

TÜZEL VE GERÇEK KİŞİLERE UYGULANAN VERGİLER

Şirket türleri ve uygulanan vergiler aşağıdaki tabloda özetlenmektedir.

Şirket Türü	Ortak sayısı ve Minimum sermaye	Vergi	Vergi oranı
Kollektif Şirket (Sınırsız sorumlu ortaklık/ „General Partnership“)	En az 2 kişinin ortaklığı ile kurulabilmektedir. Ortaklar sınırsız sorumludur. Kayıtlı sermaye koşulu aranmamaktadır. Her bir ortak şirketi temsile yetkilidir. Küçük çaplı işletmelerde, aile, el sanatları işletmelerinde, perakende ticarete tercih edilen şirket türüdür. Kurulma süresi yaklaşık iki haftadır.	Gelir vergisi matrahı ortaklık seviyesine göre hesaplanır ve taraflara transfer edilir. Vergi ortaklar tarafından ödenir.	Sınırsız sorumlu ortaklar gerçek kişi ise; şahsi kazançlardan aşamalı olarak %19 ve %25 oranları uygulanır. Sınırsız sorumlu ortaklar tüzel kişi ise; kurumlar gelir vergisinde %21 oranı uygulanır.
Komandit Şirket (Sınırlı ortaklık/ „Limited Partnership“)	Ticaret sicil kaydı yapıldığında ortaklarının en az birinin sınırsız sorumlu olduğu, diğer ortakların ise katkı payları oranında sorumlu olduğu şirket türüdür. Katkı payı en az 250 Euro'dur. Bu tür şirket daha çok şahıs katkısı ve sermaye katkısı şeklindeki girişimlerde tercih edilmektedir. En az 1 kişi ile kurulabilir. Kurulma süresi yaklaşık iki haftadır.	Gelir vergi mükellefiyeti, sınırsız sorumlu ortaklara yüklenebilir.	Sınırsız sorumlu ortaklar gerçek kişi ise; şahsi kazançlardan aşamalı olarak %19 ve %25 oranları uygulanır. Sınırsız sorumlu ortaklar tüzel kişi ise; kurumlar gelir vergisinde %21 oranı uygulanır. Sınırlı sorumlu ortaklara yüklenen vergi mükellefiyetinde, kurumlar gelir vergisi %21 vergi oranında uygulanır.
Limited şirket („Limited Liability Company, s.r.o.“)	Kayıtlı sermayesi ortakların sermaye katkıları kadar olan şirket türüdür.	1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü	%21

	<p>Sermaye katkı payları en az 750 Euro olmalıdır. Ticaret Siciline kayıt olunmadan önce her bir ortağın sermaye katkı payının en az %30'u ödenmiş olmalıdır. Ödenmiş maddi sermaye katkıları ile maddi olmayan katkıların değer toplamının en az 2500 Euro olması gerekir. Şirket tek ortak veya 50 ortağa kadar kurulabilir. Ortaklar gerçek veya tüzel kişi olabilir. Ortaklar, ticaret siciline kayıt edildikten sonra ödenmemiş sermaye oranları kadar sorumludurlar. Kayıt altına alınmış sermaye miktarı en az 5000 Euro olmalıdır. Şirketin en az bir müdürünün olması gerekir. Şirket müdürünün, AB veya OECD ülkesinde olması halinde oturma iznine gerek yoktur. Şirketin kuruluşu yaklaşık iki hafta sürebilmektedir. Daha hızlı olmasının tercih edilmesi halinde, hazır kurulmuş olan şirketler de alınabilmektedir. Şirketin KDV kaydının da kuruluşu müteakip yapılması gerekir. KDV kaydı 30 ila 60 gün</p>	<p>ödemeleri Slovak vergi kanununa tabi değildir. 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde; karşılıklı vergi anlaşmasında başka türlü belirtilmediği sürece %7 vergi oranı uygulanmaktadır. Karşılıklı vergi anlaşması olmayan ülkedeki gerçek kişilere veya tüzel kişilere ödenen temettülerde alınan vergi %35'dir.</p>	
--	--	--	--

