

Bankaların Yurt Dışı Şube Kazançları ve Diğer Yurt Dışı Kazançlara 5917 Sayılı Kanun ile Getirilen İstisnalar

BFS - 2009/13
İstanbul, 14.07.2009

Kamuoyunda **Varlık Barışı** olarak adlandırılan **5811** sayılı Kanun'un uygulama süresi 10 Temmuz 2009 tarih ve 27284 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5917 sayılı Kanun ile uzatılmıştır.

Kanun'a göre; yurt dışı şube kazançları, yurt dışındaki şirket hisselerinin satışında ve yurt dışındaki şirketlerin tasfiyesinde elde edilen kazançlar, elde edilen kar payları (=temettü gelirleri) Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisi açısından "istisna" edilecektir. Kanun ile yurt dışındaki şirketlerin kar dağıtması veya olağanüstü ihtiyatlardan dağıtım yapması teşvik edilmektedir. Yine yurt dışı şirket hisselerinin elden çıkarılmasında vergi istisnası getirilerek yurt dışı iştiraklerin yeniden yapılandırılmasına olanak verilmektedir

1) YURT DIŞI ŞUBE KAZANÇLARI:

Bankaların yurt dışı şubelerde elde ettiği kazançlar Türkiye'deki kurum kazancına ve kurumlar vergisi matrahına dahildir.

Ancak kamuoyunda Varlık Barışı olarak adlandırılan 5811 sayılı Kanun ile 2008 yılı yurt dışı şube kazançları için vergi istisnası getirilmiştir. 5811 sayılı Kanun'un uygulama süresi 5917 sayılı Kanun'la uzatılmıştır. Buna göre, yurt dışında bulunan işyeri ve daimi temsilcilikler aracılığıyla elde edilen ticari kazançlar 28.02.2010 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.

Bu çerçevede, tam mükellef kurumların yurt dışı şube kazançları da bu istisna kapsamına girmektedir. Dolayısıyla **bankaların** yurt dışı şubelerinin **2009 yılı şube kazançları** Türkiye'de kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Buna göre, bankaların **Malta, Bahreyn, Hollanda, Belçika ve diğer ülkelerdeki şubelerinin 2009 yılı şube kazançları** kurumlar vergisine tabi olmayacaktır. Bunun için 2009 yılı yurt dışı şube kazancının **28.02.2010 tarihine kadar** Türkiye'ye transfer edilmesi gerekir.

2) YURT DIŞI HİSSE SATIŞI KAZANCI:

2009 yılı içinde yurt dışındaki şirketlerin hisselerinin satılması halinde bu kazanç Türkiye'de gelir ve kurumlar vergisine tabi olmayacaktır. Bunun için elde edilen kazancın **28.02.2010 tarihine kadar** Türkiye'ye transfer edilmesi gerekir.

3) YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANCI:

Yine yurt dışı şirketlerin 2009 yılı faaliyeti nedeniyle dağıttıkları temettüler Türkiye'de gelir ve kurumlar vergisine tabi olmayacaktır. Bunun için elde edilen kazancın **28.02.2010 tarihine**

kadar Türkiye'ye transferi edilmesi gerekir. Burada kanun ile, yurt dışındaki şirketlerin kar dağıtması veya olağanüstü ihtiyatlardan dağıtım yapması teşvik edilmektedir.

4) ŞİRKET TASFİYESİ:

Yurt dışındaki şirketlerin 2009 yılında gerçekleşen tasfiyesinden doğan kazançlar **31.12.2009 tarihine kadar** Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla yıllık gelir veya yıllık kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.

Böylece, kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra yurt dışında gerçekleşen tasfiyelerden doğan ve 31.12.2009 (bu tarih dahil) tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen kazançlar kurumlar vergisi beyannamelerinde "indirim" olarak gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.

Arkan & Ergin