

R:G : 85

31 Ağustos, 1993

OFF-SHORE ŞİRKETLERİ HİZMETLER YASASI

38/1993 Sayılı Yasa

Kısa İsim 1. Bu Yasa, Off-Shore Şirketleri Hizmetler Yasası olarak isimlendirilir.

BİRİNCİ KISIM

Genel Kurallar

Tefsir 2. Bu Yasada metin başka türlü gerektirmedikçe :

“**Aday Birim**”, Bu Yasa uyarınca faaliyet göstermek için başvuruda bulunan ve başvurusu uygun görülüp Bakanlıkça bu Yasanın 5’inci maddesi kuralları uyarınca ön izin verilen kuruluşları anlatır.

“**Bakanlık**”, Maliye işleriyle görevli Bakanlığa anlatır.

“**Bakanlar Kurulu**”, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bakanlar Kurulunu anlatır.

“**Off-Shore Şirket**”, bu Yasa kuralları çerçevesinde Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde kurulmuş bir şirket veya yurt dışında kurulmuş yabancı bir şirketi veya şubelerini veya bir ortaklığı anlatır.

“**Üye**”, Bu Yasa uyarınca faaliyet göstermek için başvuruda bulunan ve Bakanlıkça uygun görülen kuruluşları anlatır.

“**Yabancı Şirket**”, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışında kurulmuş ve tescil edilmiş bir şirketi veya ortaklığı anlatır.

İKİNCİ KISIM

Amaç

Amaç 3. Bu Yasanın amacı, Off-Shore şirketlerinin işleyişi düzenlemek, devamlılığını sağlamak, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinin hizmetler sektörüne ve ekonomisine yardımcı olmaktır.

ÜÇÜNCÜ KISIM

Off-Shore Şirketlerinin Kuruluş İlkeleri

Başvuru	4.	(1) Aşağıda öngörülen şirket ve ortaklıklar, Bakanlığa başvuruda bulunarak, bu Yasa altında faaliyet göstermek için izin isteminde bulunabilirler.
Fasıl 113		(A) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Şirketler Yasası
28/1974		altında kurulup tescil edilecek bir şirket,
7/1977		(B) Bir yabancı şirket veya şubesi,
30/1983		(C) Bir yabancı ortaklık.
28/1987		
65/1989		
56/1991		
	(2)	Bakanlığa yapılan başvuru, üyelik için başvuru sayılır. Bakanlığa üyelik için yapılan başvuruya, yukarıdaki (1)'nci fıkra uyarınca, başvuran şirket veya ortaklık hakkında kanıtlayıcı belgeler ile başvuru harcının ödenmiş olduğunu gösterir belge eklenir.
		Başvuruda istenecek diğer bilgi ve belgeler, Bakanlıkça hazırlanıp Bakanlar Kurulunca onaylanacak bir Tüzükle belirlenir.
30/1997	(3)	Off-Shore Şirketlerin taahhüt edilmiş sermayeleri, 5,000.- \$ (Beş bin ABD Doları)'nın altında olamaz.
	(4)	Başvurularda, 200.- \$ (İki yüz ABD Doları) başvuru harcı alınır.
		4'üncü maddenin (3)'üncü fıkrasının 30/1997 sayılı Yasa ile
		değişmeden önceki şekli.
	(3)	Off-Shore şirketlerin ödenmiş sermayesi, 5,000.- \$ (Beş bin ABD Doları)'nın altında olamaz.
Ön İzin	5.	Bakanlık, başvuruda bulunan üyenin başvurusunu en geç bir ay içinde inceler ve uygun görülenlere ön izin verir.
Tescil Zorunluluğu	6.	(1) Aday Birim, ön izin tarihinden başlayarak iki ay içerisinde Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tescil işlemlerini tamamlamak zorundadır. Tamamlanması halinde verilen ön izin geçersiz sayılır.
30/1997		
Fasıl 113	(2)	Şirketler Yasasının 347'nci maddesinin (1)'inci fıkrasının koşul bendi, Off-Shore Şirketlere uygulanmaz.

