

# PART 17

## RELOCATION OF COMPANIES ABROAD: TAX, LEGAL AND COMMERCIAL ASPECTS

ŞİRKETLERİN YURTDIŞINA  
TAŞINMASI: VERGİSEL,  
HUKUKİ VE TİCARİ AÇIDAN  
DEĞERLENDİRME

NURGÜL GÖKPINAR

## PART 17

## ABSTRACT | ÖZET

This article will evaluate the important considerations in the decision-making processes of companies in this multifaceted process through various examples.

İşbu makalede; çeşitli dinamikler barındıran bu süreç, şirketlerin karar alma süreçlerinde göz önünde bulundurmaları önemli olan hususlar, çeşitli örnekler üzerinden değerlendirilecektir.

## KEYWORDS | ANAHTAR KELİMELE

Relocation of Operations Abroad, Tax, Law, Commerce, Legal Compliance.

Faaliyetlerin Yurtdışına Taşınması, Vergi, Hukuk, Ticaret, Hukuka Uyum.

## I. INTRODUCTION

In today's globalized world, many companies tend to relocate their headquarters to countries they consider more advantageous in terms of taxation, legal, and commercial aspects in the areas they plan to operate, in order to increase their competitiveness in national and international markets and reduce costs. Companies aim to benefit from tax advantages, legal conveniences, and commercial opportunities by relocating their operations and headquarters to different countries based on strategic evaluations.

## II. EVALUATION FROM A TAX PERSPECTIVE

Tax policies of countries often play the most important role in companies' decisions to relocate their headquarters and operations abroad. Countries that provide tax advantages are preferred by many companies, while countries with high tax burdens are not preferred as locations for company headquarters. When examining tax advantages, differences in tax rates, international tax regulations, and double taxation agreements are important factors to consider.

## I. GİRİŞ

Küreselleşen günümüz dünyasında ulusal ve uluslararası pazarlardaki rekabet gücünü artırmak ve maliyetlerini düşürmek amacıyla birçok şirket, merkezlerini, faaliyet göstermeyi planlandıkları alanda vergisel, hukuki ve ticari açıdan daha kazançlı olduklarını değerlendirdikleri ülkelere taşıma eğilimindedirler. Şirketler, yapılan stratejik değerlendirmeler doğrultusunda faaliyetlerini ve şirket merkezlerini farklı ülkelere taşıyarak vergi avantajları, hukuki kolaylıklar ve ticari fırsatlardan yararlanmayı hedeflemektedir.

## II. VERGİSEL AÇIDAN DEĞERLENDİRME

Ülkelerin vergi politikaları, şirketlerin merkezlerini ve faaliyetlerini yurtdışına taşıma kararlarında çoğu zaman en önemli rolü oynamaktadır. Vergisel olarak avantaj sağlayan ülkeler pek çok şirket tarafından tercih edilmekte iken, vergi yükünün yüksek olduğu yer olarak tercih edilmemektedir. Vergi avantajları bakımından inceleme yapılırken; vergi oranındaki farklılıklar, uluslararası vergi düzenlemeleri ve çifte vergilendirme anlaşmaları dikkate alınması gereken önemli unsurları oluşturmaktadır.



## A. Comparison of Tax Rates

Many countries aim to attract foreign investors with low corporate tax rates. Among these, countries like Ireland and the Netherlands, which have relatively low tax rates, stand out. For example, Ireland attracts foreign investors with a low tax rate of 12.5%<sup>1</sup>. The opening of Dublin offices<sup>2</sup> by global American companies such as Google, Meta, and LinkedIn, and the preference of Ireland as a company headquarters by many other technology companies, demonstrate that tax advantages can be a significant criterion in choosing the country where a company will be headquartered and operate. It is important for a company planning to relocate abroad to conduct a study considering the areas of activity it will engage in, to select the most tax-advantageous country. Continuing with the example of Ireland, under the definitions of "Excluded Activities" and "Excluded Trade" in Part 2 of the Taxes Consolidation Act 1997 Finance Act 2023 Edition, if activities such as "land processing or land development activities (excluding construction activities), processing of minerals, mineral compounds or mineral substances under the 1940 Minerals Development Act<sup>3</sup>, mining processing, and petroleum activities" are carried out, the applicable corporate tax rate will be 25% instead of 12.5%<sup>4</sup>.

