**YURT DIŞI YATIRIM ÜLKE PROFİLİ**

**UKRAYNA 2023**

**A. UKRAYNA ÜLKESİNİN İŞ ORTAMI**

**1. İş Ortamı**

**a. İş Ortamına İlişkin Genel Göstergeler**

24 Şubat 2022 tarihinde Rusya tarafından Ukrayna’ya karşı başlatılan ve halihazırda devam eden savaşın Ukrayna’nın ekonomisine etkisi devam etmektedir.

2021 yılnda %3,4 oranında artış gösteren Ukrayna GSYH’sı 2022 yılında %31 oranında düşmüştür, 2021 yılında %10 oranındaki enflasyon, 2022’de ise %26,6 seviyesine ulaşmıştır. Ukrayna’nın altın ve döviz rezervleri 2022 yılında %7,9 oranında azalmıştır. 2021 yılında 5 milyar ABD Doları olan Ukrayna’nın bütçe açığı, 2022 yılında ise 24 milyar ABD Doları seviyesine ulaşmıştır.

Ukrayna Ekonomi Bakanlığı’nın verilerine göre, 2022’de Ukrayna’nın mal ihracatı 2021 yılına göre %35 oranında gerileyerek 44,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. Ukrayna’nın mal ithalatı 2021 yılına göre %24,1 oranında düşüş göstererek 55,3 milyar ABD Dolara gerilemiştir.

Savaş başladığından beri Ukrayna’da ilan edilen sıkıyönetim ve yurt dışı para transferi yasağı uygulaması devam etmektedir. Buna rağmen, halihazırda Ukrayna’da devlet kurumları, iş dünyası, eğitim ve hatta kültür kurumları çalışmaya da devam etmektedir.

Ukrayna, geniş tüketici pazarı, yüksek eğitimli ve uygun maliyetli iş gücü ve zengin doğal kaynakları göz önüne alındığında önemli bir yatırım potansiyeline sahiptir. Ukrayna’nın AB ile Ortaklık Anlaşması Ukrayna’ya tercihli pazar erişimi sağlamakta ve Ukrayna’nın AB ile ekonomik entegrasyonunu hızlandırmaktadır. Ukrayna küresel bir tarım merkezi olup ülke savaş öncesi itibarıyla dünyanın üçüncü büyük tahıl ihracatçısı konumuna sahip idi. Ukrayna’nın bilişim teknolojileri (BT), hizmet ve yazılım Ar-Ge sektörleri, ülkenin kalifiye ve kalabalık işgücü yapısı nedeniyle potansiyel arz etmektedir. Bununla birlikte, doğrudan yabancı yatırım (DYY) rakamları düşük seyretmeye devam etmektedir.

Savaş öncesinde yabancı yatırımcılar, Ukrayna’da iş yapmanın önündeki en büyük zorluklar arasında bürokratik ve hukuki süreçlerdeki yolsuzluk, zayıf altyapı, belirli kişisel odaklarla iş yapma süreçleri ve mülkiyet haklarının korunamamasını göstermekle birlikte mevcut savaş şartları en büyük engel olarak yabancı yatırımcıların karşısına çıkmaktadır. Söz konusu savaş, Ukrayna’nın Rusya kontrolündeki bölgelerinde yük demiryolu, maden, elektrik ve sanayi tesislerinde önemli hasara neden olmaya devam etmektedir. Yatırımcılar, hem Kırım’da (2014 baharından bu yana yasadışı olarak Rusya tarafından işgal edilmiş) hem de diğer muharebe bölgelerindeki durumun vahim olduğunu belirtmektedir.

**b. Şirket Kurulumuna İlişkin Mevzuat**

* **Şirket Kurmak**

Ukrayna’da şirket kurulması aşamaları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

|  |
| --- |
| **Ukrayna’da Şirket Kurmak İçin İzlenecek Adımlar** |
| **Adım** | **İşlem** | **Süre (Gün)** | **Ücret** |
| **1** | Sicil Dairesinde Tescil işlemi- gerekli evraklar sırasıyla;* başvuru formu “Form A” . 29 Ağustos 2018 tarih No2824/5 numaralı kanun değişikleri dahil olmak üzere18 Kasım 2016 tarihinde 3268/5 numaralı başvuru formunun standartı Ukrayna Adalet Bakanlığı tarafından kabul edilmiştir.
* şirket kurucuları tarafından alınmış şirket kurulmasına ilişkin toplantı karar zaptı
* tüzük
 | 1 | Devlet Sicil Dairesine başvuru Ücretsiz,Noterlik ücret tarifesi ilave ödenir. |
|  **2** | Şirket mühürünün hazırlanması | 1 | 200-400 Grivna arası |
| **3** | Noter tasdikli imza kartı (banka hesabı açılması için gereklidir) | 1  | 200 Grivna cıvarındadır |
| **4** | Banka hesabı açılması  | 1 | ücretsiz |
| **5** | Vergi Dairesinde KDV kaydının yapılması ve KDV numarasının alınması;Yıllık cirosu 1.000.000 Grivna`dan fazla olması halinde (KDV haricinde), şirket KDV mükellefi olarak kaydedilme hakkı verilmektedir (tek vergi mükellefi hariç). Sicil Dairesinde tescil işlemi yapıldığı zaman veya yapıldıktan 3 gün içinde KDV mükellefi hakkı verilmek zorundadır.Bu işlemler online yapılabilmektedir.<https://cabinet.sfs.gov.ua/> | 3 | Ücretsiz |
| **6** | Çalışanları Ukrayna Devlet Vegsi Servisine kaydettirmek<https://cabinet.tax.gov.ua/> | Online başvuru | Ücretsiz |

**Önemli not:** Firma kuruluşu için gerekli evrakların tamamının Ukraynaca dilinde düzenlemesi gerekmektedir. Ukraynaca dışındaki dillerde hazırlanmış evrakların noter tasdikli Ukraynaca tercümelerinin olması gerekmektedir.

* **Şube Açmak**

Yabancı şirketler Ukrayna’da şube açamamaktadır. Ukrayna’da faaliyet göstermek isteyen yabancı şirketler Ukrayna mevzuatına göre Ukrayna’da şirket kurması gerekmektedir. Hem kuruluş kolaylığı hem de işletme kolaylığı açışından yabancılar için Ukrayna’daki en yaygın şirket kuruluş şekilleri Limited Şirket veya Temsilcilik’tir.

**Önemli not:** Temsilcilikler, tüzel kişilik olmadığından bağımsız ticari faaliyet gerçekleştirememekte olup, yabancı kişiliğin adına ve verdiği görev doğrultusunda yürütmektedir.

Ukrayna’da faaliyet göstermek için oluşturulabilecek temel şirket türleri aşağıdaki gibidir;

**Özel Şirket:**Tüzel kişiliğe sahiptir. Geçerli mevzuata göre özel şirket bir ya da birden fazla kişi tarafından oluşturulur. Bu kişiler gerçek veya tüzel kişi olabilir. Özel şirket tarafından sürdürülen faaliyetlere yönelik yasal kontroller fazla sıkı değildir. Bu nedenle şirketin tüzüğünde görülmek istenen bütün maddeler yazılabilir. Asgari bir sermaye öngörülmemiştir. Hangi ortağın ne kadar sermaye koyacağı konusu isteğe bağlıdır. **Yabancıların özel girişimci olarak kaydı için aşağıdaki hususların yerine getirilmesi gerekmektedir:**

- Pasaport ve onun noterce tasdikli çevirisi

- Devlet kaydına dair dilekçe

- İkamet yerine geldikten 10 gün içinde bu ikamet yerinin resmi kaydını yaptırmak

- Kayıt tarihinden itibaren 6 ay içinde kayıtlı bir ikamet adresinde bulunmak

- Vergi kimlik numarasını elde etmek

 - İkamet yerine göre devlet tescil makamına bütün gereken evrakları sunmak.

 Savaşın başlaması ile 2022 yılı Mart ayından itibaren yürürlüğe giren yüzde 2 oranında vergi matrahına tabi olan vergi mükellefi olan bireysel girişimcilerin (tüzel kişilerin) yıllık gelir sınırı aşağıda belirtilmektedir:

– ilk grup için 1 milyon (1 118 900) Grivna’ya kadar (yalnızca bireysel girişimciler için geçerlidir);

– ikinci grup için 5 milyon (5 587 800) Grivna’ya kadar;

– üçüncü grup için 7 milyon (7 818 900) Grivna’ya kadar.

Savaştan önce 3. grupta kayıtlı olan girişimciler elde edilen gelirlerinden yüzde 3 artı KDV veya yüzde 5 (KDV dahil) oranında vergi ödemekle yükümlüydü.

