

土耳其经商指南

2015

投资 土耳其的 原因



玛泽土耳其

Denge集团是由两名合伙人在1977年创立的一家会计事务所，并于1998年成为法国玛泽集团的一员。

玛泽土耳其 (Mazars Turkey) 是本国5大审计与会计事务所之一。目前，玛泽土耳其有7处办事处，位于伊斯坦布尔（2处办事处）、安卡拉、布尔萨、代尼兹利、加齐安泰普以及伊兹密尔，共有350多名员工以及33位合伙人（16名Sworn财务顾问）一起为不同领域的600多家客户提供服务，其中50%均为外资公司。

玛泽土耳其在全国4大顶尖的税务咨询公司中被《国际税务评论》杂志发布的《2015年世界税务指南》评定为最佳推荐公司。

玛泽土耳其于2008年及2011年作为最佳纳税公司赢得土耳其的“国家纳税奖”并于2009年赢得土耳其的“最佳转让定价公司奖”，因此荣登《国际税务评论》杂志。

**INTERNATIONAL
TAX REVIEW™**



World Tax 2015

玛泽土耳其在全国4大顶尖的税务咨询公司中被《国际税务评论》杂志发布的《2015年世界税务指南》评定为最佳推荐公司。

玛泽土耳其：最佳推荐公司



目录

1. 简介	5
2. 商业法律环境	11
3. 基本企业结构	17
4. 补助与刺激措施	21
5. 业务运营税项	29
6. 关于 Mazars	39
7. 服务范围	43
8. 附件	49

投资土耳其的原因

高需求的庞大国内市场

简介

地理

土耳其位于安纳托利亚半岛与巴尔干半岛，毗邻保加利亚与格鲁吉亚间的黑海，也毗邻希腊与叙利亚间的爱琴海与地中海。

土耳其的国土面积为783,562平方公里。土耳其从东到西横跨1,600公里，由南到北跨越的距离则为2,400公里。



人口

根据最近一次于2013年开展的全国人口普查显示，土耳其的人口约为7,660万。2013年，将近45%的土耳其居民居住在其十大中心城市，分别为：

主要城市	2013年的人口
伊斯坦布尔 (Istanbul)	14,160,467
安卡拉 (Ankara)	5,045,083
伊兹密尔 (Izmir)	4,061,074
布尔萨 (Bursa)	2,740,970
安塔利亚 (Antalya)	2,158,265
阿达纳 (Adana)	2,149,260
科尼亚 (Konya)	2,079,225
加济安泰普 (Gaziantep)	1,844,438

汇率

土耳其共和国的货币单位为土耳其里拉（TL）。

对几大主要货币的汇率如下（由土耳其央行于2014年12月31日）：

货币	买入	卖出
美元	2.3269	2.3311
欧元	2.8272	2.8323
英镑	3.6201	3.6389
瑞郎	2.3457	2.3608
日元	1.9424	1.9552

政治体制

土耳其为立法、行政与司法三权分立的共和国。根据1982年宪法规定，土耳其议会（TBMM）为唯一的立法机构，行使最高权力。行政权由总理与内阁根据宪法与法律行使。司法机构代表国家意志独立运行。

国际经济关系

土耳其是下述国际机构的成员：

- 联合国(自1946年)
- 欧洲委员会(自1949年)
- 关贸总协定(自1951年)与世界贸易组织(自1995年)
- 北大西洋公约组织(自1952年)
- 经济合作与发展组织(自1961年)
- 经济合作组织(自1985年)
- 黑海经济合作组织(自1992年)

此外，土耳其有多项双边协议，覆盖优惠自由贸易、促进与保护投资、双重征税（见附件1）与社会保障（见附件2）。

土耳其于2005年与欧盟开展完全成员国地位的谈判。这是土耳其继1963年成为欧洲经济共同体的非正式成员以及1995年成为欧盟关税同盟的成员后的后续行动。欧洲理事会与土耳其于2005年10月3日进行了入盟谈判。该谈判是根据欧洲委员会于2004年12月所提建议的原则进行的。

经济与商业环境

早在20世纪80年代以前，土耳其经济就由“国有企业”（SEEs）与“公有企业”（PEEs）主导。经济的相当大比重都由国家直接或间接控制，私营成分相对占比较小。

在20世纪80年代，土耳其经济发生了快速的转变。由于之前是注重逐步工业化的封闭经济，因此其发展成更为外向型、出口导向型的经济。快速的经济扩张减少了对农业的依赖并促进转向制造业、建筑业与服务行业——特别是旅游业与交通运输业的发展。

外国投资

外国投资者与国内投资者同等相待。他们不需获得许可即可自由进行直接投资。

更多信息，请访问：www.invest.gov.tr

国际纠纷解决

因私法下的投资合同引发的纠纷以及因外国投资者于土耳其政府签署的公共合同而引发的投资纠纷可通过土耳其国家仲裁或国际仲裁或其他纠纷解决程序得到解决。

最近的经济指标¹

基本的经济指标如下：

年份	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
GDP (PPP) (百万美元)	616,703	731,608	773,980	785,721	823,000	820,000
人均GDP(PPP) (美元)	8,559	10,022	10,466	10,497	10,818	10,550
通货膨胀 (%)	6.53	6.40	10.45	6.16	7.40	8.17
出口量 (百万美元)	102,142	113,883	134,906	152,461	151,868	173.6
进口量 (百万美元)	140,928	185,544	240,841	236.545	251.650	239.0
出口/进口 (%)	72.5	61.40	56.0	64.5	60.3	72.6
失业率 (%)	14.00	11.90	9.80	9.20	9.5	9.5
人口 (百万)	72.5	73.7	74.7	75.6	76.6	77.7

¹来源:土耳其统计研究所、国际货币基金组织、世界经济展望数据库、经济部、经济展望。



备注

投资土耳其的原因

稳定的经济
增长

商业法律环境

2.1 法律体系

土耳其的法律体系分为三大部分：刑法、民法与行政法，其中最后一个行政法是处理个人、公司等与国家机关，比如政府、地方理事会、税务机关以及海关的纠纷。

在该法律体系中的最高法院是宪法法院，宪法法院旨在保证民主制度的持续运行并防止权力的滥用。

由上诉法院重审法院的判决。商事法院的判决由上诉法院决定。

国务院是税务诉讼与行政争议的最高司法机关。上诉法院对行政与税务法院的判决重审后做出终审。

2.2 外国投资法

2003年6月6日颁布的《外国直接投资法》，废除了阻碍外国投资的各种许可证以及相关程序。现在，不需要获得许可即可进行投资。

这部新的法律保证了国民待遇与投资者的全面权利。根据土耳其商法典，所有外资认购的公司都被视为土耳其的公司。因此，宪法与其他法律中规定的同等权利与义务的待遇适用于所有此类公司。此外，在土耳其的外国投资者也可进行以下投资：

- 工业投资
- 证券投资
- 子公司
- 联络办事处,
- 许可、技术诀窍、技术援助与管理协议
- 国际贷款协议

更多信息，请访问：

http://www.treasury.gov.tr/irj/porta/anonymous?guest_user=treasury

2.3 新的土耳其商法典

现在的土耳其商法典（TCC）主要是规范商业环境的法律。土耳其商法典有将近1500项条款，对法人实体的类型、成立与管理作出规定、对商业票据与证券作了说明并规范海事商业与保险业。

由于旨在使立法适应当地和全球商业环境的最近变化并引入欧盟的立法，土耳其商法典于2012年7月1日起生效（部分条款于2013年1月1日起生效）。

新的土耳其商法典引入许多当代问题的新规定，比如公司治理原则、防止不公平竞争、管理跨国集团、消费者权利、电子交易等等。最重要的是，新的土耳其商法典改革性地引入对股份(A.S.)公司与有限责任(LTD)公司的两大强制性要求：