## A. Vergi Oranlarının Karşılaştırılması

Birçok ülke tarafından düşük kurumlar vergisi oranları ile yabancı yatırımcıların çekilmesi amaçlanmaktadır. Bu ülkeler arasında İrlanda ve Hollanda gibi vergi oranlarının nispeten düşük olduğu ülkeler öne çıkmaktadır. Örneğin İrlanda %12,5<sup>1</sup> gibi düşük bir vergi oranıyla yabancı yatırımcıların ilgisini çekmektedir. Google, Meta, LinkedIn gibi global Amerikan şirketleri tarafından Dublin ofislerinin açılması<sup>2</sup> ve diğer birçok teknoloji şirketi tarafından İrlanda'nın şirket merkezi olarak tercih edilmesi vergisel avantajın şirket merkezinin ve şirketin faaliyet göstereceği ülkenin seçilmesinde önemli bir kriter olabileceğini göstermektedir. Yurtdışına taşınması planlanan şirket tarafından gerçekleştirilecek faaliyet alanları da göz önüne alınarak yapılacak bir çalışma ile ilgili şirket bakımından vergisel açıdan en avantajlı ülke seçiminin yapılması önem arz etmektedir. Zira İrlanda örneğinden devam edilecek olursa Taxes Consolidation Act 1997 Finance Act 2023 Edition Part 2'nin "İstisna Edilen Faaliyetler" ve "İstisna Edilen Ticaret" tanımları kapsamında "arazi işleme veya arazi geliştirme faaliyetlerini (inşaat faaliyetleri hariç), 1940 Minerals Development Act kapsamındaki madenleri<sup>3</sup>, mineral bileşikleri veya mineral maddeleri işleme, madenleri işleme ve petrol faaliyetleri" kap-

## FOOTNOTE

<sup>1</sup> <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/corporation-tax-for-companies/corporation-tax/basis-of-charge.aspx> (Accessed: 08.08.2024).

<sup>2</sup> <https://www.nathantrust.com/insights/ireland-is-the-number-1-destination-for-us-tech-firms> (Accessed: 08.08.2024).

<sup>3</sup> <http://www.mineralsireland.ie/ExplorationLicensingProcess/ScheduledMinerals.htm> (Accessed: 08.08.2024).

<sup>4</sup> <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/documents/notes-for-guidance/tca/part02.pdf> (Accessed: 08.08.2024).

## DİPNOT

<sup>1</sup> <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/corporation-tax-for-companies/corporation-tax/basis-of-charge.aspx> (Erişim: 08.08.2024).

<sup>2</sup> <https://www.nathantrust.com/insights/ireland-is-the-number-1-destination-for-us-tech-firms> (Erişim: 08.08.2024).

<sup>3</sup> <http://www.mineralsireland.ie/ExplorationLicensingProcess/ScheduledMinerals.htm> (Erişim: 08.08.2024).

## PART 17

## B. Double Taxation Agreements

Double taxation refers to the situation where more than one tax is levied on the same income or asset. The fundamental principle in the taxation system is that a tax subject should be taxed only once. However, in some cases, the same tax subject may be taxed multiple times. This can occur either through the imposition of multiple taxes by the same tax authority or through taxation by different authorities. To prevent double taxation, taxes paid in one country are allowed to be deducted from the taxes payable in the home country of the income<sup>5</sup>.

In addition to the tax advantages of the country to which the company is planning to relocate, it is important to examine the double taxation agreements between this country and the other countries where the company and/or legal entities owning the company are tax residents. Countries like Turkey, the USA, Germany, Austria, Belgium, the Netherlands, France, and the UK<sup>6</sup> have entered into agreements to prevent double taxation, thereby preventing multiple taxes on a single tax subject.

## III. EVALUATION FROM A LEGAL PERSPECTIVE

A company relocating abroad must comply with the legal requirements of the countries in which it will operate. Each country has different legal regulations and commercial practices. In this context, legal considerations such as company formation, obtaining sponsor visas and work permits if employing foreign workers, evaluating the regulations applicable to the company's intellectual property and significant agreements, and ensuring compliance with these regulations can be important.

## A. Company Formation and Management Structure

Company formation procedures can vary significantly from country to country. For example, some countries require local representatives on the boards of foreign companies, while others offer a more flexible

structure. This can affect companies' overseas operations and is an important factor to consider during the establishment process. For instance, under Section 137 of the Companies Act 2014, every Irish company is required to have at least one director who is resident within the European Economic Area (EEA). If an Irish company does not have an EEA-resident director, the company must provide a bond worth 25,000 Euros to cover any fines or penalties, such as those for failing to submit annual returns and audit reports on time, as required under the Companies Act 2014<sup>7</sup>. Regulations of this nature, which contain different requirements for each country, can also influence the decision on where to establish the company.

## B. Çifte Vergilendirme Anlaşmaları

Çifte vergilendirme, aynı gelir veya varlık üzerinden birden fazla vergi alınması durumunu ifade eder. Vergilendirme sisteminde temel ilke, bir vergi konusunun yalnızca bir kez vergilendirilmesidir. Ancak, bazı durumlarda aynı vergi konusunun birden fazla kez vergilendirilmesiyle karşılaşılabilir. Bu durum, aynı vergi otoritesinin birden fazla vergi uygulaması getirmesi ya da farklı otoritelerin vergilendirme yapması şeklinde ortaya çıkabilir. Çifte vergilendirmenin önüne geçmek için, bir ülkede ödenen vergilerin, gelirin anavatanında toplanması halinde ödenecek vergiden düşülmesi sağlanmaktadır<sup>5</sup>.