	arasında değişmektedir.		
Anonim şirket („Joint Stock Company, a.s.“ veya “Akciová spoločnosť”)	Kayıtlı sermayesi belirli miktarda hisselerle bölünmüş ve her bir hissenin nominal değeri olan şirket türüdür. Şirket tüm mal varlığı ile borçlarından sorumludur. Hissedar şirketin yükümlülüklerinden sorumlu değildir. Kayıtlı sermaye en az 25000 Euro olmalıdır. Anonim şirket tek ortaklı da kurulabilir ancak ortağın tüzel kişilik olması gerekir, aksi halde en az 2 gerçek kişi ortak ile kurulabilir. Yönetim kurulu şirketin işlevlerini yürütür ve şirket adına hareket eder. Şirketin mutlaka yönetim ve denetim kurulunun olması gerekir. Kurulma süresi yaklaşık 1 aydır.	1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü ödemeleri Slovak vergi kanununa tabi değildir. 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde; karşılıklı vergi anlaşmasında başka türlü belirtilmediği sürece %7 vergi oranı uygulanmaktadır. Karşılıklı vergi anlaşması olmayan ülkedeki gerçek kişilere veya tüzel kişilere ödenen temettülerde alınan vergi %35’dir.	%21
Basit Yapıdaki Anonim Şirket („The simple joint-stock company, JSA“) 2017 yılından itibaren kurulmaktadır.	1 Ocak 2017 tarihinden itibaren Slovakya Ticaret Kanunu’nda yapılan bir değişiklik ile yeni bir şirket türü „The simple joint-stock company (JSA)“ oluşturulmuştur. Söz konusu yapı, yeni başlayan girişimciler için basit ve esnek yapıdaki anonim şirket türüdür. 1 kişinin tüm idareden	1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde; karşılıklı vergi anlaşmasında başka türlü belirtilmediği sürece %7 vergi oranı uygulanmaktadır. Karşılıklı vergi anlaşması olmayan ülkedeki gerçek kişilere veya tüzel	%21

	yetkili olması yeterlidir. En az 1 kişi ile kurulabilir. Minimum sermaye: 1 €.	kişilere ödenen temettülerde alınan vergi %35'dir.	
Kooperatifler	Sınırsız sayıda ortak tarafından kurulan ve ortaklarının ekonomik, sosyal ve diğer menfaatlerini karşılamak veya herhangi bir iş faaliyeti yürütmek amacıyla kurulan tüzel kişiliktir. Minimum sermaye: 1250 €.	1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü ödemeleri Slovak vergi kanununa tabi değildir. 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde; karşılıklı vergi anlaşmasında başka türlü belirtilmediği sürece %7 vergi oranı uygulanmaktadır. Karşılıklı vergi anlaşması olmayan ülkedeki gerçek kişilere veya tüzel kişilere ödenen temettülerde alınan vergi %35'dir.	%21
Gerçek kişi ticaret işletmesi („sole entrepreneur“)	Gerçek kişi ticaret işletmesi 455/1991 sayılı Ticaret Lisansı Kanunu'nda düzenlenmiştir. Ticaret Lisansı Kanunu dışında özel kanunlar çerçevesinde de işlemlerini yürütebilmektedir. Kayıtlı sermayeye gerek yoktur. Doktorlar, eczacılar, psikologlar, fizyoterapistler, veterinerler, tercümanlar, vergi danışmanları,	Gerçek kişi vergi yükümlüsüdür.	%19/%25

	<p>gümrük komisyoncuları, mimarlar, ressamalar bu gruba girmektedir. Diğer grup ise, 105/1990 sayılı Özel Teşebbüs Kanunu uyarınca serbest meslek sahibi tarımsal ürün üreten ve geçimini sağlamak üzere satışını yapan çiftçilerdir. Min. Sermaye sınırı yoktur.</p>		
--	---	--	--

Kurumlar vergisi: Kurumlardan alınan gelir vergisi %21 (2017 yılı başından itibaren) oranındadır.