**Anonim Şirket:**Orta ve büyük ölçekli şirketler arasında yaygın olan organizasyon şeklidir. Ukrayna mevzuatında iki tür Anonim Şirket öngörülmüştür. Bunlar Özel Anonim Şirket (ÇAT) ve **Halka Açık Anonim Şirket (PAT) şeklindedir. Anonim Şirketin sermayesi, hissedarları tarafından** alınan hisse senetlerinin toplam nominal değeridir. Özel ya da halka açık Anonim Şirketin hisselerinin Ukrayna’nın ilgili Devlet Komitesi (Ukrayna Devlet Menkul Kıymetler ve Sermaye Piyasası Komitesi) tarafından tescil edilmesi şarttır. Halka Açık Anonim Şirketleri borsaya kayıtlı (listing) olması, hisselerin en az %10`unun serbest dolaşımında olması şarttır. Halka Açık Anonim Şirketler ve Özel Anonim Şirketler (hissedarların sayısı 10 kişi veya üzerinde olması halinde) bağımsız denetim kurulu oluşturulması gerekmektedir. Anonim şirketler için 200 asgari ücret oranında asgari sermaye belirlenmiştir.

**Limited Ortaklık:**Limited Ortaklık (OOO) bir ya da birden fazla kişi tarafından oluşturulur. Bu kişiler gerçek veya tüzel kişi olabilir. Şirket ortakları şirket borçlarından şahsen sorumlu değildir. Ortakların sorumluluğu payları oranında sınırlıdır.

Limited Ortaklık;

* Sermayesi paylara ayrılmış bir şirkettir,
* Asgari bir sermaye öngörülmemiştir,
* Hangi ortağın ne kadar sermaye koyacağı konusu isteğe bağlıdır,
* En fazla 100 ortakla kurulabilir,
* Tüzel kişiliğe sahiptir,
* Kendi mal varlıklarına sahip olma, kendi başına mülkiyet ve diğer haklara sahip olma, yükümlü olma, mahkemelerde davacı veya davalı konumunda olabilme, bankada hesap açma hakkına sahiptir,
* Müdür tarafından veya başında genel müdür olan bir yönetim kurulu tarafından yönetilir. Bu tür hususlar limited ortaklığın kuruluş evraklarında tespit edilir. Müdür hem yabancı hem Ukrayna vatandaşı olabilir.

**Temsilcilik Açmak**

Ukrayna’da ekonomik faaliyette bulunmayacak temsilcilik açmak isteyen yabancı firmaların Ukrayna Ekonomi Bakanlığı’na (*Adres: Vul. M. Hruşevskoho , 12/2, , Tel.: +38 (044) 596-68-43, E-posta: meconomy@me.gov.ua*) aşağıdaki bilgi ve belgeler ile birlikte başvurması gerekmektedir:

1. Temsilcilik Açma Dilekçesi ile

Dilekçe firmanın antetli kağıdına düzenlenir ve aşağıdaki bilgileri içermelidir:

-Yabancı firmanın adı;
- Yabancı firmanın adresi, ülke belirtilmesi;
- Yabancı firmanın telefon ve faks numarası;
- Temsilciliğin açılacağı şehir/semt ve muhtemel adresi;
- Şubeler açılması halinde bulunacağı şehirler/semtler;
- Temsilcilikte çalıştırılacak yabancıların sayısı;
- Yabancı firmanın kuruluş tarihi;
- Yabancı firmanın hukuki durumu;
- Yabancı firmanın eleman sayısı;
- Yabancı firmanın banka hesap numarası, banka adı;
- Yabancı firmanın faaliyet alanı;
- Temsilciliğin açılış amacı ve Ukraynalı firmalarla iş ilişkileri ve işbirliğinden beklentilerine ilişkin bilgileri.

 B) Firmanın Türkiye’de tescil edildiğine dair belge,

 C) Banka belgesi,

 D) Ukrayna’da temsil görevlerini yerine getirmek için belirli bir kişi adına vekaletname.

Söz konusu belgeler verildiği yerde noterce tasdik edilmeli, Ukrayna’yı temsil eden konsolosluklarda yasal hale getirilmeli ve resmi tercüman mührüyle onaylanmış Ukraynaca çevirisi bulunmalıdır.

Yukarıda belirtilen belgeler, firmanın bulunduğu ülkede hazırlanmasını müteakip en geç 6 ay içinde Ukrayna Ekonomi Bakanlığı’na verilmesi gerekmektedir. Dilekçe sahibi, belirtilen esaslara göre tanzim edilen temsilciliğin tescil belgesini alabilecektir.

Ukrayna’da ekonomik faaliyette bulunacak temsilcilik açmak isteyen yabancı firmaların vergi dairesine tescil ettirip vergiye tabi olmaktadır ve daimi temsilci statüsü kazanmaktadır (Süreç:20 iş günü).

* **Şirket feshi**

Ukrayna’da Şirketin feshi aşağıda sıralanmış aşamaları kapsar:

1. Tasfiyeye giriş kararının alınması,

2. Karar alındıktan sonraki üç gün içerisinde Ukrayna Devlet Tescil Servisine tasfiye işleminin başlanmasına dair yazılı bir bildirimin yapılması,

3. Karar alındıktan sonraki üç gün içerisinde Ukrayna Vergi Makamlarına tasfiye işleminin başlanmasına dair yazılı bir bildirimin yapılması,

4. Alacaklıların tespit edilerek tasfiye işleminin başlanması hakkında bilgilendirilmesi,

5. Şirketin tüm varlıklarının satışı, alacaklılara ait alacakların karşılanması, kurumsal hakları boyutuna göre şirketin sahiplerine (katılımcılar, hissedarlar) gerekli ödemelerin yapılması, tasfiye dengesinin düzenlenmesi,

6. Şirketin tüm banka hesaplarının kapatılması,

7. Vergi İdaresi ve Emeklilik Fonu İdaresinden zorunlu harç, sosyal sigorta ve prim gibi devlet vergilerinin ödenmesinde herhangi bir eksik ve/veya borçlanmanın olmadığına ilişkin belgelerin alınması,

8. Uzun süreli saklanmaya tabi olan belgelerin ilgili arşiv makamlarına teslim edilmesi,

9. Bir tüzel kişiliğin sona ermesine dair Devlet Tek Siciline kaydının yapılması,

**c. Vergi Uygulamaları**

* **Genel**

Ukrayna’da vergi düzenlemesi 02.12.2010 tarihli ve 2755-VI sayılı “Vergi Yasası” ile yapılmıştır. Ukrayna’da genel vergiler Ukrayna Meclisi *(Verkhovna Rada*) tarafından kanunlaştırılır ve Ukrayna genelinde uygulanır. Yerel vergiler ise yerel idareler tarafından Ukrayna kanunlarında öngörülen azami oranları aşmayacak şekilde konulur.

Ukrayna Vergi Yasası çerçevesinde, kurumlar vergisi oranı halihazırda %18 seviyesindedir.

Kurumlar vergisinden muaf kuruluşlar:

* Kar amacı gütmeyen kuruluşlar (*devlet tarafından finanse edilen kuruluşlar, yardım kuruluşları ve siyasi partiler*);
* Tek vergi rejimini seçen kuruluşlar (*yıllık geliri yaklaşık 162 bin Euro'nun altında olanlar*),
* Tarım ürünleri üreticileri.

Katma Değer Vergisi (KDV) genel itibariyle % 20 oranında uygulanmaktadır. 01 Nisan 2014 tarihinden itibaren ilaçlarda %7 oranında KDV uygulanmaya başlamıştır. Ukrayna gümrük bölgesi içinde mal (hizmet) satışı, Ukrayna gümrük bölgesine mal ithalatı ve Ukrayna gümrük bölgesinin dışına mal ihracatı KDV'ye tabidir. Temel KDV oranı, ilgili malın (hizmetin) sözleşme bedelinin yüzde 20'sidir. Belli kriterleri sağlayan firmalara KDV iadesinde otomatik ödeme imkânı getirilmiştir.

* **Vergi İdaresi**

Ukrayna’da vergilendirme konusunda yetkili makam Ukrayna Devlet Vergi Servisi’dir. Ukrayna Devlet Vergi Servisi’nin iletişim bilgileri aşağıdadır:

Adres: Lvivska Ploşça, 8, Kiev 04053, Ukrayna

Tel.: +38 (044) 272 62 55

Call Center: 0-800-501-007

E-mail: post@tax.gov.ua

Web: [www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua)

* **Beyanname**

Ukrayna vergi sisteminin genel ilkeleri ve Ukrayna'da alınabilecek vergi ve harçlar (zorunlu ödemeler) 2 Aralık 2010 tarihli ve 2755-VI sayılı Vergi Kanununda tanımlanmaktadır ("Vergi Kanunu"). Vergi beyannamesi, vergi mükellefi tarafından mevzuatta öngörülen dönemlerde vergi dairelerine verilen belgedir. Vergi beyannamesine ait ekler, onun ayrılmaz bir parçasıdır.

Gelir vergisi mükellefi, ilgili vergi beyannamesi ile birlikte üç aylık veya yıllık mali tabloları (küçük işletmeler hariç) sunmaktadır. Vergi beyannamesinin formatı, ulusal vergi ve gümrük politikasının uygulanmasını sağlayan merkez yürütme organı tarafından belirlenir.