Şirketin taşınmasının planlandığı ülkenin vergi avantajları yanında işbu ülke ile şirketin sahibi olan şirket ve/veya tüzel kişilerin vergi mükellefi olduğu diğer ülkelerin çifte vergilendirme anlaşmalarının incelenmesi önem arz etmektedir. Türkiye; ABD, Almanya, Avusturya, Belçika, Hollanda, Fransa ve İngiltere gibi birçok ülke ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları yaparak, tek bir vergi konusu üzerinden birden fazla vergi alınmasını önlemektedir.

## III. HUKUKİ AÇIDAN DEĞERLENDİRME

Yurtdışına taşınacak olan şirketin faaliyet gösterecekleri ülkelerdeki yasal gerekliliklere uyum sağlaması gerekmektedir. Her ülkenin farklı hukuki düzenlemeleri ve ticari uygulamaları bulunmaktadır. Bu kapsamda şirket kuruluşu, yabancı işçi çalıştırması durumunda sponsor vizesinin ve çalışma vizelerinin alınması, şirketin fikri mülkiyetinin ve önemli anlaşmalarının tabi olacağı düzenlemelerin değerlendirilmesi ve bunlara uyumun sağlanması gibi hususlar hukuki açıdan önem arz edebilecektir.

## A. Şirket Kuruluşu ve Yönetim Yapısı

Şirket kuruluş prosedürleri, ülkeden ülkeye büyük farklılıklar gösterebilmektedir. Örneğin, bazı ülkeler yabancı şirketlerin yönetim kurullarında yerel temsilcilerin bulunmasını zorunlu kılarken, bazıları daha esnek bir yapı

sunmaktadır. Bu durum, şirketlerin yurtdışındaki operasyonlarını etkileyebilir ve kuruluş sürecinde dikkate alınması gereken önemli bir faktördür. Örneğin The Companies Act 2014'ün 137. maddesi uyarınca, her İrlanda şirketinin Avrupa Ekonomik Alanı (AEA) içinde mukim en az bir yöneticisinin bulunmasını zorunludur. Eğer bir İrlanda şirketinin AEA mukimi bir yöneticisi yoksa, şirketin, gerekmesi halinde, Companies Act 2014 kapsamında verilen cezalara ilişkin, örneğin yıllık raporları ve denetim raporlarını zamanında sunmama gibi, ödemesi gereken herhangi bir para cezası vb. hususların karşılanması için 25,000 Euro değerinde bir teminat sunması gerekmektedir<sup>7</sup>. Her bir ülke bakımından farklı gereklilikler içeren bu minvaldeki düzenlemeler de şirketin hangi ülkede kurulacağı hususundaki kararı etkileyebilecektir.

## B. Faaliyet Gösterilecek İlgili Alanlarda Hukuki Düzenlemelere Uyumluluk

Her ülkenin hukuk kuralları, şirketlerin operasyonel stratejilerini ve yönetim süreçlerini doğrudan etkileyen önemli unsurlardan biridir. Bu durum, özellikle finansal hizmetler, ilaç ve teknoloji gibi sektörlerde daha belirgin bir hale gelmektedir. Zira bu alanlarda sıkı düzenlemeler ve kapsamlı denetimler söz konusudur. Bu sektörlerde faaliyet gösteren şirketler, yalnızca ulusal mevzuatla değil, aynı zamanda uluslararası norm ve standartlarla da uyumlu hareket etmek zorundadır.

Örneğin teknoloji şirketleri, Avrupa Birliği'nin Genel Veri Koruma Yönetmeliği ("GDPR") gibi katı veri koruma düzenlemelerine tabi

## B. Compliance with Legal Regulations in Relevant Areas of Activity

The legal rules of each country are important factors that directly affect the operational strategies and management processes of companies. This situation becomes more pronounced in sectors such as financial services, pharmaceuticals, and technology, where strict regulations and comprehensive audits are in place. Companies operating in these sectors must comply not only with national legislation but also with international norms and standards.

For example, technology companies are subject to strict data protection regulations such as the European Union's General Data Pro-



## DİPNOT

<sup>4</sup> <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/documents/notes-for-guidance/tca/part02.pdf> (Erişim: 08.08.2024)

<sup>5</sup> <https://www.mfa.gov.tr/cifte-vergilendirmeyi-onleme-anlasmalari-ve-turkiye.tr.mfa> (Erişim: 08.08.2024).

<sup>6</sup> <https://www.mfa.gov.tr/cifte-vergilendirmeyi-onleme-anlasmalari-ve-turkiye.tr.mfa> (Erişim: 08.08.2024).

<sup>7</sup> <https://www.companyformations.ie/company-secretarial/irish-non-resident-director-bond/> (Erişim: 08.08.2024) <https://www.gov.ie/en/service/00cec-civil-liability-of-directors-of-a-company/> (Erişim: 08.08.2024).