Stopaj vergisi: Katılım sertifikası, bazı tahviller, kupon, yatırım kupanları, banka hesaplarına ait faiz vb. üzerinden kesilen vergi %19 oranındadır. Slovakya’da bulunan şirketler tarafından kişilere ödenen temettü üzerinden vergi oranı %7’dir.

SLOVAKYA’DA YERLEŞİK ŞİRKETLERE UYGULANAN VERGİLER

Vergi dönemi: Takvim yılı veya mali yılıdır.

Vergilendirilebilir gelir: Yerleşik şirketler tüm dünyadan elde ettikleri gelirleri (sermaye geliri dahil) vergi muafiyeti yoksa vergiye tabidir. Vergiler ilgili vergi kanununda belirtilen durumlara göre kar üzerinden hesaplanır.

Vergi beyanı ve vergi matrahı: Vergi mükellefi (self assessment) vergisini hesaplar. Vergi döneminin sonundan itibaren takip eden üçüncü ayın sonuna kadar vergi beyanı başvurusu yapılır. Son başvuru tarihi vergi mükellefinin vergi matrahı yurtdışı gelirlerine bağlıysa 3 veya 6 aylık uzatılabilir.

Vergi: Önceki yıl için ödenen vergi 2500-16600 € arasında ise 3 aylık. 16600 €’dan fazla ise aylık ödenir. Vergi döneminde kurulan yeni bir şirket için peşin vergi gerekli değildir.

Vergi indirimi: İlgili mevzuatta sınırlandırılmadığı veya vergi indirimine tabi olmayanlar arasında yer almadığı sürece; edinim, sigorta ve bakım harcamaları vergi indirimine tabidir.

Zararın gelecek yılların karından mahsup edilmesi (Bir sonraki döneme taşınabilen zarar): 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren zarar, gelecek 4 yıl vergi dönemindeki kardan mahsup edilebilir.

Şirket içi temettü ödemeleri (kar payları): 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren kardan pay sahiplerince edinilen kar payları vergiye tabi değildir. 31 Aralık 2013 tarihinden itibaren dağıtılan kar payları için standart vergi oranı %21'dir.

Şirket gelirlerinde uygulanan özel vergiler: Düzenlenmiş sanayiler (*enerji, sigorta ve mükerrer sigorta, kamu sağlığı sigortası, elektronik iletişim, ilaç, posta hizmetleri, demiryolu taşımacılığı, kamu su ve kanalizasyon sistemi, hava yolu taşımacılığı ve özel mevzuatla düzenlenmiş sağlık bakım hizmetleri*)

Özel vergiler 2012-2016 yılından beri geçici amaçlı uygulanmaktadır. Özel vergilerin matrahı 1 Ocak 2017 tarihinde yeni bir düzenlemeyle tadil edilmiştir. Buna göre; sözkonusu vergi için düzenlenmiş alandaki faaliyetlerden elde edilen gelir miktarının en az 3 milyon € olması gerekmektedir. 2017-2018 döneminde aylık oran %0.726 oranında geçici olarak artırılmıştır. 2019-2020 döneminde aylık oran azaltılacak olup, %0.545 oranında uygulanacaktır, 2021 yılından itibaren ise, oran yeniden %0,363 olacaktır.

Bankalar: 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Slovakya'da faaliyet gösteren Slovak bankaları ve yabancı bankaların şubeleri bankalar vergisine tabidir. Yıllık oran %0,2 olup, 2017-2020 döneminde değişmeyecektir. 2021 yılından itibaren oran sıfıra indirilecektir.

Sigorta Şirketleri: Slovakya'da faaliyet gösteren hayat sigortası dışındaki tüm sigorta şirketlerine, 31 Aralık 2016 tarihinde tamamlanan sigorta poliçeleri dahil, sigorta primlerinden dolayı %8 vergi uygulanmaktadır.

