



Özet: 31 Ağustos 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 48 Karar Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile 7143 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 13. fıkrasının (h) bendinde yer alan "süreler" bitim tarihinden itibaren 6 ay uzatılmıştır.

Açıklamalar

18.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un "Diğer hükümler" başlıklı 10. maddesinin 13. fıkrası (h) bendinde,

"1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişi ve 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 edilenlerde 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 kişi 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."

düzenlemesi yer almaktadır.

Söz konusu düzenleme kapsamında, 31 Ekim 2018 tarihine kadar tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar tarafından yurt dışından elde edilen, iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar, iştirak kazançları ve şube ile iş yeri kazançları, 31 Aralık 2018 tarihine kadar Türkiye'ye fiilen getirilmesi/transfer edilmesi şartıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilebilecektir.

Bununla birlikte düzenlemeye ilişkin 31.08.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 48 Karar Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile 7143 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 13. fıkrasının (h) bendinde yer alan "sürelerin" bitim tarihinden itibaren 6 ay uzatılması hükme bağlanmıştır.

Yapılan düzenleme kapsamında, 7143 Sayılı Kanun'un 10/13-h düzenlemesinde yer verilen sürelerin 6 ay uzatılması, sürelerle ilgili bir takım tereddütler ortaya çıkarmaktadır.

Kanundaki sürelerde, 31 Ekim 2018 tarihine kadar elde edilme ve 31 Aralık 2018 tarihine kadar Türkiye'ye fiilen getirilmesi/transfer edilmesi şeklinde iki farklı tarih verilmektedir. Yetki maddesi düzenlemesinde ise süreler olarak belirtilen süre, Kanun'daki "süre bitim tarihleri" olarak yorumlanmaktadır. Bunun aksine tüm tarihlerinde süre bitimi olarak yorumlandığı durumda iki farklı alternatif ortaya çıkmaktadır. Bunlara göre:

I. Alternatif, 7143 Sayılı Kanun'un 10/13-ı bendinde Bakanlar Kurulu'na, fıkrada yer alan sürelerin bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya yetki verildiğinden söz konusu yetki maddesi ile yurtdışı kazancın elde edilme süresi ile ilgili sürenin bitime konu edilemeyeceği ve kazancın tespitine ilişkin bir belirleme yapılmadığından bu kazançların 31 Ekim 2018 tarihine kadar elde edilmesi ve 30 Haziran 2019 tarihine kadar Türkiye'ye fiilen getirilmesi/transfer edilmesi şartıyla gelir/kurumlar vergisi istisnasından faydalanılacağı,

II. Alternatif ise, 48 Karar Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde "sürelerin" uzatılmasına vurgu yapıldığı ve ilgili düzenlemede 31.10.2018 ve 31.12.2018 olmak üzere iki farklı tarih yer aldığından 30 Nisan 2019 tarihine kadar elde edilen kazançların, 30 Haziran 2019 tarihine kadar Türkiye'ye fiilen getirilmesi/transfer edilmesi şartıyla gelir/kurumlar vergisi istisnasından faydalanılacağı yönündedir.

Kanaatimizce, 48 Karar Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile 7143 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 13. fıkrasının (h) bendinde yer alan "sürelerin" bitim tarihinden itibaren 6 ay uzatılmasına ilişkin, 7143 Sayılı Kanun'un 10/13-ı bendinde Bakanlar Kurulu'na, fıkrada yer alan sürelerin bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya yetki verilmesi, sebebiyle ilgili karardaki uzatımın sadece 31.12.2018 tarihi için dikkate alınması gerekeceği görüşünderiz. Ancak konu ile ilgili Gelir İdaresi tarafından hem istisna kazancın tespiti hem de kurumlar vergisi beyan dönemleri ile uygulamaya açıklık getirilmesinin doğru olacağı görüşünderiz.

[Ek- 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 10 uncu Maddesinin On üçüncü Fıkrasının \(h\) Bendinde Yer Alan Sürelerin, Bitim Tarihinden İtibaren 6 Ay Uzatılmasına Dair Karar \(Karar Sayısı: 48\)](#)

Saygılarımızla,

Bize Ulaşın

Vergi Hizmetleri
KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KPMG İstanbul Ofis

İş Kuleleri, Kule 3, Kat:2-9,
Levent, İstanbul
T: +90 (212) 316 60 00

KPMG Ankara Ofis

Paragon Tower
Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No: 8
Çukurambar, Ankara
Tel :+90 (312) 491 72 31
Fax : +90 (312) 491 71 31

KPMG İzmir Ofis

Heris Tower, Akdeniz Mah.Şehit
Fethi Bey Cad. No:55 Kat:21 D:34
Alsancak-Konak / İZMİR
Tel : +90 (232) 464 20 45
Fax : +90 (232) 464 21 45



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

© 2018 KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., bir İsviçre kuruluşu olan KPMG International Cooperative'e bağlı bağımsız üye firmalardan oluşan KPMG ağının üyesi bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.

KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.