyla sermaye transferi serbesttir.

Önemli yatırımlarda bulunan Türklere, oturma izni alırken kolaylık sağlanmaktadır.

III. Yeni şirketin kurulması veya mevcut bir şirketin satın alınması

1. Giriş

Almanya'da dağıtımın ötesinde bir girişim projesinin gerçekleştirilmesi söz konusu olduğunda, bunun hangi hukuki şekilde olacağı sorusu karşımıza çıkmaktadır. Yabancı yatırımcılar, Alman girişimciler gibi bireysel girişimcilik şeklinde şahıs veya sermaye şirketi kurarak veya şube açarak Alman piyasasında faaliyetlerini yürütebilirler.

2. Şahıs şirketi

Şahıs şirketleri için asgari sermaye zorunluluğu yoktur; kuruluş formaliteleri de bu doğrultuda sermaye şirketlerine nazaran daha basittir. Bu şirket türünün dezavantajı, ortakların kendi malvarlıkları ile sınırsız sorumlu olmalarıdır. Ancak *Komandit Şirketlerde* komanditer ortak, koyduğu sermaye ile sınırlı olarak sorumludur. Komandite ortak ise, tüm malvarlığı ile sınırsız sorumlu olup, tüzel kişi de olabilir. Bu yüzden uygulamada komandite olarak bir limited şirketle kurulan „*GmbH & Co. KG*“ yaygındır. Bu tür şirketlerde bir kişinin üç ayrı sıfatı bulunabilir: (1) şahıs, (2) limited şirketin tek ortağı ve ayrıca (3) komanditer sıfatı. Şahıs şirketlerinde

ortakların, sürekli olarak şirkette çalışmaları gerektiğinden, yabancı ortakların mutlaka oturma izni almaları gerekmektedir. Bu şirket türü, fon şirketlerde tercih edilmektedir. Ayrıca yönetimi kolay bir şekilde ve doğrudan düzenlenebilen çok ortaklı şirketlerde de kullanılır. *GmbH & Co. KG* ise şahıs şirketlerinden sayılmasına rağmen, komanditer olarak ikamet mükellefiyeti olmadığından yabancılar için daha uygun bir şirket türüdür.

3. Limited Şirket

Türk Hukuku’ndaki “Limited Şirket” gibi Alman GmbH’da da ortakların sorumluluğu, kuruluştaki sermaye miktarı ile sınırlıdır. Asgari sermaye miktarı ise 25.000 Euro’dur ve kuruluş esnasında en az 12.500 Euro yatırılması gerekir. Sermayenin tam olarak ödenmesi halinde ortaklar - Türk Hukukundan farklı olarak - vergi borçları gibi kamu borçlarından şahsi olarak sorumlu olmazlar. Ortakların devamlı olarak Almanya’da bulunmaları da gerekmez. Bununla birlikte Almanya’da ikamet etmeyen ortakların oturma izni almaları da gerekmemektedir. Diğer bir deyişle, ortaklık sıfatı sürekli veya geçici olarak Almanya’da ikamet hakkına bağlı değildir. Müdürün de Almanya’da ikamet zorunluluğu olmayıp, vize konusunda sorun yaşamamalıdır. Bundan dolayı Türkiye’de devamlı olarak mukim bir Türk işadamı, Almanya’daki şirketin yönetiminde fiili bir sorun çıkmadığı sürece, Almanya’da hem şirket sahibi olabilecek hem de bu şirketin müdürlük görevini üstlenebilecektir.

Limited şirketin tek kişiyle kurulması mümkündür („Ein-Personen-GmbH“).

2008 yılında, bir Euro ile kurulabilen bir GmbH türü kanunlaşmış olup, ‘Unternehmergeellschaft’ olarak adlandırılan bu tür yalnızca tek başına işletilecek olan küçük işletmeler için tavsiye edilebilir.

4. Anonim Şirket

Alman anonim şirket sistemi Türk sisteminden farklıdır.

Alman Anonim Şirketleri (“Aktiengesellschaft”) de “tek kişilik şirket” olarak kurulabilir ve asgari sermaye miktarı 50.000 Euro’dur. Anonim şirketin ticari yükümlülüklerinden kendi tüzel kişiliği sorumludur. Üçüncü kişilere karşı temsil edilmesi ve iç yönetimi, Alman hukukuna göre çok güçlü olan denetim kurulu tarafından seçilen yönetim kurulu eliyle yapılır. Denetim kurulu en az üç kişiden oluşmakla beraber, yönetim kurulu tek kişi ile temsil edilebilir.