28/1974

7/1977

30/1983

28/1987

65/1989

56/1991

- (3) Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde Off-Shore Şirketler için ayrı bir sicil tutulur. Bu gibi şirketler isterlerse isimlerinde “**Off-Shore**” sözcüğünü kullanabilirler.
- (4) Şirketler Yasasının 365’inci maddesi kurallarına bakılmaksızın, direktörler ve/veya hissedarlar ve/veya emanetçilerden başka hiç kimse, mahkeme kararı ve/veya ilgili Bakanlığın yazılı onayı olmadan Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tutulan Off-Shore Şirketlere ait dosya ve/veya evrakları inceleyemez ve/veya suretini isteyemez.

6’ncı maddenin 30/1997 sayılı Yasa ile değişmeden önceki şekli.

6. Aday Birim, ön izin tarihinden başlayarak iki ay içerisinde Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tescil işlemlerini tamamlamak zorundadır. Tamamlanması halinde verilen ön izin geçersiz sayılır.
7. Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tescil ettirilen Off-Shore şirketler, tescil tarihinden başlayarak on beş gün içinde, onaylı bir set Şirket Ana Sözleşmesini ve Tüzüğünü ve bir set Onay Belgesi ve Açılış Bilançosunu Bakanlığa verirler.
8. (1) Off-Shore şirketler, faaliyetlerini Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları dışında yapar ve gelirlerini yurt dışından sağlarlar.

Bakanlığa
Verilecek
Bilgiler

Off-Shore
İlkeleri

24/1982

11/1985

67/1987

16/1989

- (2) Off-Shore Şirketleri, (1)’inci fıkrada öngörülen faaliyetlerini, Gelir Vergisi Yasası, Para ve Kambiyo İşleri Yasası, Kurumlar Vergisi Yasası kurallarına bağlı olmaksızın yürütürler.

20/1990

22/1991

14/1992

20/1992

38/1982

22/1987

46/1992

41/1976

24/1977

62/1977

11/1980

35/1983

36/1987

DÖRDÜNCÜ KISIM

Çalışma Esasları

Faaliyetlerin
Yürütülmesi

- 9.** Off-Shore Şirketler, faaliyetlerini, 8'inci maddede belirlenen Off-Shore ilkelerine uygun olarak ve tamamıyla yurt dışına yönelik olarak yaparlar ve yürütürler.

Ticari İşbirliği
Yasağı

- 10.** Off-Shore Şirketler, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti yurttaşları ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tescilli tüzel kişiler ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde oturan yabancılarla ticari işbirliğinde bulunamazlar.

Transfer
Serbestisi

- 11.** Off-Shore Şirketler, yurt dışından sağladıkları ve/veya transfer ettikleri paraları ve karlarını, yurt dışına serbestçe transfer edebilecekleri gibi personel masraflarında ve işlerin yürütülmesinde kullanabilirler.

Muhasebe ve
Fon Kayıt ve
İşlemleri

- 12.** (1) Off-Shore Şirketler, muhasebe kayıt ve işlemlerini sürekli olarak ABD Doları, Sterling veya Alman Markı döviz cinsinden biri ile tutarlar.
- (2) Off-Shore Şirketler fonlarını, döviz olarak tutarlar.

Sosyal
Güvenlik

16/1976

12/1979

9/1981

12/1982

26/1985

36/1988

14/1990

20/1991

1/1973

11/1974

- 13.** Off-Shore Şirketlerinde istihdam edilecek yerel personelin sosyal güvenliği, Kıbrıs Türk Sosyal Sigortalar Yasası ile İhtiyat Sandığı Yasası kurallarına bağlıdır.

