

VERGİ BİLGİ DEĞİŞİM ANLAŞMALARINI VE VERGİ CENNETLERİ

Ömer Faruk BATİREL*

Özet

Bu makalenin amacı, yüksek vergi alan, sermaye ihraç eden gelişmiş ülkelerle işbirliğine yanaşmayarak vergiden kaçınmaya ve vergi kaçakçılığına yol açan vergi cennetlerinin bu zararlı uygulamalarından vazgeçirilmesinde vergi bilgi değişim anlaşmalarının (VBDA) katkısını tartışmaktır.

Dünyada çoğu Pasifik bölgesindeki küçük ülkeler ve özellikle gelişmiş ülkelere bağlı özerk yönetimler vergi cenneti olarak hizmet etmekte ve vergiden kaçınma ve vergi kaçakçılığına yol açmaktadır. Vergi cennetlerinin ortaya çıkardığı en önemli sorun haksız ve zararlı vergi rekabetidir.

Makale iki bölümden oluşacaktır. Birinci bölümde VBDA'nın uluslararası vergilemede vergi bilgisi değişiminde çifte vergilemeyi önleme anlaşmalarına üstünlüğü ile bilgi değişimi sağlayarak oynadığı önemli rolden söz edilecektir. İkinci bölüm bu işbirliğine yanaşmayarak bilgi paylaşımı yapmayan vergi cennetleri ve Türk Gelir İdaresinin uygulaması durumu ele alınacaktır.

Anahtar Kelimeler: Vergi Cenneti, Zararlı Vergi Rekabeti, Vergi Konusunda Bilgi Değişimi

Jel Kodları: JEL: H24, JEL: H25, JEL: H26

AGREEMENTS OF EXCHANGE OF INFORMATION ON TAX MATTERS AND TAX HAVENS

Abstract

The aim of this paper is to discuss the contribution of agreements of exchange of information on tax matters (TIEA) to avoid harmful tax practices non-cooperative tax havens.

Most of the small countries in Pacific region and autonomous jurisdictions of developed countries serve as tax havens and lead to harmful tax competition.

This paper comprises two parts. In the first part the superiority of TIAE's to Model Conventions to Avoid Double Taxation (DTA) and the important role of the TIEA² to avoid harmful tax competition is examined. The second part will be devoted to the cooperation level of tax havens, uncooperative jurisdictions and the Turkish Revenue Administration practice.

Keywords: Tax Haven, Harmful Tax Competition, Exchange of Information on Tax Matters

Jel Codes: JEL: H24, JEL: H25, JEL: H26

* Prof. Dr., İstanbul Ticaret Üniversitesi, Ticari Bilimler Fakültesi, E-mail: obatirel@ticaret.edu.tr

1. GİRİŞ

Bu makalenin amacı, yüksek vergi alan, sermaye ihraç eden gelişmiş ülkelerle (*high tax countries*) işbirliğine yanaşmayarak vergiden kaçınmaya ve vergi kaçakçılığına yol açan vergi cennetleri (*tax havens*) ve kıyı ötesi finans merkezleri (*off-shore financial center*) olarak hizmet eden ülkeler ve ülke içindeki bölgelerin (*jurisdictions*) bu zararlı uygulamalarından vazgeçirilmesinde vergi anlaşmalarının katkısını tartışmaktır.

Makale iki bölümden oluşacaktır. Birinci bölümde vergi antlaşmalarının uluslararası vergilemede vergi bilgisi değişimi (*tax information exchange*) sağlayarak oynadığı önemli rolden söz edilecektir. İkinci bölüm bu işbirliğine yanaşmayarak bilgi paylaşımı yapmayan vergi cennetleri ve Türk Gelir İdaresinin uygulaması durumu ele alınacaktır.

2. VERGİ ANTLAŞMALARI VE BİLGİ DEĞİŞİMİ

Uluslararası vergilemede zararlı vergi rekabeti (*harmful tax competition*) olarak nitelenen ülke uygulamalarının en kötüsü vergi cennetleri ve kıyı ötesi finansal merkezlerin bulunduğu yönetim bölgeleridir. Bir gelişmiş ve yüksek vergi alan ülke işbirliği örgütü olarak nitelenebilecek OECD kurduğu **Vergide Saydamlık ve Bilgi Değişimi Küresel Forumu** (*Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes*) aracılığı ile bu zararlı uygulamanın vergi bilgisi işbirliği anlaşmaları ile önlenmesine çalışmaktadır. Sözü edilen ülke ya da bölgeler bu anlaşmaları imzalamaya ve işbirliğine yanaşmaya zorlanmaktadır.