Teşvikler: Kurumlar üzerinden gelir vergisi indirimi Yatırım Teşvikleri Kanunu'nda düzenlenmektedir. Bir kısmı ise, Araştırma ve Geliştirme (AR-GE) Teşvikleri Kanunu'nda yer almaktadır. Sözkonusu vergi indirimleri Ekonomi ve Maliye Bakanlıklarının onayına tabidir. Eğer vergi mükellefi AR-GE Teşvikleri Kanunu'nda belirtilen indirimi talep etmezse, 1 Ocak 2015 tarihinde başlatılan bir uygulamaya göre, belirli koşulların yerine getirilmesi durumunda bu tür harcamaları için ayrı bir rejime tabi olabilmektedir.

Yukarıdaki uygulamaya ilave olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren, kendileri tarafından geliştirilen maddi olmayan varlıkların (örneğin; kayıtlı patent, yazılım) veya görünmeyen maddi olmayan varlıkların (örneğin; vergi mükellefi tarafından geliştirilen kayıtlı patentli ürünlerin satışından kaynaklanan gelirler) ticari kullanımından kaynaklanan gelirler için özel bir rejim uygulanmaktadır. Belli koşulların sağlanması kaydıyla, bu tür gelirler %50 oranında maddi olmayan varlıkların amortisman süresi boyunca istisnaya tabidir. İşverenlere öğrencilere yönelik sağladıkları eğitimlerde de 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren vergi teşvikleri verilmektedir.

ULUSLARARASI UYGULAMALAR

Yerleşik Şirketler

Yabancı gelir ve sermaye edinimleri: Yerleşik şirketler tüm dünyadan elde ettikleri gelir ve sermayeleri için vergiye tabidirler. Vergi hesabı, iç piyasadan elde edilen gelirlerle aynı yöntemle yapılmaktadır.

Dış Kaynaklı Zarar: Yabancı şirketlerin zararları (Slovakya vergi kurallarına göre hesaplanmış) Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması olması halinde, Slovakya'daki karı ile dengelenebilir (telafi edilebilir).

Yerleşik olmayan şirket tarafından ödenen kar payları: Temettü yurtdışında mükim şirket tarafından ödeniyorsa; 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü ödemeleri Slovak vergi kanununa tabi değildir. 1 Ocak 2004'den önce kazanılan kardan ödenen temettülerde, 2004 dahil %21 standart vergi oranı (AB Ana Şirket-Bayi Şirket Direktifine tabi olmadığı sürece) uygulanmaktadır. 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde %35 vergi oranı uygulanmaktadır. Bu durumda, karşılıklı vergi anlaşması olmayan ülkede bulunan tüzel kişilikten Slovakya'da yerleşik olanlara ödenen kar payları üzerinden alınan vergi %35'dir.

İkili Vergi İndirimi: İkili vergilendirme indirimi sadece anlaşma imzalanmışsa uygulanmaktadır. Tek taraflı vergi indirimi yoktur.

Yerleşik olmayan şirketler

Vergilendirilebilir gelir: Yurtdışındaki şirketler sadece Slovakya'dan elde ettikleri kazançlarından dolayı vergilendirilirler. Vergiler yerleşik şirketlerdeki uygulamanın aynısı olup, vergi oranı %21'dir.

Stopaj vergisi: Genellikle %19 oranında (anlaşmada sınırlandırılmadığı sürece) stopaj vergisi veya güvenlik harcı uygulanmaktadır. Gelir elde eden anlaşma imzalanmayan bir ülkede (Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan „beyaz liste“ de bulunmuyorsa) yerleşik ise, %35 oranında vergiye tabidir. Faiz ve isim ücretleri, AB „EU interest and Royalties“ Direktifine tabidir.

Yerleşik bir şirketten yerleşik olmayan kişilere ödenen kar payları: Yerleşik şirketten yurtdışındaki şirkete temettü ödenmesi durumunda; 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü ödemelerinde kaynaktan kesilen vergi yoktur. 1 Ocak 2004'den önce kazanılan kardan ödenen temettülerde, %19 vergi oranı (AB Ana Şirket-Bayi Şirket Direktifine tabi olmadığı ve vergi anlaşmasında oran sınırlandırılmadığı sürece) uygulanmaktadır. 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde %35 kaynaktan kesilen vergi oranı uygulanmaktadır. Bu oran, faydalananın vergi anlaşması olmayan ülke şirketi olması durumunda uygulanmaktadır. Anlaşma varsa uygulanan oran %7 oranındadır.