BEŞİNCİ KISIM

Mali Kurallar ve Bağışıklık

İşletme Harcı

30/1997

- 14.** Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde faaliyet gösteren Off-Shore Şirketler, her takvim yılı sonu itibarıyla 500.- \$ (Beş Yüz ABD Doları) işletme harcı öderler. Bu harç, tescil tarihinde tescili müteakip 30 gün içinde, daha sonraki yıllarda her takvim yılının Ocak ayı içinde Gelir ve Vergi Dairesi veznesine ödenir.

14'üncü maddenin 30/1997 sayılı Yasa ile değişmeden önceki şekli.

- 14.** Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde faaliyet gösteren Off-Shore Şirketler, yılda 1,000.- \$ (Bin ABD Doları) işletme harcı öderler.

Tescil Harcı

30/1997

- 15.** Off-Shore Şirketlerin, Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tescilinde, sermaye arttırmalarında ve hisse devirlerinde, Pul Yasası ve Şirketler Yasası kurallarına bakılmaksızın % 04 (Binde dört) oranında harç öderler.

19/1963

29/1970

12/1972

2/1973

17/1973

37/1977

27/1980

12/1987

42/1987

25/1991

39/1995

Fasıl 113

28/1974

7/1977

30/1983

28/1987

65/1989

56/1991

15'inci maddenin 30/1997 sayılı Yasa ile değişmeden önceki şekli.

15. Off-Shore Şirketlerin, Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tescilinde normal olarak ödenmesi gereken vergi, resim ve harçlar, % 50 oranında ödenir.

Vergi
Yükümlülüęü

30/1997

16. Off-Shore Şirketler, Kurumlar Vergisi Yasası ve Gelir Vergisi Yasası kurallarına bakılmaksızın yıllık 500.- \$ (Beş Yüz ABD Doları) vergi öderler. Bu vergi her takvim yılı sonunu (31 Aralık tarihini) izleyen Ocak ayı ayı içinde Gelir ve Vergi Dairesi veznesine defaten ödenir.

41/1976

24/1977

62/1977

11/1980

35/1983

36/1987

70/1993

24/1982

11/1985

67/1987

16/1989

20/1990

22/1991

14/1992

20/1992

69/1993

21/1995

17/1997

16'ncı maddenin 30/1997 sayılı Yasa ile değişmeden önceki şekli.

16. (1) Kontrol ve Yönetimi Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde olan Off-Shore Şirketler, Kurumlar Vergisi Yasası ve Gelir Vergisi Yasası kurallarına bakılmaksızın yıllık 2,000.- \$ (İki Bin ABD Doları) vergi öderler.

(2) Kontrol ve Yönetimi Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde olmayan Off-Shore Şirketler ise yıllık 5,000.- \$ (Beş Bin ABD Doları) vergi öderler.

Çalışanların
Vergi
Yükümlülüęü

17. Off-Shore Şirketlerde çalışan yabancı uyruklu personelin, Gelir Vergisi Yasasına göre ödemesi gereken vergi miktarından % 50 (Yüzde elli) oranında indirim yapılır. Bu şirketlerin, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışında görevli personellerine yapacakları ödemeler de yukarıda belirtilen esas çerçevesinde vergi kesintisine bağlı tutulur.

24/1982

11/1985

67/1987

16/1989

20/1990

22/1991

14/1992

20/1992

Bu madde amaçları bakımından "Yabancı" sözcüğü Gelir Vergisi Yasasının 2'nci maddesinde bu sözcüğe verilen anlamı taşır.

Gümrük Vergisi

18. Off-Shore şirketlerin ihtiyacı için yurt dışından ithal edecekleri ofis araç

Bağışıklığı

gereçleri ve Bakanlığın uygun göreceği uygun miktardaki diğer araç gereçler gümrük vergisinden bağışiktır.

ALTINCI KISIM

Çeşitli Kurallar

Ortaklık
Koşulu

19. (1) Off-Shore şirketlerinin hissedarlarının yabancı uyruklu olması ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde yerleşik bulunmaması koşuldur.