Bilindiği gibi vergi anlaşmalarının önde gelen ve başkası olmadığı sanılan türü **çifte vergilemeyi önleme anlaşmalarıdır**. (*double tax conventions*) Bu anlaşmalar vergi mükellefinin mukim ya da yerleşik olduğu ülkeyle (*resident country*) gelirin elde edildiği ya da vergi konusunun bulunduğu kaynak ülke (*source country*) arasında yetki çatışmalarını çözmek üzere imzalanmaktadır. Vergilendirme yetkisi çatışmalarının hal yöntemi olarak geliştirilen bu ikili (*bilateral*) anlaşmalarda kullanılan iki model anlaşmanın en yaygın olanı OECD anlaşmasıdır (*OECD, 2010: Articles of the OECD Model Tax Convention on Income and Capital*).¹ Bu anlaşmada egemen olan ölçüt, sermaye ihraç eden ya da yatırımcı ülkelerde yerleşik kişi ve kurum mükelleflerin bağlı olduğu ülkenin asli vergilendirme yetkisine sahip olmasıdır. Kaynak ülkelere yalnızca stopaj olanağı tanınmakta, vergi oran ve hâsılat paylaşımında payın büyüğünü mükellefin yerleşik olduğu ülkeler almaktadır. Anlaşmalarda faiz, temettü, telif hakları, royalti gibi sermaye gelirleri ile sermaye kazançlarında (*capital gains*) kaynak ülkenin alabileceği maksimum gelir ya da kurumlar vergisi kesinti oranı tanımlanmaktadır. Daimi işyeri (*permanant establishment*) bulunması halinde ticari kazançların, çalışanların ücretlerinin ve taşınmaz kiralalarının dışında kaynak ülkenin vergilendirmede asli vergilendirme yetkisi bulunmamaktadır. OECD model anlaşmasında sermaye ve finans geliri lehine yapılan bu düzenlemelerin yanı sıra bilgi değişimi hükümlerine de yer verilmektedir (OECD, 2010: Art 25).

Bu bilgi değişimi hükümleri vergi anlaşması kapsamına giren gelir ve sermaye vergileri ile sınırlıdır. Elde edilen bilgilerin ülkelerin kendi mevzuatları çerçevesinde elde ettikleri bilgiler gibi gizli tutulması ve yalnızca vergi idaresi, vergi yargısı ve adli makam personelinin istifadesine sunulması esastır. Bu bilgilere nüfuz eden kişilerin elde ettikleri bu bilgileri vergi mahremiyeti çerçevesinde mahkeme duruşmalarında ve adli kararlar açıklanırken kullanabilirler. Ancak bu bilgiler anlaşmayı imzalayan akit (*contracting*) devletin yasaları izin veriyorsa başka amaçlarla da kullanılabilir. Akit devletler bunu yaparken kendi mevzuatlarına aykırı idari önlemler alamazlar, ticari sınaî ve mesleki sırları ve kamu düzenine

aykırı düşen bilgileri veremezler. İmza atan devletler vergi amaçları ile bilgiyi vermek zorundadır ve ulusal çıkarlarını ileri sürerek bu bilgiyi reddedemezler. Bilginin banka, finansal kurum ve şirketlerin sermaye payları ile ilgili olmasının bilgi sağlamayı reddetme hakkı olarak yorumlanamayacağı da hüküm altına alınmıştır.

Çifte vergileme önleme antlaşması ile sınırlı olan bu hükümler, vergiden kaçınmanın ve kaçakçılığının yolu olarak kullanılan vergi cennetlerinin bilgi değişimini ve işbirliğini sağlamak konusunda yeterli görülmemiştir. Bunun üzerine OECD tarafından kimi vergi cenneti ülke ve bölge temsilcilerinin de katılımı² ile bağlayıcı olamayan bir **vergi konularında bilgi değişimi anlaşması** modeli (*Agreement on Exchange of Information on Tax Matters*) hazırlanmıştır.