- 法定审计,
- 根据土耳其财务报告准则(TFRS)财务报表, 与国际财务报告准则(IFRS)相一致。

2.4 法定审计

根据商法典，满足部长会议第2012/4213号决定规定条件的公司应进行法定审计。

进行法定审计的公司也必须根据与国际财务报告准则相一致的土耳其财务报告准则编制财务报表。

除此之外的公司不用进行法定审计（除了资本市场委员会的公司、银行以及保险公司）。

2.5 会计准则

不包括针对特定公司的具体规定，比如作为公司税务导向的一般规则、会计准则。因此，公司必须记录其会计交易并根据财政部确定的会计标准编制财务报表。

如上所述，第2012/4213号决定要求对一些公司开展法定审计。这些公司应根据财政部确定的会计标准进行记账与处理税务，但是应根据土耳其财务报告准则报呈财务报表。

2.5.1 财政部规定

财政部已发布新闻稿为财务报表与会计科目表制定会计标准。如果未能豁免，公司必须遵循这些标准。

评估准则、折旧法以及其他经常在会计政策中使用的标准均由《税收程序法》确定。根据法律，会计账簿必须以土耳其语书写并以土耳其货币计算。但是，根据对法律的最新修正，允许在某些情况下以外国货币记账。

2.5.2 资本市场委员会(CMB)规定

资本市场委员会已根据国际财务报告准则颁布了《资本市场会计准则公报》。所有遵循资本市场委员会规定的公司均必须遵守这些准则。

对外国证券投资者在土耳其资本市场的交易不做限制。外国个人与法人实体可自由交易所有证券。但是，其应与土耳其金融中介机构合作。

2.5.3 其他机构制定的会计规程

保险公司与再保险公司必须根据财政署颁布的标准会计科目表编制财务报表。

银行与类似金融机构必须遵守银行监理署制定的标准与统一的会计科目表。

2.5.4 国际财务报告准则

应用国际财务报告准则在土耳其不是一项义务。但是，如上所述，银行、保险公司、应进行法定审计的公司以及应遵循资本市场委员会规定的公司需要根据有关政府机关确定的具体标准（主要与国际财务报告准则一致）编制财务报表。虽然不是一项义务，但是有些公司自愿根据国际财务报告准则编制财务报表并根据当地法规编制财务表格。

2.6 社会保障体系

全民健康与社会保障体系覆盖公共部门与私营部门的雇员与自由职业者。此类保障覆盖范围包括疾病、生育、老年、工作场所死亡与事故。

在土耳其工作的所有个人均必须注册该体系。但是，如果外国工作者是与土耳其签订社会保障协议的国家的公民，在某些情况与限制下，这种外国工作者不必注册土耳其社会保障体系。生效的社会保障协议清单可参见附件2。

社会保险费（由雇员与人事部门向社会保障机构支付）根据工资总额计算，根据法律设有上限。2014年，上半年保险费的月上限为6.961,50土耳其里拉。下半年的月上限则为7.371土耳其里拉。该上限每半年调整一次。如果工资总额（每月）低于该数额，则保险费根据工资总额计算。但是，如果工资总额超过该上限，则保险费根据上限计算。

雇主与雇员的社会保险费率显示如下：

(工资总额的百分比)

险种	雇主所占比重 (%)	雇员所占比重 (%)	总计 (%)
短期	2	-	2
长期	11	9	20
综合健康保险	7.5	5	12.5
对失业的贡献	2	1	3
总计	22.5	15	37.5

长期保险覆盖残疾、老年与生命保险。而职业病与工作场所事故则属于短期保险。

2.7 劳动法

2.7.1 雇佣合同

劳动法管理雇佣合同下雇主与雇员的关系。雇佣合同可有具体期限或无限期。

2.7.2 工作时间

土耳其的官方工作时间为每周45小时。根据雇主与雇员的协商一致，总工作时间可以不同的组合方式分配到工作日中，只要每天的工作时长不超过11小时。每周45小时之余的时间计为加班时间。

2.7.3 最低工资

雇员的工资不得低于政府每年设定的最低工资。2015年1月，最低的月工资总额为1.201,50土耳其里拉。

2.7.4 年假

受雇一年后，雇员可享有带薪年假。根据受雇时间，带薪年假在14天与26天之间。

2.7.5 服务与退休补偿

当雇佣合同未按照法定条件终止时，如果雇员已受雇超过一年且雇主雇佣人数不超过30人，雇员可享受赔偿待遇。如雇员人数超过30人，则雇员受雇时间超过6个月即可享受此待遇。

2.8 外国人的受雇

外国人可在土耳其受雇。但是，对雇佣外国人的几大工种（比如医生、牙医、药剂师、公证员、注册会计师、律师、私人安全官员、期刊管理人员等）有限制条件。若要在土耳其受雇，外国人要有工作许可证、居留证以及工作签证。

更多信息在劳动和社会保障部的网页上。

http://www.csqb.gov.tr/csqbPortal/yabancilar/eng/izin_turleri.html

2.9 土地登记法令

外国人购买房地产应遵守《土地登记法令》（第2644号法令）。

一般上，外国人与外资公司可以在受限制的情况下在土耳其购买房地产。外国人可以购买有限平米数量的房地产。

除此之外，外资公司也应遵照特定法律购买房地产并享受房地产的有限物权，这些法律为：

- 第2634号《旅游促进法》
- 第6326号《石油法》
- 第4737号《工业区法》

更多信息，可查看网页：<http://www.tkgm.gov.tr/tkgm/index.php>

2.10 竞争保护法

《竞争保护法》主要管理三大领域以实现这些目标：

- 避免限制竞争与滥用优势地位的协议
- 控制兼并与收购，防止产生优势市场地位且不利竞争的兼并与收购
- 监督国家补助，禁止不利效率与竞争的国家补助

产生竞争优势或增强现有竞争优势的兼并与收购导致有效竞争将会极大依赖或部分依赖于国家，这种兼并与收购违反了《竞争保护法》，是被禁止的。

更多信息，可查看网页：<http://www.rekabet.gov.tr/index.php?Lang=EN>

投资土耳其的原因

“东西南北间
具有战略性
的地理位置”

基本企业结构

所有公司在土耳其运营的权威来源便是土耳其商法典（第6102号法令）。根据该法典，企业可用不同形式在土耳其运营。这些形式为：

- 公司：股份公司(A.S.)与有限责任公司 (Ltd)
- 分支机构
- 合资企业
- 联络办事处
- 自由贸易区公司/分支机构

虽然外国投资者可从这些企业形式中自由选择，但实际上，股份公司或有限责任公司一般是首选。

股份公司 (Anonim Sirketi或“A.S.”)与有限责任公司 (Limited Sirketi 或“LTD”) 是商法典下私营商业公司的主要类型。

外国投资包括个人与实体可以为这两种公司的创办人与股东/合伙人。

合资企业只在具体合同下才有可能。

如果联络办事处不从事商业活动，则其为合法的。非居民外国人不能在土耳其创办独资企业。居民外国人在某些情况下获得许可可创办独资企业。

3.1 股份公司(A.S.)

股份公司“A.S.”就是资金以股份表示，股东的责任限于其所投资的资金。股份公司必须至少有1名股东，最低资本为50,000土耳其里拉。

股份公司的法定代表人与管理机构使“董事会”，董事会至少应有一名成员。董事不必为土耳其公民或居民。董事由公司的股东大会任命。

可任命为法人实体的股东作为董事会成员。在此种情况下，法人实体股东应由个人担任董事会成员代表。

除了上述情况，董事会与股东大会可完全通过电子环境召开，这意味着成员不必实际参加。因此，决议可由每位成员会签。

股份公司中的最高机构为股东大会。股东大会每年召开一次，由股东在财政年度结束后三个月内召开。

股东在股东大会上任命董事以及独立审计员（如有需要）。

拥有法人资格的股份公司有偿还债务的义务。然而，如股份公司无法偿还公共债务，法定代理人或董事则要担负偿还相应债务的义务。

3.2 有限责任公司(Ltd)

有限责任公司是指股东仅根据其出资比例承担有限责任。有限责任公司必须有至少1名股东，最多50名股东，最低资本为10,000土耳其里拉。

有限责任公司由合伙人会议指派的经理运营，合伙人会议相当于股份公司的“股东大会”。

经理代表并管理有限责任公司。特别地，至少应由一名经理为公司合伙人。经理可以是外国人或当地人，可以是土耳其居民或外国居民。

合伙人大会每年召开一次，由股东在财政年度结束后三个月内召开。持有至少10%资本股份的合伙人可随时召开合伙人大会。

有限责任公司对第三方应收账款负责。但是，对于公司的公共责任（税务、社会保险费等），股东仅根据其出资比例承担有限责任。

3.3 资金流失(技术破产)