5. AB şirketi olarak SE

AB hukukuna dayanan “SE” (Societas Europea) adlı şirket türü, Anonim Şirkete benzemektedir. Asgari sermayesi 120.000 Euro olup işlerini AB topraklarına yaymak isteyen yatırımcılar için uygun bir ticaret ve üretim aracı olabilmektedir. Türk vatandaşları ve merkezi Türkiye’de bulunan şirketler SE kuramazlar, ancak mevcut bir SE’nin satın alınması karşısında yasal bir engel mevcut değildir.

6. Stok şirketleri

Son olarak, zaman ve masraftan tasarruf edilmesi bakımından bir başka olasılık, hazır bir şirketin („Vorratsgesellschaft“ - stok şirketi) satın alınmasıdır. Bu tür şirketler, anonim şirket veya GmbH olarak yalnızca satım amacı ile kurulan şirketlerdir. Hali hazırda kurulmuş ve faaliyette olan bir şirketin satın alınmasına kıyasla bu yol, başlangıçta görülmeyen tehlikeler veya riskler bakımından daha güvenlidir.

7. Kuruluş

Bir sermaye şirketinin kuruluşu noter aracılığıyla yapılır. Sicile kaydı noter tarafından yapılmakla beraber, bazı işlemler doğrudan müdür tarafından sicile bildirilir.

Almanya'da faaliyet göstermeye karar veren ve bunu yeni bir şirket kurarak gerçekleştirmek isteyenler, öncelikle ticari işletmesini, o yerdeki ticaret dairesine ("Gewerbeamt") kaydet-tirmek zorundadırlar. Buradaki memur, Türkiye'de de olduğu gibi kayıt bilgilerini Maliye Mü-dürlüğüne ve meslek odalarına(sanayi ve ticaret odasına) göndermekle yükümlüdür. Üyelik aidatı, bölgeden bölgeye değişmekle birlikte, ticaret siciline kayıtlı şirketler için yıllık yaklaşık 300 Euro tutarındadır.

8. Şube

Yabancı yatırımcının Almanya'da kendisini temsil etmesi, burada şube açması ile de mümkündür. Bu durumda, bu yabancı temsil organının ticaret siciline kaydettirilmesi gerekmektedir.

9. Kuruluş masrafları

a) Avukat

Kuruluş işlemleri çoğu zaman avukat tarafından yürütülmektedir. Bunun sebebi özellikle ser-maye şirketlerinin kuruluşunda, şirket üzerinde hakimiyet, müdürlerin yetki ve görevleri ile sorumlulukları, vergi problemleri gibi durumların düzenlenmesi söz konusu olduğundan bir avukatın ve/veya mali müşavirin tecrübesinden faydalanmak uygun olacaktır. Ayrıca ana sözleşme, müdür tayini ve müdürün iş sözleşmesi, kira sözleşmesi gibi birçok sözleşmenin yapılması gerekmektedir. Alman avukatlar bu tür hizmetlerde genellikle saat başına veya gö-türü ücret alırlar. Bu ücretler, bölgeye ve avukatın tecrübesine göre 150 ile 800 Euro arasında değişmektedir. Ücret anlaşması yapılırken, yan masraflara da dikkat edilmelidir. Rumpf hukuk bürosunun ücretleri konusunda ayrıca bilgi verilecektir.

b) Noter

Noter masrafları, düzenlenecek olan belgenin değerine göre hesaplanır. Basit bir şirket kuru-luşunda masraflar 700 Euro civarında olacaktır.

c) Sicil

Tescil masrafları tescil edilen hususlara göre belirlenir. Basit bir şirket kuruluşunda masraflar 200 Euro civarındadır.

10. Stok şirketleri satış bedeli

Almanya'da bir sermaye şirketinin kuruluşu birkaç hafta sürebileceğinden, acilen bir sermaye şirketine ihtiyaç duyanlar, bir stok şirketi (hazır şirket) satınalabilir. Bu sistemde, şirket tam sermayeli bir ticaret sicilinde kayıtlı olup, hiçbir faaliyette bulunmamıştır. Bu şirketin alıcısı, satıcısına yasal sermaye miktarını ve bir bedel ödeyecektir. Noterde hisse devir sözleşmesi yapılarak, aynı anda gerekli ana sözleşmesi değişiklikleri yapılır ve şirket alıcının ihtiyaçlarını karşılayacak hale getirilir.

Satış bedeli, Rumpf Rechtsanwältte ile işbirliği içinde bulunan satıcı şirket tarafından 2.750 Euro olarak belirlenmiştir. Stok şirketin satın alınması ile, yukarıda belirtilen noter ve sicil masrafları biraz daha düşük olacaktır.