## FOOTNOTE

<sup>5</sup> <https://www.mfa.gov.tr/cifte-vergilendirmeyi-onleme-anlasmalari-ve-turkiye.tr.mfa> (Accessed: 08.08.2024).

<sup>6</sup> <https://www.mfa.gov.tr/cifte-vergilendirmeyi-onleme-anlasmalari-ve-turkiye.tr.mfa> (Accessed: 08.08.2024).

<sup>7</sup> <https://www.companyformations.ie/company-secretarial/irish-non-resident-director-bond/> (Accessed: 08.08.2024) <https://www.gov.ie/en/service/00cec-civil-liability-of-directors-of-a-company/> (Accessed: 08.08.2024).

## PART 17

tection Regulation ("GDPR"), which imposes significant obligations regarding the collection, processing, and storage of user data. International technology firms, in particular, must develop comprehensive data protection strategies to comply with the GDPR. In the United States, while there is no general data protection law, there are sector-specific regulations such as the Gramm-Leach-Bliley Act<sup>8</sup> ("GLBA") for financial data and the Children's Online Privacy Protection Act<sup>9</sup> ("COPPA") for protecting children's online data. Additionally, there are important state-level laws such as the California Consumer Privacy Act<sup>10</sup> ("CCPA").

In conclusion, it is crucial for companies to thoroughly understand the legal regulations of the country in which they will operate and to develop strategic compliance processes accordingly, as this is vital for their success.

### C. Protection of Intellectual Property

Intellectual property protection is crucial for companies to maintain their competitive advantage both locally and globally, and to preserve their inventions, software, designs, and brands. This protection not only ensures that creative works and technical innovations are safeguarded on a legal basis but also provides an effective defense and deterrent mechanism against unauthorized use of these works.

When choosing the country to which a company's headquarters and/or operations will be relocated, it is important to consider the regulations regarding the protection of intellectual property rights in the relevant country and/or region. For example, throughout the European Union, software is protected under copyright law. This means that not only the code structure of a software but also the user interface designs and software documentation can be protected. Copyright grants software developers exclusive rights over their works, preventing unauthorized reproduction, distribution, or the creation of derivative works.

In Ireland, software copyright protection is regulated by the Copyright and Related Rights Act 2000. This law ensures that software is recognized as an original work and grants exclusive rights to its author<sup>11</sup>. These regulations in Ireland ensure that the works

olup, bu yasal çerçeve kullanıcı verilerinin toplanması, işlenmesi ve saklanması konularında ciddi yükümlülükler getirmektedir. Özellikle uluslararası teknoloji firmaları, GDPR'ye uyum sağlamak için kapsamlı veri koruma stratejileri geliştirmelidir. ABD'de ise genel bir veri koruma yasası bulunmamakla birlikte, finansal veriler için Gramm-Leach-Bliley Yasası<sup>8</sup> ("GLBA"), ve çocukların çevrimiçi verilerini koruyan Çocukların Çevrimiçi Gizliliğini Koruma Yasası<sup>9</sup> ("COPPA") gibi sektöre özgü düzenlemeler bulunmaktadır. Ek olarak, Kaliforniya Tüketici Gizliliği Yasası<sup>10</sup> ("CCPA") gibi eyalet bazında önemli yasalar da mevcuttur.

Sonuç olarak, şirketlerin faaliyet gösterecekleri ülkenin tabi olduğu hukuki düzenlemelerini iyi anlamaları ve bu doğrultuda stratejik uyum süreçleri geliştirmeleri, başarıları açısından büyük önem taşımaktadır.

### C. Fikri Mülkiyetin Korunması

Fikri mülkiyet koruması, şirketlerin yerel ve global alanda rekabet avantajını sürdürebilmesi ve buluşlarını, yazılımlarını, tasarımlarını ve markalarını muhafaza edebilmesi bakımından oldukça önemlidir. Bu koruma, yaratıcı çalışmaların ve teknik yeniliklerin yasal zemin üzerinde korunmasını sağlamakla kalmayıp aynı zamanda bu çalışmaların izinsiz kullanımına karşı etkili bir savunma ve engel mekanizması oluşturmaktadır.

Şirket merkezinin ve/veya faaliyetlerinin taşınacağı ülkenin seçiminde, ilgili ülkedeki ve/veya bölgedeki fikri hakların korunmasına ilişkin düzenlemelerin de dikkate alınması önem arz etmektedir. Örnek vermek gerekirse, Avrupa Birliği genelinde, yazılımlar telif hakkı kapsamında korunmaktadır. Bu, bir yazılımın kod yapısının yanı sıra, kullanıcı ara yüzü tasarımlarının ve yazılım dokümantasyonunun da koruma altına alınabileceği anlamına gelir. Telif hakkı, yazılım geliştiricilere eserleri üzerinde münhasır haklar tanır, bu da eserin izinsiz çoğaltılmasını, dağıtılmasını veya türev çalışmalarının yapılmasını engeller.