如果公司流失超过法律规定的三分之二的股本，土耳其商法典要求董事会宣布召开特别的股东大会。股东决定增加注册资本或确认当前的资本结构足以继续运营。

如果公司债务超过公司资产，则公司应根据市场评估标准编制期中资产负债表。基于该评估，如果资产价值低于债务价值，则公司必须向法院申请进行清算。

3.4 分支机构

外资公司可通过在土耳其设立的分支机构开展经营活动。设立分支机构没有最低资本要求，分支机构不具法律人格，也不具有除分支机构经理之外的任何正式管理架构。就所得税而言，分公司只需根据其在土耳其所得利润缴纳。公司的税基则根据法律常规而定。除常规税额扣除外，总部产生的某些费用也会被扣除。

3.5 联络办事处

外国实体从财政署委员会处获得许可后可在框架法令下可成立不从事交易的非公司办公室。

联络处不进行任何商业活动。然而，联络处需要记录所有支出和收入账目，以备相关政府当局审计。此外，联络处需要将其活动定期上报至财政部外商投资理事会。

3.6 合资企业

合资企业的概念就是建立包含外国合伙人的形式以完成具体合同，比如长期建设与维修项目。

投资土耳其的原因

自由的
投资氛围

补助与刺激措施

对国内与国外投资者对重要的刺激措施如下：

4.1 研发支出的税收鼓励

准许公司纳税人与个人纳税人从其年度纳税申报单中以应税利润扣除100%的研发支出。该金额必须仅用于探索新技术与信息。此外，土耳其对研发中心与研发项目的人员提供所得税与社会保险费支持、印花税豁免、技术企业资本支持与其他补助。

4.2 自由贸易区

自由贸易区是在关税方面不受管辖的区域（见附件3的自由贸易区清单）。

自由贸易区主要是建立以鼓励区内生产的产品的出口。外国投资者与当地投资者都可投资出口导向型产品的生产并可享受自由贸易区的利益与优势。

对生产经营提供的主要刺激措施是公司税、所得税、增值税、关税、特别消费税以及其他公共收费。

4.3 技术园

创办技术开发区（技术园）为产品以及生产技术提供技术信息，支持技术密集型的生产、支持创业，且为促进外国投资流入土耳其打下技术基础（见附件3的技术园清单）。

自由贸易区的税收优惠以及类似优势如下：

- 软件销售是免增值税的
- 直至2023年12月31日，工资豁免缴纳社会保险费
- 纳税人在技术员的研发与软件生产的利润直至2023年12月31日豁免支付公司所得税与个人所得税
- 工资直至2023年12月31日豁免缴税

技术园企业的收入豁免所有税收、关税与交易收费。

4.4 支持新投资的刺激措施

根据具体的有关规定，土耳其分为6个地区，在这些地区实施以下刺激措施（见附件4-a的地区与城市清单）。

地区刺激措施：

a) 地区1与地区2;

- 1) 豁免关税
- 2) 豁免增值税
- 3) 税收减免
- 4) 投资地分配

b) 地区3与地区4;

- 1) 豁免关税
- 2) 豁免增值税
- 3) 税收减免
- 4) 社会保险费与雇主股份支持
- 5) 投资地分配
- 6) 利息支持

c) 地区5与地区6

- 1) 豁免关税
- 2) 豁免增值税
- 3) 税收减免
- 4) 社会保险费与雇主股份支持
- 5) 投资地分配
- 6) 利息支持
- 7) 支持代扣工资税 (为实现地区4的投资)
- 8) 社会保险金的支持 (为实现地区4的投资)

大规模投资的刺激措施 (附件4-b) :

- 1) 豁免关税
- 2) 豁免增值税
- 3) 税收减免
- 4) 社会保险费与雇主股份支持
- 5) 投资地分配
- 6) 支持代扣工资税 (为实现地区4的投资)
- 7) 社会保险金的支持 (为实现地区4的投资)

战略投资

- 1) 豁免关税
- 2) 豁免增值税
- 3) 税收减免 (所有地区为90%)
- 4) 投资贡献率 (所有地区为50%)
- 5) 社会保险费与雇主股份支持
- 6) 投资地分配
- 7) 利息支持
- 8) 退还增值税
- 9) 支持代扣工资税 (为实现地区4的投资)
- 10) 社会保险金的支持 (为实现地区4的投资)

特定优先投资项目

当前的投资激励体系设定了某些享有“优先”权的投资领域并提供“地区性5大激励”和其它特定支持，这些支持不受地区限制。

优先投资项目根据相关规定列示如下：

- 内阁令决定在文化与旅游保护发展区进行旅游投资
- 矿业投资
- 铁路与海上运输投资
- 开矿及/或加工投资项目
- 具体的制药投资与国防工业投资的最小投资额为2000万土耳其里拉
- 对汽车业、航天工业或国防工业投资试验设备、风洞并进行类似投资
- 国际露天市场投资的最小面积为50,000m²
- 由私营部门投资幼儿园、小学与中学
- 科技工业部、TUBITAK、中小企业发展组织（KOSGEB）支持投资研发项目开发的产品生产
- 机动车主营行业的最低投资额为3亿土耳其里拉，发动机的最低投资额为7千5百万土耳其里拉，发动机零件、传动构件和汽车用电子设备的最低投资额为2千万土耳其里拉
- 废热利用发电设施（不包括天然气发电厂）
- 最低投资额为5千万土耳其里拉的液化天然气投资项目及地下储气库项目
- 为现存的生产设施（年消耗油当量至少为500吨）在至少5年内最少降低20%单位生产能耗的能源效率项目
- 投资发电项目。该项目中所使用的金属应符合当前矿产法规3213号第2条款4-b项的相关规定且必须获得国家能源和自然资源部签发的开采许可证件

4.5 降低公司税税率

有些投资是通过减少公司给予资金支持的。因此，根据地区与投资额，对投资收益的征税税率较低，直至税收收益达到刺激措施设定的贡献率。

对2015年1月1日后进行的投资降低的公司税税率：

地区执行(附件4-a)			大规模投资(附件4-b)	
地区	投资贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)	投资贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)
I	10	30	20	30
II	15	40	25	40
III	20	50	30	50
IV	25	60	35	60
V	30	70	40	70

VI	35	90	45	90
----	----	----	----	----

对2014年12月31日前进行的投资降低的公司税税率：

地区执行(附件4-a)			大规模投资(附件4-b)	
地区	投资 贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)	投资 贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)
I	15	50	25	50
II	20	55	30	55
III	25	60	35	60
IV	30	70	40	70
V	40	80	50	80
VI	50	90	60	90

对2010年12月31日前进行的投资降低的公司税税率：

地区执行(附件4-a)			大规模投资(附件4-b)	
地区	投资 贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)	投资 贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)
I	20	50	30	50
II	30	60	40	60
III	40	80	50	80
IV	60	90	70	90

对2011年12月31日前进行的投资降低的公司税税率：

地区执行(附件4-a)			大规模投资(附件4-b)	
地区	投资 贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)	投资 贡献率(%)	公司税或 个人所得税 贴现率(%)
I	15	50	25	50
II	25	60	35	60
III	35	80	45	80
IV	55	90	65	90

更多信息，请访问：

<http://www.invest.gov.tr/en-US/investmentguide/investorsguide/Pages/Incentives.aspx>

4.6 中小企业发展组织对中小企业的支持

从事制造业并雇佣1名至250名工人的企业与企业家可受益于KOSGEB(中小企业发展组织)的补贴。

为受益于这些补贴，企业应成为中小企业会员制的一员。用于确定这些补贴的子分类、上限与下限、地区支持元素、应用与评估、批准与评估均已在中小企业发展组织的补贴规定中说明。

中小企业发展组织提供的补贴为：

- 贷款利息支持
- 中小企业项目支持计划
- 主题项目支持计划
- 合作与能力协会支持项目
- 研发、创新与工业执行项目
- 一般支持项目
- 创业支持项目
- 对中小企业作为新兴市场公司的支持

政府与中小企业发展组织补助的更多信息可从以下地址获得：

<http://www.treasury.gov.tr/default.aspx?nsw=8rarpuRhEnYdhfGWI2a5sA==SgKWD+pQltw=>
<http://www.kosgeb.gov.tr/Pages/UI/Default.aspx>