IV. Vergi hukukuna ilişkin açıklamalar

Almanya’da girişim ve yatırım faaliyetleri ile ilgili vergi çeşitleri gelir vergisi, kurumlar vergisi, ticari işletme vergisi, katma değer vergisi ile miras ve intikal vergisidir.

1. Gelir Vergisi

Gerçek kişilerin ve şahıs şirketi ortaklarının gelirlerinden gelir vergisi alınmaktadır. İkametgâhları ya da sakini buldukları yer Almanya olan herkes, gelir vergisi bakımından tam vergi mükellefidir. Bununla birlikte ikametgâhları ya da sakin oldukları yer Almanya dışında olan şahısların, Almanya içinde elde ettikleri gelirler hakkında sınırlı bir biçimde (dar anlamda) vergi mükellefiyetleri vardır. Serbest meslek kategorisine girmeyen ve birine tabi olarak çalışmadan elde edilen gelirler, ücret vergisi ile vergilendirilir. Bu vergi türü, işveren tarafından doğrudan vergi dairesine ödenmektedir.

2. Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi, tüzel kişilerden alınmakla birlikte, ödenmiş ve dağıtılmış kârın % 15’ine karşılık gelir. Sermaye şirketlerine yapılan kâr dağıtımları, kurumlar vergisi kapsamında değildir. Gerçek kişilere (kişiler ve şahıs şirketleri hissedarları) yapılan dağıtımlarda ise çifte vergilendirmenin önlenmesi amacıyla yarım gelir usulü (Halbeinkünfteverfahren) uygulanarak dağıtılan kârın sadece yarısı vergilendirilir. Zira bu tutar üzerinde, daha önce dağıtılmış kâr payı olarak kurumlar vergisi tahakkuk etmiştir.

3. İşletme Vergisi

Almanya’da faaliyet gösteren her işletme, işletme vergisine tabidir. Burada, vergi yükümlüsü işletme sahibi, yani kendi adına ve hesabına firmayı işleten kişidir. Bu vergi tutarı, işletmenin getiri miktarına ve her belediyenin kendi belirlediği orana göre değişmektedir.

Bu sebeple işletme vergisi olarak belirlenmiş sabit bir vergi oranı bulunmamakta, bunun yerine ödenmesi gereken vergi tutarı, işletmenin kârı ile her belediyenin kendi belirlediği orana göre değişmektedir. Belediyeden belediyeye değişen bu oran %13-20 arasında yer almaktadır.

4. Katma Değer Vergisi

Bir işletmenin faaliyetleri çerçevesinde belli bir bedel karşılığında ürettiği mallardan ve ifa ettiği hizmetlerden katma değer vergisi alınmaktadır. İşletme, kendisine faturada belirtilmiş olan katma değer vergisini ön vergi olarak ödeyerek sonrasında bu miktarı kendi vergi borcundan tenkis edebilir. Buna karar verme yetkisi ise vergi idaresindedir. Almanya’da katma değer vergisinin oranı %19’dur. İndirimli oranlar (%7), gıda maddeleri, kitap ve gazete, otel, bilim ve sanat alanında kullanılan mal ve hizmetler için geçerlidir.

5. Arazi Alım Vergisi

Gayrimenkul sahibi yatırımcılar için ilk olarak arazi alım vergisi (Türkiye’deki tapu harcının karşılığı) söz konusu olabilir. Bu vergi, Eyaletlere göre %3,5 - 6,5 değişmektedir. Vergi mükellefi, kural olarak, akdi iktisaplarda da geçerli olmak üzere, iktisap konusu sözleşmenin tarafları ve istisnaen kanuni düzenlemeler nedeniyle iktisap eden kişidir. Bu tür işlemlerde vergi oranı, karşılık olarak verilen bedele göre belirlenmektedir. Tutar düşük gösterilirse, vergi dairesi gerçek değeri araştırıp vergi miktarını ayarlayabilir.

6. Vergi Beyannamesi

Geniş anlamda vergi mükellefi olan kişiler ve Almanya'da şubesi olan dar anlamda vergi mükellefi olan yabancı işletme sahipleri, her takvim yılı için gelir vergisi, kurumlar vergisi, ticari işletme vergisi ve katma değer vergisine ait vergi beyannamesi ibraz etmelidirler. Bu beyan yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde, gecikme cezası veya yaklaşık 25.000 Euro tutarında vergi cezası öngörülmüştür. Vergi dairesinin vergi emrini tebliğ etmesinden itibaren bir ay içinde vergi muaccel olur.

