

İstanbul, 31.Ağustos.2018

Sirküler Tarihi : 31.08.2018
Sirküler No : 2018 / 071
Konu : Yurtdışı İştirak, İşyeri Ve Daimi Temsilci Kazançları
İstisnası Uygulamasında Süre Uzatımı

ÖZET : 29 Ağustos 2018 tarihli ve 48 sayılı Cumhurbaşkanının Kararı ile **7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 10'uncu maddesinin 13'üncü fıkrasının (h) bendinde yer alan süreler altı ay uzatılmıştır.**

Buna göre tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;
— Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
— Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
— Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

28 Şubat 2019 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, 1 Haziran 2018 tarihinden 30 Haziran 2019 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Yine tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 30 Haziran 2019 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Daha önce bu süreler, sırasıyla 31 Ağustos 2018 ve 31 Aralık 2018 olarak belirlenmişti.

11/5/ 2018 tarihli ve 7143 sayılı "Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun", 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmişti.

Söz konusu Yasanın 10'unun maddesinin 13'üncü fıkrasında yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançlara ilişkin istisna düzenlemesi yer almaktaydı.

Söz konusu maddenin (h) bendi aşağıdaki gibiydi.

"h) 1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;
(aa) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

(bb) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
(cc) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır."

Aynı Maddenin (ı) bendinde Cumhurbaşkanına bu fıkra da yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatma yetkisi verilmişti.

Bu yetkiye istinaden 31 Ağustos 2018 tarihli ve 30521 sayılı resmi gazetede yayımlanan 29 Ağustos 2018 tarihli ve 48 sayılı Cumhurbaşkanının Kararında yukarıdaki (h) beninde yer alan sürelerin bitim tarihinden itibaren 6 ay uzatıldığı belirtilmiştir.

Buna göre tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
- Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

28 Şubat 2019 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (1 Haziran 2018) itibaren 30 Haziran 2019 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Yine tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 30 Haziran 2019 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.