

ABD VERGİ SİSTEMİ

ABD’de şirket kurulurken, ülkemizde de olduğu gibi en önemli husus kurulacak şirketin türüdür. Diğer taraftan şirket türü yanında diğer önemli unsurlar ise şirketin yeri ile şirket sahiplerinin vergi yükümlülükleridir. Aşağıda bahsekonu çalışmamız dijital vergi tartışmalarında öne çıkan A) şirketlerin fiziki varlığı, kar transferi, hissedarlık konumları ve şirketlerin gelirlerinin paylaşımı ön bilgileri verilmiştir. Devamla ülke içi B) gelir vergisi uygulamalarına ilişkin özet bilgi aktarılmış olup, daha sonra şirketlerin C) yerlerine göre vergilendirilmeleri ve D) Çokuluslu Şirketler Vergilendirmesi E) Genel satışlar üzerinde uygulanmakta olan Vergiler F) Vergi indirimine konu unsurlar ile konularına değinilmiştir.

A) ŞİRKET TÜRLERİNE GÖRE VERGİLENDİRME UNSURLARI

ABD’de şirketler, "Ticari Varlığın Yegâne Sahipliği (Sole Proprietorship)", "Ortaklık (Partnership)", "Ticari Şirketler (C veya S Corporations)", "Sınırlı Ortaklık (Limited Partnership)" ve "Sınırlı Sorumlu Kuruluş (Limited Liability Company)" şeklinde faaliyet gösterebilmektedir. ABD’ndeki federal yönetim biçiminden dolayı, şirket kurma, vergi ve teşvik mekanizmaları uygulama bazında eyaletler arasında farklılık göstermektedir.

I. C ve S Ticari Şirketler: (C Corporations and S Corporations)

Ana şirket türlerinden bir tanesi C türü (C Corporation) şirkettir. Bu şirketin C türü olarak adlandırılmasının nedeni ABD Federal vergi hukukunun “C” bölümüne tabii olmasıdır. S türü şirket (S Corporation) ise söz konusu kanunun “S” bölümüne tabidir. Aşağıda belirtilen avantaj ve dezavantajlar bu iki şirket türünü kapsayacak şekilde hazırlanmıştır.

Ticari C ve S şirketleri, Amerika’da büyük ve küçüklüğüne bakılmaksızın, ticari işlemlerin uygulanmasında en esnek ticari varlık şeklidir. Bir ticari oluşumun, ticari bir şirket sayılabilmesi, hak sahiplerinin ve yönetimin kavram olarak ayırımına dayanır. Buna rağmen, bir tek şahıs hem hissedar, hem genel müdür hem de başkan olabilir. Ancak, normal olarak bir şirkette, birden fazla hak ve pay sahipliği bulunur. Şirket denetim mekanizmasını oluşturan Yönetim Kurulu, hisse sahipleri tarafından şirket yıllık toplantısında seçilir.

Yönetim Kurulu, şirketin başkanını, as başkanını, şirket genel sekreterini ve mali müşavirini tayin eder.

Şirket ile ilgili bilgiler ve şirketin yapılanma planı, ayrıca, şirket sermaye miktarı, hisse tipi (Par–value/no par–value) ve şirketin dava edilmesi halinde resmi bildirim yapılacağı şirket adresi, ilgili makamlarca tasdik edilen ticari belgesinde (Certificate of Incorporation) belirtilir. Buna ek olarak şirket, şirket içi ilişkiler sözleşmesine (Corporate Bylaws) uygun olarak yönetilir. Şirket içi ilişkiler sözleşmesinde, yönetim kurulu, hissedarlar ve diğer memurların fonksiyonları ve birbirleri ile olan ilişkileri ayrıntılı olarak belirtilmelidir. İlişkilerin sıkı olduğu küçük hacimli şirketlerde, hissedarlar, dışarıdan gelecek bir hissedarı önlemek için ve şirket yönetimini kendi ihtiyaçlarına uygun olarak oluşturmaları için Hissedarlar Arası Yazılı Sözleşme (Shareholders' Agreement) imzalarlar. Bu sözleşme, hisse sahipliğini, şirket yönetimini, kimlerin şirket yöneticisi veya memur olabileceği ve her birinin görevi, hisselerin kime, nasıl ve hangi şartlara uygun satılabileceğini ve hissedarların birbirleri ile ve şirket ile olan ilişkilerini kapsar. Aksi takdirde, yani Hissedarlar Arası Yazılı Sözleşme bulunmayan şirketlerde, hissedarlar arası ve şirket ile ilgili ilişkiler buldukları eyaletin şirketler hukuku hükümlerince belirlenir. Genel olarak küçük şirketlerde, hissedarlar dışarıdan gelecek bir hissedarı önlemek için şirketten ayrılan hissedarın hisselerini kendileri satın almayı tercih edebilirler. Belirtilmesi gereken diğer bir nokta ise, şirketin önemli karar ve aktivitelerinin yazılı bir şekilde (Corporate Resolutions) kaydının tutulması gerekliliğidir.

Şirket kuracak iş adamlarının önem vermesi gereken noktalardan biri de şirket ile kendi şahsi mal varlığının (örneğin banka hesabı) ayrı tutulması ve şirketin mal ve mülkünün şahsi mal ile karıştırılmamasıdır. Aksi takdirde, eyalet mahkemeleri, şirketin değişik tüzel kişiliğini korumayıp, hissedarları şirketin borçlarından kişisel olarak sorumlu tutabilmektedirler. Bu riskin ortadan kaldırılması ancak, yazılı, düzenli ve açık olarak hissedarların ve şirketin mal varlığının ayrılığını ortaya koyan, şirket resmi kararları ile mümkündür.

Bir şirketin kurulma masrafları hisse miktarı ve hisse değerlerine göre değişmekte olduğu gibi, şirket her sene kurumlar vergisi (Franchise tax) ödemek zorundadır.

Şirket merkezi: Şirket merkezi diğer ortaklıklarda olduğu gibi kolay olarak değiştirilmez. Şirketin kurulduğu eyalet dışındaki eyaletlerde aktif olması istendiğinde her ilave eyalet için o eyalette belirli bir ücret karşılığında, o eyaletin kanununa göre kayıt ettirilir, gerekli masraflar ödenmelidir.

Masraflar: Bir şirketin kurulma masrafları hisse miktarı ve hisse değerlerine göre değişmekte olduğu gibi, şirket her sene kurumlar vergisi (Franchise tax) ödemek zorundadır.

İki aşamalı vergilendirme (Double taxation): C türü şirketler iki kere vergiye tabi tutulmaktadır. Birinci aşamada vergilendirme şirket brüt gelirinden şirket masrafları düşüldükten sonra geriye kalan kısım üzerinden alınır. İkinci aşama ise hissedar geliri ve maaşları üzerinden yapılmaktadır.

C türü şirketlerde hissedarlar isterlerse kendi aralarında para, mülk veya şirket hissesi takası yapabilirler.

Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar: C ve S türü şirketler arasındaki en önemli fark vergilendirme yöntemlerindedir. S türü şirketlerde, şirketin kendisi, gelir vergisi ödememektedir. Şirketin kar ve zararlarını şirket ortakları, kişisel olarak üstlenir. Yani çifte vergilendirme söz konusu değildir. Vergilendirme konusunda, S türü şirketlerde şirket sahipleri ortak olarak göz önüne alınmaktadır. Ancak S türü şirket kurabilmek için:

- Hissedar sayısının 100'den az olması;
- Yerel bir şirket olması
- Tüm hissedarların gerçek şahıslar olması (yani başka bir şirket veya ortaklık bu şirketin hissedarı olamaz) ;
- Tüm hissedarların Amerika'da kanuni vergi ikametgâhı elde etmiş olması (greencard sahibi olmaları veya Amerika'da söz konusu yıl içinde 183 gün oturmuş olmaları);
- ABD Federal vergi hukukunca S şirketi statüsünün zamanında seçilmiş olması;
- Tek sınıf hisse yapısına sahip olması koşullarını yerine getirmek zorundadır.

II. Sınırlı Sorumlu Kuruluş: (Limited Liability Company)

Kayda değer şekilde ilgi gören bu ortaklık çeşidinde, şirket sahipleri ortaklığın sağladığı faydalar yanında şirket tüzel kişiliğine sahip olunmasından kaynaklanan avantajlardan da istifade edebilmektedir. Sınırlı sorumlu şirketin sahipleri, üyeler olarak adlandırılmaktadır. Üyeler kendi

başlarına kuruluşu yönetebilecekleri gibi, Yönetim Anlaşmasında belirtildiği şekilde, yönetimi kendilerinin atayacakları kişi veya kişilere, yöneticilere devredebilirler.

- **Sınırlı sorumluluk:** Kuruluş kaidelerine uygun davrandıkları sürece, bu tür bir kuruluşun sahipleri ve yöneticileri, kuruluşun borçlarından kişisel olarak sorumlu değildirler.
- **Tek aşamalı vergilendirme:** Şirketin kar ve zararlarını şirket üyeleri kişisel olarak üstlenir.
- **Şirket zarar etmesi halinde kişisel vergi indirimi:** Sermaye yatırılmış olması halinde Sınırlı Sorumlu Kuruluşun zararı durumunda, kuruluşun üyelerine kişisel vergi indirimleri verilmektedir.
- **Şirket merkezinin kolaylıkla değiştirilememesi:** Şirketin kendi bölgesinden diğer bir bölgeye geçmesi halinde, yeni bölgede ticari hayatına devam edebilmesi için izin alması ve gerekli masrafları ödemesi gerekmektedir.

