

STUDIO LEGALE PADOVAN

Milano Roma Treviso New Delhi Istanbul Abu Dhabi Dubai Madrid Vigo Lisbona

Aspetti legali degli investimenti in Turchia



Avv. Marco Padovan

CONFARTIGIANATO - VICENZA

Vicenza 22 Ottobre 2009





STUDIO LEGALE PADOVAN

Avvertenze

Il presente documento è stato redatto al mero scopo di illustrare alcuni aspetti della legislazione turca in materia di investimenti e non rappresenta quindi un parere legale né intende suggerire soluzioni o fornire indicazioni operative.



STUDIO LEGALE PADOVAN

Contenuti

- Aspetti generali
- Investire in Turchia
- *Cosa sapere*



STUDIO LEGALE PADOVAN



22 Ottobre 2009

CONFARTIGIANATO - VICENZA



Aspetti Generali: *qualche dato macroeconomico*

- ❑ Popolazione di 71 milioni di persone
- ❑ Il 65 % della popolazione al di sotto dei 34 anni: età media 28.3 anni
- ❑ Circa 400.000 laureati all'anno
- ❑ Facilità di accesso in Europa, Asia Centrale e medio Oriente
- ❑ Tra il 2002 e il 2007 il PIL è aumentato del 187% raggiungendo i 663 miliardi di dollari
- ❑ Aumento annuale del PIL pre-crisi finanziaria: 7%
- ❑ 15° Paese al mondo per l'afflusso di ISD



STUDIO LEGALE PADOVAN

Aspetti Generali: Turchia e Unione Europea

La Turchia e l'Unione Europea hanno instaurato relazioni particolari fin dal 1963 quando la Comunità Economica Europea (CEE) firmò un trattato di associazione con lo stato turco, noto come **accordo di Ankara**. L'accordo fissava i criteri guida per consentire l'allargamento della CEE (ora Unione Europea) alla Turchia: (1) fase preparatoria, (2) fase transitoria culminata nell' **Unione Doganale** e (3) fase finale (**Allargamento**). Nel 1999 il Consiglio Europeo propone la candidatura della Turchia ma i dialoghi vengono interrotti dopo le dichiarazioni rese nel 2002 dal Presidente della Convenzione Europea (organo temporaneo del UE). Il **3 ottobre 2005**, il Consiglio Europeo decide all'unanimità di aprire i negoziati con la Turchia. Il processo è ancora in corso e presuppone una serie di riforme da mettere in atto nella legislazione turca.



Aspetti Generali: *L'Unione Doganale*

- Il 1° gennaio 1996, la Turchia ha aderito all'Unione Doganale della Comunità Europea, in base alla quale viene applicata la Tariffa Doganale Comune (TDC):
 - ❖ applicazione uniforme della tariffa doganale comune a tutte le frontiere esterne dell'UE;
 - ❖ approccio comune per quanto riguarda il regime di deposito doganale;
 - ❖ agevolazione della circolazione delle merci in regime di “transito doganale”;
 - ❖ sostituzione dei molteplici documenti doganali con un documento amministrativo unico.
- Eccezioni: per i prodotti agricoli che sono esclusi dall'accordo e continuano ad essere sottoposti ad un regime specifico.
- Al fine di armonizzare le relazioni commerciali internazionale, ha aderito alla Convenzione sul Carnet ATA, il Protocollo CMR, la Convenzione TIR.



Aspetti generali: *La Turchia e le organizzazioni internazionali*

- WTO – OMC – GATT - OECD
- Consiglio d'Europa
- NATO
- Banca Mondiale
- Fondo Monetario Internazionale
- Banca Asiatica per lo Sviluppo
- *Organization of the Islamic Conference*
- BERS
- *Black Sea Economic Cooperation Zone*