Diğer Uygulamalar

Örtülü sermaye: 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren başlayan vergi dönemindeki faiz giderleri için örtülü sermaye kuralları uygulanmaktadır. Tüm yerleşik tüzel kişiler ve yurtdışında yerleşik ancak, Slovakya’da daimi işyeri olanları kapsamaktadır. Finansal kurumlar ve leasing şirketleri istisna kapsamındadır. Faiz giderleri indirimi (diğer ilgili giderler dahil), faiz, vergi, amortismandan önceki kazançların %25’ini geçmesi durumunda yasaktır.

Kredilere ödenen faizler vergi indirimine konu edilebilmektedir. Bankadan alınan kredi şirketin öz sermayesinin 4 katından büyükse ödenen faiz vergi indirimine konu edilmemektedir. İlişkili şirketlerin kendi aralarındaki mal veya hizmet transferlerinde belirledikleri fiyatların adil piyasa fiyatı ile tutarlı olması gerekmektedir.

Transfer Fiyatlandırma: 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren transfer fiyatlandırma kuralları ilgili yerleşik taraflar arasında uygulanmaktadır.

Zorunlu transfer fiyatlandırma uygulamaları için, „OECD Guidelines on Transfer Pricing“ ve „EU Code of Conduct on Transfer Pricing Documentation“ kuralları uygulanmaktadır. Ayrıntılı Bilgi için: <https://accace.com/wp-content/uploads/2017/01/2018-01-Transfer-Pricing-Slovakia-EN.pdf>

Vergiden Kaçınmayı Önleme Kuralları: (EU) 2016/1164 sayılı AB Direktifinde düzenlenen vergiden kaçınmayı önleyen kurallar 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, Slovakya Gelir Vergisi Kanunu’na derc edilmiştir.

Çıkış Vergisi: 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, yurtdışına mülk transferi yapan kişiler için vergi oranı %21’dir. Mülk transferi ya da vergi mükellefiyetinin yerinin yurtdışı olarak değiştirilmesi durumunda, ayrılma sırasında edinilse bile, Slovakya’da elde edilen kazançlar vergiye tabidir.

Denetim altındaki yabancı şirketler: 2017 yılında „Controlled Foreign Companies CFC“ mevzuatı (EU) 2016/1164 sayılı AB Direktifine de uygun olarak onaylanmış olup, 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecektir. CFC mevzuatı, düşük vergiye tabi ve teşvik alan şirketten ana şirkete devredilen kazançları kapsamaktadır. Yabancı şirketin elde ettiği gelirle bağlantılı risk ve varlıklarının ana şirketin faaliyetleriyle bağlantılı olması durumunda, yabancı şirket geliri ana şirketin vergi matrahını oluşturmaktadır.

Denetim altındaki şirketler:

-Vergi mükellefi yerleşik şirketin, kendisinin veya ilgili işletmeleriyle birlikte sahipliğin %50 veya daha fazlası olması.

-Oy sahipliği oranının %50 veya daha fazlası olması,

-Kar paylarının %50 veya daha fazlası olması.

Eş zamanlı olarak, yurtdışında denetim altında tutulan yabancı şirket tarafından ödenen kurumlar gelir vergisi Slovakya'daki yabancı şirketin ödeyeceği verginin %50'sinden daha az olması halinde, vergi oranı Slovakya kanunlarına göre hesaplanır. Denetim altında tutulan yabancı şirket yurtiçinde yerleşik şirket olarak kabul edilmektedir.

GERÇEK KİŞİLER ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

Yerleşik kişilerden alınan vergiler: Sürekli oturma izni olanlar veya ikameti olanlar Slovakya kanunlarına göre yerleşik sayılmaktadır. Bir takvim yılı içinde en az 183 gün geçirenler (eğitim, tıbbi tedavi, günlük olarak Slovakya sınırını geçenler, performans faaliyeti içi gelenler hariç) Slovakya'da ikameti var kabul edilmektedir.