Vergi indirimlerine konu başlıklar aşağıda 2. Bölümde verilecektir.

III. ORTAKLIK (Partnership)

Ticari varlık, birden fazla sahibinin olması durumunda bir ortaklık olarak işlemlerini yürütebilir. Kurulan ortaklık, ortakların isimlerinin dışında bir isim altında faaliyet gösterecek ise, ortaklığın şirket dokümanları, ortaklığın bulunduğu yerin Bölge Müdürlüğüne sunulup tasdik edilmelidir. Bu tür bir ticari ortaklık aşağıda belirtilen Sınırlı Ortaklık ile karıştırılmamalıdır. Bu ortaklıkta, ortaklar, ortaklığa mal varlığı katkısında bulunup, bu ortaklığın borçlarından kişisel olarak tüm varlıkları ile sorumludurlar. Ortaklar, ortaklığın zarara uğraması durumunda, bu zararı kişisel gelir vergilerinden düşebilirler. Mezkûr ortaklık tipi, diğer ticari şirketlerde olduğu gibi hiyerarşiye sahip bulunmayıp, bütün ortaklar yönetimde söz hakkına sahiptir. ABD'nin birçok eyaletinde mevcut kanunlara göre, her bir ortak, ortaklığın bir temsilcisi olup bu ticari ortaklığı bağlayacak sözleşmelere imza atma yetkisine sahiptir. Dolayısı ile bu tür ticari varlıkta ortak seçimi son derece önemlidir.

- **Vergilendirme:** Bir aşamalı vergilendirmeye tabidir. Ortaklık, vergi beyanında bulunmak zorundadır fakat ortaklığın kar ve zararlarını ortaklar kişisel olarak üstlenir.

- **Kuruluş Merkezini Değiştirme:** Ticari varlığın faaliyet merkezi kolaylıkla değiştirilebilir. Amerika'nın her yerinde bu ticari varlığın yürütülmesi mümkündür.

IV. Sınırlı Ortaklık: (Limited Partnership)

Sık olarak kullanılmayan bir ortaklık Şeklidir. Yukarıda açıklanan C türü Şirketin bazı avantajlarını sağlar. Aynı zamanda C türü Şirketinin bazı dezavantajları da anılan ortaklık tipinde bulunmaz. Bu ortaklığın üyelerinin en azından bir tanesinin "aktif ortak" (General Partner) olarak seçilmesi zorunludur. Sınırlı ortaklık, özellikle geniş sermaye gerektiren ticari işletmelere uygundur. Aynı zamanda sınırlı ortaklık, tek bir Şahıs veya belirli bir sanayi kolunda yeterli tecrübesi olan küçük bir grup tarafından işletilecek hukuki varlıklar için uygun bir ortaklık çeşididir. Bu ortaklık türü ayrıca vergi zararlarından yararlanılmasını sağlar.

- **Kişisel Sorumluluk:** Sınırlı ortakların kişisel sorumluluğu yoktur. Sınırsız ortaklar ise kişisel olarak bu ortaklığın borçlarından sorumludurlar.
- **Vergilendirme:** Bir aşamalı vergilendirmeye tabidir. Ortaklık, vergi beyanında bulunmak zorundadır fakat ortaklığın kar ve zararlarını ortaklar kişisel olarak üstlenir.
- **Kuruluş Merkezini Değiştirme:** Şirket merkezi diğer ortaklıklarda olduğu gibi kolayca değiştirilemez. Sınırlı ortaklığın kendi bölgesinden başka bir bölgeye geçmesi halinde, yeni bölgede faaliyetlerini devam ettirebilmesi için izin alması ve gerekli masrafları ödemesi gerekmektedir.

V. Ticari Varlığın Yegâne Sahipliği: (Sole Proprietorship)

Sahibi ve yöneticisi tek Şahıs olup, kendisi tüm sorumluluk ile kar ve zararları Őahsen stlenir. Aşağıda da belirttiğimiz gibi kendi ismini kullandığı sürece bu tür ticari işletmeler hukuki formalite olmadan yürürlüğe girer. Ancak, sermaye, sadece Őahsın kişisel maddi gücüne bağlı olduğu için genelde çok küçük çapta işlerdir.

- **Vergilendirme:** Standard vergilendirmeye tabiidir. Yani sadece şahıs gelir vergisi öder.
- **Kuruluş Merkezini Değiştirme:** Ticari varlığın iş merkezi kolaylıkla değişebilir.
- **Sermaye Sağlama İmkânlarının Sınırlılığı:** Bankalar ve diğer sermaye sağlayacak kaynaklar, herhangi bir ticari kaydı bulunmayan ve formalitelerden uzak ticari şirketlere kaynak sağlamada genelde pek istekli bulunmamaktadırlar. Ayrıca, bu tür bir ticari varlığa ortak katılamaz, yani kısaca sahipliğin bölünmesi söz konusu değildir.

B) ŞİRKETLERE UYGULANAN VERGİ UNSURLARI

ABD’de bireylerin ve şirketlerin (kurumların) çoğunluğu, yıllık gelirleri üzerinden hesaplanan federal vergileri ödemek zorundadır. Amerika Birleşik Devletleri’nde gelir üzerinden başlıca iki vergi alınmaktadır. Bunlardan birincisi kişisel gelir vergisi, diğeri kurumlar vergisidir. Bu vergilerden kişisel gelir vergisi bireylerin gelirlerinden, kurumlar vergisi ise, kurum kazançlarından alınmaktadır.

ABD’de şirketlerin vergilendirilmesi ile ilgili diğer önemli ayırmalardan biri şirketlerin türüdür. C Corporations kurumlar vergisine tabii iken, LLC, S Corporations ve Sole Prop. Şirketleri gelir vergisi ödememekte, şirketin kar ve zararlarını şirket ortakları, kişisel olarak üstlenmektedir.

1) Gelir Vergisi:

ABD’de gelir vergisi, federal hükümet, eyalet hükümetleri ve bazı yerel yönetimler tarafından tahsil edilmektedir. Eyalet ve yerel yönetimlerde gelir vergisi oranları, federal oranlara göre daha düşüktür. Bunun yanı sıra kimi eyaletlerde sıfırdan başlayarak diğerlerinde %10 ya da daha fazlasına kadar oldukça önemli oran farklılıkları vardır. Gelir vergisi kanununa göre, ABD vatandaşları ve ülkede ikamet eden yabancılar ABD’de gelir elde etmeleri durumunda gelir vergisi mükellefi sayılmaktadır. Elde edilen tüm gelirler için beyanname vermenin zorunlu olmadığı ülkede; çok düşük gelirli kişiler, hayır işleriyle uğraşan kuruluşlar ve dini kuruluşlar vergiden muaf tutulmakta ya da çok düşük oranlardan vergilendirilmektedir. Kişiler gelirleri ve şirket gelirleri üzerinde aşağıdaki oranlarda vergi ödemeleri

gerekmektedir. Evli, bekar ve beraber başvurulara göre vergi oranları değişebilmektedir. Bahseonu vergiler Corporation tip şirketler dışında şirket gelirleri üzerinde kullanılmaktadır. Her bir seviyede o orana kadar vergiler kademeli uygulanmaktadır.

<i>Oran</i>	<i>Bireysel Başvuru Gelire Göre</i>	<i>Çiftler İçin Beraber Başvuru</i>	<i>Hanehalkı Kişi Başına Ekleme</i>
10%	\$0	\$0	\$0
12%	\$9,875	\$19,750	\$14,100
22%	\$40,125	\$80,250	\$53,700
24%	\$85,525	\$171,050	\$85,500
32%	\$163,300	\$326,600	\$163,300
35%	\$207,350	\$414,700	\$207,350
37%	\$518,400	\$622,050	\$518,400

Kişiler ve şirket sahipleri sahip oldukları şirket türüne göre (C Corporation tipi şirket dışında, LLC, S Corp, Sole Prop.) ödemeleri gereken vergilerden aşağıdaki limitlerde indirimler talep edebilmektedir veya daha sonra ödemedi indirilmek üzere çeşitli ödemeler ortaya çıkan vergiden indirilmek üzere kullanılabilir.