30/1997

- (2) Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde tescil edilmiş Off-Shore Şirketler ve/veya Off-Shore Bankalar başka bir Off-Shore Şirket ve/veya Off-Shore Bankaya ortak olabilirler ve/veya başka bir Off-Shore Şirket ve/veya Off-Shore Banka kurabilirler.

Ancak, bu takdirde bu Yasanın 6'ncı maddesinin (2)'nci fıkrası kurallarına bakılmaksızın Şirketler Yasasının 347'nci maddesinin (1)'inci fıkrasının koşul bendi kuralları uyarınca Bakanlar Kurulu'ndan izin alınması zorunludur.

Fasıl 113

28/1974

7/1977

30/1983

28/1987

65/1989

56/1991

19'uncu maddenin 30/1997 sayılı Yasa ile değişmeden önceki şekli.

19. Off-Shore şirketlerinin hissedarlarının yabancı uyruklu olması ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde yerleşik bulunmaması koşuldur.

Kaynak
Kullanımı

20. Off-Shore şirketleri, faaliyetlerini sürdürürken yaptıkları harcamaları, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışındaki kaynaklardan sağlarlar. Bu şirketler, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bankalar Yasası altında faaliyet gösteren Bankalardan kaynak sağlayamazlar.

11/1976

25/1983

261987

42/1989

Şirket Devri **21.** İzin alıp kurulmuş olan Off-Shore şirketlerinin devri ile ilgili koşullar, Bakanlıkça hazırlanıp Bakanlar Kurulunca onaylanacak bir Tüzükle belirlenir.

Değişikliklerin Bakanlığa Bildirilmesi **22.** Off-Shore şirketlerde sermaye, hisselerin satış, devir ve havalesi ile ipotek ve benzeri herhangi bir değişiklik derhal Bakanlığa bildirilir.

Tasfiye **23.** Off-Shore şirketlerin kısmen veya tamamen tasfiyesi Bakanlığın iznine bağlıdır.

Temsilci Büroların Tescili **24.** Off-Shore şirketler, yabancı bir şirket veya yabancı bir şirketin şubesi olarak tescil edilebileceği gibi, bu Yasa kurallarına uygun olarak temsilci büroları şeklinde de tescil edilip faaliyet gösterebilirler.

Emanetçiler **25.** (1) Şirketler Yasasının 112'nci maddesi kurallarına bakılmaksızın, Şirket hisselerinin adında görülmesini istemeyen hisse sahipleri, hisselerini, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde ikamet eden bir emanetçiye emanet edebilirler. Emanetçiler, bu hisseleri, asıl sahipleri adına muhafaza ederler. Ancak emanetçi olan ile şirketin hesaplarını tutan aynı kişi olamaz.

30/1997

Fasıl 113

28/1974

7/1977

30/1983

28/1987

65/1989

56/1991

(2) Kimin adına, ne miktarda ve hangi koşullarda hisse muhafaza edildiğine ilişkin tarafların müşterek imzasını taşıyan belge, Bakanlıkta gizlilik ilkesi içinde muhafaza edilir. Usulüne uygun mahkeme kararı olmadıkça da kimseye açıklanamaz.

(3) Emanetçi olacak kişinin, Bakanlıktan ruhsat almış olması gerekir.

(4) Emanetçi olarak ruhsat alabilmek için :

(A) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Barosuna kayıtlı bir avukat; veya

Fasıl 113

28/1974

(B) Şirketler Yasasının 155'inci maddesinin (1)'inci fıkrasının (a), (b) ve (c) bendlerinde belirtilen bir kişi,

7/1977

olması gerekir.

30/1983

28/1987

65/1989

56/1991

30/1997

- (5) Emanetçiler, yılda 500.- \$ (Beş Yüz ABD Doları) ruhsat harcı öderler. Bu harç ruhsat tarihinde peşinen, daha sonraki yıllarda her takvim yılının Ocak ayı içinde Gelir ve Vergi Dairesi veznesine ödenir.
- (6) Emanetçilerin belirlenmesi, çalışma usul ve esasları, emanete esas teşkil eden belgenin şekli ve içeriği konularında Bakanlıkça hazırlanıp Bakanlar Kurulunca onaylanacak bir Tüzük çıkarılır.