**Vergi beyannamesi aşağıdaki zorunlu bilgileri içermelidir:**

* Belge türü (raporlama, açıklama, yeni raporlama);
* Vergi beyannamesi sunulan raporlama (vergilendirme) dönemi;
* Kayıt belgelerine göre mükellefin tam adı (adı, soyadı, baba adı);
* Ukrayna Ticari İşletmelerin ve Kuruluşların Devlet Tek Siciline göre vergi ödeyicisi kodu veya vergi numarası;
* Vergi mükellefinin kayıt kartının sicil numarası veya pasaportunun numarası ve serisi;
* Vergi ödeyicisinin bulunduğu yer (ikamet yeri);
* Raporlama belgelerinin ibraz edildiği devlet vergi makamının adı;
* Başvuru tarihi;
* Vergi mükellefinin yetkili kişilerinin isimlerin baş harfleri, soyadları ve kayıt kartlarının sicil numaraları;
* Vergi mükellefinin imzaları, mühürleri.

Vergi beyannamesi, harç veya verginin niteliğine uygun olduğu bazı durumlarda vergi beyannamesi ayrıca da aşağıdaki ek bilgileri içerebilir:

* Raporlamanın özel bir rejimde yapılmasına dair not;
* Ekonomik faaliyet türünün kodu (KVED);
* Yerel Yönetim Organının sınıflandırma kodu;
* Katma değer vergisi ödeyicilerinin Sicili verilerine göre bireysel vergi numarası.
* **Muhasebe Kayıtları**

Ukrayna’da Muhasebe Kayıtları ve Mali Raporlama Hakkında 16.07.1999 tarihli ve 996-XIV sayılı Ukrayna Kanunu gereğince muhasebe kayıtlarının yapılması, işletme tarafından gerçekleştirilen zorunlu bir işlemdir.

Ukrayna’da muhasebe kayıtları ve mali raporlama yapılması devlet tarafından düzenlenir. Muhasebe kayıtları tutulması bir şirketin tescil tarihinden itibaren onun fesih tarihine kadar sürekli olarak devam eden bir süreçtir. Ukrayna’da geçerli olan muhasebe standartlarına göre muhasebe kayıtları Grivna bazında yapılır. Vergi mükellefleri, vergi dairesine başvurunun yapıldığı tarihten itibaren en az 1095 gün içerisinde söz konusu belgelerin saklanmasını sağlamakla yükümlüdür.

* **Verginin Hesaplanması**

Vergi mevzuatında özel olarak belirtilen durumlar dışında, vergi mükellefi, vergi (gümrük) beyannamesinde veya düzeltilmiş hesaplamalarda belirtilen vergi ve/veya parasal yükümlülüklerini ve/veya harç tutarını kendi başına hesaplamaktadır. Söz konusu parasal yükümlülüklerinin ve/veya harçların tutarı üzerinde uzlaşılmış sayılır. Vergi, vergi mükellefi tarafından Ukrayna Vergi Kanunu 136. maddesinde öngörülen oranlara göre hesaplanır.

* **Amortisman**

Amortisman kavramı duran varlıkların, aşınma, yıpranma veya eskime payını ifade etmektedir. Ukrayna mevzuatı gereğince amortisman, toprak, şerefiye, koruma altındaki sabit kıymetler ve işle ilgili olmayan sermaye varlıkları dışında hem sabit hem de gayri maddi varlıklar dahil olmak üzere tüm sermaye varlıklarında bulunur. Sıkıyönetim döneminde askeri (savaş) operasyon alanlarında bulunan nesnelere amortisman uygulanmamaktadır.

*Sabit (maddi duran) varlıklar*

Ukrayna Vergi Yasaında sabit varlıklar, bir vergi mükellefinin işletme faaliyetlerinde bir yılı veya işletme döngüsünü aşan bir süre için kullanılmak üzere tasarlanmış ve 20.000 Grivna'yı aşan bir değere sahip olan (maden kaynakları da dahil olmak üzere) maddi duran varlıklar olarak tanımlanmıştır. Vergi amortismanına tabi sabit varlıklar asgari faydalı ömürlerine göre 16 gruba ayrılmıştır. Sabit varlıkların faydalı ömrü vergi mükellefi tarafından uzatılabilir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **GRUBUN NUMARASI** | **GRUPLARA DAHİL EDİLEN****SABİT KIYMETLER** | **ASGARİ FAYDALI ÖMÜR (Yıl)** |
| **1.** | Araziler | Asgari faydalı ömür belirtilmemiştir |
| **2.** | İnşaat ile ilgi olmayan, arazilerin iyileştirilmesine yönelik sermaye harcamaları | 15 |
| **3.** | BinalarYapılarİletim cihazları | 201510 |
| **4.** | Makinalar ve donatımBilgisayarlar ve bilgisayar donanımları | 52 |
| **5.** | Araçlar | 5 |
| **6.** | Cihazlar, aletler, envanter, mobilya | 4 |
| **7.** | Hayvanlar | 6 |
| **8.** | Çok yıllık bitkiler | 10 |
| **9.** | Diğer sabit varlıklar | 12 |
| **10.** | Kütüphane fonları | Asgari faydalı ömür belirtilmemiştir |
| **11.** | Düşük değerli maddi varlıklar | Asgari faydalı ömür belirtilmemiştir |
| **12.** | Geçici yapılar | 5 |
| **13.** | Doğal kaynakları | Asgari faydalı ömür belirtilmemiştir |
| **14.** | İade edilebilir ambalajlar | 6 |
| **15.** | Kiralama konusu varlıklar | 5 |
| **16.** | Uzun vadeli biyolojik varlıklar | 7 |

Maddi duran varlıklara, faydalı ömürleri boyunca UMS (Ukrayna Muhasebe Standartları) veya UFRS (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları)'na göre finansal muhasebe kurallarına dayanarak aşağıdaki dört yöntemden biriyle hesaplanan amortisman oranları uygulanır:

* Düz amortisman yöntemi;
* Bakiye değer yönteminin azaltılması;
* Hızlandırılmış amortisman yöntemi;
* Toplamlı (birikimsel) yöntem.

Amortisman aylık olarak belirlenir. Her bir maddi duran varlık ayrı olarak muhasebeleştirilir ve faydalı ömrü boyunca Ukrayna Vergi Yasasında tanımlandığı şekilde daha uzun süreler içerisinde ise vergi mükellefinin finansal muhasebe politikası çerçevesinde amortismana tabi tutulur.

*Gayri maddi (maddi olmayan duran) varlıklar*

Ukrayna Vergi Kanununu uyarınca gayri maddi varlıklar altı gruba ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların her biri ayrı ayrı muhasebeleştirilmeli ve vergi yasasında belirtilen asgari faydalı ömrü göz önünde bulundurularak, yukarıda belirtilen yöntemlerden biri ile faydalı ömrü boyunca amortize edilmelidir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **GRUBUN NUMARASI** | **GRUPLARA DAHİL EDİLEN****SABİT KIYMETLER** | **ASGARİ FAYDALI ÖMÜR (yıl)** |
| **1.** | Doğal kaynakları kullanma hakları | Yetkilendirme belgesine göre |
| **2.** | Mülkiyet kullanma hakları | Yetkilendirme belgesine göre |
| **3.** | Ticari markalaşma hakları (ticari markalar, vb.) | Yetkilendirme belgesine göre |
| **4.** | Sınai mülkiyet hakları | Yetkilendirme belgesine göre, fakat 5 yıldan az olmamak şartıyla |
| **5.** | Telif hakları ve ilgili haklar | Yetkilendirme belgesine göre,fakat 2 yıldan az olmamak şartıyla |
| **6.** | Diğer gayri maddi varlıklar | Yetkilendirme belgesine göre |

Vergi mükellefi maddi olmayan duran varlıkların amortisman sürelerini 2 yıldan az, 10 yıldan fazla olmamak şartıyla kendi başına belirleme hakkına sahiptir.