2020 Standart İndirim (Deductions)

Başvuru Yapan	İndirim Miktarı
Bireysel	\$12.400
Çiftler Ortak Başvuru	\$24.800
Hanehalkı Kişi Başına İndirim	\$18.650

2) Kurumlar Vergisi:

ABD’de gelir üzerinden alınan vergilerin bir diğeri, kurumlar vergisidir. Bu verginin mükellefleri tüzel kişiliğe sahip ABD kurumlarıdır. Vergi kanunlarına göre anonim şirketler, sigorta şirketleri ve cemiyetler kurumlar vergisi mükellefleridir. **ABD kurumlarının yalnız ABD’de elde ettikleri gelirleri değil, yabancı ülkelerdeki şubeleri aracılığıyla elde**

ettikleri gelirleri de kurumlar vergisine tabidir. Amerikan vergi sisteminde, herhangi bir işletmenin kurum sayılıp kurum kazancına tabi tutulabilmesi için, belli bazı koşullar aranmaktadır. Kurum kazancına tabi tutulabilmek için, öncelikle kurum sözleşmesinin resmi dairelerde düzenlenmiş olması ve hisse senetlerinin çıkartılması gerekmektedir. Ayrıca, kurum statüsü için, sınırlı sorumluluk, merkezileştirilmiş yönetim, menfaatlerin kolay devri ve kurum faaliyetlerinde devamlılık koşullarından en az üçünün sağlanması gerekmektedir. ABD’de kurumlar vergisine tabi bir kurum, vergiden muaf tutulmadığı sürece vergiye tabi bir geliri olmasa dahi beyanname düzenlemek zorundadır. Mükellefler beyannamelerini kurumun hesap döneminin bitimini takip eden üçüncü ayın 15. gününe kadar doldurmalıdırlar. 7004 sayılı formu doldurmak suretiyle beyannamelerin verilme süresi altı ay kadar uzatılabilmektedir. Ancak uzatma süresi beyannamelerin düzenlenmesi içindir, ödenecek vergilerin süresi uzamaz. Altı aylık ek beyanname verme süresinin dışında herhangi bir uzatma olmadığı gibi, vergi idaresi altı aylık sürenin herhangi bir anında uzatma işlemini kesebilmektedir. Vergi dairesi ek süre bitmeden on gün önce bir yazı ile kuruma durumu bildirir. ABD kurumlar vergisi konusunda belirtilmesi gereken önemli bir husus da ticari faaliyette bulunan tüm kurumların değil, C tipi kurumların kurumlar vergisi mükellefi olduğudur. ABD’de kurumlar vergisi %21 olmakla beraber her eyalette eyalate göre yerel vergiler de alınmaktadır.

3) Sosyal Güvenlik Vergisi:

ABD’de sosyal güvenlik vergisi, çalışanlar ve emeklilere ekonomik bir güvence sağlama amacına yönelik uygulanan kamu programının finansmanı amacıyla alınmaktadır. ABD vergi gelirleri içerisinde önemli bir yeri olan bu vergi, işveren ve işçi katılımları toplamından oluşmaktadır. İşçi ücreti üzerinden işveren ve işçi payı olarak hesaplanan sosyal güvenlik vergisinin %12,4’ü emeklilik, maluliyet ve yaşam sigortalarının finansmanı için, %2,90’ı ise, sağlık harcamalarının finansmanı için ayrılmaktadır. Emeklilik, yaşam ve maluliyet sigortaları için kesilen vergilerin uygulandığı gelirin bir üst sınırı olmasına karşın sağlık harcamalarında böyle bir sınır yoktur. Diğer bir deyişle sağlık harcamalarının finansmanı için alınan %2,90 vergi işçi ücretinin tamamı üzerinden hesaplanmaktadır. Sosyal güvenlik

vergileri işçi ve işverenler payları toplamından oluşmaktadır. Sağlık ve istihdam vergileri 7,65 (%12,4/2 + %2,9/2) olarak ödenmektedir. <https://www.irs.gov/taxtopics/tc751>

4) Sermaye Geliri Vergisi

Temettü ve sermaye kazançlarının vergilendirilmesi ABD’de kamu maliyesindeki en tartışmalı konulardan biridir. Şirketler, hissedarlara temettü dağıtmadan önce kârlar için kurumlar vergisi ödemek zorundadır ve hissedarlar bu tutarlar üzerinde bireysel düzeyde ek bir vergi ödemektedirler. Kurum gelirine iki kademeli vergilendirme uygulanması, kar dağıtım durumunda kurumların hissedarları elde ettikleri kar paylarının vergisini ödeyeceklerinden, kurum düzeyinde vergilendirilen gelirler ikinci kez vergilendirilmekte ve bu durum çifte vergilemeye yol açmaktadır.

Hisse Ortaklığı - Temettü Ödemeleri

	Tek	Evli Beraber	Aile Bireyleri Sayısı
%0	0\$	0\$	0\$
%15	40.000\$	80.000\$	53.600\$
%20	441.450\$	496.600\$	469.050\$

5) Brüt Hasıla Vergisi

Brüt hasılat vergileri dijital hizmet vergisine benzer mahiyette olan satış vergisidir. Oransal olarak düşük olmakla beraber Washington eyaletinde %3,32e kadar New Mexico %8,7’ye kadar çıkabilmektedir. Bahsekonu vergi satış vergisi (KDV) olmayıp, brüt hasılatlar, iştiraklerden işletmeye malzeme, hammadde ve ekipman alımları da dahil olmak üzere tüm işlemleri vergilendirmektedir. Sonuç olarak, brüt hasılat vergileri, üretimin her aşamasında satışların ve diğer vergilerin oluşturmadığı ekstra bir vergilendirme katmanı oluşturmakta olup vergi piramidine neden olduğu ABD içinde eleştirilmektedir.

Gross Receipt Tanım: Gross receipts means the total amounts received or accrued by a person from whatever source derived, including, but not limited to, amounts derived from sales, services, dealings in property, interest, rent, royalties, dividends, licensing fees, other fees,

commissions and distributed amounts from other business entities. Gross receipts include but is not limited to all amounts that constitute gross income for federal income tax purposes. Gross receipts, including advance payments, shall be included in a taxpayer's gross receipts at the time such receipts are recognized as gross income for federal income tax reporting purposes.

Eyalet	GRT Name	No. of Rates	Lowest Rate	Highest Rate
Delaware	Gross Receipts Tax	54 (Faaliyet alanına göre)	0.0945%	0.7468%
Ohio	Commercial Activity Tax	1 (150 bin, 1 milyon, 2 milyon, 4 milyon dolar ve üzeri satış yapılmasına göre kademeli)	0.26%	0.26%
Texas	Franchise (Margin) Tax	3	0.331%	0.75% 1.13 milyon dolar gelir üzeri için
Nevada	Commerce Tax	27 (NAICS Faaliyet alanı ve satış hasılasına göre)	0.051%	0.331%
Washington	Business & Occupation Tax	35	0.13%	3.3% Satış hasılatı 285 bin Dolar üzerinde
New Mexico	Gross Receipts Tax	Hizmetler, emlak vb.	5.12	8.68
Oregon	Corporate Activity Tax	(\$250 + 0.57% of taxable commercial activity) – 35% of cost inputs or labor costs		
Tennessee	Gross Receipt	10.000 dolar üzeri satış yapan tüm şirketler		
Los Angeles	Gross Receipt	<p>Yazılım ve bilgisayar program hizmetleri, multimedia vb hizmetler dahil: Her \$1,000 satış veya bir kısmı için \$1.01 (sektöre göre 4.25 dolara kadar çıkmaktadır.</p> <p>https://finance.lacity.org/know-your-rates</p>		

San Francisco	Gross Receipt	<p>Faaliyet alanı sektörüne göre satışlar üzerinde vergilendirme bulunmaktadır.</p> <p>https://sftreasurer.org/business-activities-naics-codes</p> <p>Örnek :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Financial Insurance; Professional, Scientific Technical Services</th> <th>0-\$1m</th> <th>\$1-\$5m</th> <th>\$5-\$25m</th> <th>\$25m +</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>0.400%</td> <td>0.460%</td> <td>0.510%</td> <td>0.560%</td> </tr> </tbody> </table>				Financial Insurance; Professional, Scientific Technical Services	0-\$1m	\$1-\$5m	\$5-\$25m	\$25m +		0.400%	0.460%	0.510%	0.560%
		Financial Insurance; Professional, Scientific Technical Services	0-\$1m	\$1-\$5m	\$5-\$25m	\$25m +									
	0.400%	0.460%	0.510%	0.560%											
Penssilvanya, Virginia, Westy Virginia		<p>Kasabalar özelinde satışlar üzerinden vergiler</p> <p>https://revenue.delaware.gov/frequently-asked-questions/gross-receipts-tax-faqs/</p> <p>http://www.tax.newmexico.gov/Businesses/gross-receipts.aspx</p>													