25'inci maddenin (1) ve (5)'inci fıkralarının 30/1997 sayılı Yasa ile

değişmeden önceki şekli.

25. (1) Şirket hisselerinin adında görülmesini istemeyen hisse sahipleri, hisselerini, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde ikamet eden bir emanetçiye emanet edebilirler. Emanetçiler, bu hisseleri, asıl sahipleri adına muhafaza ederler.
- (5) Emanetçiler, yılda 2,000.- \$ (İki bin ABD Doları) karşılığı Türk Lirası ruhsat harcı öderler.

İstişare
Komitesi

26. Bu Yasanın daha iyi yürütülebilmesi ve ülke ekonomisine daha fazla yararlar sağlayabilmesi için, Maliye İşleriyle görevli Bakanın uygun göreceği, kamu hizmetinde veya özel kesimde çalışan ve Off-Shore hizmetlerinin gelişmesine katkıda bulunabilecek yeterli bilgi ve deneyime sahip olan üç kişiden oluşan bir İstişare Komitesi kurulur. Bu kişilere Bakanlıkça hakkı huzur tahsisatı ödenebilir. İstişare Komitesinin çalışma usul ve esasları ile hakkı huzur tahsisatının miktarı, Komitede görev alacak kişilerin görev süreleri ve benzeri hususlar, Bakanlıkça hazırlanıp Bakanlar Kurulunca onaylanacak bir Tüzükle belirlenir.

Mükellefiyetlere
Uyulmaması

30/1997

48/1977

28/1985

31/1988

31/1991

23/1997

27. Bu Yasanın 14'üncü, 16'ncı, 17'nci ve 25'inci maddeleri gereğince ödenmesi gereken harç ve vergileri ödemediği tesbit edilen Off-Shore Şirketlerin gerçekleşen mükellefiyetlerine Kamu Alacakları Tahsili Usulü Yasası kuralları uygulanır. Bu mükellefiyetler tahakkuk tarihinden itibaren bir yıl içinde ödenmediği takdirde Şirketler Yasası tahtında mahkeme emriyle tasviye sebebi teşkil eder.

Fasıl 113

28/1974

7/1977

30/1983

28/1987

65/1989

56/1991

Yebliğin
Yapılmış
Sayılması

30/1997

28. Bu Yasa uyarınca yapılacak tebligatlar, şirketin Şirketler Mukayyitliğinde kayıtlı yazıhane adresine posta ile gönderildiği ve/veya elden bırakıldığı takdirde gerekli tebligat yapılmış sayılır.

YEDİNCİ KISIM

Suç ve Cezalar

Suç ve
Cezalar

30/1997

29. Bu Yasanın 8'inci, 9'uncu ve 10'uncu maddelerine aykırı işlem yaptığı tesbit edilen Off-Shore Şirket ve direktörleri ve sekreteri bir suç işlemiş olur ve mahkumiyetleri halinde her biri ayrı ayrı 200,000,000.- TL (İki Yüz Milyon Türk Lirası)'na kadar para cezasına veya iki yıla kadar hapis cezasına veya her iki cezaya birden çarptırılabilirler.

SEKİZİNCİ KISIM

Son Kurallar

Yürütme
Yetkisi

30. Bu Yasayı, Bakanlar Kurulu adına Maliye işleriyle görevli Bakanlık yürütür.

Yürürlüğe Giriş

31. Bu Yasa, Resmi Gazete’de yayımlandığı tarihten başlayarak yürürlüğe girer.

38/1993 Sayılı Yasada Yapılan Değişiklikler			
R.G. Tarihi	R.G. Sayısı	Değişiklik Sayısı	Yürürlük Tarihi
		30/1997	