Vergi bilgi değişim anlaşmalarında (VBDA) yukarıda açıkladığımız ve çifte vergilemeyi önlemeyle sınırlı bilgi değişimi dışında şu bilgiler talep edilebilmektedir. Öncelikle istenilen vergi ile ilgili bilginin yürütülmekte olan bir suç soruşturması ile ilgili olması şart değildir. Bilgi veren ülke, bilginin vergiyle ilgili olması koşuluyla her türlü yöntemi kullanarak bu bilgiyi kanıtlarıyla temin etmeye çalışabilecektir. İstenmesi halinde bilginin banka, finans kurumu, her türlü şirket, vakıf dernek ve bunların yöneticileri vekillerinden talep edilmesi mümkündür. Bilgiyi talep eden ülke; talep yazısında soruşturulan kişi ya da kurumun kimlik bilgilerini, soruşturulan konuyu, hangi vergi amacıyla soruşturmanın yapıldığını, bilginin neden soruşturma yapılan kişi nezdinde bulunduğunu ve bilginin var olduğu düşünülen kişi ve kurumların kimlik ve adres bilgilerine yer verilmelidir. Bu talep yazısı üzerine bilginin talep edildiği vergi cenneti bu istemi derhal cevaplamak zorundadır. Bunun gerçekleşmesi için bilgiyi talep eden ülkeye en geç 60 gün içinde talebin alındığını, talep formunda varsa eksiklikleri bildirmesi, 90 gün için cevap verilemezse gerekçeleri ile neden verilemediği bilgisi de verilmelidir.

Bilgi talep eden ülkeye anlaşmaya göre bu bilgiyi vergi denetim ve incelemesi ile elde etme hakkı dahi verilmektedir. Anlaşmada sadece elde edilecek bilgilerin **vergi mahremiyeti** (*confidentiality*) çerçevesinde kullanılabilmesi de hüküm altına alınmıştır. Anlaşma çifte vergileme anlaşmalarında olduğu gibi yalnızca gelir ve sermaye üzerinden alınan vergilerle sınırlı olmayıp, her türlü verginin dâhil edilmesi mümkündür. Anlaşma konusu vergilerin tarh, tahakkuk, tahsil, takip, inceleme denetim ve yargılama süreçleriyle ilgili bilgiler kapsam içine alınmaktadır (*OECD, Agreement on Exchange of Information on Tax Matters Art.5*).

3. VBDA İMZALAYAN ÜLKELER VE TÜRKİYE UYGULAMASI

OECD 2000 raporuna³ göre vergi cenneti olarak kabul edilen bilgi değişim ve işbirliğine yanaşmayan 35 ülke ya da özerk yönetim bölgesi bulunmaktadır. Bunlar alfabetik sıraya göre [*Andorra, Anguilla, Antigua-Barbuda, Aruba, Bahamalar, Bahreyn, Barbados, Belize, Cebelitarık, Cook Adaları, Dominik Cumhuriyeti, Grenada, Guernsey, Hollanda Antilleri, Isle of Man, Jersey, Liberya, Liechtenstein, Maldivler, Marshall Adaları, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Panama, Samoa, Seychelles Adaları, St.Kitts & Nevis, St.Lucia, St.Vincent & Grenadines, Tonga, Turks & Caicos Adaları, Vanuatu, Virgin Adaları (ABD) ve Virgin Adaları (İngiltere)*]. Bunlara daha sonra *Bermuda, Cayman Adaları, Güney Kıbrıs Rum Yönetimi, Hong Kong, Malta, İsviçre, Lüksemburg San Marino ve Singapur*² da eklenmiş ve sayıları 45'e çıkmıştır.

Bu ülkelerden VBDA anlaşması imzalayanların sayısı 38'dir. Güney Kıbrıs Rum Yönetimi, Hong Kong, İsviçre⁴, Lüksemburg, Nauru, Tonga ve Virgin Adaları (ABD) oluşan 7 ülkenin imzaladığı hiçbir VBDA anlaşması yoktur.

İmzalanan VBDA anlaşmalarını gelişmiş ülkelerden en çok ABD, Avustralya, Danimarka, Finlandiya, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Finlandiya ve Yeni Zelanda ile imzaladıkları görülmektedir. Bu ülkelerin çoğunluğunu İskandinav ülkeleri oluşturmaktadır. Hatta imza atan ülkelere bağlı özerk bölge yönetimleri de (Hollanda'ya ve İngiltere'ye bağlı yönetimler gibi) anlaşmalara egemen ülke yönetimleri dışında ayrıca taraf olmuşlardır.

