

HABER BÜLTENİ - ALMANYA

Nr. 2: Temmuz 2010

Özet (İçtihatlar)

Büromuzdan	Haberler
Vergi Hukuku	Vergi kaçırma konusundaki eylemlerini ihbar eden kişinin cezadan muafiyeti
Banka ve Sermaye Piyasası Hukuku:	Frankfurt Mahkemeleri: Yatırım danışmanlarının sorumluluğu
Avrupa Birliği Hukuku	Adalet Divanı Kararı: İhalelerde kayıt yükümlülüğü

BÜROMUZDAN HABERLER

Haziran 2010 itibariyle, Dr. Dirk Gaupp takımımıza katılmıştır. Faaliyet alanları özellikle şirketler hukuku ve ticaret hukukudur.

Dr. Matthias Köhler, Rotary bursuyla master eğitimi görmek üzere, Sydney/Avustralya'da bulunmakta ve çalışmalarına buradan devam etmektedir.

Yine Haziran 2010 itibariyle, Heilbronn, Frankfurt ve Stuttgart'ta büroları bulunan Dr. (Rolf) Gaupp & Coll. Hukuk Bürosu, Frankfurt ve Heilbronn'da bulunan iki noter ile birlikte sistemimize katılmış bulunmaktadır.

ALMAN HUKUKU

Vergi Hukuku

Federal Yüksek Mahkeme (BGH) 1. Ceza Dairesi 20.05.2010 tarihinde kendisini ihbar etme (pişmanlık) ile ilgili cezanın indirilmesi veya vazgeçilmesi konusunda önemli bir karar vermiştir. Cezadan kurtaracak bir ihbar ile kendisini ihbar eden, yani Maliye Bakanlığı'na verdiği beyannameye vergi kaçırma için gizlediği bilgileri sonradan değiştiren, düzelten

ve ekleyen kişi, BGH'nın bu kararına göre cezadan ancak bazı koşulların yerine getirildiği takdirde kurtulabilir.

Buna göre, daha önce yabancı ülkelerde gelirlerini gizleyerek banka hesabı açmış ve bu gelirlerin sadece bir kısmı konusunda bilgi veriyorsa, herhangi bir ceza muafiyetine hak kazanılmaz. Muafiyetinden yararlanmak için, ilgili kişinin tüm hesaplarını açıklaması gereklidir.

Aynı şekilde, bilgi vermeden önce vergi kaçırma eylemi tespit edilmişse cezadan muafiyet uygulanmaz. Bazı vergi kaynaklarının ortaya çıkartılmasından sonra bunun cezai bakımdan da suç olduğunun ortaya çıkması üzerine, beyannamelerde bazı vergi kaynaklarının yanlış verilmesi veya verilmemesinin tespit edilmesi halinde, vergi kaçırma eylemi tespit edilmiş demektir.

Vergi cezası doğuran bir eylem veya aykırı bir davranışa ilişkin şüphe nedeniyle inceleme başlatılmışsa, bu halde kendisini ihbar ederek ceza muafiyetine hak kazanmak artık mümkün olmayacaktır. Bu, daha önce başlatılmış olan soruşturmalar için de geçerlidir. (Kaynak: [BGH](#), [düzeltme](#)).

Banka ve Sermaye Piyasası Hukuku

Frankfurt Bölge Asliye Mahkemesi (Landgericht) 1 Mart 2010 tarihinde verdiği bir kararla, Sparkasse Bankasından Lehman Brothers şirketine ait hisse senedi alan bir yatırımcıyı Sparkasse'ye karşı açtığı davada haklı görmüştür. Banka, yatırımcı ile bu hisse senedi üzerine ayrıntılı bir danışmanlık görüşmesi yapmış; ve fakat bu satım ile ilgili kendi avantajlarını, yani aldığı satış komisyonları konusunda bilgi vermemiştir. Mahkeme bunu, bilgi verme yükümlülüğünün taammüden ihlali ve danışmanlıkta hata olarak görmüş ve yapılan satış sözleşmesini geriye yönelik olarak iptal etmiştir. (Wertpapiermitteilungen 28/2010, sh. 1317 vd.).

Bu kararla birlikte, yatırım danışmanlığı yatırım aracılığından daha fazla sorumluluğa tabi tutulmuştur. (OLG Frankfurt, Urt. v. 24.6.2009, Wertpapiermitteilungen 28/2010, sh. 1313 vd.)

AVRUPA BİRLİĞİ HUKUKU

Avrupa Adalet Divanı 15.07.2010 tarih ve C-74/09 dosya no.su ile verdiği bir kararda, diğer üye ülkelerden bir ihale prosedürüne katılan yabancı firmalar için düzenlenen kayıt

yükümlülüğüne ilişkin milli düzenlemelerin Avrupa Birliği Hukukuna eş değer görülemeyeceğine karar vermiştir. Zira böyle bir kayıt yükümlülüğüne aykırı davranış, ihalelerden çıkartılma konusunda gerekçe oluşturabilir. Bunun için, bu yükümlülüğün yerine getirilmesinin katılan firmaları için fazladan bir yük teşkil etmemesi – örneğin idari masraflar – ve gecikmeye neden olmaması şarttır. Buna ek olarak, böyle bir kayıt yükümlülüğü ilgili kişinin mesleği ile de bağlantılı olmalıdır. Kural olarak böyle bir yükümlülük ile amaçlanan, kamu kurumlarına belli masraf ve vergi veya sosyal primlerin ödenmesi bakımından kontrol yetkisi tanımaktır. Yetkili devletler, idari teşkilat dışındaki organizasyonları da bu kayıt yükümlülüğü ile görevlendirmelidir. (Kaynak: [EuGH](#)).

Muhataplarınız:

RA Prof. Dr. Christian Rumpf, Av. Dr. Gökçe Uzar-Schüller,

RA Dr. Dirk Gaupp

Herdweg 24 – D-70174 Stuttgart

Tel: +49 (0) 711 / 997 977-0 – Tel: +49 (0) 711 / 997 977-20

eMail: info@rumpf-rechtsanwaelte.de – www.rumpf-rechtsanwaelte.de