* **Diğer Hükümler**

Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi Anlaşmaları

Ukrayna aralarında ülkemizin de bulunduğu 75 ülke ile Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi Anlaşması imzalamıştır. Türkiye-Ukrayna arasındaki söz konusu Anlaşma, 27 Kasım 1996 tarihinde imzalanmış ve 29 Nisan 1998 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yabancı Tüzel Kişiliklerin Vergilendirilmesi

* Yabancı tüzel kişilerin Ukrayna sınırları içinde oluşturdukları daimi tüzel kişilikler (permanent establishments) yoluyla gerçekleştirdikleri ticari faaliyetlerden elde ettikleri karları vergilendirilir.
* Ukrayna’da daimi tüzel kişilik vasıtasıyla ticari faaliyette bulunmayan yerleşik olmayan tüzel kişiler tarafından Ukrayna sınırları içindeki kaynaklardan elde edilen gelirler, söz konusu gelirlerin yabancı tüzel kişilere veya onların yetkili temsilcilerine ödenmesi esnasında vergilerin iade edilen gelirden düşülmesi şeklinde vergilendirilir.
* Ukrayna Vergi Kanunu gereğince yabancı tüzel kişilikler Ukrayna kaynaklarından elde ettikleri şu gelirler çerçevesinde kurumlar vergisi ödemekle yükümlüdürler:
* Vergi gelirleri, temettü, isim hakları, kira gelirleri, Ukrayna sınırları içinde yapılan emlak satışlarından elde edilen gelirler, menkul kıymet işlemlerinden elde edilen karlar, aracılık gelirleri ve yabancı tüzel kişilerin veya bu tür tüzel kişilerin yerleşik temsilciliklerinin Ukrayna sınırları içindeki iş faaliyetleri çerçevesinde elde ettikleri gelirler.
* Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu çerçevesinde, yerleşik olmayan kuruluşların (yabancı tüzel kişiler) Ukrayna’da yerleşik kuruluşlara veya bu kuruluşların temsilciliklerine sağladıkları malın veya hizmetin karşılığında elde ettikleri gelirler, Ukrayna kaynaklarından elde edilen gelir olarak addedilmez.
* Ukrayna Vergi Kanunu uyarınca, yerleşik kuruluşlar veya yerleşik olmayan kuruluşların daimi kuruluşları tarafından herhangi bir Ukrayna kaynağından elde edilen gelir, bu gelirin yerleşik olmayan kuruluşa yerleşik vergi mükellefi veya yerleşik olmayan kuruluşun yerleşik daimi kuruluşu tarafından ödenmesi halinde, %15 oranında vergiye (witholding tax) tabidir.
* İlgili ülke ile Ukrayna arasında akdedilen Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi Anlaşması’nda farklı bir hüküm bulunmadıkça yerleşik olmayan şirket ortağına/şirket sahibine ödenecek olan yerleşik bir şirketin temettüsü %15 oranında vergiye tabidir.
* **Vergiden Muafiyet**

Engellilere dair sivil toplum örgütleri tarafından kurulan ve bunların tam mülkiyetinde bulunan işletmeler “Ukrayna’da Engellilere ilişkin Sosyal Koruma Esasları Hakkında” Ukrayna Kanununa göre yetkili makam tarafından verilen özel izne istinaden Gelir Vergisi muafiyetinden yararlanma hakkına sahiptir.

Katma Değer Vergisi (KDV) genel itibariyle %20 oranında KDV uygulanmakla birlikte, belli sanayi dallarında örneğin, tahıl ticareti, denetim, danışmanlık, muhasebecilik, avukatlık, program geliştirme alanında çalışan firmaların faaliyetleri KDV’den muaftır.

Ukrayna’daki Rus saldırganlığı sonucunda uygulanan sıkıyönetim sırasında Ukrayna'da askeri ürünler ithalatında vergi muafiyeti uygulanmaktadır.

1 Nisan 2022 tarihinden itibaren, Ukrayna’da sıkıyönetim sona erene veya kaldırılana kadar, tek vergiye tabi olan bireysel girişimciler (birinci ve ikinci grubu) tek vergiden muaf tutulmuştur.

Ukrayna’daki Rus saldırganlığı ve uygulanan sıkıyönetim sonucunda Ukrayna Vergi Kanununda (sıkıyönetim sona erene kadar) yapılan değişikliklere göre, yasal şekli, yıllık geliri ve çalışan sayısı ne olursa olsun herhangi bir tüzel kişilikler için yüzde 18 oranında kurum vergisi yerine tüzel kişiliklerinin yıllık gelirlerinden %2 oranında olan tek vergi ödeme sistemine geçmelerine izin verilmiştir.

21 Eylül 2022 tarihli 2618-IX sayılı Ukrayna Kanununa göre, sıkıyönetim dönemi için, ancak 1 Temmuz 2023'ü geçmeyecek şekilde, aşağıdaki tutarda akaryakıt tüketim vergileri geçici olarak iade edilmektedir:

– benzin: €100/1000 litre;

– dizel: €100/1000 litre;

– biyoyakıt: €100/1000 litre;

– gaz: 52 €/ 1000 litre.

Aynı zamanda, tüm akaryakıt için yüzde 7 oranında KDV uygulanmaktadır.

* **Diğer Vergiler**

2014 yılından beri Ukrayna’da kişisel gelir vergisine tabi gelir üzerinden ilave olarak yüzde 1,5 oranında askerlik vergisi alınmaktadır. Yatırım varlıklarını içeren işlemler dahil olmak üzere Ukrayna’daki bütün işlemler askeri vergiye tabidir.

Sigara ve diğer tütün mamulleri, kahve, alkollü içkiler, çikolata, havyar ve otomobil ile ithal edilen araba lastiği, petrol ürünleri, video ve kameralar, müzik setleri, televizyon, av tüfekleri, mücevherat, kürk ve deri giyim eşyası gibi mallardan değişen oranlarda Özel Tüketim Vergisi alınmaktadır.

*Çevre vergisi (Eko vergisi):* Eko vergi oranı kirleticiye bağlıdır. Eko-vergilendirmenin amacı ve vergi matrahı, kirliliğin hacimleri ve türlerine bağlı olarak hesaplanmaktadır.

Ukrayna’da gayrimenkuller vergilendirmeye tabi tutulmaktadır. 60 m2’den büyük dairelerin ve 120 m2’den büyük müstakil evlerin fazla m2 alanları üzerinden asgari ücretin %0-2 tutarında (yerel makamlarca belirlenmektedir) vergilendirme yapılmaktadır. Diğer taraftan, vergi mükellefinin sahip olduğu daire ve müstakil evin toplam alanı 180 m2’yi aştığı takdirde emlak vergisi uygulanmaktadır. Söz konusu vergiler yılda bir defa olmak üzere ödenmektedir. Arazinin normatif değerinin %1’ine kadar olan arazi vergisi uygulanmaktadır.

**d. Sosyal Güvenlik Uygulamaları**

Ukrayna’da işverenler, çalışanları için net ücretleri üzerinden %22 oranında Tek Sosyal Güvenlik Ödemesi yapmaktadır.

Kişisel gelir vergisi oranı %18’dir (gelir üzerinden tahakkuk eden vergi). Bununla birlikte, yürürlükteki uluslararası çifte vergilendirme anlaşmaları kapsamında daha düşük veya sıfır kişişel gelir vergisi oranlarının uygulanması mümkündür. Kişisel gelir vergisi herhangi bir gerçek kişi (yerleşik veya yerleşik olmayan) tarafından vergilendirilebilir gelir alındığında ödenmektedir.

15.07.2014 tarihinde yapılan değişiklikleri içeren 03 Kasım 1998 tarihli ve 1740 sayılı "Bazı Ekonomik İşlemlerinden Devlet Emeklilik Fonu'na Ödenecek Vergilere İlişkin" Ukrayna Bakanlar Kurulu'nun Kararı gereğince, Devlet Emeklilik Fonu'na aktarılmak üzere, döviz satın alma işlemlerinden %1, nikah yüzüğü hariç mücevher satışlarından %5 ve engelliler ile sağlık kurumları için olanlar hariç araba satışlarından arabanın değerine göre %3 ile %5 arasında değişen zorunlu vergi tahsil edilmektedir.

**2. Potansiyel Yatırım Alanları**

Çeşitli kaynaklarca, Şubat 2023 itibarıyla savaş neticesinde Ukrayna’nın konut ve konut dışı binaları ve altyapı tesislerinde ortaya çıkan zararın yaklaşık 140 milyar ABD Dolarına ulaştığı ifade edilmektedir.

Doğrudan zararların toplam hacmindeki en büyük pay konut binalarına (%37,3 veya 53,6 milyar ABD Doları) ve altyapı tesislerine (%25,2 veya 36,2 milyar ABD Doları) aittir. Ticari varlıklara verilen zarar tutarı en az 11,3 milyar dolar oranındadır. Toplam konut stokunun % 8,2'sini oluşturan hasarlı veya tahrip olmuş konut binalarının toplam alanı 83,1 milyon m2'dir. Tamamen yıkılmış ve önemli ölçüde hasar görmüş binaların alanı 65 milyon m2'dir.

Yukarıdakiler dikkate alındığında, önümüzdeki yıllarda Ukrayna’da inşaat sektörünün gelişeceği değerlendirilmektedir. Cam, çimento, seramik, tuğla, demir gibi sektörler de potansiyel yatırım alanları olarak değerlendirilebilmektedir.

Ukrayna’nın inşaat alanı ile ilgili yatırım projelerine Ukrayna’nın Yatırım Geliştirme Ajansı UkraineInvest tarafından hazırlanan rapordan ulaşılması mümkündür (İnglizce):

<https://ukraineinvest.gov.ua/wp-content/uploads/2023/04/Building-materials_final-2.pdf>

Ukrayna Devlet Makamları tarafından hazırlanan ve koordine edilen Ukrayna Yenilenme Programı’nın resmi internet sayfasına aşağıdaki verilen bağlantıdan ulaşılması mümkündür (İnglizce): <https://recovery.gov.ua/en>

 Söz konusu internet sitesinden savaş sonrası Ukrayna’nın yenilenmesine yönelik Ulusal Programlara, devlete verilen güncel zararların miktarı ve yatırımcılar için diğer gerekli bilgilere ulaşılması mümkündür.