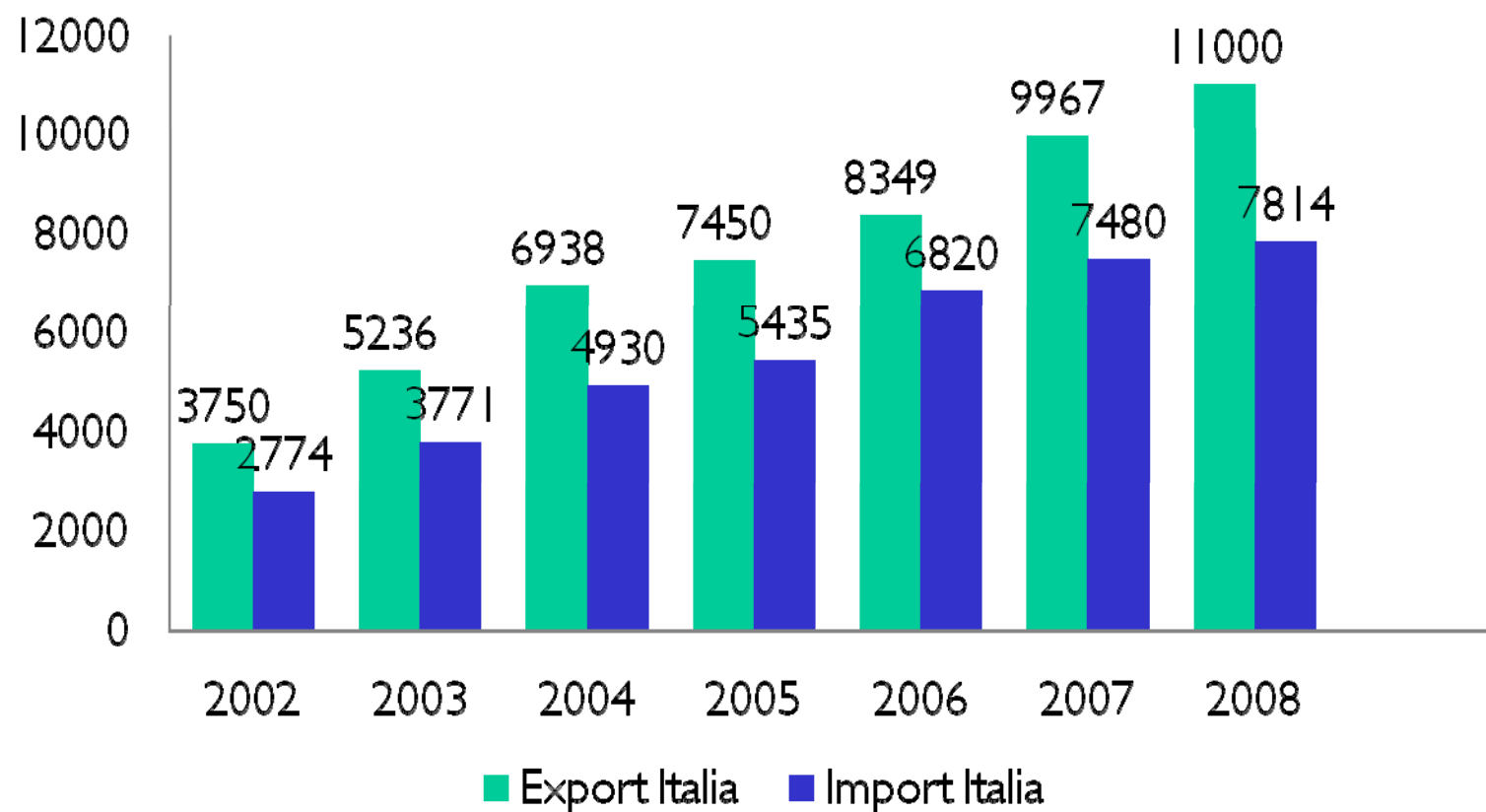
STUDIO LEGALE PADOVAN

Aspetti generali: *Il sistema economico*

- **Modello liberale:** l'avvicinamento ai principi dell'economia del libero mercato è stato attuato tramite mirate riforme strutturali ed a una nuova politica liberale, favorevole nei confronti degli investimenti stranieri.
- **Solidità del sistema bancario:** presenza di banche straniere nel capitale dei maggiori istituti bancari turchi (Yapi Kredi - Unicredit, Teb-BNP Paribas, Oyak – ING).
- **Incentivi all'attrazione di capitali stranieri:** Free Zones, Organizzazioni Industriali etc.
- **Dipendenza economica:** ancora oggi la Turchia ha una bilancia commerciale passiva, soprattutto nel settore dell'energia.