İrlanda'da, yazılım telif hakkı koruması, **Copyright and Related Rights Act 2000** ile düzenlenmiştir. Bu yasa, yazılımın orijinal bir çalışma olarak tanınmasını ve yazarına münhasır haklar tanınmasını sağlar<sup>11</sup>. İrlanda'daki bu düzenlemeler, yazılım geliştiricilerin ve

created by software developers and companies are legally protected. Additionally, with a score of 0.81, Ireland ranks 10th among the world's strongest fair and effective legal systems, which is considered to enable the swift and effective resolution of intellectual property rights infringements.



Across Europe, there is an effective legal framework for the protection of software. For example, the Court of Justice of the European Union ("CJEU") has issued several important rulings emphasizing that not only the source code of software but also the user interface can be protected. One such case is SAS Institute Inc. v World Programming Ltd (C-406/10). The CJEU's decision in this case encourages software developers to create elements that can be protected by focusing on the expressions and design elements of the software rather than its functionality. In this regard, a software company considering relocating abroad should also consider the scope of software copyright protection in the target country.

In conclusion, the protection of software developed by technology companies is of vital importance not only as a legal obligation but also for strengthening companies' innovation capacities and market positions. Legal regulations in countries like Ireland ensure the effective enforcement of software copyright, allowing software-developing companies to offer flexible and innovative

şirketlerin, yarattıkları eserlerin yasal koruma altında olmasını sağlarken, İrlanda'nın 0.81 skoru ile dünyanın en güçlü adil ve etkili hukuk sistemleri arasında 10. sırada yer aldığından, ilgili düzenlemelerin şirketlerin fikri mülkiyet haklarının korunması bakımından ihlallerin hızlı ve etkili bir şekilde çözüme kavuşturulmasını da mümkün kılacağı değerlendirilmektedir.

Avrupa genelinde, yazılımların korunması konusunda etkili bir yasal çerçeve bulunmaktadır. Örneğin Avrupa Birliği Adalet Divanı ("CJEU"), yazılımın korunmasıyla ilgili olarak yazılımın sadece kaynak kodu değil, aynı zamanda kullanıcı arayüzün de koruma altında olabileceğini vurgulayan birkaç önemli karar vermiştir. Bunlardan biri de SAS Institute Inc. v World Programming Ltd (C-406/10) davasıdır. CJEU'nun bu kararı, yazılım geliştiricilerinin, işlevsellikten ziyade yazılımın ifadelerine ve tasarım öğelerine odaklanarak korunabilecek unsurlar oluşturmasını teşvik etmektedir. Bu kapsamda bir yazılım şirketinin yurtdışına taşınmayı planlama sürecinde ilgili ülkede yazılım telif haklarının korunmasının kapsamına ilişkin de bir değerlendirme yapması önem arz etmektedir.

Sonuç olarak, teknoloji şirketlerinin geliştirdiği yazılımların korunması, hukuki bir zorunluluk olmanın ötesinde, şirketlerin inovasyon kapasitelerini ve piyasa konumlarını güçlendirmeleri için hayati bir öneme sahiptir. İrlanda gibi ülkelerdeki yasal düzenlemeler, yazılım telif hakkının etkin bir şekilde uygulanmasını sağlarken, yazılım geliştiren

### FOOTNOTE

<sup>8</sup> <https://www.fdic.gov> (Accessed: 09.08.2024).

<sup>9</sup> <https://www.ecfr.gov/current/title-16/chapter-I/subchapter-C/part-312> (Accessed: 09.08.2024).

<sup>10</sup> [https://cpa.ca.gov/regulations/pdf/cpa\\_act.pdf](https://cpa.ca.gov/regulations/pdf/cpa_act.pdf) (Accessed: 09.08.2024).

<sup>11</sup> <https://www.gov.ie/en/policy-information/06728-copyright/> (Accessed: 09.08.2024).

### DİPNOT

<sup>8</sup> <https://www.fdic.gov/resources/supervision-and-examinations/consumer-compliance-examination-manual/documents/8/viii-1-1.pdf> (Erişim: 09.08.2024).

<sup>9</sup> <https://www.ecfr.gov/current/title-16/chapter-I/subchapter-C/part-312> (Erişim: 09.08.2024).

<sup>10</sup> [https://cpa.ca.gov/regulations/pdf/cpa\\_act.pdf](https://cpa.ca.gov/regulations/pdf/cpa_act.pdf) (Erişim: 09.08.2024).

<sup>11</sup> <https://www.gov.ie/en/policy-information/06728-copyright/> (Erişim: 09.08.2024).

## PART 17

solutions. In this context, when developing software protection strategies, compliance with both national and international legal norms and conducting analyses in this regard will affect the success of companies in the relevant market.

#### IV. EVALUATION FROM A COMMERCIAL PERSPECTIVE

It is important to choose the country to which the company is planning to relocate by considering the company's growth strategy, the areas in which it plans to operate, and the competitive environment of the relevant country. In this process, strategic planning, the competitive environment, and marketing strategies are of great importance.

