

İhracatta Gelir Vergisi – Kanun 20.628

Arjantin Kaynağı (Madde 9 LIG)

Arjantin’de üretilen, imal edilen, işlenen veya satın alınan malların yurtdışına satışı, varış ülkesinden veya araçların dahil olup olmamasından bağımsız olarak %100 Arjantin kaynaklı gelir olarak kabul edilir. Bu, elde edilen tüm kârın Arjantin’de vergilendirileceği anlamına gelir.

Tahakkuk Zamanı (Gelirin ne zaman beyan edileceği)

Kanuna göre, ihracattan elde edilen kâr, ödeme alındığında değil, mülkiyetin alıcıya devredildiği sözleşme koşulları yerine getirildiğinde (tahakkuk esası) beyan edilir.

Bu zamanlama, malların alıcıya “ait” sayıldığı anı belirleyen **Incoterms** kurallarına göre yapılır.

Örnekler:

- **FOB Buenos Aires:** Mallar Buenos Aires’te gemiye yüklendiğinde satılmış kabul edilir. Kâr o gün tahakkuk eder, ödeme daha sonra gelse bile.
- **CIF Şanghay:** Mallar Şanghay limanına ulaştığında satış tamamlanmış sayılır. Gemi Arjantin’den ayrılrsa da mallar teslim edilmeden kâr beyan edilmez.

Net Kârın Hesaplanması

Gelir vergisi, ihracattan elde edilen toplam tutar üzerinden değil, bu ihracatı gerçekleştirmek için yapılan harcamalar düşüldükten sonra kalan gerçek kâr üzerinden ödenir.

Formül:

$$\text{Net Kâr} = \text{İhracat Geliri} - \text{Satılan Malın Maliyeti} - \text{İhracat Giderleri}$$

Örnek:

- İhracat geliri: 100.000 USD
- Üretim veya satın alma maliyeti: 60.000 USD
- İhracat giderleri (navlun, sigorta, komisyon, vergiler): 10.000 USD
- Net kâr: $100.000 - 60.000 - 10.000 = 30.000$ USD (vergilendirilebilir tutar)

Bağlı Taraflarla veya “Özel” Ülkelerle İşlemler

ARCA, aşağıdaki durumlarda daha sıkı denetim uygular:

- **Bağlı şirketler:** Aynı gruba ait, aynı sahipleri olan veya yakın ticari ilişkide bulunan şirketler.
- **İşbirliği yapmayan yargı bölgeleri:** Arjantin ile vergi bilgisi paylaşmayan ülkeler.
- **Vergi cennetleri:** Vergisi çok düşük veya hiç olmayan ülkeler.

Bu durumlarda **Transfer Fiyatlandırması** kuralları uygulanır. Satış fiyatının, bağımsız şirketlerin benzer bir işlemde uygulayacağı piyasa fiyatı olduğu belgelerle kanıtlanmalıdır.

Gelir Vergisi Oranları

1. **Tüzel kişiler (şirketler):** Sabit oran (~%35).
2. **Gerçek kişiler:** Artan oranlı tarife (%5–%35).

Transfer Fiyatlandırması Politikası

Bağılı taraflarla veya düşük/hiç vergi almayan yargı bölgelerindeki karşı taraflarla yapılan işlemlerde fiyatların bağımsız şirketler arasındaki gibi belirlenmesini sağlayan kural ve prosedürler bütünüdür. Arjantin mevzuatı (RG 4717) ve OECD İlkeleri ile uyumludur.

Kontrollü İşlemler:

- Yurtdışındaki bağılı şirketlerle yapılan işlemler.
- İşbirliği yapmayan veya düşük/hiç vergi almayan yargı bölgelerindeki bağımsız taraflarla işlemler.

Özet:

Bağılı taraflara veya düşük vergili ülkelere satış yapılması durumunda, kârın ekonomik gerçeği yansıtması ve Arjantin’de doğru şekilde vergilendirilmesi için Transfer Fiyatlandırması rejimi uygulanır.

Temel Soru	Anlamı
Bağılı bir şirkete veya düşük vergili bir ülkeye satış yapılırsa ne olur?	Transfer Fiyatlandırması Rejimine tabi olur.
Bu rejim neden vardır?	Kârların ekonomik gerçeği yansıtması ve Arjantin’de doğru şekilde vergilendirilmesidir.

Damga Vergisi

Tanım:

Arjantin’de hukuki sonuçlar doğuran işlemler veya belgeler (sözleşmeler, resmi senetler vb.) düzenlendiğinde uygulanan eyalet bazlı bir vergidir.

Temel Özellikler:

- **Vergiye doğuran olay:** Satış sözleşmeleri, kiralamalar, krediler, şirket kuruluşu vb.
- **Matrah:** Genellikle sözleşmenin toplam tutarı veya işlemin ekonomik değeri.
- **Oran:** Eyalet ve işlem türüne göre %1–%3 arası.

İhracatta Damga Vergisi:

Genellikle muaf; yerel bağlantılı sözleşmeler varsa uygulanabilir.

İthalatta Damga Vergisi:

Uluslararası alımlar damga vergisine tabi değildir; ancak işle ilgili Arjantin’de imzalanan sözleşmeler varsa uygulanabilir.