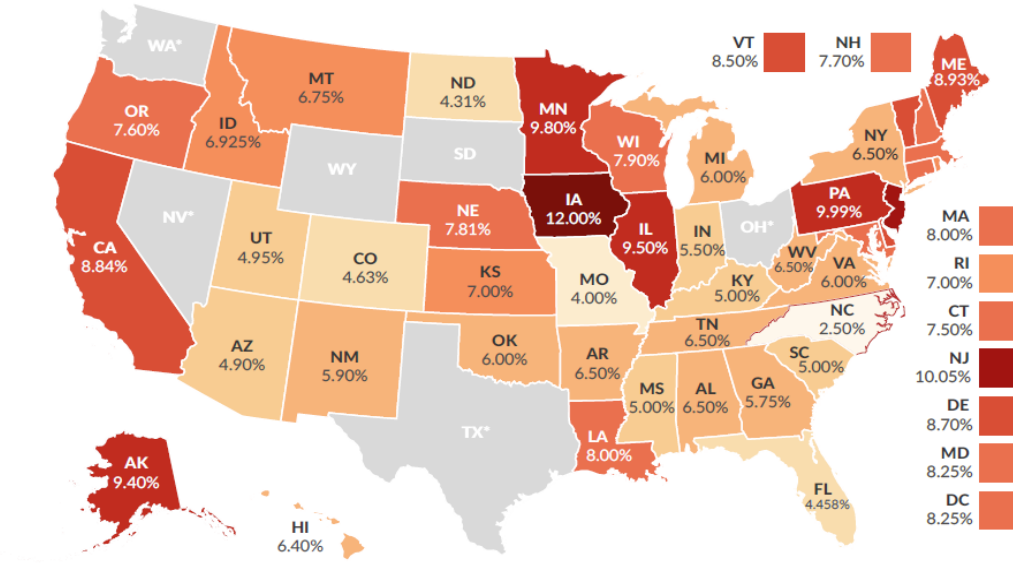
C. KURULUŞ YERİNE GÖRE VERGİLER

ABD’de şirketlerin vergilendirilmesi ile ilgili olarak eyaletler özelinde ve vergiye konu değerler özelinde farklı uygulamalar yer almakta olduğu görülmektedir. Bu çerçevede vergiler özelinde bir maliyet değerlendirmesi yapılabilmesi için eyaletler özelinde tek tek değerlendirme yapılması gerektiği malumlarıdır. Diğer taraftan vergi özelinde bir değerlendirmede fikir verebilmesi için alt ve üst limitlere ilişkin bir bilgilendirmenin Bakanlığımız çalışmalarında kullanılmak üzere bir çerçeve sunabileceği düşünülmektedir. ABD’de vergiler genel itibari ile kişilerin gelirleri, satış vergileri, kurumlar vergileri, taşınmazlar üzerindeki vergiler şeklinde kategorize edilebileceği düşünülmektedir.

Bahsekonu vergilerden kurumlar ile ilgili vergilerde %21’lik federal kurumlar vergisi oranı üzerine ayrıca eyalet özelinde çeşitli vergilerin gelir kademelerine göre değişerek eklendiği görülmektedir. Eyalet özelinde kurumlar vergisi (state corporate tax) Iowa’da 250.000 dolar gelir bildirimini için %12, Wyoming’te ise %0 olarak alt ve üst limitlerde değişebilmektedir. ABD’de son vergi düzenlenmesine göre en yüksek eyalet kurum vergisi %10,5’dir. Bu kapsamda genel bir maliyet unsuru olarak en yüksek vergi değeri federal kurumlar vergisi ile beraaber değerlendirildiğinde yaklaşık %32 olarak görülmektedir. Eyaletler özelinde kurumlar vergisi oranlarına aşağıdaki

tablodan ulaşılabilecektir. Bahsekonu kurumlar vergisine ilave olarak aynı tabloda bazı eyaletlerde brüt satışlar üzerinden vergi eklendiği (gross receipt tax) görülmektedir. Yukarıdaki tabloda çeşitli eyaletler eklendiği olup, kasabalar özeline de vergi oranları brüt satışlar üzerinde değişebilmektedir. Ayrıca eyalete özel üretici ve tacir lisans vergisi, ticari faaliyet vergisi vb. farklı vergiler alınabilmektedir.

Eyalet Kurumlar Vergisi Tablosu

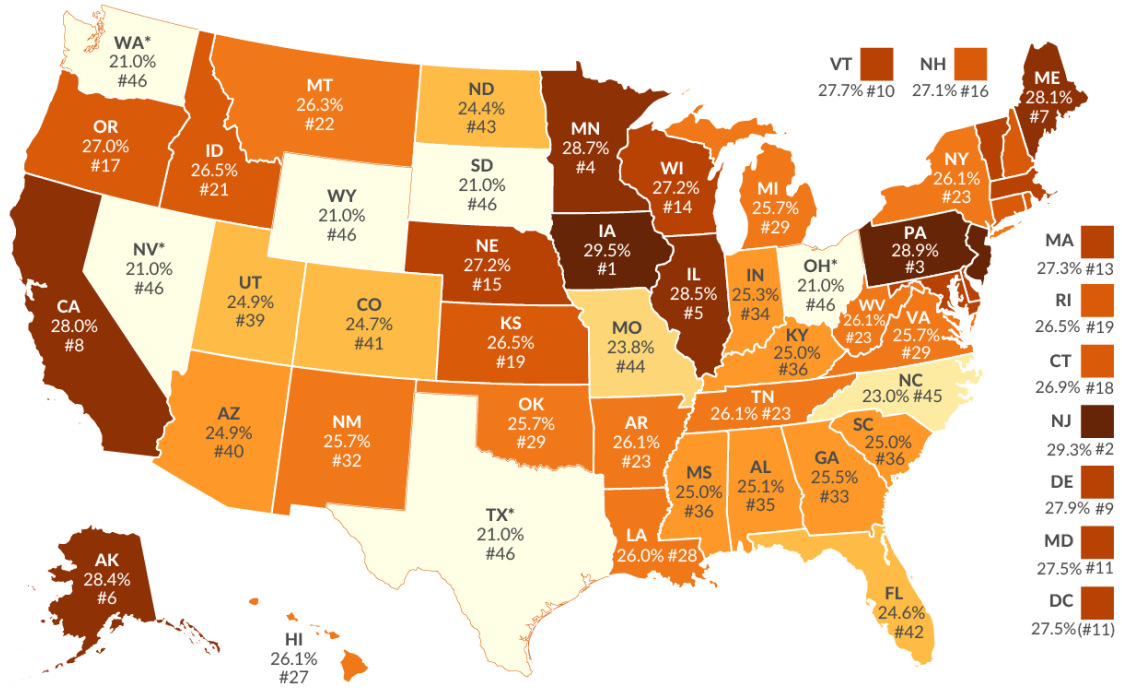


State Corporate Income Tax Rates and Brackets for 2020

State	Rates	Brackets	State	Rates	Brackets	State	Rates	Brackets
Ala.	6.5%	> \$0	Iowa	6%	> \$0	N.J. (h)	6.5%	> \$0
Alaska	0.0%	> \$0		8%	> \$25,000		7.5%	> \$50,000
	2.0%	> \$25,000		10%	> \$100,000		9.0%	> \$100,000
	3.0%	> \$49,000		12%	> \$250,000		10.5%	> \$1,000,000
	4.0%	> \$74,000	Kans.	4%	> \$0	N.M.	4.8%	> \$0
	5.0%	> \$99,000		7%	> \$50,000		5.9%	> \$500,000
	6.0%	> \$124,000	Ky.	5%	> \$0	N.Y.	6.5%	> \$0
	7.0%	> \$148,000	La.	4%	> \$0	N.C.	2.5%	> \$0
	8.0%	> \$173,000		5%	> \$25,000	N.D.	1.41%	> \$0
	9.0%	> \$198,000		6%	> \$50,000		3.55%	> \$25,000
	9.4%	> \$222,000		7%	> \$100,000		4.31%	> \$50,000
Ariz.	4.9%	> \$0		8%	> \$200,000	Ohio	(a)	
Ark.	1.0%	> \$0	Maine	3.50%	> \$0	Okla.	6%	> \$0
	2.0%	> \$3,000		7.93%	> \$350,000	Ore. (a)	6.6%	> \$0
	3.0%	> \$6,000		8.33%	> \$1,050,000		7.6%	> \$1,000,000
	5.0%	> \$11,000		8.93%	> \$3,500,000	Pa.	9.99%	> \$0
	6.0%	> \$25,000	Md.	8.25%	> \$0	R.I.	7%	> \$0
	6.5%	> \$100,000	Mass.	8%	> \$0	S.C.	5%	> \$0
Calif.	8.84%	> \$0	Mich.	6%	> \$0	S.D.	None	
Colo.	4.63%	> \$0	Minn.	9.8%	> \$0	Tenn.	6.5%	> \$0
Conn.	7.5%	> \$0	Miss. (f)	3%	> \$0	Tex.	(a)	
Del. (a)	8.7%	> \$0		4%	> \$5,000	Utah	4.95%	> \$0
Fla. (b)	4.458%	> \$0		5%	> \$10,000	Vt.	6.0%	> \$0
Ga. (c)	5.75%	> \$0	Mo.	4.00%	> \$0		7.0%	> \$10,000
Hawaii	4.4%	> \$0	Mont.	6.75%	> \$0		8.5%	> \$25,000
	5.4%	> \$25,000	Nebr.	5.58%	> \$0	Va. (a)	6%	> \$0
	6.4%	> \$100,000		7.81%	> \$100,000	Wash.	(a)	
Idaho	6.925%	> \$0	Nev.	(a)		W.Va.	6.5%	> \$0
Ill. (d)	9.5%	> \$0	N.H. (g)	7.7%	> \$0	Wis.	7.9%	> \$0
Ind. (e)	5.50%	> \$0				Wyo.	None	
						D.C.	8.25%	> \$0

- (a) Nevada, Ohio, Texas, and Washington do not have a corporate income tax but do have a gross receipts tax with rates not strictly comparable to corporate income tax rates. Delaware and Oregon have gross receipts taxes in addition to corporate income taxes, as do several states like Pennsylvania, Virginia, and West Virginia, which permit gross receipts taxes at the local (but not state) level.
- (b) Florida's corporate income tax rate will return to 5.5% for tax years beginning on or after Jan. 1, 2022.
- (c) Georgia's corporate income tax rate will revert to 6% on January 1, 2026. The state could see a drop to 5.5% in 2020, pending legislative approval.
- (d) Illinois' rate includes two separate corporate income taxes, one at a 7% rate and one at a 2.5% rate.
- (e) Indiana's rate will change to 5.25% on July 1, 2020. The rate is scheduled to decrease to 4.9% by 2022.
- (f) Mississippi continues to phase out the 3 percent bracket by increasing the exemption by \$1,000 a year. This year, the exemption is \$3,000. By the start of 2022, the 3 percent bracket will be fully eliminated.
- (g) New Hampshire's rate is 7.9% for tax periods ending before Dec. 31, 2019.
- (h) In New Jersey, the rates indicated apply to a corporation's entire net income rather than just income over the threshold. A temporary surcharge is in effect, bringing the rate to 10.5 percent for businesses with income over \$1 million.