##### A. New Markets and Expansion Opportunities

Relocating abroad offers companies the opportunity to enter new markets and be closer to these markets. Access to new markets is a significant advantage, especially for companies with growth objectives. Regional economic integrations and free trade agreements can facilitate companies' operations across a broader geography. For example, a company operating in European Union countries can benefit from the free movement and trade advantages provided by the EU.

Companies operating within the European Union ("EU") can benefit from the advantages of free movement and trade provided by the EU within the framework of the internal market and the laws regulating this market. The EU's internal market is based on four fundamental freedoms: the free movement of goods, services, people, and capital<sup>12</sup>. The free movement of goods is ensured by the removal of tariffs and quotas and is regulated by Articles 28-37 of the Treaty on the Functioning of the European Union ("TFEU"). The free movement of services covers the free provision of services and is found in Articles 56-62 of the TFEU. The free movement of people encompasses the right of EU citizens to move and work freely and is regulated by Articles 45-55. The free movement of capital allows for the free transfer of capital and is specified in Articles 63-66 of the TFEU. These freedoms form the cornerstone of the EU's single market, enhance

şirketlerin esnek ve yenilikçi çözümler sunmalarına olanak tanır. Bu bağlamda, yazılım koruma stratejileri geliştirilirken hem ulusal hem de uluslararası hukuk normlarına uyum ve bu hususta analiz yapılması şirketlerin ilgili pazardaki başarısını etkileyecektir.

#### IV. TİCARİ AÇIDAN DEĞERLENDİRME

Şirketin taşınması planlanan ülkenin, şirketin büyüme stratejisi, faaliyet gösterilmesi planlanan alanları ve ilgili ülkenin rekabet ortamı göz önüne alınarak seçilmesi önem arz etmektedir. Bu süreçte, stratejik planlama, rekabet ortamı ve pazarlama stratejileri büyük önem taşımaktadır.

##### A. Yeni Pazarlar ve Genişleme Fırsatları

Yurtdışına taşınmak, şirketlere yeni pazarlar açma ve bu pazarlara daha yakın olma fırsatı sunar. Özellikle büyüme hedefleri olan şirketler için yeni pazarlara erişim, büyük bir avantaj teşkil etmektedir. Bölgesel ekonomik entegrasyonlar ve serbest ticaret anlaşmaları, şirketlerin daha geniş bir coğrafyada faaliyet göstermesini kolaylaştırabilir. Örneğin, Avrupa Birliği ülkelerinde faaliyet gösteren bir şirket, AB'nin sağladığı serbest dolaşım ve ticaret avantajlarından faydalanabilir.

Avrupa Birliği'nde ("AB") faaliyet gösteren şirketler, AB'nin sağladığı serbest dolaşım ve ticaret avantajlarından iç pazar ve bu pazarı düzenleyen kanunlar çerçevesinde faydalanabilirler. AB'nin iç pazarı, dört temel serbestlik ilkesine dayanmaktadır: Mal, hizmet, kişiler ve sermayenin serbest dolaşımı<sup>12</sup>. Mal serbest dolaşımı, tarifelerin ve kotaların kaldırılmasıyla sağlanmakta olup Treaty on the Functioning of the European Union'ın ("TFEU") 28-37. maddeleri tarafından düzenlenir. Hizmet serbest dolaşımı, hizmetlerin serbest sunulmasını kapsar ve TFEU'nun 56-62. maddelerinde yer alır. Kişilerin serbest dolaşımı, AB vatandaşlarının serbest hareket ve çalışma hakkını kapsamakta olup 45-55. maddelerle düzenlenmiştir. Sermaye serbest dolaşımı ise sermayenin serbestçe transferini mümkün kılar ve TFEU'nun 63-66. maddelerinde belirtilmiştir. Bu serbestlikler, AB'nin tek pazarının temel taşlarını oluşturur, ekonomik

economic integration, promote competition, and support economic growth. As a result, companies operating in the EU encounter fewer bureaucratic obstacles and have broad market access among member states.

##### B. Workforce and Operational Efficiency

Skilled labor and low labor costs in foreign countries can be attractive to companies. However, factors such as the dynamics of the labor market, cultural differences, and language barriers should also be considered. Increasing operational efficiency depends on effectively evaluating the local labor market and logistics infrastructure. Particularly, production and supply chain management are important factors that enhance the competitiveness of companies.

##### C. Competitive Environment and Supply Chain Management

The competitive conditions encountered in new markets should be carefully analyzed. Factors such as the status of competitors, market dynamics, and customer preferences shape the strategic decisions of companies. Additionally, effective management of the supply chain is critical for keeping operational costs under control. Potential disruptions in the global supply chain can increase operational costs and weaken the competitiveness of companies.

entegrasyonu artırır, rekabeti teşvik eder ve ekonomik büyümeyi destekler. Bu sayede, AB'de faaliyet gösteren şirketler, daha az bürokratik engelle karşılaşarak üye ülkeler arasında geniş bir pazar erişimine sahip olur.