Bunun dışında, Ukrayna’nın Yatırım Geliştirme Ajansı “UkraineInvest”, aşağıdaki sektörlerde yatırımlar için büyük potansiyel görmektedir:

- Tarımsal işleme,

- İnşaat malzemeleri ve mobilya,

- Lojistik,

- Karbonsuzlaştırma ve yeşil teknolojiler,

- Ulaşımın geliştirilmesi.

**B. YABANCI YATIRIM MEVZUATI VE YATIRIM TEŞVİKLERİ**

**1. Yabancı Yatırımlara İlişkin Ülke Mevzuatı**

**a. Genel**

Ukrayna’daki yatırımlar, kar ve yabancı yatırımların yasal hak ve çıkarları “Ukrayna’da Yabancı Yatırımların Korunması Hakkında” Yasası ile düzenlenmektedir (<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1540%D0%B0-12>).

Ukrayna 1965 yılı tarihli Birleşmiş Milletler Topluluğu “Devletler ve Devlet Vatandaşları arasında Yatırım Uyuşmazlıklarının Çözümü Hakkındaki” Sözleşmesini imzalayan ülkeler arasındadır.

Yabancı yatırımcılar için verilen garantiler Ukrayna Ekonomik Kanunu 397-399. maddelerinin (<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>) yanında “Yabancı Yatırımların Rejimi Hakkında” Yasasının 7-12. Maddeleri ile (<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93/96-%D0%B2%D1%80>) ile düzenlenmektedir.

Bunun dışında, 27.11.1996 tarihinde Türkiye ile Ukrayna arasında “Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunmasına İlişkin Anlaşma” imzalanmıştır.

Ukrayna’da, yabancı sermayeli işletmeler Ukrayna mevzuatı ile öngörülen şirket türlerine göre kurularak çalışmaktadır. Yabancı sermayeli işletmelerin kuruluş belgelerinde Ukrayna mevzuatı ile ilgili şirket türleri için öngörülen bilgilerin yanında yabancı sermayeli şirket kurucularının uyrukluğu hakkında bilgiler yer almalıdır. Yabancı yatırımlar şirketin kuruluş sermeyesine dahil edilerek şirket yabancı sermayeli statüsünü kazanmaktadır.

**b. Yabancı Sermayeye Yönelik Kısıtlamalar**

**i)Yabancıların Gayrimenkul Edinmeleri**

Ukrayna’da yabancı yatırımcılar tarafından iş kurulması ve işletilmesine yönelik düzenleyici çerçeve, genellikle yerli yatırımcılar için gerekli olan düzenleyici kuralardan ayrışmamaktadır. Öngörülen iş kaydı işlemesinden önce, Ukrayna vatandaşı olmayanların Göçmenlik Bürosu’na kaydolmaları ve Devlet Vergi İdaresi aracılığıyla bir vergi mükellefi kimlik numarası almaları gerekmektedir.

Yabancı veya yerli özel kuruluşlar, bazı istisnalar dışında her türlü kazanç faaliyetinde bulunabilir. Söz konusu istisnalar; yabancı şirketlerin tarım arazisine sahip olması, biyoetanol üretmesi ve bazı yayıncılık faaliyetleri ile kısıtlanmıştır. Buna ek olarak, Ukrayna yasaları Hükümete devlete ait işletmelerde yabancı katılımına sınırlar koyma yetkisi vermektedir ancak "yabancı katılım" tanımı belirsizdir ve yasa pratikte nadiren kullanılmaktadır.

Özellikle enerji sektöründe yer alan çeşitli kritik önemi haiz altyapı tesislerinin özel mülkiyete açılması kanunla engellenmiştir ve bu nedenle söz konusu alanlar yabancı yatırımcılar için uygun değildir. Bahse konu alanlara gaz iletim sistemi, elektrik şebekeleri ve çeşitli tesisler ve fabrikalar dahildir.

**ii)Yabancı Sermayeli Şirketlere Uygulanan Ayrıcalıklar**

* **Şirket Kuruluşunda Ayrımcılık**

Ukrayna’da şirket kuruluşunda yabancı sermayeli şirketler için her hangi ayrıcalık bulunmamaktadır. Ukrayna’da yabancı şirketler Ukrayna mevzuatına göre kurulmuş olup, Ukrayna mevzuatına görе faaliyet göstermektedir.

* **Vergi Hukukunda Ayrıcalık**

Yabancı sermayeli şirketler Ukrayna’da Ukrayna mevzuatına göre faaliyet gösterip, Ukrayna mevzuatı uyarınca vergi öderler.

Ukrayna Gümrük Kanununun 287.maddesi ile öngörüldüğü gibi, kayıtlı olan yatırım sözleşmelerine dayanarak veya yabancı sermayeli işletmelerin kuruluş sermayesine bir katkı olarak Ukrayna’ya 3 yıllık süresinden az olmamak şartı ile ithal edilen mallar (doğrudan ticari faaliyetlerle ilgili olmayan amaçla satılan veya kullanılan mallar hariç) ithalat vergisinden muaftır. Yabancı sermayeli işletmelerin kuruluş sermayesine bir katkı olarak devredilen mallar üç yıl geçmeden önce şirket sermayesinden düşüyorsa ithalat vergisi genel şartlara göre ödenir.

* **Yabancıların Serbest Dolaşımı**

Ukrayna’da yabancıların dolaşımı serbest olup, herhangi kısıtlama bulunmamaktadır.

“Yabancı Yatırımların Çekilmesinin Önündeki Engellerin Kaldırılmasına Yönelik Ukrayna'nın Bazı Yasalarında Değişikliklerin Yapılması Hakkında” 23.05.2017 tarihli Ukrayna Parlamentosunun Yasası ile yabancı yöneticilerin ve yabancı kalifiye personelin Ukrayna’ya çekilmesini kolaylaştıracak yabancıların geçici oturum izni alma hususları düzenlenmiştir. Ayrıca, Yasa ile Ukrayna işletmelerinde önemli paya sahip olan ancak işletmede istihdam edilmeyen yabancı yatırımcılara Ukrayna'da geçici oturum izni alma hakkı verilmektedir.

Ukrayna'da 100 bin dolarlık yatırım yapan yabancılara süresiz oturum izni imkanı verilmektedir.

**2. Yatırım Teşvik Mevzuatı**

Ukrayna Cumhurbaşkanı Volodimir Zelenski, 17 Aralık 2020 yılında Ukrayna Parlamentosu tarafından kabul edilen “Ukrayna’da Önemli Yatırımlarla Yatırım Projelerinin Devlet Desteğine Tabi Olmasına İlişkin Kanun” № 1116-IX'ı 10 Şubat 2021’de imzalamıştır. Söz konusu Kanun ile büyük ölçekli yatırım projeleri için Ukrayna Devleti tarafından aşağıdaki destekler öngörülmüştür:

1) Ukrayna Vergi Kanunu uyarınca arazi vergisi ve kurum vergisi gibi belirli vergi ve harçların ödenmesinden muafiyet;

2) Ukrayna Gümrük Kanunu uyarınca özel yatırım anlaşmasına dayanarak büyük ölçekli yatırım projesinin gerçekleştirilmesi için ithal edilen yeni ekipman ve bileşenlerin ithalat vergisi ve KDV’den muafiyet;

3) Büyük ölçekli yatırım projesinin gerçekleştirilmesi için özel yatırım sözleşmesi ile sağlanan yükümlülükler dikkate alınarak belirlenen şartlarda alınan ücret bazında devlet veya kamu mülkiyetinde bulunan bir arsanın kullanıma (kiraya) verilmesi; ayrıca özel yatırım sözleşmesinin sona ermesinden sonra (erken fesih halleri hariç) büyük ölçekli yatırımcı bu tür araziyi öncelikli olarak satın alma hakkını kazanmaktadır (eğer böyle bir hak özel bir yatırım sözleşmesi ile sağlanmışsa);

4) Büyük ölçekli yatırım projesinin uygulanması için devlet, yerel bütçeler ve kanunla yasaklanmayan diğer mali kaynaklar ile ilgili altyapı inşasının (otoyollar, iletişim hatları, ısı, gaz, su ve elektrik tesisatı, mühendislik ağları vb.) sağlanması.

Büyük ölçekli yatırım projesinin uygulanması için doğal tekel kuruluşlarının sahip oldukları ve yönetilen tesisler dahil olmak üzere ısı, gaz, su, elektrik veya mühendislik ağlarına bağlanmak gerektiği zaman, devlet makamları, mevzuat ile öngördüğü şekilde, söz konusu süreçte yatırımcıya yardımcı olacaktır.