Gerçek Kişi Gelir Vergisi oranları: 2018 yılında uygulanan vergi oranları aşağıdadır:

- Şahıslar için bir takvim yılı içinde kazanç miktarı (sermaye ve temettü hariç) 35,268.06 €'ya kadar olanlar için vergi oranı %19'dur, daha yüksek ise, vergi oranı %25'tir.

-Sermaye üzerinden alınan vergi %19'dur.

-2004 yılına kadar olan kar üzerinden ve 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren edinilen kardan ödenen temettüler üzerinden vergi oranı %7'dir. Slovakya'da veya anlaşmaya taraf olan ülkede yerleşik kişilere ödenen kar payları veya anlaşmaya taraf olan ülkeden Slovakya'daki kişilere ödenen kar payları üzerinden alınan vergi oranı %7'dir. Anlaşmaya taraf olan ülkelerin listesi Slovakya Maliye Bakanlığı'nın internet sayfasında yayımlanmaktadır. Anlaşmaya taraf olmayan ülkeden gelen temettüler üzerinden alınan vergi oranı %35'dir.

Vergilendirilebilir gelir:

Yerleşik kişiler tüm dünyadan elde ettikleri gelirleri için vergiye tabidirler. Meslek geliri, iş amaçlı, bağımsız profesyonel faaliyetler, kira gelirleri, sanat faaliyetleri vb. elde edilen gelirler ve diğer gelirlerin (arizi) toplamı esas alınır. 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren sermaye gelirleri toplanmamakta ancak, ayrı vergiye tabi tutulmaktadır. Temettüler de 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren ayrı vergi uygulamasına tabidir. 2004-2016 rası temettü ödemeleri vergiye tabi değildir.

Vergi Dönemi: Takvim dönemidir.

Vergi Uygulamaları: Stopaj vergisi yoktur ve gelir vergisi iadesi için en son başvuru tarihi olan 31 Mart tarihinden istisna tutulmuşlardır. Sözkonusu tarih belli koşullarda uzatılmaktadır. İndirim miktarı yıllık gelirin %50'sini aşmıyorsa, zararı beyan etmek kaydıyla vergi iadesi için başvurabilir. Sadece meslek geliri elde ediyorsa vergi iadesi için başvuru gerekmemektedir.

Zararlar: İş faaliyetinden veya diğer profesyonel faaliyetten kaynaklanan zarar, kazançtan düşülebilir ancak, telafi edilemeyenler ileri döneme taşınmaz, zararın taşınabileceği standart dönem 4 yıldır.

Bireysel indirimler:Emeklilik sigorta primleri belli şartların karşılanması durumunda yıllık 180 € vergi indirimine tabi tutulabilir. Spa hizmetlerinden yararlananlar 2018 yılından itibaren yıllık 50 € vergi indiriminden faydalanabilirler. Bazı koşulların karşılanması şartıyla vergi mükellefinin aynı evde yaşayan eş ve çocukları için de aynı haklar geçerlidir.

Peşin Ödemeler: Vergi yükümlülüğü 2500 € veya daha az olan iş sahibi bireyler için peşin ödeme yapılır. Meslek geliri ise, işveren maaşın ödenmesini müteakip beş gün içinde vergiyi kaldırdığını vergi idaresine bildirmekle yükümlüdür.

İskontolar: Temel bireysel iskontolar;

Mesleki kazançlar, iş faaliyetleri ve diğer bağımsız faaliyetlerden elde edilen gelirlerin toplamı vergi indirimine konu olabilir. 2018 yılı için uygulama aşağıdadır.

-Toplam yıllık gelir miktarı 19,948 € kadar ise; 3,830.02 € (minimum gelirin 19.2 katı)

- Toplam yıllık gelir miktarı 19,948 € yıllık toplam gelirin dörtte birinden az ise; 8,817.016 (minimum gelirin 44.2 katı)

Eş İndirimi: Eğer eş yıllık vergilendirilebilir gelire sahip değilse ve vergi mükellefinin geliri 35,268.06 €'dan azsa 3,830.02 €'ya kadar vergi indirimi talep edilebilir. Eğer eş; 3,830.02 €'dan az gelir elde ediyorsa indirim miktarı aradaki farka ve eşin gerçek gelirine göre hesaplanır. Vergi mükellefinin geliri 35,268.06 €'dan fazla ise, indirim kademeli olarak yapılır, yıllık gelir 50,588.128 €dan fazla ise indirim uygulanmaz.