##### B. İş Gücü ve Operasyonel Verimlilik

Yabancı ülkelerdeki nitelikli iş gücü ve düşük iş gücü maliyetleri, şirketler için cazip olabilir. Ancak, iş gücü piyasasının dinamikleri, kültürel farklılıklar ve dil bariyerleri gibi unsurlar da göz önünde bulundurulmalıdır. Operasyonel verimliliğin artırılması, yerel iş gücü piyasasının ve lojistik altyapısının etkili bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Özellikle üretim ve tedarik zinciri yönetimi, şirketlerin rekabet gücünü artıran önemli faktörlerdir.

##### C. Rekabet Ortamı ve Tedarik Zinciri Yönetimi

Yeni pazarlarda karşılaşılabilecek rekabet koşulları dikkatlice analiz edilmelidir. Rakiplerin durumu, piyasa dinamikleri ve müşteri tercihleri gibi faktörler, şirketlerin stratejik kararlarını şekillendirmektedir. Ayrıca, tedarik zincirinin etkin yönetimi, operasyonel maliyetlerin kontrol altında tutulması açısından kritik öneme sahiptir. Küresel tedarik zincirindeki olası aksaklıklar, şirketlerin operasyonel maliyetlerini artırabilir ve rekabet gücünü zayıflatabilir.



## FOOTNOTE

<sup>12</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012E%2FTXT>.

## DİPNOT

<sup>12</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012E%2FTXT>.

## PART 17

## V. CONCLUSION

Although relocating companies abroad offers attractive advantages such as tax benefits, legal flexibility, and commercial opportunities, it is a complex process that requires careful planning and evaluation. For companies to succeed in this process, it is important to pay attention to the following points. Before deciding to relocate their headquarters and/or operations abroad, companies should comprehensively evaluate potential tax advantages and risks. It is recommended that companies work with international tax advisors to optimize their tax planning. Companies should develop the necessary strategies to comply with the legal regulations of the country in which they will operate. In this process, obtaining support from legal advisors who are well-versed in international regulations will be beneficial in minimizing legal risks. Business elements such as market entry strategies, competitive analysis, and supply chain management should be carefully planned. Marketing strategies should be developed in accordance with local market dynamics. In conclusion, the relocation of companies abroad should be carefully considered as a strategic decision. Comprehensive analyses from tax, legal, and commercial perspectives will allow this process to be managed successfully. By developing the right strategies in this process, companies can gain an advantage in the competitive global environment.



## V. SONUÇ

Şirketlerin yurtdışına taşınması; vergi avantajları, hukuki esneklik ve ticari fırsatlar gibi cazip avantajlar sunsa da, dikkatli bir planlama ve değerlendirme gerektiren karmaşık bir süreçtir. Şirketlerin bu süreçte başarılı olabilmeleri için aşağıdaki hususlara dikkat etmeleri önem arz etmektedir. Şirketlerin merkezlerini ve/veya faaliyetlerini yurtdışına taşınma kararı alınmadan önce, potansiyel vergi avantajları ve riskleri kapsamlı bir şekilde değerlendirilmelidir. Şirketlerin, uluslararası vergi danışmanları ile çalışarak vergi planlamalarını optimize etmeleri önerilmektedir. Şirketler, faaliyet gösterecekleri ülkenin hukuki düzenlemelerine uyum sağlamak için gerekli stratejileri geliştirmelidir. Bu süreçte, uluslararası düzenlemelere hâkim hukuk danışmanlarından destek almak, hukuki riskleri minimize etmekte faydalı olacaktır. Yeni pazarlara giriş stratejileri, rekabet analizi ve tedarik zinciri yönetimi gibi ticari unsurlar dikkatlice planlanmalıdır. Pazarlama stratejileri, yerel pazar dinamiklerine uygun şekilde geliştirilmelidir. Sonuç olarak, şirketlerin yurtdışına taşınması, stratejik bir karar olarak dikkatli bir şekilde ele alınmalıdır. Vergisel, hukuki ve ticari açılardan yapılan kapsamlı analizler, bu sürecin başarılı bir şekilde yönetilmesine olanak tanıyacaktır. Şirketlerin bu süreçte doğru stratejiler geliştirerek, küresel rekabet ortamında avantaj sağlamaları mümkün olabilecektir.

## BIBLIOGRAPHY

Corporation Tax (CT), Irish Tax and Customs, <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/corporation-tax-for-companies/corporation-tax/basis-of-charge.aspx> (Accessed: 08.08.2024).

Ireland is the number 1 destination for US Tech Firms, **DAVID BRUTON**, <https://www.nathantrust.com/insights/ireland-is-the-number-1-destination-for-us-tech-firms> (Accessed: 08.08.2024).