Almanya, birden çok ülkede aynı anda tatbik edilecek paralel vergilendirmeyi önlemek için, içlerinde Türkiye'nin de bulunduğu birçok devletle, çifte vergilendirmenin önlenmesi anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma sadece gelir vergisi ve kurumlar vergisi ile sınırlı olup, miras ve intikal vergisini içermemektedir.

V. Gayrimenkul

Almanya'da gayrimenkullerin yabancılar tarafından iktisabı serbesttir. Almanya'da bir oturma izninin veya vizenin bulunması şart değildir. Örneğin, Ankara'da yaşayan bir Türk vatandaşı Almanya'da orman satınalabilir. Gayrimenkuller ile ilgili inşaat ve yapı projeleri sıkı bir planlama ve imar sistemine bağlıdır. Bu sistem, Türkiye'de bilinen sisteme benzetmekle beraber, kamu oyunun katılması ile doğanın ve kültür varlıklarının korunmasının büyük bir önem arzettiğinden dolayı projelerin çok iyi bir şekilde hazırlanıp sıkıca takip etmesi çok önemlidir.

VI. RUMPF Rechtsanwältin tarafından verilen hizmetler

1. Genel

RUMPF Rechtsanwältin Türkiye'den Almanya'ya ve İsviçre'ye yatırım yapmak isteyen müvekkillerine aşağıda belirtilen hizmetleri verebilmektedir. Büromuz, Almanya'da Berlin, Münih, Frankfurt, Köln gibi merkezlerde güvenli ve tecrübeli avukatlık büroları ve mali müşavirler ile işbirliği içerisindeyiz. Aynı şekilde İsviçre Zürih şehrindeki ortaklarımız ve Wallis kantonunda bulunan kendi danışmanlık şirketlerimizle müvekkillerimizin hizmetindeyiz. Bununla birlikte Viyana (Avusturya), Milano (İtalya) ve Polonya'da işbirliği halinde olduğumuz büro ve danışmanlık şirketleri de bulunmaktadır.

2. Esas çalışma alanlarımız

a) Şirketler

- Şirket kuruluşu: piyasaya giriş, vergi stratejisi
- İştiraklerin satın alınması: İktisap öncesi değerlendirme çalışması (due diligence), vergi konusunun değerlendirilmesi
- Uygun iştirak imkanlarının araştırılması
- Ortak teşebbüs (Joint Venture)
- Müvekkillerimize oturma izni ile ilgili yardım
- İş sözleşmeleri: Müdür ve çalışanlar için en uygun sözleşmelerin hazırlanması
- Her türlü diğer sözleşmelerin hazırlanması

b) Gayrimenkul

- Gayrimenkul iktisabı
- İktisap öncesi değerlendirme çalışması (due diligence)
- Projelendirme ile ilgili sözleşmeler ve bunların icrası
- Uygun gayrimenkul yatırım imkanlarını araştırıp değerlendirmek ve sunmak

c) Tahkim

- Hakem olarak görev almak
- Ulusal ve uluslararası tahkimde avukat olarak taraf temsili

d) Dava takibi

- Eser hukuku
- Satış hukuku
- Tazminat hukuku
- İnşaat hukuku
- Şirketler hukuku
- Gayrimenkul hukuku
- Marka ve patent gibi fikri haklar

3. Çalışma koşullarımız

Müvekkillerimiz ile büromuz arasında bir vekalet anlaşması ve bir ücret anlaşması imzalanır. Vekalet anlaşmasında karşılıklı yükümlülüklerimiz yazılır. Büromuz ağır ihmal ve kasıtlı neden olduğu zararların tazmini bakımından 1 milyon Euro'ya kadar sorumluluk kabul etmektedir. Ancak, hafif ihmalde sorumluluğumuz bulunmamaktadır.

Ücret sistemimiz genel olarak saat başı ücretlendirmeye dayanır. Avukatlarımızın saat başı ücretleri, çalışma alanlarına ve tecrübelerine göre belirlenir. Kıdemli ortakların ücreti 390 Euro, diğer avukatların ücretleri 200 - 280 Euro'dur. Bu sisteme işbirliği yaptığımız hukuk büroları da dahil olup, faturalar Rumpf Rechtsanwälte tarafından kesilir. Uygun görüldüğü takdirde götürü ücret üzerinden de anlaşılabilir. Müvekkillerimizin muhatabı, kural olarak Stuttgart bürosudur. Ancak İstanbul'daki büromuz da müvekkillerimize yardımcı olmaktan mutluluk duyacaktır.

www.rumpf-legal.com

Almanya, İsviçre, Avusturya, İtalya, Polonya gibi muhtelif ülkelerde yardımcı oluruz.