Federal Vergiler ile Eyalet Vergileri Beraber



D) Çok Uluslu Şirketler Vergilendirme

ABD tarafı gelir yerine hasılanın vergilendirilmesinin uluslararası bir muhasebe uygulaması olmadığı, uygulama sebebiyle gelir vergisinin daha az olduğu ülkeye iştirak kuruluşlar aracılığı ile transfer fiyatlaması yapılacağı ve böylece daha az vergi verilir, olası artan maliyetlerin de tüketicilere ve hizmet alan diğer firmalara yansıtılacağı, sektörde küresel öncülük eden firmaları ABD firmaları olması nedeniyle öncelikle ABD firmalarına zarar verdiği ifade edilmekte ve bu çerçevede piyasa yapısı gereği gelirlerin bu şekilde vergilendirilmesinin bir çözüm olmadığı belirtilmekte ve önemli olan unsurun küresel işbirliği olduğunu belirtmektedir.

ABD çok uluslu şirketlerin vergilendirilmediği itirazına yönelik olarak, farklı ülkelerde yer alan şirketlerin birimleri arasında vergi farklılıklarına göre bilançoların muhasebeleştirilmesi ile vergi kaçırılabilirdiği ve/veya transfer fiyatlandırılması yolu ile daha az vergilendirilmeye çalışıldığı ifade edilmekte ve çokuluslu şirketlerin bu uygulamalarının engellenmesi için vergi sisteminde değişiklikler yaptığını ifade etmektedir. Aşağıda bahse konu değişiklikler yer almaktadır.

1- Kurumlar Vergisi İndirim Kararı:

Malumları olduğu üzere ABD’de vergi reformu ile kamu hukuku 97-115. Md. (<https://www.congress.gov/115/plaws/publ97/PLAW-115publ97.htm>) değişiklik getiriirilmiş ve %35 olan kurumlar vergisi %21’e çekilmiştir. Bahse konu değişiklik ile istihdam hedefleri yanısıra ülkeler arasında ABD’nin diğer ülkelere göre yüksek olan vergi marjını azaltması ve transfer fiyatlandırmasının önüne geçilmesi de hedeflenmiştir.

ABD’de vergiye tabi şirket karları, hasılattan ;satılan malların maliyeti, ücretler ve diğer çalışan tazminatı, faiz, diğer vergiler, amortisman ve reklam dahil olmak üzere, bir şirketin izin verebilen harcamalarının (indirime tabii kesintiler) çıkartılması ile elde edilmektedir. Yabancı çokuluslu şirketlere ait ABD merkezli şirketler, ABD’ye ait şirketlerle ABD’deki ticari faaliyetlerden elde ettikleri net gelirler konusunda genellikle aynı ABD kurumlar vergisi kurallarına tabiidirler. Bilindiği üzere bu durumda 1000 TL brüt kazanç ve 500 TL vergi indirimine tabii olacak maliyetler kesintisi ile elde edilen gelire uygulanacak %7,5’luk bir vergi $(1000-500) * (1-0,075) = 462,5$ TL kar imkanı sağlarken, hasılatı uygulanacak bir vergi ise $((1000 * (1-0,075) - 500) = 425$ TL kar imkanı sağlamaktadır.

Ancak diğer taraftan ABD’de yukarıda tablolarda görüleceği üzere brut satışlar üzerinden sektörlere göre vergiler eyaletler düzeyinde alınmaktadır.

ABD başarılı şirketlerin cezalandırıldığını ifade etmekle beraber, eyaletler düzeyinde belirli satış rakamları üzerinde ve sektörlere göre Gross Receipt Tax aldığı gibi ayrıca sermaye gelirleri üzerinde kurumlar vergisi dışında şirket hisse ortaklarından temettü vergisi de almaktadır. (Capital Gain Tax)

2- Örtülü Sermaye İndirimi

OECD’nin **Matrah Aşındırma ve Kar Aktarımı (MAKA- Base Erosion and Profit Shifting (BEPS))** Eylem Planı Çokuluslu şirketlerin vergilendirilmesi ve genel olarak uluslararası vergi kuralları tartışması, örtülü sermaye (thin cap) kurallarında yeni bir yöne dikkat çekilmiş ve 2015 Eylem 4 Raporunda, OECD, faiz indirimlerini sınırlamak için en iyi uygulama önlemi olarak earn stripping (kazanç veya borcun belirli bir oranda vergi indirimine tabii tutulması) kuralını önermiştir. Özellikle, OECD, faiz indirimleri için FAVÖK’ün yüzde 10’u ile yüzde 30’u arasında bir oranın belirlenmesini önermektedir. Bu aralık “ülkelerin tüm ülkelerin aynı konumda olmadığına farkında olarak BEPS ile başa çıkmak için yeterince düşük bir sabit oran uygulamalarını sağlamak amacıyla sağlanmıştır.

ABD’de bu çerçevede değişikliğe konu olan diğer bir düzenleme kontrollü işlemler gerçekleştiren şirketlerin transfer fiyatlandırma kararları ile gelirleri az gösterme ihtimaline karşı faiz giderlerinin vergi indirimine tabii olacak kısmının 25 milyon dolardan fazla brüt kazanç elde eden şirketler için %50’den %30’a düşürülmesi olmuştur. Yüksek borç/özsermaye oranlarına sahip olmayan firmaların güvenli liman uygulamaları ile iştirakleri arasında faiz ödemeleri ve borç verme işlemleri üzerinde etki arttırmaya çalışılmıştır. Böylece yabancı iştirak geliri üzerinde vergiyi azaltmak amacıyla kaynak ülkeden verilen kredi ve faiz ödemeleri ayarlaması ile vergi indirimine tabii olacak ödeme oranında azaltmaya gidilerek matraha konu olacak miktarında bir sınırlanmadırılmaya gidilmiştir.

3- GILTI – Global Intangible Low Tax

ABD vergi reformu ile, çok uluslu şirketlerin uygulamalarında ve bunların dış kaynak gelirlerini etkileyen esastan değişiklikler getirmiştir. Son düzenlemeden önce, yabancı iştirakleri tarafından ABD ana şirketlerine dağıtılan temettüler, “worldwide system” olarak adlandırılan uygulamada yabancı gelir vergileri için bir “credit (nihai hesap edilen vergiden çeşitli ödemelerin

doğrudan indirim konusu olması” ile uygulamaya tabi tutulmaktaydı. “Bölgesel (territorial)” sistem olarak adlandırılan yeni uygulama ile belirli nitelikli ticari varlık yatırımları üzerinde yüzde ona kadar olan getiri, ABD vergisinden muaf tutulmuştur. Ancak Global Intangible Low-Taxed Income (GILTI) vergisi, temettü olarak geri gönderilip gönderilmediklerine bakılmaksızın, bu tutarın üzerindeki getirilere uygulanmaktadır. ABD çok uluslu şirketlerinin gelirlerinin adil bir şekilde vergilendirilmemesine karşı duyulan endişenin giderilmesi için 2018-2025 yıllarında CFC'lerin maddi olmayan gelirine asgari % 10,5 vergi oranı ve 2025'ten sonra % 13,125 oranlarında “Global Intangible Low-Taxed Income (GILTI) alınmasını kararlaştırmıştır.

4- BEAT

TCJA (Tax Cuts and Jobs Act- Vergi Kesintileri ve İş Yasası) ayrıca sınır ötesi kârın değişmesini önlemek için tasarlanmış yeni bir yerel asgari vergi olan **Matrah Aşındırma** ve Kötüye Kullanımla Mücadele vergisi (BEAT-Base Erosion and Abti Abuse Tax)) oluşturmuştur. Bu vergi ABD merkezli çok uluslu bir şirket, Amerika Birleşik Devletleri'ndeki patentleri veya diğer fikri mülkiyetleri kullanmak için daha düşük vergiye tabi bir ülkede bir bağlı kuruluşa ödeme yapabilmesinden hareketle, ABD'deki şirketinin maliyetlerini artıran, böylece ABD'de bildirilen karlarını azaltan ve gelirlerini daha düşük vergiye tabi ülkede rapor edilen karlarını artırarak şirketin genel vergi faturasını düşürmesini engelleme amacı ile koyulmuştur. Bazı yabancı kökenli maddi olmayan gelirler (FDII) için vergi matrahından indirim imkanı, şirketlerin ABD'deki fikri mülkiyetlerini bulundurmalarını teşvik etmeye çalışmaktadır.