**Büyük Ölçekli Yatırım Projelerinin Şartları:** Kanuna göre devlet desteği verilebilecek büyük ölçekli yatırım projelerinin aşağıdaki şartlara uyması zorunludur:

1) Proje, Ukrayna sınırları içinde işleme sanayii (tütün ürünleri, etil alkol, konyak ve meyve kökenli alkollü içeceklerin üretim ve dolaşım faaliyetleri hariç), madeni ürünleri ileride işlemek ve/veya zenginleştirmek amacıyla çıkarılması (kömür ve linyit, ham petrol ve doğal gaz hariç), atık yönetimi; ulaştırma, depolama, posta ve kurye faaliyetleri, lojistik, eğitim, bilim/ bilimsel ve teknik faaliyetler, sağlık, sanat, kültür, spor, turizm, tatil ve eğlence hizmetleri gibi alanlarda gerçekleştirilmelidir.

2) Büyük ölçekli yatırım projesi ile bu maddenin 1. paragrafında belirtilen alanlarda yatırım nesnelerinin inşası, modernizasyonu, teknik ve / veya teknolojik olarak yeniden donatılması, gerekli ekipman ve bileşenlerin satın alınması öngörülerek büyük ölçekli yatırım projesinin gerçekleştirilmesi için gereken ilgili altyapının inşası yatırımcının finansmanı ile gerçekleştirilebilir.

3) Bir önceki takvim yılında projenin gerçekleştiği bölgede ilgili alandaki ortalama maaştan en az %15 oranında daha yüksek olan ortalama çalışan maaşıyla en az 80 yeni iş yaratılması gerekmektedir.

4) Uygulama süresi boyunca büyük ölçekli yatırım projesinin yatırım miktarının 20 milyon Euro’nun üzerinde olması gerekmekte olup, anılan rakamın 12 milyon Euro olarak güncellenmesi yönünde mevzuata dönük çalışmalar sürdürülmektedir.

5) Büyük ölçekli yatırım projesinin gerçekleştirilme süresi 5 (beş) yılı geçemez.

Yatırım projesini gerçekleştirmeye yönelik devlet garantileri almak üzere; Ukrayna Ekonomi Bakanlığınca hazırlanan yol haritası (İnglizce) aşağıdaki linkte bulunmaktadır: [file:///C:/Users/user/Downloads/State\_guarantees\_ang(2)\_(1).pdf](file:///C%3A/Users/user/Downloads/State_guarantees_ang%282%29_%281%29.pdf)

Ukrayna’nın Devlet Yatırım Geliştirme Ajansı “UkraineInvest”, yatırımcılara kolaylık sağlamak üzere “Ukrayna’da Önemli Yatırım Projelerine Devlet Desteğine İlişkin Kanun”un ve yatırımlar ile ilgili diğer ilgili yasaların resmi olmayan İnglizce çevirisini hazırlamıştır. Adı geçen İngizce metinlerine aşağıda verilen linkten ulaşılması mümkündür: <https://ukraineinvest.gov.ua/analytics-research-2/explanatory-guide/>

* **Serbest Bölgeler, Endüstriyel Parklar**

Halihazırda Ukrayna özel veya serbest ekonomik bölgelere sahip değildir. Ancak, 2013 yılından bu yana, Ukrayna “Endüstriyel/Sanayi Parkları” Kanunu uyarınca 61 park, Sanayi Parkları Siciline dahil edilmiştir.

Endüstriyel parklar hakkında hususlar 5018-VI sayılı 13.02.2012 tarihli Yasa ile düzenlenmektedir (İngilizce).[*https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=en-GB&id=fd727696-ded0-4524-998b-cab98a29e822&tag=ProcedureForGrantingNationalSupportForDevelopmentAndImplementationOfInvestmentProject*](https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=en-GB&id=fd727696-ded0-4524-998b-cab98a29e822&tag=ProcedureForGrantingNationalSupportForDevelopmentAndImplementationOfInvestmentProject)*)*

Endüstriyel parklar için uygulanan teşvikler:

* Endüstriyel parkların düzenlenmesi ve yürütülmesine yönelik kredi faiz oranlarının tam veya kısmi tazminatı;
* Endüstriyel parkların düzenlenmesi ve/veya ilgili altyapı tesislerinin inşaatına yönelik iade yapılmayacak finansman;
* Mühendislik altyapı tesislerine bağlantının kurulması için tazminat;
* 10 yıllık kurum vergisi muafiyeti;
* Arazi vergisi muafiyeti veya daha düşük vergi oranının uygulanması;
* Yeni ekipmanın ithalatı sırasında ithalat vergisi ve KDV muafiyeti;
* Endüstriyel binalar için emlak vergisi muafiyeti.

Endüstriyel parklara verilen devlet desteği ile ilgili mevzuat ve prosedürlere ilişkin detaylı bilgilere Ukrayna’nın Devlet Yatırım Geliştirme Ajansı Ukrinvest tarafından hazırlanan rapordan ulaşılabilmektedir (İnglizce): <https://ukraineinvest.gov.ua/wp-content/uploads/2023/03/2023-02-Guide-INDUSTRIAL-PARKS_2022_ENG-1.pdf>

**C. UKRAYNA’DAKİ TÜRK YATIRIMLARI**

**1. Önde Gelen Yatırımlar ve Sektörler Hakkında Bilgilendirme**

Türk firmaları, Ukrayna’da telekomünikasyon, üretim, finans, ulaştırma, inşaat, gıda, tekstil, orman ürünleri, maden, metal ve yapı malzemeleri ile diğer alanlarında başarılı bir şekilde yer almaktadır.

Ukrayna’da yüksek teknolojiye dayanan iletişim ağını geliştirmekte olan Çukurova Grubu ile Turkcell Ukrayna’nın üçüncü en büyük operatörü Lifecell markası ile 4,5G lisansı alarak hizmet vermektedir.

Hazır giyim, ev tekstil ürünleri ve ayakkabı: LC Waikiki, Colin’s, Koton, DeFacto, Lacoste, Zugo Home, English Home, FLO; Hijyenik ürünleri: Evyap (Duru, Arko markaları), Elektrikli ev aletleri: İmpex Elektrik, Nilson ve Makel; Kozmetik: Evyap, Farmasi, Unice; Beyaz eşya: Beko; Kompresör ticareti: Dalgakıran; Hazır mobilya: Sandalyeci; Ayakkabı bakım ürünleri: Silver; İlaç: Nobel, World Medicine, Vefa İlaç; Orman ürünleri: Delen Orman (Lviv Wood Industry) ve Sneek Wood (Odesa), Ayçiçek yağı: ALOM Dnipro Oliya; Taşımacılık: Arkas, Günsel, Ekol gibi birçok firmamız faaliyet göstermektedir.

Finansal sektörde, iki Türk Bankası Credit West (Altınbaş Holding) ve Credit Europe (Finansbank) Ukrayna’da servis sağlamaktadır.

Havacılık sektöründe Türk Hava Yolları Ukrayna’nın bağımsızlığından sonra faaliyetlerine başlamıştır. Savaş nedeniyle Ukrayna hava sahası sivil uçak trafiğine kapatılana kadar THY tarafından, İstanbul’dan Kiev, Odesa, Herson, Lviv, Harkiv ve Zaporoje olmak üzere 6 şehre karşılıklı sefer düzenlenmekte idi. Bunun yanı sıra Pegasus Ankara’dan Kiev, Bodrum ve Odesa’ya; Onur Air İstanbul’dan Odesa’ya karşılıklı uçuş gerçekleştirmekte idi. (Onur Air Nisan 2022’de iflasını açıklamıştır)

Ukrayna’da Türk müteahhitleri tarafından tamamlanan projelerin toplam tutarı 6 milyar doların üzerindedir. Bu çerçevede, Ukrayna’nın prestijli projelerinden olan modern futbol stadyumu Donbas Arena Enka İnşaat, Kiev Uluslararası Havaalanı D Terminali Doğuş-YDA-Alarko ortaklığı ve çok sayıda geniş kapsamlı karayolu inşaat projeleri Onur ve Gülsan İnşaat gibi firmalarımız tarafından başarılı bir şekilde gerçekleştirilmiştir.

Onur İnşaat ülke genelinde karayolları yapımına; Demir İnşaat, Vinnitsa şehrinde 600 konut inşaatı yapımına; Güriş Odesa bölgesinde 80 MW’lik rüzgar santralı kurmaya devam etmektedir.

**2. Türk Yatırımcıların Karşılaştıkları Sorunlar**

Savaş şartları neticesinde ortaya çıkan olağanüstü nitelikteki sorunlar saklı kalmak kaydıyla aşağıda yer alan hususların Türk yatırımcıların normal şartlarda Ukrayna’da karşılaşabildiği problemler olarak nitelendirilebileceği değerlendirilmektedir.

Ülkenin sosyo-ekonomik dinamikleri, kayıt dışı ekonominin yerleşikliği ve kurumsallaşma problemleri ile Sovyet döneminden kalan ağır bürokrasi ve pek çok sektördeki oligopolleşme eğilimi gibi sorunlar Ukrayna’nın sahip olduğu ekonomik potansiyele erişememesinde önemli faktörler olarak değerlendirilmektedir.