备注

投资土耳其的原因

优越的纳税
和激励良机

业务运营税项

5.1 主要税种

一位外国投资者认为，最重要的税种（后附土耳其语名称）如下：

- 公司所得税 (Kurumlar Vergisi)
- 个人所得税 (Gelir Vergisi)
- 增值税 (Katma Değer Vergisi)
- 银行和保险交易税 (Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi)
- 印花税 (Damga Vergisi)
- 特别消费税 (Özel Tüketim Vergisi)

虽然还有其他税种，如汽车、财产、继承和资本转移税，但是这些税种与上述重要税种相比，就其收入及产生的商业活动影响来看，都显得次要。

5.2 公司税

5.2.1 税率

公司所得税从公司、实体、外国常设机构及团体的所得中进行征收。

企业纳税人是指承担有限或无限责任的纳税人。居民企业纳税人的交税范围应覆盖其在全球各地的收入。非居民企业纳税人只需缴纳其在土耳其获得的收入的税费。大体上，土耳其本土企业或实体在税收上将承担无限责任，而其他国家的居民承担有限纳税责任。

居民企业纳税人的税率为20%，并采用年度纳税申报表中规定的计税基数。预付款的预缴税率应为20%，且需在有关会计年度按季度支付。预缴税与年度申报表中所申明的公司所得税抵销。经纳税人要求，多余的预缴税可予以退还。

居民企业纳税人必须申报其每年在全球的应纳税所得额。另一方面，非居民企业纳税人对其在土耳其境内的所得进行缴税，税制主要以预提税原则撰为基准。该纳税人的预扣税率由企业所得税法规定。

但若纳税人为已与土耳其签订了避免双重征税协定撰（DTA）的国家的居民，则预提税税率可能与征税国家不同（附录1给出了避免双重征税协定撰列表以及预提税税率）。（附录5-a给出了未与土耳其签订避免双重征税协议撰的国家的居民作为有限责任纳税人时的预提税税率）。

5.2.2 免税

居民企业公司纳税人的下列收入将免征其企业所得税：

- 从其他土耳其公司收取的股息
- 从国外子公司或分公司获取的股息收入（需满足特定条件）
- 控股公司出售国外子公司股份的资本收益（适用于某些条件）
- 在下列成立于土耳其的基金和公司的收入：
 - 投资基金或公司的组合管理收入
 - 房地产投资基金/企业
 - 风险投资基金/企业
 - 养老基金
 - 住房融资资金以及资产融资资金
- 75%的资本收益来自股份和不动产的转让（适用于某些条件）

- 银行和借贷机构津贴或储蓄存款保险基金（SDIF）
- 由境外子公司办事处获得的收入
- 从在国外进行的建设、维护、安装和技术服务获得的收入
- 为合作社提供的赞助股息
- 管理培训设施和康复中心获得的收入
- 财政部有权核实上述豁免的具体细节

5.2.3 结转亏损

税收亏损可以用于弥补随后连续五年内的盈利。结转时，纳税申报单中每年相对应损失必须具体列出。不存在亏损移前扣税。

5.2.4 受控外国公司（CFC）规章

根据土耳其CFC的规定，在某些情况下，受控于居民企业纳税人的外国公司收入在土耳其将被征税。无论该收入是否被分配。一般情况下，在土耳其境内，一旦满足下面的条件，受控公司分发给土耳其居民的收入将被征税：

- 外国公司不少于50%的资本、股息以及选举权受控于土耳其纳税人
- 利息、股息、租金、许可费及债券收益等构成的被动收入占受控公司收入总额的25%或以上
- 外国公司利润所得税税负低于10%
- 受控公司收入总额高于100,000土耳其里拉（或等值外汇）

5.2.5 外国运输公司征税办法

外国运输公司的营业利润等于销售收入乘以法律规定的平均优先比。优先比率如下：

- 公路和铁路运输：12%
- 海洋运输：15%
- 航空运输：5%

如公司为土耳其有效DTA签署国常驻公司，则除上述比率外，还须遵循DTA的条款。

5.2.6 弱化资本（变相资本）

若关联方的借款金额超过债务人股票市值的3倍，则债务的超出部分将被视为“变相资本”。对从相关银行或类似金融机构收到的贷款来说，倍率为6:1。

“有关方”此处指股东，和股东直接或间接拥有10%的股份投票权或股息的公司，以及那些拥有10%及以上股份、投票权、或从这些公司获取股息的自然人或法人。

在资本弱化的情况下，利息、兑换汇率差异、以及其他超过此数额的支付费用将被视为不可扣税开支。此外，弱化资本的收入或积累视为分配红利，应计入预扣税（税收条约限制范围内）。

以相同的条款转让给公司且没有现金担保的贷款（来自银行/金融机构）不视为薄弱资产。

5.2.7 转让定价

土耳其转让定价规则大多与经济合作与发展组织的建议一致。

依照规章约定：如果与关联人进行的商品或服务交易超过确定的价格或价值被视为违反公平交易原则，则该类所得将被视为“通过转让定价分配的红利（全部或部分）”。

适用的转让定价方法：

- 比较价格法
- 成本加成法
- 转售价格法
- 其他由纳税人根据交易特性决定的合适的方法

转让定价方法和有关方进行的交易的定价应在每个财年后依据转让定价报告撰进行分析、解释和调整。

5.2.8 预防避税的措施

在由内阁指定的国家或地区开展业务的法人或自然人产生的所有支付款项将产生30%的预扣税。

鉴于土耳其制定的为获得收益提供同等征税机会的税制，内阁将公布名单。截至本手册发布之日，名单尚未公布。

5.2.9 兼并、收购、资产分派和股份置换

在土耳其，兼并、收购（以接管的形式）和基于账面价值的资产分派衍生的收益不被征税。

在某些情况下，股份互换产生的收益同样不征税。由转让公司转让给股东的股份数额应按照接收和转让公司的当前值来计算。转让公司的股东有权获得不超过提供给他们的票面价值10%的额外现金。

5.3 个人所得税

5.3.1 纳税义务

土耳其居民有义务就其全球收入缴纳所得税，但非土耳其居民仅对其在土耳其获得的收入有缴纳所得税义务。

税收来源于以下七种净收入：

- 商业和商务活动收入
- 农业收入
- 自主专业服务收入
- 工资及薪金
- 不动产及权利收入（含租金）
- 资本投资（包括股息和利息）收入
- 其他收入（包括资本利得和短期收益）

5.3.2 税率

个人所得税的税率在15%与35%之间，取决于个人在财政年度所挣的数额。2014年收入的税收显示如下：

下限(土耳其里拉)	上限(土耳其里拉)	下限税收(土耳其里拉)	税率(%)
-	12,000	-	15
12,000	29,000	1,800	20
29,000	66,000	5,200	27*
66,000	-	15,190	35*

适用于工资的最后两段显示如下：

下限(土耳其里拉)	上限(土耳其里拉)	下限税收(土耳其里拉)	税率(%)
29,000	106,000	5,200	27
106,000	-	25,990	35

负有无限责任的纳税人（比如商业、农业与独立、专业服务创收者）需要编制3个月的资产负债表与损益表并以第一种税收段的税率（15%）支付预付税。

个人收入的扣缴税率可见附件5-b。

5.3.3 扣减

从商业、农业或独立专业活动中得到收入的个人收入纳税者可向公司纳税人一样扣减其运营费用。

此外，在某些情况下，以下所列开支在计算所得税时可予以扣减：

- 个人保险费
- 对工会的捐款
- 教育与医疗保健支出
- 捐款

5.3.4 免除

根据收入来源与个人情况，法律中规定了许多收入税免除。值得外国投资者注意的几项免除在下列条目中说明。

5.3.4.1 股利

土耳其居民个人从土耳其居民公司所获红利的一半无需缴纳个人所得税。得益于该免税政策，这类红利的最终税收负担不超过总额的17%。

5.3.4.2 工资

以下情况中，受雇于非居民雇主的员工的工资所得，可免交个人所得税：

- 工资必须由非居民雇主支付（个人或企业）
- 公司必须从雇主在土耳其外的收入中支付且以外国货币支付
- 工资在土耳其不得作为支出记账

5.3.4.3 租金

2015年以住宅出租的房产所得的租金收入，其中3,600土耳其里拉可免缴个人所得税。

5.4 增值税(VAT)