Krediler:Vergi mükellefinin mesleki veya iş geliri 2018 yılı için 2880 €'yu geçiyorsa (minimum ücretin altı katı) aynı evde yaşayan çocukları için kredi alınabilir, çocuk başına aylık kredi miktarı 21.56 €'dur. 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren, belli koşulların karşılanması halinde, mortgage faizlerinin %50'sinin ödenmesi halinde yıllık 400 € vergi indirimi alınabilir.

ULUSLARARASI UYGULAMALAR

Yerleşik Kişiler

Yabancı gelir kaynakları: Yerleşik kişiler tüm dünyadan elde ettikleri gelirler için vergiye tabidirler. Vergi hesabı, yurtiçinden elde edilen gelirlerle aynı yöntemle yapılmaktadır.

Kar payları: Temettü yurtdışında mükim şirket tarafından ödeniyorsa; 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü ödemeleri Slovak vergi kanununa tabi değildir. 1 Ocak 2004'den önce kazanılan kardan ödenen temettülerde ve 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde %7 oranı uygulanmaktadır. Karşılıklı vergi anlaşması olmayan ülkede bulunan tüzel kişilikten Slovakya'da yerleşik olanlara ödenen kar payları üzerinden alınan vergi ise %35'dir.

İkili Vergi İndirimi: Yurtdışındaki mesleki faaliyetten dolayı elde edilen kazanç yurtdışında vergilendirilmişse, Slovakya’da vergiye tabi değildir. Slovakya’da ikili vergilendirme indirimi sadece anlaşma imzalanmışsa uygulanmaktadır. Tek taraflı vergi indirimi yoktur.

Yerleşik olmayan kişiler

Vergilendirilebilir gelir: Yurtdışındaki kişiler sadece Slovakya’dan elde ettikleri kazançlarından dolayı vergilendirilirler. Birbirini takip eden 12 aylık dönemde 183 günü aşmayan durumlarda, yerleşik olmayan kişinin Slovakya’da elde ettiği gelir hariç tutulmaktadır. Vergi uygulaması genellikle yerleşik kişilere yöneliktir. Bu muafiyet sporcular, sanatçılar tarafından veya sürekli işletmesi eliyle faaliyette bulunanlara uygulanmaz.

Kişisel indirimler: Toplam gelirin enz %90’ı Slovakya’dan elde ediliyorsa, yerleşik olmayanlar yukarıdaki bazı temel vergi indirimlerine tabidirler. Sözkonusu indirimlere eş ve kredi vergi indirimleri de dahildir.

Vergiler yerleşik şirketlerdeki uygulamanın aynısı olup, vergi oranı %21’dir.

Stopaj vergisi: Genellikle %19 oranında (anlaşmada sınırlandırılmadığı sürece) stopaj vergisi veya güvenlik harcı uygulanmaktadır. Gelir elde eden anlaşma imzalanmayan bir ülkede (Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan „beyaz liste“ de bulunmuyorsa) yerleşik ise, %35 oranında vergiye tabidir.

Kar payları: Yerleşik olmayan kişilere 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren 31 Aralık 2016 tarihine kadar olan temettü ödemelerinde kaynaktan kesilen vergi yoktur. 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen kazançlardan temettü ödemelerinde faydalananın vergi anlaşması olmayan ülkede olması durumunda %35, anlaşma yapılan ülkede ise %7 oranında kaynaktan kesilen vergi oranı uygulanmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV)

Slovakya’da KDV sağlanan mal ve hizmet ile ithalatta uygulanmaktadır. Uygulanan genel KDV oranı %20 oranında olup, ekmek, tereyağı, süt, et, tatlı su balığı, ilaç, kitap vb. bazı ürünlerde %10 oranında uygulanmaktadır.