BEAT, faiz, gayrimaddi hak bedelleri ve belirli hizmet ödemeleri gibi vergiden düşülebilir ödemeler yapan büyük ABD şirketlerinin ilgili yabancı iştiraklerini hedeflemektedir. BEAT, asgari bir vergi eklentisi olarak şu şekilde alınmaktadır. Bir ABD şirketi, ABD vergisini yüzde 21 oranında kurumlar vergisini hesaplamakta ve daha sonra vergiden düşülebilir ödemeleri ekledikten sonra vergisini daha düşük bir BEAT oranında yeniden hesaplamaktadır. Düzenli vergi BEAT'tan düşükse, şirket normal vergiye ilave BEAT normal vergiyi aşan tutarı ödemek zorundadır. BEAT oranı 2018'de yüzde 5, 2019'da 2025'e kadar yüzde 10 ve 2026'da ve ötesinde yüzde 12,5'tir.

Örneğin, 2019 yılında bir ABD şirketinin brüt gelirinin 300 milyon dolar olduğunu, ancak 200 milyon dolarlık bir yabancı bağlı şirkete indirilebilen telif ücreti ödediğini varsayalım. Şirketin normal vergi yükümlülüğü 21 milyon \$ (100 milyon \$ 'ın yüzde 21'i), ancak alternatif vergisi 30

milyon \$' dır (300 milyon \$ 'ın yüzde 10'u), bu yüzden şirket ABD'ye 30 milyon \$ ödeyecek (21 milyon \$ artı normal vergi) 9 milyon dolarlık BEAT).

BEAT sadece büyük çokuluslu şirketler için geçerlidir (brüt geliri 500 milyon \$ 'dan fazla olanlar (son üç yılda ortalama). Aynı zamanda, yalnızca yabancı iştiraklere yapılan toplam indirilebilir ödemelerinin yüzde 3'ünden fazlasını yapan bir şirket için de geçerlidir. Ancak, BEAT satılan malların maliyeti olarak kabul edilebilecek ödemeleri içermez. Örneğin, bir ABD şirketi envanterinin maliyetinin bir parçası olarak faiz veya telif haklarını uygun bir şekilde muhasebeleştirirse, faiz veya telif hakları BEAT vergi matrahına geri eklenmez.

ABD ayrıca yeni düzelme ile ABD firmalarının yurtdışında yer alan iştirakleride tutulan birikmiş kazançlar üzerinden % 15,5 (nakit olarak tutulursa) ve % 8 (diğer nakit dışı varlıklar) oranında vergi uygulamaktadır.

E) Gelir Vergisi Diğer Unsurları İle İndirim Unsurları

Diğer taraftan yaklaşık bir değer olarak yapılacak vergi hesaplamasında ise bilançolar üzerinden dikkat edilmesi gereken diğer bir unsur vergi indirimlerine konu olabilecek unsurlardır. Geçmiş dönem zararları ile özelinde vergi indirimine konu olan (carryback ve carryforward, kaç yıla dönük olduğuna dair limitler ekte yer almaktadır) brüt satışların vergi indirimine konu olması, (gross receipt deduction) Diğer bir vergi unsuru ise aynı tabloda eyalette minimum vergi ödemesinin konu olup olmadığıdır. Bu gösterge AMT – Alternative Minimum Tax başlığı ile verilmiştir. Uygulamanın olduğu eyaletlerde minimum vergi sınırı bulunmaktadır.

Harcamalara konu olan unsurlara göre vergi indirimine konu olup olmadığına dair tablo

Aşağıdaki tablo hangi eyaletlerde yatırım harcamaları üzerinden indirimin (investment tax credits), yaratılan istihdamın ilgili eyalet ekonomik yönetimince onaylanması halinde sağladığı indirimler (job tax credits) Ar-Ge harcamaları üzerinden vergi indirimi (R&D Tax Credits) sağlanıp sağlanmadığını göstermektedir. <https://www.irs.gov/credits-deductions/businesses>
<https://www.daveramsey.com/blog/small-business-tax-deductions>

State Corporate Income Tax and Business Tax Bases: Tax Credits and Gross Receipts Tax Deductions (as of July 1, 2018)

	Job Credits	Research and Development Credits	Investment Credits	Gross Receipts Tax Deductions	
				Compensation Expenses Deductible	Cost of Goods Sold Deductible
Alabama	Yes	No	Yes		
Alaska	No	No	No		
Arizona	Yes	Yes	Yes		
Arkansas	Yes	Yes	Yes		
California	Yes	Yes	No		
Colorado	Yes	Yes	Yes		
Connecticut	No	Yes	Yes		
Delaware	Yes	Yes	Yes	No	No
Florida	Yes	Yes	Yes		
Georgia	Yes	Yes	Yes		
Hawaii	Yes	Yes	Yes		
Idaho	Yes	Yes	Yes		
Illinois	Yes	Yes	Yes		
Indiana	Yes	Yes	Yes		
Iowa	Yes	Yes	Yes		
Kansas	Yes	Yes	Yes		
Kentucky	Yes	Yes	Yes		
Louisiana	Yes	Yes	Yes		
Maine	No	Yes	Yes		
Maryland	Yes	Yes	Yes		
Massachusetts	Yes	Yes	Yes		
Michigan	No	No	No		
Minnesota	Yes	Yes	No		
Mississippi	Yes	No	Yes		
Missouri	Yes	No	Yes		
Montana	Yes	Yes	No		
Nebraska	Yes	Yes	Yes		
Nevada	No	No	No	No	No
New Hampshire	Yes	Yes	Yes		
New Jersey	Yes	Yes	Yes		
New Mexico	Yes	No	Yes		
New York	Yes	Yes	Yes		
North Carolina	No	No	No		
North Dakota	Yes	Yes	Yes		
Ohio	Yes	Yes	Yes	No	No
Oklahoma	Yes	No	Yes		
Oregon	No	Yes	No		
Pennsylvania	Yes	Yes	Yes		
Rhode Island	Yes	Yes	Yes		
South Carolina	Yes	Yes	Yes		
South Dakota	No	No	No		
Tennessee	Yes	No	Yes		
Texas	No	Yes	No	Partial (a)	Partial (a)
Utah	Yes	Yes	Yes		
Vermont	No	Yes	Yes		
Virginia	Yes	Yes	Yes		
Washington	No	No	No	No	No
West Virginia	Yes	Yes	Yes		
Wisconsin	Yes	Yes	Yes		
Wyoming	No	No	No		
District of Columbia	Yes	No	No		

(a) Businesses may deduct either compensation or cost of goods sold but not both.

Source: Tax Foundation; Bloomberg BNA; state statutes.

Şirket zararlarının vergi ödemesinde mahsubuna, indirimine konu olmasına dair geçmiş ve gelecek yıllara dair limitler

State Corporate Income Tax and Business Tax Bases: Net Operating Losses (as of July 1, 2018)

State	Carryback (Years)	Carryback Cap	Carryforward (Years)	Carryforward Cap
Alabama	0	\$0	15	Unlimited
Alaska		<i>Conforms to federal treatment</i>		
Arizona	0	\$0	20	Unlimited
Arkansas	0	\$0	5	Unlimited
California	2	Unlimited	20	Unlimited
Colorado	0	\$0	20	Unlimited
Connecticut	0	\$0	20	Unlimited
Delaware	2	\$30,000	20	Unlimited
Florida		<i>Conforms to federal treatment</i>		
Georgia		<i>Conforms to federal treatment</i>		
Hawaii		<i>Conforms to federal treatment</i>		
Idaho	2	\$100,000	20	Unlimited
Illinois	0	\$0	12	Unlimited
Indiana	0	\$0	20	Unlimited
Iowa	0	\$0	20	Unlimited
Kansas	0	\$0	10	Unlimited
Kentucky	0	\$0	20	Unlimited
Louisiana	0	\$0	20	Unlimited
Maine	0	\$0	20	Unlimited
Maryland	2	Unlimited	20	Unlimited
Massachusetts	0	\$0	20	Unlimited
Michigan	0	\$0	10	Unlimited
Minnesota	0	\$0	15	Unlimited
Mississippi	2	Unlimited	20	Unlimited
Missouri	2	Unlimited	20	Unlimited
Montana	3	\$500,000	10	Unlimited
Nebraska	0	\$0	20	Unlimited
Nevada	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
New Hampshire	0	\$0	10	\$10,000,000
New Jersey	0	\$0	20	Unlimited
New Mexico	0	\$0	20	Unlimited
New York	3	Unlimited	20	Unlimited
North Carolina	0	\$0	15	Unlimited
North Dakota	0	\$0	20	Unlimited
Ohio	0	n.a.	0	n.a.
Oklahoma		<i>Conforms to federal treatment</i>		
Oregon	0	\$0	15	Unlimited
Pennsylvania	0	\$0	20	(a)
Rhode Island	0	\$0	5	Unlimited
South Carolina	0	\$0	20	Unlimited
South Dakota	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Tennessee	0	\$0	15	Unlimited
Texas	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Utah	3	\$1,000,000	15	Unlimited
Vermont	0	\$0	10	Unlimited
Virginia	2	Unlimited	20	Unlimited
Washington	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
West Virginia		<i>Conforms to federal treatment</i>		
Wisconsin	0	\$0	20	Unlimited
Wyoming	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
District of Columbia	0	\$0	20	Unlimited

Note: (a) Pennsylvania caps carryforwards at 35 percent of tax liability.
Source: Tax Foundation; Bloomberg BNA; state statutes.