5.4.1 纳税责任

土耳其针对商业、工业、农业、独立专业的活动所涉及的商品和服务以及进口的商品和服务征收“增值税”。此外，如果为非当地居民提供的服务在土耳其境内产生收益，则这类服务也需缴纳“增值税”。

纳税人指的是：交付商品或开展服务的个人或企业。进口货物在进口清关时交税，海关当局将向进口方征税。

在土耳其，外商独资企业（包括常驻企业和分支机构）也是纳税人。

5.4.2 增值税抵扣机制

允许纳税人用增值税进项税额冲抵增值税销项税额，进项税指的是：企业在采购时向其他供应商支付的税额。销项税指的是：企业销售自身产品时应缴纳的税额。

纳税人每月申报其销售与购买的增值税一次并应支付进项增值税与销项增值税的差额。如果进项增值税超过销项增值税，则余额用以抵消下个月的销项增值税。

5.4.3 反向收取增值税

在土耳其，非当地居民提供的服务若产生收益，则相关的土耳其居民有义务向土耳其税务当局缴纳增值税。

这是通过“反向征收增值税机制”实现的。按照该机制，土耳其客户以非当地居民的名义向税收部门缴纳增值税。同时，客户在纳税申报时将其作为“增值税进项税额”，抵扣该已缴增值税。

5.4.4 增值税退税

原则上，未经过正规信用机制恢复的过期增值税不予退税。然而，大多数情况下，法律授权税务当局将过期未抵扣（未恢复）的增值税退回给相应纳税人。需要进行增值税退税的典型案例分析如下：

- 出口豁免
- 海运、空运与铁路运输豁免
- 石油勘探豁免
- 投资鼓励证书豁免
- 中转运输豁免
- 减少增值税税率的货物提供
- 外交豁免

5.4.5 税率

标准的增值税税率为18%。现在，减少的税率（1%与8%）适用于两类不同的货物与服务，其大多与食品、教育、健康与纺织有关。

5.5 印花税

印花税法中列出的文件比如合同、承诺书、转让书、收据、官方报告与其他规定的文件应缴纳印花税。

所列文件的最重要一类为合同。因此，除了豁免缴税的，在土耳其签署的合同并且在合同中提到具体金额的应缴纳印花税。如果合同在国外签署或敲定，则当合同呈予公共机关或当合同在土耳其受益时，税收增加。

纳税人是签署合同或将合同呈予公共机关或受益于合同的人员。

每份合同正本应分别缴税。除了官方团体/当事人，协议的当事人共同负有缴税的责任。

印花税率一般为千分之9.48。对于特定的文件，可适用更低的税率。

根据法律，2015年每份文件应付的印花税不得超过1,732.138土耳其里拉。每年均会调整上限。

5.6 银行与保险交易税(BITT)

银行、银行人员与保险/再保险公司收到的款项应缴纳银行与保险交易税。

对这些实体以利息、佣金、服务费等名义收取的金额提高银行与保险交易税。标准的税率为5%。银行、银行人员、保险公司、再保险公司、融资公司与让购公司均为银行与保险交易税纳税人。

5.7 特别消费税

特别消费税法中列出的清单中的四类货物应缴纳特别消费税。清单上的每种货物的税率有所不同。

- 清单1包括石油产品、天然气、润滑油、溶剂与溶剂的衍生品
- 清单2包括汽车、摩托车、飞机、直升机与游艇
- 清单3包括烟草、烟草产品、酒精饮料与碳酸饮料
- 清单4为奢侈品

该税收仅在产品进口和/或生产阶段时收取一次。纳税人可将税收负担分配予终端使用者。

5.8 财产税

业主与土地所有人每年应缴纳财产税。税收的标准由当地市政当局制定。税率如下（这些税率在安卡拉、伊斯坦布尔、伊兹密尔、安塔利亚与布尔萨等较大的城市翻倍征收）：

居民用作住宅的.....	0.1 %
其他建筑物.....	0.2%
用于施工的土地.....	0.3%
其他土地.....	0.1%

5.9 继承税与赠与税

土耳其公民的全球财产需缴纳遗产税和赠与税。然而，当土耳其公民将资产转让/赠送给外国个人或土耳其公民死亡后，其所持有土耳其国外的资产无需纳税。

如果通过继承转让资产，则税率为1%至10%之间。

如果通过捐赠转让资产，则受捐人应缴税收的税率为10%至30%之间。

该条款适用于免税范围和降低税率范围。

5.10 资源利用支持基金(KKDF)

资源利用支持基金(KKDF)是一种针对进口和贷款信用基础征收的税费。

资源利用支持基金对进口信贷征收的税率为6%。

土耳其银行与金融机构提供的消费信贷（不用于商业目的）的资源利用支持基金税率为15%。

土耳其居民（除了银行和金融机构外）自国外获得的外汇贷款（包括公司内部贷款）的“适用KKDF税率”如下：

平均到期日少于1年.....	3 %
平均到期日多于1年但少于2年.....	1 %
平均到期日多于2年但少于3年.....	0.5%
平均到期日多于3年.....	0 %

5.11 外国账户纳税法案（FATCA）土耳其惯例

截至2014年6月3日，土耳其原则上已经与美国就FATCA 模型1 IGA达成一致。

尽管上述协议并未签署，但是土耳其已被（美国）认可为“协议国家”。

因此，土耳其的金融机构被认可符合FATCA的要求。

一旦相关各方签署模型1 IGA协议并生效，土耳其税务部门将向美国国税局报告FATCA范围内涉及的所有信息。



备注

投资土耳其的原因

“年轻有活力
并受到良好
教育的国民”

关于 Mazars

6.1 玛泽土耳其 (Mazars Turkey)

玛泽土耳其是由两名合伙人于1977年成立的一家会计事务所，并于1998年成为玛泽的一员。目前，玛泽土耳其有7处办事处，位于伊斯坦布尔（2处办事处）、安卡拉、布尔萨、代尼兹利、加齐安泰普以及伊兹密尔，共有350多名员工与33名合伙人。

作为土耳其五大顶级的审计、会计、咨询公司之一，“玛泽土耳其”为客户提供审计和咨询服务。“玛泽土耳其”超过50%的客户为外商独资企业，涵盖土耳其众多工业领域。

38年概览

- 两名合伙人于1977年成立会计事务所
- 1988年成立审计部门
- 1994年在安卡拉的办事处开始运营
- 1995年由独立的部门管理咨询服务
- 于1998年成为玛泽的一员
- 1999年成立外包审计部，服务需求量增长迅速，特别是新成立的外国公司
- 2001年成立姐妹公司PROKON提供公司治理服务
- 2008年开始运营转让定价部与交易服务部
- 2009年在布尔萨成立新的办事处
- 玛泽土耳其作为2008年的最佳纳税公司，赢得《国际税务评论》的“国家纳税奖”
- 玛泽土耳其作为2009年的最佳转让定价公司，赢得《国际税务评论》的奖励
- 玛泽土耳其作为2011年的最佳纳税公司，赢得《国际税务评论》的“国家纳税奖”
- Denge Akademi于2009年开始提供培训服务 (www.dengeakademi.com)
- 2012年成立公司财务部、咨询部与内控服务部
- 在2012年至2013年开始运营在加齐安泰普、代尼兹利与伊兹密尔设立的新办事处
- 玛泽土耳其在全国4大顶尖的税务咨询公司中被《国际税务评论》杂志发布的《2015年世界税务指南》评定为最佳推荐公司。

6.2 玛泽 Mazars

玛泽是一家国际独立综合机构，专注提供审计、会计、税务与咨询服务。

玛泽依靠其在73个国家的14,000名专业人士在欧洲、非洲、中东、亚太、北美、拉美与加勒比地区提供服务。玛泽在其他15个国家有联系所与合资企业。

玛泽是 Praxity 联盟的组建成员之一。这个联盟聚集了97个国家的69个独立组织与33,400名专业人士。

玛泽为各市场与领域专业提供审计、税务与咨询服务。我们能够提供大多数地区事务所无法提供的专业技能。



备注

投资土耳其的原因

“合格且有
竞争力的
劳动力”