KDV kuralları AB’nin 2006/112/EC direktifine göre düzenlenmiştir.

Ticari faaliyette bulunan (Slovakya içinde mal ve hizmet sağlayıcıları) tüzel ve gerçek kişilerin KDV vergisini ödemesi gerekir.

İthalatta da KDV vergisi ödenmektedir.

İhraç edilen gıda ve hizmetlerde KDV oranı %0’dır.

Vergi dönemi, bir önceki yılın birbirini takip eden 12 aylık dönemine göre elde edilen ciroya göre aylık ya da üç aylık dönemde ödenmektedir. Yeni kayıtlı olanlar için ilk aylık dönem zorunludur.

Vergi beyanı dönemi aylık ya da üç aylık dönem için, önceki birbirini takip eden 12 aylık takvim yılında eldedilen kazanç üzerinden hesaplanır ve takip eden ayın 25'ine kadardır.

KDV Beyanı: 2014 yılından itibaren vergi mükellefi Slovakya'daki tüm KDV konusu işlemlerin özetini ve vergi indirimi ile ilgili işlemlerin özetini beyan etmek zorundadır.

KDV kaydı: KDV kayıtlarında zorunlu eşik ciro miktarı; önceki yılın birbirini takip eden 12 aylık dönemi için 49,790€'dur. KDV vergisi mükellefinin gayri menkul mülklerinin de (bina, arazi vb.) kayıt edilmesi gerekir. İhtiyari KDV kaydı da mümkündür.

KDV mükellefi olmayan ancak, diğer AB ülkesinden mal edinenlerin bir takvim yılındaki faaliyeti 14000€'yu geçerse KDV kaydı zorunludur.

Bir hizmetin; 2006/112/EC sayılı direktifin 44. Maddesine girmesi ve hizmet sağlayan şirketin başka bir AB ülkesinde olması ve KDV vergisi mükellefi olmayan kişinin de bu hizmeti alması durumunda; kayıt yaptırması, vergiyi ödemesi, AB içi satış listesine hizmeti bildirmesi gerekmektedir.

Yabancı vergi mükellefinin Slovakya'da KDV'ye tabi faaliyetinden önce KDV kaydının yapılması zorunludur. Karşı taraf ödemeli "reverse charge" mekanizması işletilmez.

Yabancı vergi mükellefi Slovakya'da uzaktan satış (e-mail ile sipariş) ile iş yapıyorsa ve KDV mükellefi değilse, yıllık kazancı 35000€'ya ulaşmadan önce KDV kaydını yapması gerekir.

KDV grup kaydı: Birden fazla kişinin iş veya şirketlerden dolayı faaliyetleri finansal, ekonomik veya kurumsal olarak birbirine bağlıysa tek kişi olarak kabul edilebilir.

SERMAYE ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

Net servet vergisi yoktur.

Emlak vergisi: Bu vergi, arazi vergisi, bina vergisi ve konut vergisi şeklindedir. Genel arazi vergisi oranı; değer %0,25'dir. Bina ve konut vergisi genel oranı 0,033€/m²'dir. Belediyeler bu oranı artırmaya veya azaltmaya yetkilidirler.

Motorlu taşıtlar Vergisi: Ticari amaçlı kullanılan araçların, L,M,N ve O kategorilerine göre vergileri bulunmaktadır. Belediyeler tarafından yürütülmektedir.

Özel tüketim vergileri: mineral yağ, bira, şarap ve diğer alkollü içeceklerde, elektrik, tütünde, kömür ve doğalgazda özel tüketim vergileri bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: Sözkonusu bilgiler mevcut kaynaklara göre hazırlanmış olup, ayrıntılı ve **güncel bilgi** için mutlaka <https://www.financnasprava.sk/en/businesses/taxes-businesses/value-added-tax/rights-and-obligations-of-fore> ve

<http://www.finance.gov.sk/en/Default.aspx?CatID=117> internet sayfasına veya ilgili yetkili kuruma başvurulması önemle tavsiye edilmektedir.