



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ  
MALİYE BAKANLIĞI  
GELİR VE VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : GVD.0.00-001/07-22/E.8510

15 Haziran 2022

Konu : K.K.T.C Resmi Kabz ve Mukayyitlik  
Dairesi, Şirketler Mukayyitliği  
Nezdindeki Tescilden Önce Yabancı  
Uyruklu Gerçek ve/veya Tüzel Kişiler  
Tarafından Talep Edilen Vergi  
Güvenlik Belgeleri ve Uygulanacak  
Prosedür Hk.

GENELGE

S.H: 03/2022

**GENELGE NO. S.H : 03/2022**

Değiştirilmiş ve birleştirilmiş şekliyle, 24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasası'nın 3'üncü maddesine göre yabancılar ve K.K.T.C sınırları içinde yerleşmiş olmayan gerçek kişiler, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler. Ancak Gelir Vergisi ve Diğer Vergi Yasalarında öngörülen yükümlülüklerine ilişkin tüm ödevlerini ve K.K.T.C Gelir ve Vergi Dairesi'nin gerekli göreceği teminatı yerine getirmemeleri halinde K.K.T.C'de ikamet etme, çalışma veya kazanç getirici faaliyetlerde bulunmalarına, ilgili ve yetkili makamlarca izin verilmez.

***Bu bağlamda, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti mercilerinden gerekli izni alan söz konusu yabancı gerçek ve/veya tüzel kişilerin, K.K.T.C Resmi Kabz ve Mukayyitlik Dairesi, Şirketler Mukayyitliği nezdindeki tescilden önce K.K.T.C Gelir ve Vergi Daireleri'nde yapılacak Vergi Güvenlik İşlemleri için bugünden itibaren aşağıdaki prosedürün uygulanmasına karar verilmiştir:***

1. Değiştirilmiş ve birleştirilmiş şekliyle, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasasının 11'inci maddesinin (1)'inci fıkrası, tüzel kişilerin ve tüzel kişiliği olmayan kuruluşların, yükümlü veya vergi sorumlusu olmaları halinde bunlara düşen ödevler, ***yasal temsilcileri ve/veya tüzel kişiliği olmayan kuruluşları yönetenler ve varsa bunların temsilcileri*** tarafından yerine getirilir hükmüne amirdir. Bu itibarla;

(A) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde kayıtlı olan veya yeni kurulacak olan mahalli bir şirkete, yabancı uyruklu bir veya birden fazla direktör ve/veya yönetici atanması halinde, her bir yabancı direktör ve/veya yabancı yönetici adına; şirket sermayesinin ***Gelir ve Vergi***

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**

*Dairesi'ne vergi güvenlik belgesi için başvuruda bulunulduğu tarihte yürürlükteki* brüt asgari ücretin yüz (100) katından az olması halinde, asgari ücretin on (10) katı tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubunun ve/veya Gelir ve Vergi Dairesi'nin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdünün veya şirket sermayesinin brüt asgari ücretin yüz (100) katından fazla olması halinde, 10.000 Euro (€) karşılığı Türk Lirası tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubunun ve/veya Gelir ve Vergi Dairesi'nin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdünün, Gelir ve Vergi Dairesi'ne ibraz edilmesi zorunludur.

**(B)** Yabancı ülkelerde kurulan Limited veya Anonim (Halka Açık) Şirketler, K.K.T.C'de Ekonomiden sorumlu Bakanlığın onayı ve Bakanlar Kurulu'ndan izin alınması koşuluyla, K.K.T.C'de bir iş yeri veya şube açmak için bir Yabancı (veya Denizaşırı) Şirket statüsünde tescil edilebilirler. Bu nedenle KKTC Şirketler Mukayyitliği'ndeki şirket tescilinden önce, merkezi yurt dışında bulunan ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde kurulacak yabancı şirketler veya şubeler için, yabancı şirket adına, şirket sermayesinin, *Gelir ve Vergi Dairesi'ne vergi güvenlik belgesi için başvuruda bulunulduğu tarihte yürürlükteki* brüt asgari ücretin yüz (100) katından az olması halinde, asgari ücretin on (10) katı tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubunun ve/veya Gelir ve Vergi Dairesi'nin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdünün veya şirket sermayesinin brüt asgari ücretin yüz (100) katından fazla olması halinde, 10.000 Euro (€) karşılığı Türk Lirası tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubunun ve/veya Gelir ve Vergi Dairesi'nin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdünün Gelir ve Vergi Dairesi'ne ibraz edilmesi zorunludur.