服务范围

7.1 审计

我们根据国际审计标准开展审计，我们的审计包括会计记录检验以及我们认为必要的审计程序。

- 财务报表根据国际财务报告准则（IFRS）进行审计。资本市场委员会（SPK）规定，银行监管机构（BDDK）规定、能源市场法律、保险监管委员会的规定 财政署、土耳其程序税务法、美国一般公认会计原则与其他国家的具体会计原则，比如德国一般公认会计原则、意大利一般公认会计原则与法国一般公认会计原则等
- 根据不同的会计原则，比如国际财务报告准则、美国一般公认会计原则与法国一般公认会计原则等重申财务报表，并建立财务报告结构
- 根据国家财务报告准则，将土耳其里拉的财务报表转为外国货币的财务报表（功能性货币或报告货币）
- 为公司兼并与收购编制卖方与买方尽职调查报告
- 协助企业在进行交易与复杂运作时对资产的评估与会计
- 编制符合贷款利用过程中的合同条款与金融契约的合规报告
- 进行舞弊审计
- 公司财务支持服务
- 其他特定目的的审计与咨询服务

授权

- SPK（土耳其资本市场委员会）
- EPDK（能源市场管理机构）
- 财政署保险监管委员会
- BDDK（银行监管机构）
- 在世界银行与IFC项目的清单上
- 玛泽土耳其是美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）授权的为数不多的土耳其审计事务所，美国公众公司会计监督委员会是授权事务所根据萨班斯-奥克斯利法案对美国公司进行审计的管理机构

7.2 交易服务

尽职调查服务

- 对目标的历史行为进行深度分析
- 识别与分析购买价格计算的关键因素
- 对目标的财务预测与其预测原则的分析
- 对与目标企业与交易有关的关键风险的识别
- 对交易的最优税收或融资结构提供建议
- 协助起草股份购买协议的价格调整与保证条款
- 收购后审计与编制资产负债表

卖方尽职调查服务

- 业务关键价值驱动因素的识别与排名
- 编制形式或“分拆”财务信息
- 对历史表现的深度独立分析，分析并协助建立财务模型
- 编制并管理资料
- 提供协商指导
- 对交易的最优税收或融资结构提供建议
- 协助起草股份购买协议的价格调整与保证条款
- 管理该过程中出现的潜在争议与索赔

估价与财务模型

- 了解您的业务在所处领域、市场与竞争格局中的价值
- 识别驱动您的业务价值的关键因素
- 分析历史结果与模型表现
- 运用适当的贴现率与倍数
- 选择适当的估价基础(市盈率、净资产、未来现金流等)
- 使用系统与多准则方法
- 测试商业模式的精准度与敏感性

7.3 税务

税务证明服务

- 豁免公司税
- 投资补贴
- 增值税退税的交易
- 豁免税收的交易
- 年度纳税申报
- 程序税收法与第3568号法令规定的其他交易

其他证明服务

- 确定实缴股本
- 内部资源的增资
- 个人消费税退税交易
- 向要求信用证与保证函的银行提供财务报表
- 研发补贴的交易
- 程序税收法与第3568号法令规定的其他交易

税务咨询服务

- 提供税务咨询服务
- 税收计划、税收重组、国际税收咨询
- 设计成本核算体系并对该体系的实施提供协助
- 审核年末财务报表并提供报表陈述咨询
- 编制和/或控制年度申报
- 提供有关外资、欧共体外汇与自由贸易区实践的咨询

税务审核服务

- 审核从登记程序与核准角度看为法律规定的必须账簿，在税收程序法与土耳其商法典框架内，保持应计项目的准确度，与会计记录一致，计算与比例的准确度
- 及时完成支付增值税、代扣所得税、印花税退税与公司的社会保险费申报
- 检查雇员工资单
- 抽检公司编制的销售发票，控制充分性、计算准确度与适当记录

7.4 增值税退税服务

- 在政府法律和税务当局制定的规章制度范围内，监督纳税人和税务局在增值税退税过程期间的关系
- 及时编制退税与扣除交易所需的注册会计师报告
- 为公司在增值税退税与扣除交易遇到的问题提供解决方案的咨询服务

7.5 转让定价服务

- 建立公司的转让定价策略，通过使用这些方法，比如 公司流程与功能分析、可比性研究并编制“转让定价策略报告”
- 根据市场的根本变化以及公司的功能与组织结构的变化，修改并更新“转让定价策略报告”
- 如果海外总部建立了转让定价策略，则 为该策略及相关方法适应土耳其提供支持
- 审核、分析与确定公司现有的转让定价应用中的风险 以及集团转让定价文件编制
- 对不确定使用哪种方法的纳税人，管理“预约定价协议”，提供必需的信息与文件，向税务局申请确定在一定时期内的适当方法
- 如发生转让定价争议，在税务局与司法阶段提供 必要的支持
- 根据要求，编制“年度转让定价报告”并提交至税务局与 税务机关

7.6 会计外包服务

会计服务

- 建立会计与成本体系组织会计部门
- 在外语专家的监督下，提供记账服务
- 法定账簿年末关账
- 增值税备案和申报、代扣所得税、印花税、企业季度/年度所得税
- 其他申报事宜等

工资单服务

- 编制工资单
- 编制工资通知单并通过网上银行制定付款单
- 编制并提交社会保险费与代扣所得税的申报

报告服务

- 所有财务报告、编制管理报告、预算、现金流等（USGAAP国际财务报告准则，整合报告等）
- 完成其他任务并根据你的要求编制特殊报告

会计审核服务

- 使会计记录符合一般公认会计原则与土耳其税法
- 根据税收程序法与土耳其商法典验证 法定账簿的充分性
- 税务申报准备或核查客户准备的税务申报材料
- 所有类型的会计和税收咨询

7.7 内部控制服务

- 帮助公司适应商法典
- 提供全面的内部审计服务
- 准备内部控制流程
- 检查现有的内部控制流程与系统、检测错误的应用，并提供建议
- 应用内部控制流程
- 使控制符合内部控制流程并编制管理报告
- 提供与内部控制有关的培训会议

7.8 公司治理

- 建立各种实体包括各类公司等并提供建议
- 提供股东间的各种协议
- 建立分支机构与联络办事处
- 为外国人获得工作并得到居住许可
- 增资与减资
- 股东大会、股份转让交易、清算过程
- 改变公司类型并安排资产分派
- 兼并与收购
- 投资刺激措施与类似法律流程
- 提供各种协议（雇佣协议、特许权使用协议、技术诀窍协议、经销协议、许可协议、买卖协议等）
- 法律尽职调查
- 商标程序
- 土耳其商法典与劳动法实践
- 房地产的租赁、购买与贷款咨询
- 招聘服务与工资单服务

投资土耳其的原因

完善的
交通路线

附件

作为土耳其国际业务关系发展的一部分，已经达成了几项新的税收协定，还有几项税收协定正在协商中。原则上，土耳其尽可能遵循经济合作与发展组织的模式。

下表显示在土耳其及海外所得的股利、利息与特许权使用费的代扣所得税税率。在表格的底部对有些例外、差异与备注作出说明：

适用于土耳其的代扣所得税 (%)