VBDA anlaşmaları üzerine son yapılan bir çalışmada (Bilicka & Fuest, 2014) bu anlaşmaların vergiden kaçınma ve vergi kaçakçılığını önleme etkinliğinin vergi cennetlerinin ekonomik ilişkileri yoğun ve güçlü olan gelişmiş ülkelerle yapılmasına bağlı olduğunu ortaya koymuştur. Vergi kaçakçılığının bir yolu olarak varlıklarını vergi cennetlerine kaçıran gelişmiş ülke mukim kişi ve kurumlarının tespiti son derece güçtür. Dolayısıyla yapılan bilgi değişimi anlaşmaları mukim ya da tam mükellef kişi ve kurumların beyanını ve yerleşik olduğu ülkede vergilenmesini sağlayacaktır.

Hiç vergi almayarak ya da özellikle banka mevduatları başta olmak üzere finansal gelirlere düşük oranda gelir ve kurumlar vergisi uygulayarak haksız ve zararlı bir vergi rekabeti yapan bir bölümü gelişmiş ülkelerin özerk bölgeleri olan yönetimlerin anlaşma imzalamaları oldukça çelişkilidir.

Türkiye uygulamasına bakılınca sayılan vergi cennetleri ile ilgili olarak sonuçlandırdığı sadece iki VBDA anlaşması vardır. Bunlar *Bermuda* ve *Jersey*'le imzalanmıştır.⁵ Bu ülkeler seçilirken Türkiye'de yerleşik kişi ve kurumların doğrudan ve portföy yatırımlarının yoğun olduğu vergi cenneti sayılan ülke ve bölgeler dikkate alınmamış bulunmaktadır.⁶ Bu ülkelerden İsviçre ve Lüksemburg'la çifte vergilemeyi önleme anlaşması yapılması sorunu çözmektedir.

4. SONUÇLAR

Dünyada çoğu Pasifik bölgesindeki küçük ülkeler ve özellikle gelişmiş ülkelere bağlı özerk yönetimler vergi cenneti olarak hizmet etmekte ve vergiden kaçınma ve vergi kaçakçılığına yol açmaktadır. Vergi cennetlerinin ortaya çıkardığı en önemli sorun haksız ve zararlı vergi rekabetidir.

Vergi cennet ülke ve yönetimlerin belirlenmesinde en temel ölçüt vergi konusunda bilgi değişimine yanaşmamalarıdır. Bilgi değişimi ve işbirliği yapılmaması vergisel saydamlığı ve tam (yerleşik) mükelleflerin vergilendirilmesini önlemektedir.

Bu sorunsalın giderilmesinde çifte vergilemeyi önleme anlaşmaları ve bu anlaşma metninde yer alan bilgi değişimi hükmü yeterli olmamıştır.

OECD'nin G20-2009 toplantısında alınan karar sonucu vergi konusunda bilgi değişimi çok taraflı ve ikili anlaşma modeli geliştirilmiştir. O tarihten bu yana geliştirilen anlaşmaları vergi cenneti olarak kabul edilen 45 ülke ve yönetimin 38'i imzalamış bulunmaktadır.⁷

Türkiye Gelir ve Kurumlar Vergisi yasalarında vergi cenneti tanımını doğru yapmakla ve bu bölgelerdeki kişi ve kurumlara yapılacak ödemelerde % 30 stopaj yapılmasını öngörmekle birlikte Bakanlar Kurulunca bugüne kadar vergi cenneti listesi yayınlanmamıştır. Bermuda ve Jersey ülkemizin vergi bilgi değişim anlaşması imzaladığı ve yürürlükte olan iki ülkedir.

NOTLAR:

¹ OECD (2010) *Articles of The OECD Model Tax Convention on Income and Capital*

² Aruba, Bermuda, Bahreyn, Cayman Adaları, Güney Kıbrıs Rum Yönetimi, Isle of Man, Malta, Mauritius, Hollanda Antilleri, Seychelleler and San Marino delegelerinin katılımı ile.

³ OECD (2000) *Progress Report*. Bu rapora göre bir ülke ya da yönetim bölgesinin vergi cenneti olduğunu belirleyen ölçütler şunlardır. Bunlardan birincisi sermaye gelirleri ve finansal gelirlerden düşük vergi almakta ya da hiç vergi almamaktadır. İkincisi vergi uygulamaları ve rejimleri konusunda saydamlık bulunmamaktadır. Üçüncüsü ve en önemlisi vergi konusunda bilgi değişimine yanaşmamaktadırlar.