**(C)** Bu genelgeye istinaden Gelir ve Vergi Dairesi'ne sunulması gereken banka teminat mektubu, 62/2017 sayılı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bankacılık Yasası tahtında faaliyet gösteren bir bankadan temin edilecektir.

**2.** Değiştirilmiş ve birleştirilmiş şekliyle, 48/1977 sayılı Kamu Alacakları Tahsili Usulü Yasası'nın 12'nci maddesinin (1)'inci fıkrası, ödeme süresi içinde ödenmeyen kamu alacağı için, tahsilattan sorumlu dairenin kefilin takibine gidebileceği hükmüne amirdir. Aynı Yasa'nın 3'üncü maddesine göre, kamu borçlusu veya borçlu deyimi, kamu alacağını ödemek zorunluluğunda olan "**kefil**" de kapsamaktadır. Bu itibarla;

**(A)** Kefil olarak gösterilecek iki muteber kişinin (kefilin), Gelir ve Vergi Dairesi'nden temin edilecek taahhünameyi (TT 69 a) noter ve/veya tasdik memuru huzurunda imzalamaları ve söz konusu taahhünameyi noter ve/veya tasdik memuruna tasdik ettirmeleri zorunludur.

**(B)** İki muteber kişi deyimi, adına vergi güvenlik belgesi düzenlenecek yabancı gerçek ve/veya tüzel kişinin her türlü vergi, resim, harç ile diğer tüm vergi ve sair yükümlülüklerinin tamamının yerine getirilmesi maksadıyla müteselsil sorumlu olabilecek niteliğe haiz, K.K.T.C'de ikamet eden, vergi ve/veya kamu borcu bulunmayan K.K.T.C vatandaşı gerçek ve/veya tüzel kişi kefilleri anlatır. Bu nedenle kefillerin, adına vergi güvenlik belgesi düzenlenecek gerçek ve/veya tüzel kişinin her türlü vergi, resim, harç ile diğer tüm vergi ve

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**

sair yükümlülüklerini tamamen yerine getirebilecek niteliğe haiz kişiler olmaları gerekmektedir. Bu nedenle, iki muteber kişi adına Gelir ve Vergi Dairesinden vergi güvenlik belgesinin temin edilerek, başvuruya eklenmesi gerekmektedir.

3. Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde çalışma veya iş kurma izni almış ve sürekli olarak faaliyet gösteren yabancı gerçek ve/veya tüzel kişilerin vergi güvenlik işlemleri, bu genelge kapsamına giren süreli banka teminat mektubu ve/veya taahhütname (iki muteber kefil) ile teminat altına alınmıştır. Ancak bu zamana kadar uygulamada bahse konu teminatların yenilenmediği, ayrıca yabancı gerçek ve/veya tüzel kişilerin, Gelir ve Vergi Dairesi'ne karşı sorumlu oldukları faaliyetlerinden dolayı vergilendirme ve/veya herhangi bir işlem ve/veya tebliğde yabancı gerçek ve/veya tüzel kişi yükümlülüklerinin ve/veya vergi sorumlularının, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde ikamet etmemeleri nedeniyle muhatap bulunamadığından tebligat işlemlerinin yapılamadığı ve/veya işlemlerin aksadığı ve/veya sonuçsuz kaldığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde herhangi bir resmi evrak veya yasal işleme ilişkin tebligatın yapılabilmesi, vergi güvenlik işlemlerinin mevzuata uygun olarak tamamlanabilmesi amacıyla, Ana Şirketin Yönetim Kurulu uyarınca yabancı gerçek ve/veya tüzel kişi tarafından atanan yasal temsilci için K.K.T.C Şirketler Mukayyitliği'nden alınan Onay Belgesinin Gelir ve Vergi Dairesine ibrazı zorunludur.

Yönetim Kurulu Kararı ile yasal temsilci olarak atanacak gerçek kişinin veya kişilerin, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde kurulacak şirkete (şubeye) ilişkin iş ve işlemlerle sınırlı olmak üzere, başta Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ve/veya Gelir ve Vergi Dairesi ve diğer K.K.T.C makamlarınca yapılacak resmi tebligatlar ve mahkeme ihbarlarını kabule yetkili ve görevli kılınması ve şirket şube kaşesi veya şube ünvanı altına atacağı imza ile tam temsil ile yetkili olduğu hususu ile yasal temsilciye ait isim, kimlik bilgileri, cep telefonu ve iş yeri telefon numarası, ikamet ve iş adresleri ile elektronik posta adreslerinin açık bir şekilde düzenleme ve kayıt altına alınması zorunludur.