缔约国	生效日期	股利	利息(1-1)	特许权使用费	备注
阿尔巴尼亚	01.01.1997	5-15	0-10	10	D-1
阿尔及利亚	01.01.1997	12	0-10	10	
奥地利	01.01.2010	5-15	0-10	10	D-1
澳大利亚	01.01.2014	5-15	0-10	10	
阿塞拜疆	01.01.1998	12	0-10	10	
巴林岛	01.01.2008	10-15	0-10	10	D-1
孟加拉国	01.01.2004	10	0-10	10	
白俄罗斯	01.01.1999	10-15	0-10	10	D-1
比利时	01.01.1992	5/10	0-10	10	D-2
波黑	01.01.2009	5-15	0-10	10	D-1
巴西	01.01.2013	10-15	0-10	10-15	R-3
保加利亚	01.01.1998	10-15	0-10	10	D-1
加拿大	01.01.2012	15-20	0-10	10	
中国	01.01.1998	10	0-10	10	
克罗地亚	01.01.2001	10	0-10	10	
捷克共和国	01.01.2004	10	0-10	10	
丹麦	01.01.1991	15-20	0-10	10	D-1
埃及	01.01.1997	5-15	0-10	10	D-1
爱沙尼亚	01.01.2006	10	0-10	5-10	R-1
埃塞俄比亚	01.01.2008	10	0-10	10	
芬兰	01.01.2013	5-15	0-10	10	D-1
法国	01.01.1990	15-20	0-10	10	D-1
格鲁吉亚	01.01.2011	10	0-10	10	
德国	01.01.2011	5-15	0-10	10	D1
希腊	01.01.2005	15	0-10	10	
匈牙利	01.01.1993	10-15	0-10	10	D-1
印度	01.01.1994	15	0-10	15	
印度尼西亚	01.01.2001	10-15	0-10	10	D-1
伊朗	01.01.2006	15-20	0-10	10	D-1
爱尔兰	01.01.2011	5-15 / 5-10-15	0-10	10	D-1
以色列	01.01.1999	10	0-10	10	
意大利	01.01.1994	15	0-10	10	
日本	01.01.1995	10-15	0-10	10	D-1
约旦	01.01.1987	10-15	0-10	12	D-1
哈萨克斯坦	01.01.1997	10	0-10	10	
韩国	01.01.1987	15-20	0-10	10	D-1

缔约国	生效日期	股利	利息(1-1)	特许权使用费	备注
科威特	01.01.1997	10	0-10	10	
吉尔吉斯斯坦	01.01.2002	10	0-10	10	
拉脱维亚	01.01.2004	10	0-10	5-10	R-1
黎巴嫩	01.01.2007	10-15	0-10	10	D-1
立陶宛	01.01.2001	10	0-10	5-10	R-1
卢森堡	01.01.2006	5-20/10-20	0-10	10	D-3
马其顿	01.01.1997	5-10	0-10	10	D-1
马来西亚	01.01.1997	10-15	0-10	10	D-1
马耳他	01.01.2014	10-15	0-10	10	
摩尔多瓦	01.01.2001	10-15	0-10	10	D-1
蒙古	01.01.1997	10	0-10	10	
摩洛哥	01.01.2007	7-10	0-10	10	D-1
荷兰	01.01.1989	5/10	0-10	10	D-1, D-4
新西兰	01.01.2012	5-15	0-10	10	
北塞浦路斯	01.01.1989	15-20	0-10	10	D-1
挪威	01.01.2012	5-15	0-10	10	D-1, D-5
阿曼	01.01.2011	10-15	0-10	10	D-1
巴基斯坦	01.01.1989	10-15	0-10	10	D-1
波兰	01.01.1998	10-15	0-10	10	D-1
葡萄牙	01.01.2007	5-15	0-10	10	D-1
罗马尼亚	01.01.1989	15	0-10	10	
俄罗斯	01.01.2000	10	0-10	10	
卡塔尔	01.01.2009	10-15	0-10	10	D-1
沙特阿拉伯*	01.01.2010	5-10	0-10	10	D-1
塞黑	01.01.2008	5-15	0-10	10	D-1
新加坡	01.01.2002	10-15	0-10	10	D-1
斯洛伐克	01.01.2000	5-10	0-10	10	D-1
斯洛文尼亚	01.01.2004	10	0-10	10	
南非	01.01.2007	10-15	0-10	10	D-1
西班牙	01.01.2004	5-15	0-10	10	D-1
苏丹	01.01.2006	10	0-10	10	
瑞典	01.01.1991	15-20	0-10	10	D-1
瑞士	01.01.2013	5-15	5-10	10	D-1, I-2
叙利亚	01.01.2005	10	0-10	10-15	R-2
塔吉克斯坦	01.01.2002	10	0-10	10	
泰国	01.01.2006	10-15	0-10	15	D-1
突尼斯	01.01.1988	12-15	0-10	10	D-1
土库曼斯坦	01.01.1998	10	0-10	10	
阿联酋	01.01.1995	5-10-12	0-10	10	D-1, D-5
美国	01.01.1998	15-20	0-10	5-10	D-1
乌克兰	01.01.1999	10-15	0-10	10	D-1
英国	01.01.1989	15-20	0-10	10	D-1
乌兹别克斯坦	01.01.1997	10	0-10	10	D-1
也门	01.01.2011	10	0-10	10	

备注

股利	D-1	如果参与级别超过协定中的税率，则较低税率有效；否则，使用较高税率。
	D-2	在比利时的税率为5%，在土耳其为10%。
	D-3	较低税率：在卢森堡为5%，在土耳其为10%。在两国的较高税率均为20%。
	D-4	在荷兰的税率为5%，在土耳其为10%。
	D-5	如果分配利润的公司为公共团体所有，则适用的税率为5%。
利息	I-1	土耳其政府将税率固定为：如果是由外国的或当地的银行与金融机构提供的贷款，税率为0%，如果是由非外国金融机构提供的贷款（公司内部贷款），则税率为10%。
	I-2	较低税率可适用于特定的贷款。
特许权使用费	R-1	较低税率适用于工业、商业与科学设备的使用。
	R-2	较低税率适用于文学作品、艺术作品或科学作品的使用。
	R-3	较高税率适用于应使用或有权使用商标而产生的特许权使用费的总金额。

(*) 根据独立的协议，相互免除航空运输企业的税收。

缔约国	签字日期	执行日期
阿尔巴尼亚	1998年6月15日	2005年2月1日
奥地利	1966年10月12日	1969年10月12日
阿塞拜疆	1998年7月17日	2001年8月9日
比利时	1966年7月4日	1968年5月1日
波黑	2003年5月27日	2004年9月1日
加拿大	1998年6月19日	2005年 1月1日
克罗地亚	2006年6月12日	2012年6月1日
捷克共和国	2001年6月28日	2005年 1月1日
丹麦	1999年12月13日	2003年12月1日
法国	1972年1月20日	1973年 06月1日
格鲁吉亚	1998年12月11日	2003年11月20日
德国	1964年4月30日	1965年11月1日
利比亚	1984年9月13日	1985年9月1日
卢森堡	2003年11月20日	2006年6月1日
马其顿	1998年7月6日	2000年7月1日
荷兰	1966年4月5日	1968年2月1日
北塞浦路斯	1987年3月9日	1988年12月1日
挪威	1978年6月20日	1981年6月1日
魁北克	2000年11月21日	2005年 1月1日
罗马尼亚	1999年7月6日	2003年3月1日
塞尔维亚	2009年10月26日	2013年12月1日
斯洛伐克	2007年 1月25日	2013年7月1日
瑞典	1978年6月30日	1981年5月1日
瑞士	1969年5月1日	1972年1月1日
英国	1959年9月9日	1961年6月1日

省	自由贸易区	技术开发区
Adana	Yumurtalık (1992)	Çukurova TDZ
Ankara		Ankara TDZ (Bilkent Cyberpark), Hacettepe TDZ, M.E.T.U. Tech TDZ, Ankara University TDZ, Gazi Teknopark TDZ, A.S.O. Teknopark TDZ
Antalya	Antalya (1985)	Batı Akdeniz TDZ
Bolu		Bolu TDZ
Burdur		Makü-Baka TDZ
Bursa	Bursa (2000)	Uludağ University TDZ
Çanakkale		Çanakkale TDZ
Çorum		Çorum TDZ (Hitit University)
Denizli	Denizli (2000)	Pamukkale University TDZ
Diyarbakır		Dicle University TDZ
Düzce		Düzce Teknopark TDZ
Edirne		Trakya University TDZ
Elazığ		Fırat TDZ (Fırat University)
Erzurum		Erzurum Ata Teknokent TDZ
Eskişehir		Eskişehir TDZ
Gaziantep	Gaziantep (1998)	Gaziantep University TDZ
Isparta		Göller Bölgesi TDZ
İstanbul	Atatürk Airport (1990) İstanbul Thrace Zone (Çatalca) (1990) İstanbul Industry and Trade (1992)	Boğaziçi University TDZ, İTÜ Arı Teknokent TDZ, İstanbul University TDZ, Yıldız Technical University TDZ, İstanbul TDZ
İzmir	Aegean (1987), Menemen (1997)	İzmir TDZ, İzmir Bilim Ve Teknoloji Park TDZ, Dokuz Eylül TDZ
Kahramanmaraş		Kahramanmaraş TDZ
Kayseri	Kayseri (1997)	Erciyes University TDZ
Kırıkkale		Kırıkkale University TDZ
		Konya Technopark
Kocaeli		Malatya Teknokent
Kocaeli (2000) Tübitak-MAM (1999)	Kocaeli University TDZ, Tübitak-MAM	Kocaeli University TDZ, Tübitak-MAM Teknoparkı, Gebze OIZ TDZ, Muallimköy TDZ
Konya		Selçuk University TDZ
Kütahya		Kütahya Dumlupınar Tasarım TDZ
Malatya		Malatya TDZ (İnönü University)
Manisa		Celal Bayar University TDZ
Mardin	Mardin (1994)	
Mersin	Mersin (1985)	Mersin TDZ (Mersin University)
Niğde		Niğde University TDZ
Rize	Rize (1997)	
Sakarya		Sakarya University TDZ
Samsun	Samsun (1995)	Samsun TDZ
Sivas		Cumhuriyet TDZ
Şanlıurfa		Harran University TDZ
Tekirdağ	European Free Zone (Çorlu) (1996)	Namık Kemal University TDZ
Tokat		Tokat TDZ
Trabzon	Trabzon (1990)	Trabzon TDZ
Van		Yüzüncü Yıl University TDZ
Yozgat		Bozok TDZ (Bozok University)