⁴ İsviçre, hepsi de vergi cenneti olan Andorra, Guersney, Isle of Man, Jersey ve Seycelles ile VBDA anlaşması imzalamış ancak bunlardan hiçbiri yürürlüğe girmemiştir.

⁵ www.gib.gov.tr/uluslararası mevzuat. Cebelitarık, Guersney ve Isle of Man'le de anlaşma yapılmış ancak henüz yürürlüğe girmemiştir. (not yet in force)

⁶ **Türkiye ile vergi antlaşması bulunmayan bilgi değişimine yanaşmayan ve vergi cenneti olarak adlandırılan ülkelerde yerleşik ve faaliyette bulunanlara yapılan her türlü ödemeden, yerleşik dar mükellef kurumlara yapılan (tam mükellef kurumların bu tür ülkelerde bulunan işyerleri dahil) ödemenin vergi konusu olup olmadığı ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın yapılan her türlü ödemeden % 30 vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır. Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin Türk Vergi Sisteminin vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı hususu gözönünde bulundurularak Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkeler. Bu ülkeler henüz ilân edilmemiştir. Bkz. GVK.94 ve KVK.M.**

⁷ İsviçre, hepsi de vergi cenneti olan Andorra, Guersney, Isle of Man, Jersey ve Seycelles ile VBDA anlaşması imzalamış ancak bunlardan hiçbiri yürürlüğe girmemiştir.

KAYNAKÇA

BILICKA, Katarzyna & FUEST, Clemens; With Which Countries Do Tax Havens Share Information?, *International Tax and Finance*, Vo.21, No.2, April 2014,

OECD ; *Towards Global Tax Co-operation 2000 Report, Progress in Identifying and Eliminating Harmful Tax Practices*

OECD, *Agreement on Exchange of Information on Tax Matters*

OECD (2010). *Articles of The OECD Model Tax Convention on Income and Capital*

www.gib.gov.tr/uluslararasimevzuat

EK: Vergi Cennetlerinin VBDA İmzaladığı Ülkeler

<i>Andorra</i>	Arjantin, Avusturya, Belçika Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İspanya, İsveç, İzlanda, Liechtenstein, Monako, Norveç, Portekiz, San Marino
<i>Anguilla (İngiltere)</i>	Almanya, Avustralya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Fransa, Finlandiya, Grönland, Hollanda, İngiltere, İsveç, İzlanda, İrlanda, Kanada, Norveç ve Yeni Zelanda
<i>Antigua & Barbuda</i>	ABD, Aruba, Avustralya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, Hollanda Antilleri, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Liechtenstein, Norveç, Portekiz,
<i>Aruba (Hollanda)</i>	ABD, Antigua & Barbuda, Avustralya, Bermuda, Cayman Adaları, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Grönland, Hollanda Antilleri, İngiltere, İspanya, İsveç, İzlanda, , Norveç, St. Kitts & Nevis, St. Lucia, St. Vincent & Grenadines, Virgin Adaları (İngiltere)
<i>Bahamalar</i>	ABD, Arjantin, Avustralya, Belçika, Çin, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İspanya, İsveç, İzlanda, Japonya, Kanada, Meksika, Monako, Norveç, San Marino, Yeni Zelanda
<i>Bahreyn</i>	Avustralya, Kanada, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Grönland, Hindistan, İsveç, İzlanda, Norveç
<i>Barbados</i>	ABD, Danimarka
<i>Belize</i>	Avustralya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Fransa, Finlandiya, Grönland, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Portekiz
<i>Bermuda</i>	Almanya, Aruba, Avustralya, Çin, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hindistan, Hollanda, Hollanda Antilleri, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Japonya, Kanada, Meksika, Norveç, Portekiz, Türkiye, Yeni Zelanda
<i>Cayman Adaları</i>	ABD, Almanya, Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Güney Afrika, Hollanda, Hollanda Antilleri, İrlanda, İsveç, İzlanda,, Kanada, Meksika, Norveç, Yeni Zelanda, Yunanistan
<i>Cebelitarık (İngiltere)</i>	ABD, Almanya, Avustralya, Avusturya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Grönland, Hollanda, Hindistan, İngiltere, İrlanda, İsveç, İtalya, İzlanda, Malta, Meksika, Norveç, Polonya, Portekiz, Türkiye, Yeni Zelanda, Yunanistan
<i>Cook Adaları (Yeni Zelanda)</i>	Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Güney Kore, Hollanda, İrlanda, İsveç, İtalya, İzlanda, Norveç, Yeni Zelanda, Yunanistan
<i>Dominik</i>	Almanya, Avustralya, Belçika, Kanada, Danimarka, Faroe Adaları, Fransa, Finlandiya, Grönland, Hollanda, İngiltere, İsveç, İzlanda, Kanada, Norveç, Portekiz, Yeni Zelanda
<i>Grenada</i>	Almanya, Avustralya, Belçika Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İsveç, İzlanda, Norveç
<i>Guernsey (İngiltere)</i>	ABD, Almanya, Avustralya, Danimarka, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, Faroe Adaları, Hollanda, İngiltere, İsveç, İrlanda, İzlanda, Norveç, San Marino, Yeni Zelanda, Yunanistan
<i>Isle of Man (İngiltere)</i>	ABD, Almanya, Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Kanada, Norveç, Zelanda
<i>Jersey (İngiltere)</i>	ABD, Almanya, Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Türkiye, Yeni Zelanda
<i>Liberya</i>	Danimarka, Finlandiya, Fransa, Gana, Grönland, Hollanda İngiltere, İsveç, İzlanda, Norveç, Portekiz
<i>Liechtenstein</i>	ABD, Almanya, Andorra, Antigua & Barbuda, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, Monako, Norveç, St. Kitts & Nevis, St. Vincent & Grenadines
<i>Malta</i>	Bahamalar, Bermuda, Cayman Adaları, Cebelitarık, Macau(Çin)