Interscambio Commerciale (dati forniti da Comtrade ed espressi in milioni di Dollari)





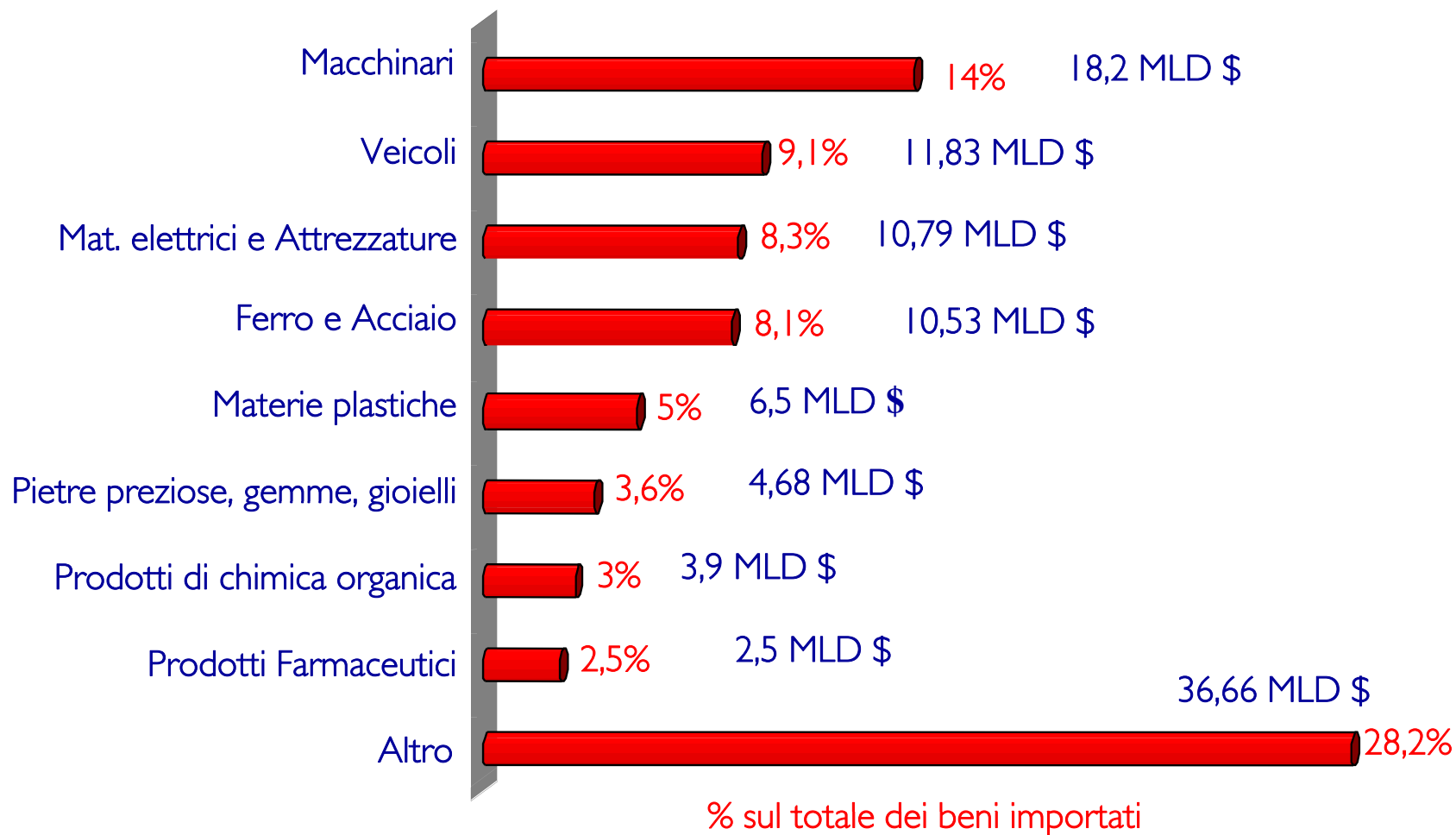
STUDIO LEGALE PADOVAN

TERRITORIO	2007 III trimestre		Variaz. 06-07		% su tot. Italia		variaz. %	% su tot. Italia
	import	export	import	export	import	export	2006-2007	interscambio
Lombardia	863.183.866	1.613.779.146	0,1%	10,9%	21,8%	30,1%	6,9%	26,6%
Piemonte	700.346.012	857.462.946	-0,7%	10,4%	17,7%	16,0%	5,1%	16,7%
Veneto	367.047.612	677.415.536	-2,5%	7,0%	9,3%	12,7%	3,5%	11,2%
Emilia Romagna	423.837.817	573.560.864	12,6%	-3,7%	10,7%	10,7%	2,6%	10,7%
Toscana	166.040.035	384.236.722	-13,1%	33,1%	4,2%	7,2%	14,7%	5,9%
Sicilia	156.520.348	233.247.968	-9,5%	5,4%	4,0%	4,4%	-1,2%	4,2%
Marche	104.711.503	148.835.225	-11,6%	8,9%	2,6%	2,8%	-0,6%	2,7%
Friuli-Venezia Giulia	46.485.738	146.394.163	-63,4%	13,5%	1,2%	2,7%	-24,7%	2,1%
Basilicata	13.965.701	131.268.444	68,7%	58,5%	0,4%	2,5%	59,4%	1,6%
Lazio	490.592.548	127.671.148	16,4%	-6,7%	12,4%	2,4%	10,7%	6,6%
Puglia	114.651.277	120.570.252	-10,5%	26,4%	2,9%	2,3%	5,3%	2,5%
Campania	251.902.979	97.903.686	-21,0%	30,9%	6,4%	1,8%	-11,2%	3,8%
Abruzzo	71.320.066	61.323.920	2,9%	-34,3%	1,8%	1,1%	-18,5%	1,4%
Liguria	71.692.250	56.579.070	13,9%	53,0%	1,8%	1,1%	28,4%	1,4%
Umbria	25.826.221	38.002.399	38,2%	10,1%	0,7%	0,7%	20,0%	0,7%
Trentino-Alto Adige	19.558.658	25.958.793	-32,9%	23,8%	0,5%	0,5%	-9,2%	0,5%
Sardegna	44.688.435	20.812.876	-21,1%	-75,5%	1,1%	0,4%	-53,8%	0,7%
Molise	12.014.081	9.422.275	-26,1%	31,6%	0,3%	0,2%	-8,4%	0,2%