Ukrayna ile ticari ve ekonomik ilişkilerde sorunların temelinde ülkedeki yatırım ortamının küresel ekonominin değişen şartlarına ve ihtiyaçlarına cevap verememesi yatmaktadır. Çeşitli uluslararası ekonomik araştırma kuruluşlarınca yapılan çalışmalarda Ukrayna “iş yapma kolaylığı” açısından oldukça gerilerde yer almaktadır. “Doing Business 2020” Dünya Bankası tarafından yayımlanan Raporunun bilgilerine göre Ukrayna “İş Yapma Kolaylığı” sıralamasında 190 ülke arasında 64. Sırada,vergi ödenebirliği konusunda 65. sırada, inşaat/ müteahhitlik izinleri alabilmesi bakımından 20. sırada, dış ticaret uygulamaları açısından 74. sırada, yatırımcının korunması hususunda ise 45. sırada bulunmaktadır.

Bu analizlere göre Ukrayna iş ortamı konumunu önceki yıllara göre iyileştirmiş olmakla birlikte, ülkeye yapılan doğrudan yabancı sermaye yatırımlarında önemli bir artış görülmemektedir. Yatırım iklimi bakımından bazı olumlu gelişmelerin kaydedildiği, ancak yapılan reformların göreceli olarak yeterli olmadığı, sahada ve pratikte girişimciler tarafından anılan gelişimin yeterince hissedilmediği düşünülmektedir. Ukrayna’nın ortaya koyduğu makroekonomik hedeflere ulaşamaması da istikrar ve güven ortamı arayan girişimci için, ülkeye yatırımın çekiciliğini azaltan unsurlar arasında bulunmaktadır.

Ukrayna’da vergi ve dış ticaret mevzuatı başta olmak üzere hukuksal düzenlemelerde çok sık değişiklik yapılması, firmalarımızın ticari işlemlerinde belirsizlik yaratmakta ve finansman açısından sıkıntı yaşamasına neden olmaktadır.

Ayrıca, Ukrayna’ya gerçekleştirilen ithalatta ürünlerin birim fiyatlarına dair tereddüt oluşması durumunda, gümrük yetkililerince Ukrayna gümrük mevzuatı çerçevesinde gereken ilave bilgi ve belgeler talep edilmektedir. Firmalar tarafından birim fiyatlarının tevsiki için ihracatçı ülke resmi makamlarınca düzenlenen belgeler de dahil olmak üzere, istenilen tüm bilgiler eksiksiz olarak Ukrayna gümrüklerine sunulmasına rağmen, bazen malın fatura ve resmi belgelerde belirtilen fiyatlarından millileştirilmesi mümkün olmamaktadır.

Bu çerçevede, ithalatçı firmalar gümrük işlemlerinin yürütülmesi aşamasında geçirilen ekstra zaman nedeniyle pazara giriş imkânlarını kaybetmemek amacıyla, çoğu kez gümrük yetkilileri tarafından belirtilen yüksek referans fiyatlar üzerinden vergileri ödeyerek, malı teminat verilerek millileştirmek zorunda kalmakta, mevzuatta kendilerine tanınan süre içerisinde fiyatlarını kanıtlama ve mahkemeye başvurma yöntemini kullanmaktadırlar. Bu uygulama, tabiatıyla firmaların önceden öngöremeyeceği önemli maliyet artışlarını gündeme getirmekte bu durum ise büyük ölçüde rekabet dezavantajı yaratmaktadır.

Ukrayna’da özellikle gıda sanayii sektöründe faaliyette bulunan küçük ve orta ölçekli imalatçı firmalarımız, yerel yönetimler ile Sağlık Bakanlığı’nın alışılmışın dışında sıklıkla yaptıkları denetimler nedeniyle, zaman zaman çalışmalarını durdurma noktasına gelmektedirler.

Müteahhitlik firmalarımızın ihtiyaç duydukları personeli Türkiye’den veya diğer bir ülkeden getirmek istemesi durumunda, vize, ikamet ve çalışma izni konularında yaratılan bürokratik güçlükler firmalarımızın çalışmalarını güçleştirebilmektedir. Ayrıca, üstlenilen projelerin onaylanması sırasında yoğun bürokratik engellerle karşı karşıya kalınmaktadır.

Diğer taraftan, salt güvene dayalı olarak birçok firmamızın sözleşme yapmadan ticari işlemlere giriştikleri ve birkaç denemeden sonra muhtelif sıkıntılarla karşılaştıkları bilinmektedir. Keza, herhangi bir ticari ihtilaf durumunda hukuki yollar dışında yapılacak fazlaca bir şey bulunmamaktadır. Hukuki yolların da tecrübeli avukatlar tarafından takip edilmesi Müşavirliğimizce önerilen yoldur. Ancak, arada herhangi bir ticari sözleşme olmaması durumunda hukuki açıdan firmalarımızın talep edebilecekleri bir hakları da bulunmamaktadır. Bu hususa dikkat edilmesi, ileride doğabilecek sorunları bertaraf etmek açısından önemlidir.

Ukrayna devletinin ihracatçılara KDV iadesi yapması hususunda birtakım güçlükler yaratması, doğrudan KDV alacağı olan ya da bu firmalarla iş yapan Türk firmalarının sorun yaşamasına neden olmaktadır. KDV alacaklarının tahsili oldukça güç bir süreç olup, bu konuda da keyfi birtakım uygulamalar bulunmaktadır.

Ukrayna Gümrüklerinde belli ülkeler ve taşıma şirketleri daha önceden yapmış oldukları usulsüzlükler nedeniyle detaylı aramaya tabi tutulabilmektedirler. Ülkemizden yapılan birtakım taşımalarda tespit olunan usulsüzlükler nedeniyle, Ukrayna makamlarınca ülkemiz kaynaklı araçlarda inceleme süresi uzun olabilmektedir. Yine birtakım nakliye firmaları da Ukrayna makamlarınca özel takibe alınmakta olup, bu firmalarca yapılan taşımalarda uzun bekleme süreleri kaçınılmaz olmaktadır. Ukrayna makamları söz konusu ön incelemeyi, Ukrayna’nın güvenliği ile ilişkilendirdiklerinden tarafımızca sürece müdahale imkânı bulunmamaktadır.

Luhansk ve Donetsk kentlerindeki çatışmalar birer sanayi bölgesi olan Ukrayna’nın doğusundaki kesimlerde ciddi ekonomik sorunlar ortaya çıkarmıştır. Ayrıca, ekonomisinin %3’lük bölümünü oluşturan Kırım’ın Rusya’ya katılması sonrasında AB’nin bu dönemde Rusya’ya uygulamaya başladığı yaptırımlar da Ukrayna’nın dış talebinde önemli sorunlar yaratmış, Rusya ile yaşanan çatışmalar ülkenin en önemli ticari partneriyle ilişkilerini düşük seviyelere indirmiştir. Kırım’ın Rusya tarafından ilhakı ve akabinde Donetsk ve Lugansk bölgelerindeki ayaklanmalar ve silahlı çatışmalar nedeniyle düzenlenen anti terör operasyonlarına yapılan harcamalar, bu bölgelerdeki sanayi ve tarım üretimlerinin yavaşlaması veya durması ile ekonomideki kayıplar da giderek büyümektedir. Diğer taraftan Şubat 2022’de Rusya’nın Ukrayna’ya kapsamlı askeri harekat başlatmasının ardından ekonomik göstergeler ülkenin genelinde temelden sarsılmıştır.

**D. UKRAYNA’DA DİĞER ÜLKELERİN YATIRIMLARI (Doğrudan Yabancı Yatırım Verileri)**

Ukrayna Milli Bankası’na göre, 31.12.2021 tarihi itibarıyla Ukrayna ekonomisindeki doğrudan yabancı yatırımların hacmi 65.746,8 milyon ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla en büyük doğrudan yatırım hacimleri %43,7 ile sanayi kuruluşlarının yanında toptan ve perakende ticaretle uğraşan kurum ve kuruluşlara, %15,5’i motorlu kara taşıtları ve motosikletlerin onarımına yöndendirilmiştir.

 Savaş önce Ukrayna’ya en çok yatırım yapan ülkeler arasında Kıbrıs Rum Kesimi (%31,7), Hollanda (%21,6), İsviçre (%5,8), Büyük Britanya (%4,6), Almanya (%4,6), Avusturya (%3,0), Lüksemburg (yüzde 2,4) ve Fransa (yüzde 2,0) yer almaktadır.

 Ukrayna Ulusal Bankası'nın verilerine göre, 2022 yılında net doğrudan yabancı yatırım girişi 587 milyon dolardır. 2021 yılında net doğrudan yabancı yatırımlar 7,5 milyar dolar düzeyinde kaydedilmiştir.