科技园信息, 可见:

<http://www.sanayi.gov.tr/Default.aspx?lng=en>

自由贸易区信息, 可见:

<http://www.economy.gov.tr/index.cfm?sayfa=FA7B68AE-CBB2-2A00-B79D2D5CFBCBBDE5>

地区1	地区2	地区3	地区4	地区5	地区6
Ankara	Adana	Balıkesir	Afyonkarahisar	Adıyaman	Ağrı
Antalya	Aydın	Bilecik	Amasya	Aksaray	Ardahan
Bursa	Bolu	Burdur	Artvin	Bayburt	Batman
Eskişehir	Çanakkale (Islands)	Gaziantep	Bartın	Çankırı	Bingöl
İstanbul	Denizli	Karabük	Çorum	Erzurum	Bitlis
İzmir	Edirne	Karaman	Düzce	Giresun	Diyarbakır
Kocaeli	Isparta	Manisa	Elazığ	Gümüşhane	Hakkari
Muğla	Kayseri	Mersin	Erzincan	Kahramanmaraş	Iğdır
	Kırklareli	Samsun	Hatay	Kilis	Kars
	Konya	Trabzon	Kastamonu	Niğde	Mardin
	Sakarya	Uşak	Kırıkkale	Ordu	Muş
	Tekirdağ	Zonguldak	Kırşehir	Osmaniye	Siirt
	Yalova		Kütahya	Sinop	Şanlıurfa
			Malatya	Tokat	Şırnak
			Nevşehir	Tunceli	Van
			Rize	Yozgat	Bozcaada ve Gökçeada
			Sivas		

<http://www.invest.gov.tr/tr-TR/investmentguide/investorsguide/Pages/Incentives.aspx>

号	投资项目	最低投资额
1	精炼石油产品生产	1.000
2	化工产品生产	200
3	港口与港口服务	200
4	汽车代工与供应业	
4-a	汽车代工投资	200
4-b	汽车供应业投资	50
5	铁路与电机车和/或铁路与有轨电车	50
6	运输管道服务	50
7	电子	50
8	医疗、高精度光学设备	50
9	制药	50
10	航空器与太空飞船和/或部件	50
11	机械（包括电力机械与设备）	50
12	集成金属生产	50

适用于未与土耳其签署生效的土耳其居民或外国居民：

付款类型	税率
独立专业服务	20%
超过1个日历年的施工与维修工程	3%
租金	20%
特许权使用费	
- 使用权付款	20%
- 转让与让与权付款	20%
股利	
- 付给非居民公司	15%
- 付给居民公司	0%
利息	
- 外国银行与金融机构贷款	0%
- 其他外国机构的贷款	10%
- 政府债券与短期国债(除了TR-Eurobonds)	0%
- TR-Eurobonds	0%
- 存款账户(根据到期日与货币的不同, 利率有所不同)	10%-18%
- 购回债券(再购协议)交易	15%
来自转让证券的资本收益	
- 伊斯坦布尔证券交易所(ISE)的股票的交易收益	0%*
- 伊斯坦布尔证券交易所(ISE)的证券公司、信托公司的股票或交易所交易基金(ETF)的交易收益	0%*
- 伊斯坦布尔证券交易所(ISE)的中介机构担保的交易收益(根据股票指数)	0%
- 私募债券、政府债券与短期国债(除了TR-Eurobonds)	0%*
- 共同基金(如果51%的证券为伊斯坦布尔证券交易所的持有超过一年且未代扣的股票)的交易收益	0%*
- 期货与期权契约收益(基于股份或指数)	0%
- 期货与期权契约收益(其他)	0%*
- TR-Eurobonds	0%

* 10%可适用于符合条件的特定实体

适用于未与土耳其签署生效的土耳其居民或外国居民：

付款类型	税
工资与类似付款	累进关税
独立专业服务	
- 一般	20%
- 给作者、艺术家等的规定的版权费	17%
超过1个日历年的施工与维修工程	3%
租金	20%
特许权使用费	
- 使用权付款	20%
- 转让与让与权付款	20%
股利	15%
利息	
- 政府债券与短期国债(除了TR-Eurobonds)	10%
- TR-Eurobonds	0%
- 存款账户(根据到期日与货币的不同, 利率有所不同)	10%-18%
- 购回债券(再购协议)交易	15%
来自让与证券 (购于2006年1月1日后)	
- 伊斯坦布尔证券交易所 (ISE) 的股票 (除了信托公司的股票)	0%
- 伊斯坦布尔证券交易所的信托公司股票或交易基金 (ETF)	10%
- 伊斯坦布尔证券交易所(ISE)的中介机构担保(构成股票或股票指数)	0%
- 私募债券、政府债券与短期国债 (2006年1月1日后发行)	10%
- 共同基金 (如果51%的证券为伊斯坦布尔证券交易所的持有超过一年且未代扣的股票)的交易收益	10%
- 期货与期权契约收益 (构成股票或股票指数)	0%
- 期货与期权契约收益 (不构成股票或股票指数)	10%
- TR-Eurobonds	0%



备注

备注

联系方式

Mazars Turkey

伊斯坦布尔 (Istanbul)

地址: Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad.
Hak İş Merkezi No:2 K:1-2 34403 Çağlayan
İstanbul / Turkey
电话: (+90 212) 296 51 00
传真: (+90 212) 296 51 44
denge@mazarsdenge.com.tr

安卡拉 (Ankara)

地址: Kızılırmak Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad.
1451. Sok. Hayal Apt. No:4 D:1-4 06520
Çukurambar / Çankaya / Ankara / Turkey
电话: (+90 312) 284 01 02
传真: (+90 312) 284 67 00
dengeankara@mazarsdenge.com.tr

布尔萨 (Bursa)

地址: Kükürtlü Mah. Manolya Sok. Aka Plaza No:1
Kat:2 D:7-8 16080 Osmangazi / Bursa / Turkey
电话: (+90 224) 233 69 61
传真: (+90 224) 233 78 71
dengebursa@mazarsdenge.com.tr

代尼兹利 (Denizli)

地址: Sırapılar Mah. 1521 Sok. No:25/2
Anı Han 20010 Merkez / Denizli / Turkey
电话: (+90 258) 241 19 29
传真: (+90 258) 241 49 19
dengedenizli@mazarsdenge.com.tr

加济安泰普 (Gaziantep)

地址: İncili Pınar Mah. Nişantaşı Sok. F.H. İş Merkezi
No:7 Kat:5 Şehitkamil / Gaziantep / Turkey
电话: (+90 342) 215 15 07-08-09
传真: (+90 342) 215 14 20
dengegaziantep@mazarsdenge.com.tr

伊兹密尔 (Izmir)

地址: Adalet Mah. Anadolu Cad. No:41/1 Kat:10
D:10001-10002 Nolu Bağımsız Bölüm Bayraklı
İzmir / Turkey
电话: (+90 232) 486 69 77
传真: (+90 232) 486 69 78
dengeege@mazarsdenge.com.tr

www.mazars.com.tr