

## ÖZET

*Ticaret vergisi, özel bir gelir vergisi olarak Almanya'da en önemli belediye gelir kaynaklarından birisidir. Ticaret vergisi bağlamında yetkiler, vergi daireleri ile belediyeler arasında paylaştırılmıştır: Vergi idaresi, vergi yükümlülüğü konusunda karar verir, ilgili ticari gelirleri belirler ve bu gelirleri vergi oranıyla çarparak ticaret vergisi matrahını belirler (vergi matrahı hesaplama süreci). Belediyeler, vergi daireleri tarafından kendilerine gönderilen vergi matrahını kendileri tarafından tespit edilen vergi oranıyla çarparak ticaret vergisini matraha uygun olarak belirler ayrıca bu verginin vergilendirilmesi ve icra edilmesinden de sorumludurlar. Ticaret vergisi, bir ticari işletmede elde edilen gelire bağlıdır. Kanun, öncelikle ticari işletmeleri iki gruba ayırmaktadır. Bunlar, faaliyetlerine göre ticari işletmeler ve hukuki yapılarına göre ticari işletmelerdir. İlk grupta temel olarak, bağımsız bir şekilde sürdürülebilen bir faaliyet, bir kar elde etme amacı ve genel ticari trafiğe (sürekliliğe) katılım ile karakterize edilen ticari işletmeler bulunmaktadır. İkinci grupta ise halka arz şirketler ve limited şirketler gibi sermaye şirketleri yer almaktadır. Ticaret gelirin hesaplanması için Gelir Vergisi Kanunu'nun genel kar tespit etme kuralları uygulanır. Bu şekilde ortaya çıkan gelir, mümkün olan en objektif ticari gelirin ortaya konulması amacıyla, eklemeler ve kesintilerle değiştirilir. Bu yapılırken, şirketlerin kendisini finanse etmesine veya dışarıdan finanse edilmesine bakılmaz. Aynı şekilde, şirketlerin kendi mülkiyetlerinde bulunan taşınmazlarda mı veyahut da kiralık makinelerle mi çalıştığına bakılmaz. Bu şekilde değiştirilen ticari gelir, son olarak belirli bir vergi muafiyeti ile azaltılır. Gelir elde edilen dönemde ticari işletmenin, birden fazla belediye içerisinde işletmeleri varsa, vergi dairesi, bu işletmeler için hesaplanan matrahları, ilgili belediyelerin oranlarına göre ayırır ve bu şekilde her bir belediye gerekli ticaret vergisini elde edebilmiş olur. Vergi mükellefi, en son hesaplanan yıllık verginin her dörtte birlik kısmını, üç ayda bir peşin olarak ödemek zorundadır.*