2021 yılında Ukrayna işletmelerin sermaye yatırımlarının hacmi 673,9 milyar UAH'a ulaşmıştır. 2021 yılında, sermaye yatırımlarının hacmi açısından önde gelen ekonomik faaliyet alanları:

* Sanayi % 36,0
* İnşaat % 8,3
* Tarım, ormancılık ve balıkçılık %10,4
* Bilgi ve telekomünikasyon %3,5
* Toptan satış ve perakende ticaret; motorlu kara taşıtları ve motosikletlerin onarımı %8,7
* Ulaştırma, depolama, posta ve kurye faaliyetleri %6,5
* Kamu yönetimi ve savunma, zorunlu sosyal sigorta %11,0
* Gayrimenkul işlemleri %4,6.

Öte yandan savaş şartlarının gelişimi ve Batı ülkelerinin Ukrayna ekonomisinin canlı tutulmasına yönelik faaliyetleri çerçevesinde önümüzdeki dönemde Bayer Şirketinin 60, Nestle’nin 40, Unilever tarafından ise 20 Milyon Euroluk yeşil alan yatırımları gerçekleştirileceği duyurulmuştur.

**E. YATIRIMCILAR İÇİN YARARLI BİLGİLER**

**1. Faydalı Linkler**

Ukrayna Yenilenme Programı’nın resmi web sayfasına - <https://recovery.gov.ua/en>

Ukrayna Yatırım Atlası - [https://www.kmu.gov.ua/en/news/ukraine-invest (2020](https://www.kmu.gov.ua/en/news/ukraine-invest%20%282020) yılı)

Ukrayna Yatırım Rehberi (Ukraine İnvest Guide) <https://ukraineinvest.gov.ua/guide/>

Ukraine’s Investment Promotion Office - <https://ukraineinvest.gov.ua/uk/>

Kyiv Investment Agency - <https://investinkyiv.gov.ua/en/>

Ukrayna Bakanlar Kurulu - <http://www.kmu.gov.ua/control/en>

Ukrayna Ekonomi Bakanlığı - [www.me.gov.ua](http://www.me.gov.ua)

Ukrayna Devlet Gümrük İdaresi - <https://customs.gov.ua/en/>

Ukrayna Toplulukları, Bölgeleri ve Altyapıyı Geliştirme Bakanlığı - <https://mtu.gov.ua/en/>

Ukrayna Devlet Vergi Servisi <https://www.tax.gov.ua/en/>

Ukrayna Maliye Bakanlığı - [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)

Ukrayna Devlet Mülkiyet Fonu - [www.spfu.gov.ua](http://www.spfu.gov.ua)

Özelleştirme Devlet Portalı - [www.privatization.gov.ua](http://www.privatization.gov.ua)

Ukrayna Milli Bankası - <http://www.bank.gov.ua/control/en/index>

Ukrayna Devlet İstatistik Servisi - <http://www.ukrstat.gov.ua/>

Ukrayna Ticaret ve Sanayi Odası - <http://www.ucci.org.ua/en/about.html>

Kiev Ticaret ve Sanayi Odası - <http://kiev-chamber.org.ua/>

Harkiv Ticaret ve Sanayi Odası - <https://www.kcci.kharkov.ua/uk/>

Lviv Ticaret ve Sanayi Odası - <https://lcci.com.ua/>

Uluslararası Türk Ukrayna İşadamları Derneği (TUİD) - <http://tuid.org.ua/>

Ukrayna’daki Türk Іanayici ve İşadamları (TUSİB) - <http://tusib.org/>

Ukrayna Sanayici ve Girişimciler Birliği (USPP) - <http://uspp.ua/en/>

American Chamber of Commerce - <http://www.chamber.ua/>

European Business Association - <http://www.eba.com.ua/uk>

Ukrayna İhaleleri Portalı - <https://prozorro.gov.ua/>

Ukrayna İş Ombudsmanı - <https://boi.org.ua/>

**2. Ulaşılabilecek Hukuki & Mali Danışmanlık Şirket ve Bürolarına İlişkin Bilgiler**

***Önemli NOT:*** *Aşağıdaki liste, ihtiyacı olan iş adamlarımıza yardımcı olmak amacıyla Müşavirliğimizce hazırlanmıştır. Liste oluşturulurken bu hizmetten daha önce faydalanmış kişilerden elde edilen bilgilerden yararlanılmıştır. Müşavirliğimiz hiçbir şekilde taraflar arasındaki mali ilişkilere müdahil olmamakta ve bu konuda çıkacak sorunlardan dolayı sorumluluk kabul etmemektedir. Bu nedenle, söz konusu danışmanlık firmalarıyla irtibat kurulurken tarafların yükümlülüklerinin açık bir şekilde belirlenmesi önem taşımaktadır. Ancak karşılaşılan sorunlar hakkında Müşavirliğimizin bilgilendirilmesinde fayda görülmektedir.*

***Önemli NOT:*** *Ukrayna Barosunun* [*https://erau.unba.org.ua/*](https://erau.unba.org.ua/) *İnternet adresinden (Ukraynaca) avukatlar listesine ulaşılabilir.*

*(Aşağıdaki firmalar alfabetik olarak sıralanmıştır.)*

**“AMBER”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Semen HANİN (İngilizce bilmektedir)

**Cep. tel.:** +38 067 325 95 82;

**E-mail:** office@amber-corp.com

**Web-sitesi:** [www.amber-law.net](http://www.amber-law.net)

**“ANTİKA”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Oleksiy KOT (İngilizce bilmektedir)

**Tel.:** +38 044 390 09 20

**E-mail:** office@antikalaw.com.ua

**Web-sitesi:** [www.antikalaw.com.ua](http://www.antikalaw.com.ua)

**“ARGUMENTUM”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren Türkçe konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Olesya STEPANÇENKO (Türkçe bilmektedir)

**Cep. tel.:** +38093 969 20 50;

**E-mail:** avukat.ol@ukr.net, olesyastepanchenko@gmail.com

**Web-sitesi:** <http://avukatolesya.com/>

**“ARMADUM LAWYERS”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Oksana MEREJKO (İngilizce bilmektedir)

**Cep. tel.:** +38 068 426 23 99

**E-mail:** merezhko@armadumlawyers.com, office@armadumlawyers.com

**Web-sitesi:** <https://armadumlawyers.com/en>

**“DUBINSKIY & OŞAROVA”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Mıhaylo DUBİNSKİY(İngilizce bilmektedir)

**Tel.:** +38 044 490-54-54;

**E-mail:** info@iplaw.com.ua

**Web-sitesi:** [www.euconlaw.com](http://www.euconlaw.com)

**“EUCON”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Yaroslav ROMANÇUK (İngilizce bilmektedir)

**Tel.:** +38 044 238 09 44;

**E-mail:** office.ua@euconlaw.com

**Web-sitesi:** [www.euconlaw.com](http://www.euconlaw.com)

**“FIRST LEGAL”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Maryna Hanım (İngilizce bilmektedir)

**Cep. tel.:** +38 068 880 23 32 (Viber, WhatsApp, Telegram)

**E-mail:** m.gabrichuk@firstlegal.com.ua, info@firstlegal.com.ua

**Web-sitesi:** <https://firstlegal.com.ua/en/>

**“INTEL LAW”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren Türkçe konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Alp YÜKSELEN

**Cep. tel.:** +38 063 230 00 33

**E-mail:** alp@intelligence.com.ua

**Web-sitesi:** <http://www.intelligence.com.ua>

**“PAVLENKO LEGAL GROUP”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren Türkçe konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** Grygoriy PAVLENKO

**Tel.:** +38 050 444 55 70

**E-mail:** office@plglaw.ua,

**Web-sitesi:** [www.plglaw.ua](http://www.plglaw.ua)

**SDM PARTNERS**

***(Kiev’de faaliyet gösteren İngilizce konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi: Dmıtro SİROTA** (İngilizce bilmektedir, Yönetici Ortak)

**Cep. tel.:** +38 050 330 16 44

**E-mail:** d.syrota@sdm.partners

**İlgili kişi: Sergiy DZİS** (İngilizce bilmektedir, Ortak)

**Cep. tel.:** +38 050 356 87 38

**E-mail:** s.dzis@sdm.partners

**Web-sitesi:** <https://sdm-partners.com/>

**“SEGEDİN LEX CONSULT”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren Türkçe konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:**Tolga DEMİRBİLEK

**Cep. tel.:***+*38 063 465 99 23 (Whats App)

**E-mail:** info@avukat.com.ua

**Web-sitesi:** <http://avukat.com.ua/>

**“YUVITO”**

***(Kiev’de faaliyet gösteren Türkçe konuşan personeli olan danışmanlık/avukatlık şirketi)***

**İlgili kişi:** İgor Antonovich (İngilizce bilmektedir)

**Cep. tel.:** +38 067 209 40 39

**E-mail:** turanevrendamyan@gmail.com, office@uvito.ua

**Web-sitesi:** <https://www.uvito.ua/tr/home_tr/>