Marshall Adaları	ABD, Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Grönland, Hollanda, İsveç, İzlanda, Kore, Norveç, Yeni Zelanda
Mauritius	Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Guersney, İzlanda, Norveç
Monako	ABD, Almanya, Andorra, Arjantin, Avustralya, Avusturya, Bahamalar, Belçika, Danimarka Faroe Adaları, Finlandiya, Grönland, Hollanda, İsveç, İzlanda, Liechtenstein, Norveç, Samoa, San Marino
Montserrat (İngiltere)	Avustralya, Belçika, Danimarka, Finlandiya, Faroe Adaları Grönland, İsveç, İzlanda, Norveç
Hollanda Antilleri (Hollanda)	ABD, Antigua & Barbuda, Aruba, Avustralya, Bermuda, Cayman Adaları, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, İngiltere, İspanya, İsveç, İzlanda, Kanada, Meksika, St. Lucia, St. Kitts & Nevis, San Marino, Virgin Adaları (İngiltere) Yeni Zelanda
Panama	ABD
Samoa	Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Grönland, Hollanda, İrlanda, İsveç, İzlanda, Japonya, Meksika, Monako, Norveç, San Marino, Yeni Zelanda, Yunanistan
San Marino	Almanya, Andorra, Arjantin, Avustralya, Bahamalar, Çin, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Endonezya, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Guersney, Güney Afrika, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İspanya, İsveç, İzlanda, Monako, Norveç, Polonya, Samoa, Vanatau
Seychelles (ABD)	Aruba, Antigua & Barbuda, Bahamalar, Cayman Adaları, Cebelitarık, Guersney, Hollanda Antilleri, Isle of Man, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama, Virgin Adaları (İngiltere)
St. Kitts & Nevis	Aruba, Avustralya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, Hollanda Antilleri, İngiltere, İsveç, İzlanda, Kanada, Liechtenstein, Norveç, Portekiz, Yeni Zelanda
St. Lucia	Almanya, Aruba, Avustralya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Germany, Grönland, Hollanda, Hollanda Antilleri, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Norveç, Portekiz
St. Vincent & Grenadines	Almanya, Aruba, Avustralya, Avusturya, Belçika, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Kanada, Liechtenstein, Yeni Zelanda
Turks & Caicos (İngiltere)	Almanya, Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İsveç, Kanada, Norveç, Portekiz, Yeni Zelanda
Vanuatu	Avustralya, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, İsveç, İzlanda, Norveç, San Marino, Yeni Zelanda
Virgin Adaları (İngiltere)	ABD, Almanya, Aruba, Avustralya, Çin, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Faroe Adaları, Finlandiya, Fransa, Grönland, Hollanda, Hollanda Antilleri, İngiltere, İrlanda, İsveç, İzlanda, Norveç, Portekiz, Yeni Zelanda