Gelir tanımlamasının federal yasada yapılması halinde aynı vergi tabanı kullanılıyorsa indirim yapılması (federal income used as state tax) ödenen diğer vergilerin indirilmesi (foreign tax deductibility), makine ve ekipman yatırımlarının indirimi (section 168 k expensing başlığı– ABD amortisman giderleri şirket gelirleri üzerinde koyulan vergide indirim için kullanılmakla beraber, bazı eyaletlerde ek vergi indirimi imkanı tanınmaktadır. bonus depreciation)

ABD’de karbon vergisi, çevre vergisi gibi vergiler yaygın bir vergi türü değildir. Ancak kurumlar ve gelir vergisi tablosu üzerinde görülebilecek olan “Federal Depletion” vergi indirimi, petrol ve gaz kuyuları sahibi olan şirketler ilgili doğal kaynağın tüketilmesi ile oluştuğu varsayılan fiyat düşmesini maliyet unsuru olarak değerlendirmekte ve bu kalemi vergi indirimine konu edebilmektedir. Diğer taraftan zararlı katı atıkların kaldırılması ve taşınması için satın alınan hizmetler için bir çok eyalette vergi alınmazken, bazı eyaletlerde ton başına /30-100 dolar katı atık vergisi alınabilmekte olduğu görülmektedir.

State Corporate Income Tax and Business Tax Bases: Other Variables (as of July 1, 2018)

	Federal Income Used as State Tax Base	Allows Federal ACRS or MACRS Depreciation	Allows Federal Depletion	Throwback Rule	Foreign Tax Deductibility	Corporate AMT	Brackets Indexed for Inflation	Section 168(k) Expensing
Alabama	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	Flat CIT	100%
Alaska	Yes	Yes	Partial	Yes	No	Yes	No	100%
Arizona	Yes	Yes	Yes	No	No	No	Flat CIT	0%
Arkansas	No	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	0%
California	Yes	No	Partial	Yes	No	Yes	Flat CIT	0%
Colorado	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	Flat CIT	100%
Connecticut	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	No	0%
Delaware	Yes	Yes	Partial	No	No	No	Flat CIT	100%
Florida	Yes	Yes	Yes	No	Yes	Yes	Flat CIT	0%
Georgia	Yes	Yes	Yes	No	No	No	Flat CIT	0%
Hawaii	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	0%
Idaho	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	Flat CIT	0%
Illinois	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	Flat CIT	100%
Indiana	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	Flat CIT	0%
Iowa	Yes	Yes	Partial	No	Yes	Yes	No	0%
Kansas	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	No	100%
Kentucky	Yes	Yes	Yes	No	No	Yes	No	0%
Louisiana	Yes	Yes	Partial	Yes	Yes	No	No	100%
Maine	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	0%
Maryland	Yes	Yes	Partial	No	Yes	No	Flat CIT	0%
Massachusetts	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	Flat CIT	0%
Michigan	Yes	Yes	Yes	No	No	No	Flat CIT	0%
Minnesota	Yes	Yes	Partial	No	No	Yes	Flat CIT	20%
Mississippi	No	Yes	Partial	Yes	No	No	No	0%
Missouri	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	Flat CIT	100%
Montana	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	Flat CIT	100%
Nebraska	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	No	100%
Nevada	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	GRT	0%
New Hampshire	Yes	Yes	Partial	Yes	No	Yes	Flat CIT	0%
New Jersey	Yes	Yes	Yes	No	No	No	No	0%
New Mexico	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	100%
New York	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	Flat CIT	0%
North Carolina	Yes	Yes	Partial	No	No	No	Flat CIT	15%
North Dakota	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	No	100%
Ohio	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	GRT	0%
Oklahoma	Yes	Yes	Partial	Yes	No	No	Flat CIT	0%
Oregon	Yes	Yes	Partial	Yes	No	No	No	100%
Pennsylvania	Yes	Yes	Yes	No	No	No	Flat CIT	0%
Rhode Island	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	Flat CIT	0%
South Carolina	Yes	Yes	Yes	No	No	No	Flat CIT	0%
South Dakota	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	0%
Tennessee	Yes	Yes	Partial	No	Yes	No	Flat CIT	0%
Texas	Partial	Yes	Yes	No	Yes	No	Flat CIT	0%
Utah	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	Flat CIT	100%
Vermont	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	0%
Virginia	Yes	Yes	Yes	No	No	No	Flat CIT	0%
Washington	Yes	Yes	Yes	No	Yes	No	GRT	0%
West Virginia	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	Flat CIT	0%
Wisconsin	Yes	Yes	Yes	Yes	No	No	Flat CIT	0%
Wyoming	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	0%
District of Columbia	Yes	Yes	Yes	Yes	Partial	No	Flat CIT	0%

Source: Tax Foundation; Bloomberg BNA; state statutes.

Diğer taraftan maliyetler ile doğrudan olmasa da sektörler ile ilgili dolaylı olarak değerlendirilebilecek diğer bir vergi kalemi olarak satış vergisinde 45 eyalet içinde en düşük vergi oranı %2,9 ile Colorado iken en yüksek oranda %7 civarında çeşitli eyaletler bulunmaktadır. Ayrıca

tüketim için satın alınan benzin ve dizel yakıt içinde ayrıca bir tüketim vergisi söz konusu olup eyaletlere göre ilgili rakamlar aşağıda yer almaktadır.

State Sales and Excise Tax Rates (as of July 1, 2018)

State	Local Sales Taxes			Excise Taxes				
	State Sales Tax Rate	Average Local Rate	Are Localities Permitted to Define the Tax Base?	Gasoline (cents per gallon) (e)	Diesel (cents per gallon) (e)	Cigarettes (dollars per pack of 20)	Beer (dollars per gallon)	Spirits (dollars per gallon) (g)
Alabama	4.00%	5.15%	No	20.91	21.89	0.675	1.05 (f)	18.27 (h)
Alaska	n.a.	1.43%	Yes	14.65	14.69	2.00	1.07	12.80
Arizona	5.60%	2.78%	Yes	19.00	27.00	2.00	0.16	3.00
Arkansas	6.50%	2.92%	No	21.80	22.80	1.15	0.34	7.73
California (a)	7.25%	1.30%	No	55.22	86.36	2.87	0.20	3.30
Colorado	2.90%	4.62%	Yes	22.00	20.50	0.84	0.08	2.28
Connecticut	6.35%	n.a.	No	43.80	43.90	4.35	0.23	5.40
Delaware	n.a.	n.a.	No	23.00	22.00	2.10	0.26	4.50
Florida	6.00%	0.80%	No	41.36	34.37	1.339	0.48	6.50
Georgia	4.00%	3.23%	No	31.59	34.79	0.37	1.01 (f)	3.79
Hawaii (b)	4.00%	0.35%	No	47.88	49.06	3.20	0.93	5.98
Idaho	6.00%	0.03%	Yes	33.00	33.00	0.57	0.15	10.95 (h)
Illinois	6.25%	2.48%	No	37.32	39.80	1.98	0.23	8.55
Indiana	7.00%	n.a.	No	42.90	49.00	0.995	0.12	2.68
Iowa	6.00%	0.82%	No	30.50	32.50	1.36	0.19	13.07 (h)
Kansas	6.50%	2.18%	No	24.03	26.03	1.29	0.18	2.50
Kentucky	6.00%	n.a.	No	26.00	23.00	1.10	0.85	7.86
Louisiana	4.45%	5.00%	Yes	20.01	20.01	1.08	0.40	3.03
Maine	5.50%	n.a.	No	30.01	31.21	2.00	0.35	5.83 (h)
Maryland	6.00%	n.a.	No	35.30	36.05	2.00	0.53	5.00
Massachusetts	6.25%	n.a.	No	26.54	26.54	3.51	0.11	4.05
Michigan	6.00%	n.a.	No	44.13	45.21	2.00	0.20	11.99 (h)
Minnesota	6.875%	0.55%	No	28.60	28.60	3.04	0.49	8.96
Mississippi	7.00%	0.067%	No	18.79	18.40	0.68	0.43	8.15 (h)
Missouri	4.225%	3.86%	No	17.35	17.30	0.17	0.06	2.00
Montana (c)	n.a.	n.a.	No	32.25	32.50	1.70	0.14	9.78
Nebraska	5.50%	1.39%	No	28.90	28.30	0.64	0.31	3.75
Nevada	6.85%	1.29%	No	33.78	28.56	1.80	0.16	3.60
New Hampshire	n.a.	n.a.	No	23.83	23.83	1.78	0.30	0.00 (h)
New Jersey (d)	6.625%	-0.03%	Yes	37.10	44.20	2.70	0.12	5.50
New Mexico (b)	5.125%	2.65%	No	18.88	22.88	1.66	0.41	6.06
New York	4.00%	4.49%	No	45.76	44.96	4.35	0.14	6.44
North Carolina	4.75%	2.20%	No	35.35	35.35	0.45	0.62	14.63 (h)
North Dakota	5.00%	1.83%	No	23.00	23.00	0.44	0.39	4.66
Ohio	5.75%	1.40%	No	28.01	28.01	1.60	0.18	9.87 (h)
Oklahoma	4.50%	4.43%	No	20.00	20.00	2.03	0.40	5.56
Oregon	n.a.	n.a.	No	36.77	36.01	1.33	0.08	22.75 (h)
Pennsylvania	6.00%	0.34%	No	58.70	75.20	2.60	0.08	7.24 (h)
Rhode Island	7.00%	n.a.	No	34.00	34.00	4.25	0.12	5.40
South Carolina	6.00%	1.43%	Yes	20.75	20.75	0.57	0.77	5.42
South Dakota (b)	4.50%	1.90%	No	30.00	30.00	1.53	0.27	4.67
Tennessee	7.00%	2.46%	No	26.40	25.40	0.62	1.29	4.46
Texas	6.25%	1.92%	No	20.00	20.00	1.41	0.20	2.40
Utah (a)	5.95%	0.83%	No	29.41	29.41	1.70	0.41	15.38 (h)
Vermont	6.00%	0.18%	No	31.22	32.00	3.08	0.27	7.72 (h)
Virginia (a)	5.30%	0.35%	No	22.40	26.09	0.30	0.26	19.93 (h)
Washington	6.50%	2.69%	No	49.40	49.40	3.025	0.26	32.52
West Virginia	6.00%	0.38%	No	35.70	35.70	1.20	0.18	7.67 (h)
Wisconsin	5.00%	0.44%	No	32.90	32.90	2.52	0.06	3.25
Wyoming	4.00%	1.39%	No	24.00	24.00	0.60	0.02	0.00 (h)
District of Columbia	5.75%	n.a.	No	23.50	23.50	2.50	0.70	6.17