Valle d'Aosta	1.499.279	2.814.778	11,9%	5,0%	0,0%	0,1%	7,3%	0,0%
Calabria	8.625.127	1.982.196	45,3%	-9,9%	0,2%	0,0%	30,4%	0,1%



STUDIO LEGALE PADOVAN

Aspetti Generali: *Principali prodotti importati* (fonte invest.gov-mda)





STUDIO LEGALE PADOVAN

Investire in Turchia



Investire in Turchia: *quadro normativo*

- Legge 4875 del 17 giugno 2003
- Zone Speciali per Investimenti
- “*Pacchetto Erdogan*”



STUDIO LEGALE PADOVAN

Investire in Turchia: *Legge 4975 del 17 gennaio 2003*

□ Obiettivo

Incoraggiare i finanziamenti esteri diretti, di tutelare l'investitore straniero, di introdurre una logica di semplice "registrazione" degli investimenti in luogo della precedente "approvazione".

□ Principi fondamentali della legge 4875:

- ❖ Equo trattamento;
- ❖ Nessun monitoraggio pre-accessione o pre-fondazione
- ❖ Nessun vincolo sulla proprietà delle azioni
- ❖ Nessun obbligo nella scelta del modello societario



Investire in Turchia: *Zone Speciali*

- In Turchia vi sono 4 tipi di **Zone Speciali** d'investimento:
 - ❖ Zone per lo sviluppo tecnologico – Parco Tecnologico (*TDZ*)
 - ❖ Zone Industriali Organizzate (*OIZ*)
 - ❖ Zone Industriali
 - ❖ Zone Franche (*Free Trade Zone*)



Zone per lo Sviluppo Tecnologico (TDZ)

- *Regolate dalla legge n. 4691 del 2001*

- ❖ Le zone per lo sviluppo tecnologico (TDZ, Technology Development Zones) sono aree destinate al sostegno delle attività di R&S e all'attrazione degli investimenti in campi di alta tecnologia.

- ❖ Sono operanti 12 TDZ ed è stata approvata la realizzazione di altre 13.



