

581 I Sayılı Varlık Barışı Kanunu İle Yurt Dışı Kazançlara Getirilen İstisnalarda Yurt İçine Transfer İşleminin 31.05.2009 Tarihine Kadar Yapılması Gerektiği Hakkında

BFS - 2009/11
İstanbul, 07.05.2009

5811 sayılı “**Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun**” ile yurt dışındaki ticari kazançlarda (**Örneğin, bankaların yurt dışı şube karları**), şirket hisselerinin satışında, oradaki şirketlerin tasfiyesinden elde edilen kazançlarda, elde edilen kar paylarında, ilgili tutarların aşağıda belirtilen sürelerde Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisi açısından “istisna” getirilmiştir. Bu konudaki açıklamalarımız 26.12.2008 tarih ve 2008/25 sayılı sirkülerimiz ile bilgilerinize sunulmuştur (www.jpatri.com).

Bu istisnalardan yararlanabilmek için (ki, muhtemelen 2008 yılı kurumlar vergisi matrah hesabında bunlar dikkate alınmıştır) istisna edilen söz konusu tutarların **31.05.2009 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerektiğini** hatırlatmak istiyoruz.

1) YURT DIŞI HİSSE SATIŞI ve YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANCI:

İstisna uygulamasından Türkiye'de tam mükellef olarak vergilendirilen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil), bu kazançlarını Türkiye'ye transfer etmeleri şartıyla yararlanabileceklerdir.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

- a) Yurt dışındaki kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
- b) Yurt dışındaki kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları (=kar payları),

31.05.2009 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Kanun'un yürürlüğe girdiği 22.11.2008 tarihinden itibaren 31.12.2008 tarihine kadar elde edilen ve 31.05.2009 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen yurt dışı iştirak kazançları ve yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar 2008 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden istisna edilebilecektir.

Ayrıca, 01.01.2009 tarihinden itibaren, 30.04.2009 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde edilen ve 31.05.2009 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen yurt dışı iştirak kazançları ve yurt dışı iştirak hissesi satış kazançları da 2009 yılı için verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edilerek istisnaya konu edilebilecektir.

(Örneğin; yurt dışındaki şirket 2009 Mart ayında kar dağıtım kararı aldı ve karını 31.05.2009 tarihine kadar dağıttı ise bu kar payı 2009 yılı kurumlar vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.)

2) YURT DIŞI TİCARİ KAZANÇLAR - YURT DIŞI ŞUBE KAZANÇLARI:

Tam mükellefiyete tabi kurumların yurt dışında bulunan işyeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri 2008 yılı ticari kazançları 5811 sayılı Kanun'a göre kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bu çerçevede tam mükellef kurumların **yurt dışı Şube kazançları** bu istisna kapsamına girmektedir. Dolayısıyla bankaların **01.01.2008 - 31.12.2008 dönemine** ait yurt dışı Şube kazançları kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Ancak, bunun için söz konusu karların **31.05.2009 tarihine kadar** Türkiye'ye transfer edilmesi şarttır.

5811 sayılı Kanun'un yorumuna göre, 01.01.2009 - 30.04.2009 dönemi yurt dışı Şube karlarının bu istisnadan yararlanabilmesinin mevzuata uygun olmadığı görüşünderiz.

ŞİRKET TASFİYESİ:

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlarının istisna edilmesinde ise Türkiye'ye transfer işlemi **31.10.2009 tarihine kadar** yapılmış olmalıdır.

Arkan & Ergin