

Freedoms of Movement and Exit Tax in European Union Tax Law

Doğan Gökbel

Anadolu University, Turkey
dgokbel@anadolu.edu.tr

Abstract:

The phenomenon of immigration is realized in terms of companies as well as individuals. Cross-border mobility of companies for various purposes results in tax-related consequences for states. Migration to the country is positive from the context of increasing capital inflows and tax revenues. However, due to the expiration of the taxation authority of another country, the country is negative for the state because of the gains that have not yet been realized. States are applying an exit tax to eliminate this revenue loss. For the European Union, the exit taxes applied in the member states should be in compliance with the European Union Law. In this sense, the decisions of the Union Court are important for the harmonization of national legislation. In this study, the exit tax legislation application in the Member state of the European Union and judicial precedents were intended to be assessed in the light of the recommendations

Keywords: Exit Tax, Jurisdiction To Tax, European Union, Movement of Freedom

JEL Codes: K3, K34

Avrupa Birliđi Vergi Hukukunda Serbest Dolaşım Özgürlükleri Ve Çıkış Vergisi

Özet

Göç olgusu bireyler kadar şirketler açısından da gerçekleşmektedir. Şirketlerin çeşitli amaçlarla sınır ötesi hareketlilikleri devletler açısından vergi ile ilgili sonuçlar doğurmaktadır. Ülkeye göç sermaye akışı ve ona bağlı vergi gelirlerini arttırması bağlamından olumludur. Ancak, ülkeden bir başka devlete göç vergilendirme yetkisinin sona ermesi nedeniyle özellikle henüz realize olmamış kazançlardan dolayı devlet açısından olumsuzdur. Devletler bu kaybı ortadan kaldırmak için “çıkış vergisi” uygulamaktadır. Avrupa Birliđi açısından üye ülkelerde uygulanan çıkış vergilerinin Avrupa Birliđi Hukukuna uyumlu olması gerekmektedir. Bu anlamda Birlik Mahkemesinin verdiği kararlar ulusal mevzuatların uyumlaştırılması açısından önem taşımaktadır. Bu çalışmada Avrupa Birliđinde çıkış vergisi uygulamaları mevzuatlar ve yargısal içtihatlar ışında değerlendirilerek açıklanmaya çalışılacaktır. JEL Sınıflandırması: K3, K34

Anahtar Kelimeler: Çıkış Vergisi, Vergilendirme Yetkisi, Avrupa Birliđi, Serbest Dolaşım Özgürlüđü

JEL Kodları: K3, K34