ABD’de kurumları ilgilendirecek diğer bir vergi unsuru ise gayri menkul değerler üzerinden vergilerdir. Bu vergilerde eyaletin nüfusuna göre bir oranla değişen sabit bir değerle kişi başına alınan gayrimenkul vergisi (property tax) eyalete göre değişen kişisel gelire göre oransal vergi (effective property tax) menkul kıymetler vergisi (capital stock tax rate), firmaların nakit akışından ödenen

vergiden (capital stock tax) dolayı firmaların bir zarara uğratılmaması için menkul kıymet için ödenecek verginin maximum değerini belirleyen vergi /maximum capital stock tax) ve firmalara gerekirse menkul kıymet değeri üzerinden değil de kurumlar vergisi üzerinden vergi ödemesini sağlayan vergi imkanı bulunmaktadır. (capital stock tax versus income tax)

State Property Tax Rates and Capital Stock Tax Rates (as of July 1, 2018)

	Property Tax Collections Per Capita	Property Tax as a Percentage of Personal Income	Capital Stock Tax Rate	Capital Stock Max Payment	Payment Options for CST and CIT
Alabama	\$540	1.39%	0.175%	\$15,000	Pay both
Alaska	\$2,001	3.58%	None	n.a.	n.a.
Arizona	\$1,036	2.53%	None	n.a.	n.a.
Arkansas	\$699	1.75%	0.3%	Unlimited	Pay both
California	\$1,451	2.57%	None	n.a.	n.a.
Colorado	\$1,382	2.62%	None	n.a.	n.a.
Connecticut	\$2,847	4.12%	0.341%	\$1,000,000	Pay highest
Delaware	\$855	1.78%	0.04%	\$250,000	Pay both
Florida	\$1,232	2.64%	None	n.a.	n.a.
Georgia	\$1,125	2.64%	(a)	\$5,000	Pay both
Hawaii	\$1,070	2.13%	None	n.a.	n.a.
Idaho	\$964	2.40%	None	n.a.	n.a.
Illinois	\$2,087	4.05%	0.1%	\$2,000,000	Pay both
Indiana	\$975	2.26%	None	n.a.	n.a.
Iowa	\$1,569	3.40%	None	n.a.	n.a.
Kansas	\$1,440	3.05%	None	n.a.	n.a.
Kentucky	\$781	2.00%	None	n.a.	n.a.
Louisiana	\$869	2.05%	0.3%	Unlimited	Pay both
Maine	\$2,055	4.66%	None	n.a.	n.a.
Maryland	\$1,555	2.67%	None	n.a.	n.a.
Massachusetts	\$2,258	3.51%	0.26%	Unlimited	Pay highest
Michigan	\$1,382	3.12%	None	n.a.	n.a.
Minnesota	\$1,534	2.93%	None	n.a.	n.a.
Mississippi	\$972	2.74%	0.25%	Unlimited	Pay both
Missouri	\$990	2.30%	None	n.a.	n.a.
Montana	\$1,509	3.48%	None	n.a.	n.a.
Nebraska	\$1,895	3.77%	(a)	\$11,995	Pay both
Nevada	\$959	2.16%	None	n.a.	n.a.
New Hampshire	\$3,054	5.44%	None	n.a.	n.a.
New Jersey	\$3,074	5.01%	None	n.a.	n.a.
New Mexico	\$770	2.01%	None	n.a.	n.a.
New York	\$2,697	4.54%	0.075%	\$1,000,000	Pay highest
North Carolina	\$952	2.23%	0.15%	Unlimited	Pay both
North Dakota	\$1,222	2.23%	None	n.a.	n.a.
Ohio	\$1,271	2.85%	None	n.a.	n.a.
Oklahoma	\$678	1.58%	0.125%	\$20,000	Pay both
Oregon	\$1,404	3.04%	None	n.a.	n.a.
Pennsylvania	\$1,481	2.92%	None	n.a.	n.a.
Rhode Island	\$2,339	4.64%	None	n.a.	n.a.
South Carolina	\$1,130	2.82%	0.1%	Unlimited	Pay both
South Dakota	\$1,381	2.86%	None	n.a.	n.a.
Tennessee	\$863	1.98%	0.25%	Unlimited	Pay both
Texas	\$1,731	3.69%	None	n.a.	n.a.
Utah	\$976	2.34%	None	n.a.	n.a.
Vermont	\$2,542	5.10%	None	n.a.	n.a.
Virginia	\$1,520	2.86%	None	n.a.	n.a.
Washington	\$1,409	2.54%	None	n.a.	n.a.
West Virginia	\$888	2.44%	None	n.a.	n.a.
Wisconsin	\$1,616	3.45%	None	n.a.	n.a.
Wyoming	\$2,347	4.26%	0.02%	Unlimited	No CIT
District of Columbia	\$3,350	4.34%	None	n.a.	n.a.

(a) Based on a fixed dollar payment schedule. Effective tax rates decrease as taxable capital increases.
Source: Tax Foundation calculations from U.S. Census Bureau data; Bloomberg BNA; state statutes.

Satış vergilerinde şirketleri ilgilendiren önemli bir husus şirketlerin kendi arasında yaptıkları makine, hammadde ve ofis ekipmanlarının vergilendirmeye konu olup olmadığı veya üretimde kullanılan girdilerin satın almasına yönelik vergilendirmenin alıcılara satılırken vergi yüküne konu olup olmadığıdır. (Business to Business Transactions)

**State Sales Tax Bases: Exemptions for Business-to-Business Transactions
(as of July 1, 2018)**

	Specific Exemption	Farm Equipment	Office Equipment	Manufacturing Machinery	Manufacturing Raw Materials	Business Fuel & Utilities	Business Lease & Rentals	Information Services
Alabama	No	Taxable	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
Alaska	No	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt
Arizona	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
Arkansas	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
California	No	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Colorado	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Connecticut	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
Delaware	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Florida	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Georgia	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
Hawaii	No	Taxable	Taxable	Taxable	Taxable	Taxable	Taxable	Taxable
Idaho	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Illinois	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Indiana	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt
Iowa	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Kansas	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Kentucky	No	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Louisiana	No	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Maine	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Maryland	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Massachusetts	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Michigan	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Minnesota	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Mississippi	No	Partial	Taxable	Taxable	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
Missouri	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Montana	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Nebraska	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt	Exempt
Nevada	No	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
New Hampshire	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
New Jersey	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable	Taxable
New Mexico	No	Taxable	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
New York	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
North Carolina	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
North Dakota	No	Partial	Taxable	Taxable	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
Ohio	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
Oklahoma	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Oregon	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Pennsylvania	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Rhode Island	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
South Carolina	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
South Dakota	No	Taxable	Taxable	Taxable	Exempt	Taxable	Taxable	Taxable
Tennessee	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable	Exempt
Texas	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
Utah	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Vermont	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Virginia	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Washington	No	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable	Taxable
West Virginia	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable
Wisconsin	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
Wyoming	No	Exempt	Taxable	Exempt	Exempt	Exempt	Taxable	Exempt
District of Columbia	No	Taxable	Taxable	Taxable	Exempt	Exempt	Taxable	Taxable

Note: States with no sales tax (DE, MT, NH, and OR) are listed as "not applicable" (n.a.) within Table 16. Alaska has a local option sales tax. Source: Tax Foundation; Commerce Clearing House; state statutes.