Zone per lo Sviluppo Tecnologico (TDZ)

□ Vantaggi delle TDZ:

- ❖ Terreno, costruzione e infrastrutture amministrative sono assegnate gratuitamente.
- ❖ I profitti derivanti da attività di software e R&S sono esenti dalle imposte sul reddito ed aziendali fino al 31 dicembre 2013.
- ❖ I software prodotti interamente nelle TDZ sono esenti da IVA fino al 31/12/2013.
- ❖ Gli stipendi dei ricercatori nonché del personale software e R&D impiegati nella zona sono esenti da qualsiasi imposta fino al 31 dicembre 2013.
- ❖ L'esenzione IVA durante il periodo di esenzione dalle imposte sul reddito ed aziendali è riconosciuta ad alcuni settori IT.
- ❖ Esenzione dalle imposte e dai dazi doganali nonché dai vari fondi correlati.



Zone Industriali Organizzate (OIZ)

□ Regolate dalla legge n. 4562 del 2000

- ❖ Le zone industriali organizzate (OIZ) sono state concepite in modo da permettere alle società che producono beni e servizi di operare entro territori dai confini stabiliti e con tutte le infrastrutture, i parchi tecnologici e le strutture sociali necessarie.
- ❖ Le infrastrutture presenti nelle zone comprendono acqua, strade, gas naturale, elettricità, comunicazioni, trattamento dei rifiuti ed altri servizi.
- ❖ Esistono 93 OIZ in 81 province dalle infrastrutture complete. Altre 51 OIZ sono in fase di costruzione in varie località della Turchia.



Zone Industriali Organizzate (OIZ)

□ Vantaggi delle OIZ:

Gli investitori operanti nelle zone situate nelle 54 province selezionate beneficiano dei seguenti vantaggi:

- ❖ Esenzione degli stipendi dei lavoratori dalle imposte al 100 %.
- ❖ Esenzione dai contributi previdenziali al 100 %.
- ❖ Terreno gratuito.
- ❖ Sostegno nei costi elettrici fino al 50 %.
- ❖ Esenzione dalle tasse sugli immobili, sul trattamento delle acque di scarico, dai dazi sulle costruzioni edili e sull'uso degli immobili.



Zone Industriali

Le zone industriali sono state concepite per permettere investimenti su grande scala ed investimenti tecnologici.

- ❖ Il Consiglio dei Ministri approva le zone industriali a seguito della valutazione delle località proposte dal Ministero dell'Industria e del Commercio.
- ❖ Gli investimenti da effettuarsi nelle zone industriali devono essere nel campo dell'alta tecnologia ed avere una superficie di almeno 1500 m².
- ❖ Le zone industriali beneficiano degli stessi vantaggi delle OIZ.
- ❖ Beneficiano degli stessi vantaggi delle OIZ.



Zone Franche (FTZ)

□ Legge 15 giugno 1985 n. 3218

Le zone franche sono siti speciali considerati al di fuori dell'area doganale anche se esse ricadono entro i confini politici del Paese. Queste zone sono state concepite per aumentare il numero degli investimenti, creare nuove opportunità di lavoro, stimolare la produzione e l'entrata di capitali e di tecnologia straniera e migliorare le strutture produttive di beni e tecnologie rivolti all'esportazione.

- Le regolamentazioni legali ed amministrative dei settori commerciali, finanziari ed economici relative alle aree doganali non vengono applicate nelle zone franche oppure vengono implementate solo parzialmente.
- L'esercizio di un'attività nelle FTZ è subordinata al rilascio di una licenza di attività da parte del Sottosegretariato al Commercio Estero.



Zone Franche (FTZ)

□ Vantaggi delle FTZ:

- ❖ Esenzione al 100 % dai dazi doganali ed altri dazi correlati.
- ❖ Esenzione al 100 % dalle tasse sul reddito aziendale per le società manifatturiere.
- ❖ Esenzione al 100 % dall'IVA e dall'imposta speciale sul consumo.
- ❖ I prodotti possono restare nelle Zone Franche per un periodo illimitato di tempo; gli introiti ed i profitti generati nelle Zone Franche possono essere trasferiti liberamente in un qualsiasi Paese, senza alcun permesso a priori.
- ❖ I beni in libera circolazione possono essere inviati in Turchia o nei Paesi UE dalle Zone Franche senza alcun pagamento di imposte doganali. Inoltre, nessuna imposta è dovuta per l'entrata o l'uscita dalle Zone Franche dei beni prodotti presso Paesi terzi.
- ❖ Le società sono libere di trasferire, senza alcuna restrizione, i profitti dalle Zone Franche all'estero o in Turchia.