Scheduled Minerals as under the 1940 Minerals Development, Act <http://www.mineralsireland.ie/ExplorationLicensingProcess/ScheduledMinerals.htm> (Accessed: 08.08.2024).

Notes for Guidance - Taxes Consolidation Act 1997, Finance Act 2023 edition, Part 2, Charge to Tax <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/documents/notes-for-guidance/tca/part02.pdf> (Accessed: 08.08.2024).

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları ve Türkiye, **YÜCEL GÜÇLÜ**, <https://www.mfa.gov.tr/cifte-vergilendirmeyi-onleme-anlasmalari-ve-turkiye.tr.mfa> (Accessed: 08.08.2024).

Section 137 Non-EEA Resident Director Bond <https://www.companyformations.ie/company-secretarial/irish-non-resident-director-bond/> (Accessed: 08.08.2024).

Civil liability of directors of a company, From Department of Enterprise, Trade and Employment, Published on 11 December 2020, Last updated on 29 November 2023 <https://www.gov.ie/en/service/00cec-civil-liability-of-directors-of-a-company/> (Accessed: 08.08.2024).

Gramm-Leach-Bliley Act (Privacy of Consumer Financial Information) <https://www.fdic.gov/resources/supervision-and-examinations/consumer-compliance-examination-manual/documents/8/viii-1-1.pdf> (Accessed: 09.08.2024).

The Electronic Code of Federal Regulations, <https://www.ecfr.gov/current/title-16/chapter-I/subchapter-C/part-312> (Accessed: 09.08.2024).

California Consumer Privacy Act Of 2018, effective 7/15/2024 - AB 3286 update posted to [coppa.ca.gov August 2024](https://coppa.ca.gov/regulations/pdf/coppa_act.pdf) [https://coppa.ca.gov/regulations/pdf/coppa\\_act.pdf](https://coppa.ca.gov/regulations/pdf/coppa_act.pdf) (Accessed: 09.08.2024).

Copyright, From Department of Enterprise, Trade and Employment, Published on 20 February 2024, Last updated on 28 February 2024 <https://www.gov.ie/en/policy-information/06728-copyright/> (Accessed: 09.08.2024).

Consolidated versions of the Treaty on European Union and the Treaty on the Functioning of the European Union, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012E%2FTXT>.

## KAYNAKÇA

Corporation Tax (CT), Irish Tax and Customs, <https://www.revenue.ie/en/companies-and-charities/corporation-tax-for-companies/corporation-tax/basis-of-charge.aspx> (Erişim: 08.08.2024).

Ireland is the number 1 destination for US Tech Firms, **DAVID BRUTON**, <https://www.nathantrust.com/insights/ireland-is-the-number-1-destination-for-us-tech-firms> (Erişim: 08.08.2024).

Scheduled Minerals as under the 1940 Minerals Development, Act <http://www.mineralsireland.ie/ExplorationLicensingProcess/ScheduledMinerals.htm> (Erişim: 08.08.2024).

Notes for Guidance - Taxes Consolidation Act 1997, Finance Act 2023 edition, Part 2, Charge to Tax <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/documents/notes-for-guidance/tca/part02.pdf> (Erişim: 08.08.2024).

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları ve Türkiye, **YÜCEL GÜÇLÜ**, <https://www.mfa.gov.tr/cifte-vergilendirmeyi-onleme-anlasmalari-ve-turkiye.tr.mfa> (Erişim: 08.08.2024).

Section 137 Non-EEA Resident Director Bond <https://www.companyformations.ie/company-secretarial/irish-non-resident-director-bond/> (Erişim: 08.08.2024).

Civil liability of directors of a company, From Department of Enterprise, Trade and Employment, Published on 11 December 2020, Last updated on 29 November 2023 <https://www.gov.ie/en/service/00cec-civil-liability-of-directors-of-a-company/> (Erişim: 08.08.2024).

Gramm-Leach-Bliley Act (Privacy of Consumer Financial Information) <https://www.fdic.gov/resources/supervision-and-examinations/consumer-compliance-examination-manual/documents/8/viii-1-1.pdf> (Erişim: 09.08.2024).

The Electronic Code of Federal Regulations, <https://www.ecfr.gov/current/title-16/chapter-I/subchapter-C/part-312> (Erişim: 09.08.2024).

California Consumer Privacy Act Of 2018, effective 7/15/2024 - AB 3286 update posted to [coppa.ca.gov August 2024](https://coppa.ca.gov/regulations/pdf/coppa_act.pdf) [https://coppa.ca.gov/regulations/pdf/coppa\\_act.pdf](https://coppa.ca.gov/regulations/pdf/coppa_act.pdf) (Erişim: 09.08.2024).

Copyright, From Department of Enterprise, Trade and Employment, Published on 20 February 2024, Last updated on 28 February 2024 <https://www.gov.ie/en/policy-information/06728-copyright/> (Erişim: 09.08.2024).

Consolidated versions of the Treaty on European Union and the Treaty on the Functioning of the European Union, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012E%2FTXT>.