STUDIO LEGALE PADOVAN

“Pacchetto Erdogan”



INCENTIVES ACCORDING TO REGIONS

PM Recep T. Erdoğan says that the government has determined 12 sectors for the new incentives system and big project investments. The government, considering the socio-economic development levels, has divided Turkey's provinces into four.



1. derece development level 2. derece development level
3. derece development level 4. derece development level



STUDIO LEGALE PADOVAN

“Pacchetto Erdogan”

In data 4 giugno 2009, il Governo Erdogan ha varato un nuovo programma di incentivi regionali e settoriali suddivisi in quattro aree geo-economiche della Turchia.

□ Aree

Istanbul, Izmir, Ankara, Bursa, Eskishehir (**Area 1**); Antalya, Adana, Mersin, Denizli (**Area 2**); Kayseri, Konya, Gaziantep, Samsun, Sivas (**Area 3**); province Sud-Est (**Area 4**).

□ Vantaggi:

- riduzione imposte (dal 2% al 10% contro l'attuale 20% della corporate tax).
- incentivi assunzione di nuovi addetti (zero contributi sociali per 2, 3, 5 e 7 anni a seconda delle aree).

□ Caratteristiche:

- a seconda delle aree vengono incentivati gli investimenti ad alto valore aggiunto, difesa, elettronica, farmaceutico (Area 1), metalmeccanico, carta, agroalimentare (Area 2), agricolo, turistico, tessile (Aree 3 e 4).



STUDIO LEGALE PADOVAN

Cosa Sapere



STUDIO LEGALE PADOVAN

Cosa Sapere

Prima di iniziare una relazione commerciale con una società turca è opportuno effettuare un minimo di *business intelligence*

.... *ma*

- i Bilanci societari non sono pubblici.
- L'accesso alle informazioni societarie è particolarmente difficile.
- Manca un sistema amministrativo centralizzato (i.e. conservatoria).



STUDIO LEGALE PADOVAN

Cosa Sapere

e quindi, consigli utili:

Affidatevi a consulenti del luogo per effettuare tutte le verifiche del caso (accesso ai tribunali per verifica dell'esistenza di procedure esecutive, fallimentari etc.)

Tutelate il rapporto contrattuale prevedendo delle forme di garanzie

Evitate mezzi di pagamento quali assegni e cambiali



STUDIO LEGALE PADOVAN

Cosa Sapere

come faccio a recuperare il mio credito?:

L'ordinamento giuridico Turco prevede (così come in Italia) un procedimento monitorio per il recupero del credito: sulla base delle fatture e dei documenti di trasporto in originale, il Giudice emetterà un provvedimento di ingiunzione avverso il debitore il quale avrà sette giorni di tempo per presentare opposizione. In caso di mancato pagamento sarà possibile pignorare i beni del debitore.

Avertenze

I tempi della procedura sono relativamente brevi, 3-6 mesi per il ricorso per ingiunzione. Fino a 24 mesi per la procedura ordinaria (la stessa si instaura in caso di opposizione al decreto ingiuntivo).

L'organo giudicante può richiedere al cittadino straniero (persona fisica o giuridica) una cauzione a garanzia pari al 15% dell'importo per il quale si agisce.



STUDIO LEGALE PADOVAN

Cosa Sapere

alcuni siti di interesse:

Musiad (associazione degli industriali e commercianti)

www.musiad.org.tr

Tusiad (Associazione degli industriali)

www.tusiad.org.tr

Tuskon (confederazione dei commercianti)

www.tuskon.org

Itkib (associazione degli esportatori tessili)

www.itkib.org.tr

Tim (associazione degli esportatori)

www.tim.org.tr



STUDIO LEGALE PADOVAN

GRAZIE PER L'ATTENZIONE



STUDIO LEGALE PADOVAN

Via Leopardi 9
20123 Milano

Haci Adil Sokak 1
Istanbul

Tel.: +39 024814994

Tel.: +90 2123259020

Fax: +39 0243981694

Website: www.studiopadovan.com

Milano - Roma - Treviso - New Delhi – Istanbul - Abu Dhabi - Dubai - Madrid - Vigo - Lisbona