4. Vergi güvenlik belgesi başvurularında ve ön kayıt işlemleri sırasında, iş bu Genelge EK-1 de yer alan belgeler ile K.K.T.C Şirketler Mukayyitliğindeki tescil ilanından sonra iş bu Genelgenin 8'inci bölümünde belirtilen belgelerin Gelir ve Vergi Dairesine ibrazı zorunludur. Vergi güvenlik belgesine ilişkin sürecin vekâleten takip edilecek olması durumunda başvuruyu takip edecek olan vekil/vekillere yetki sağlayan vekâletnamenin (Hakkı İle Pullanmış) orijinali ve/veya Noter/Tasdik Memuru tarafından tasdikli bir nüshasının başvuruya eklenmesi gerekmektedir.

5. İş bu genelge EK-1'de yer alan belgelerden Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışında düzenlenecek ve imzalanacak tüm belgelerin; Ana şirketin merkezinin bulunduğu ülkede varsa K.K.T.C temsilciliğinden, yoksa TC Elçiliği veya Konsoloslugu'ndan veya Apostil onaylı olmak zorundadır; (TC, ABD ve Avrupa Birliği ülkelerinde Resmi makamlardan alınan belgeler alındığı resmi makamın onayını taşımalı, diğer belgeler ise bir noter tarafından onaylı olmalıdır.) Türkçe veya İngilizce dışında düzenlenmiş belgelerin KKTC'de noter tasdikli ve

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**

yeminli tercümesi yapıldıktan sonra Dairemize orjinalleri ile beraber ibraz edilmesi gerekmektedir.


**6.** K.K.T.C Gelir ve Vergi Dairesi tarafından teslim alınan ve süresi biten teminat mektuplarının kayıt ve iade işlemlerinin, "Gelir ve Vergi Dairesi Otomasyon Sistemi (GVDOS)", "Teminat İşlemleri" bölümünden kayıt altına alınması zorunludur. Teminat mektuplarının takibi yapılıp gerek duyulması ve/veya vade süresinin bitmesi halinde yeni bir teminat mektubu ile değiştirilmesi gerekmektedir. Banka teminat mektuplarının değiştirilmesi gereken durumlarda, yenisi Daireye ibraz edilmeden eski teminat mektubu iade edilmeyecektir.

**7.** Değiştirilmiş ve birleştirilmiş şekliyle, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasasının 95'inci maddesine istinaden vergi güvenlik işlemleri için yapılan başvuru neticesinde kendileri adına vergi güvenlik belgesi verilmesi kararlaştırılan direktörler/yöneticiler ile yabancı sermaye iştiraki ile kurulacak bir şirket için Gelir ve Vergi Dairesi Otomasyon sistemi üzerinden sadece "**ön kayıt**" işlemi yapılacak, direktörlerin vergi yükümlülükleri, işe başlama bildirimlerini (TTŞb.8) Daire'ye ibraz ettikleri tarihte, yabancı sermaye iştiraki ile kurulacak şirketlerde ise faaliyete geçtikleri tarihte ve/veya Şirketler Mukayyitliği tarafından şirket tescil ilanından sonra başlatılacaktır.

**8.** Gelir ve Vergi Dairesi'nin, Bu Genelgenin 7'inci bölümünde belirtilen ön kayıt işleminden ve KKTC Şirketler Mukayyitliği tarafından verilen tescil ilanının sonra işe başlama ve/veya faaliyete başlama bildirimini, KKTC Şirketler Mukayyitliği'nden alınacak tüm onay belgeleri (Şirket Kuruluş Onay Belgesi, Adres Onay Belgesi, Sermaye Onay Belgesi, Hissedarlar Onay Belgesi ve Direktörler Kurulu Onay Belgesi, varsa yabancı tüzel kişiler için Ticari Ünvan Onay Belgesi), Tüzel kişilerde Şirketin Ana Sözleşme Tüzüğü ile Açılış Bilançosuyla beraber Gelir ve Vergi Dairesi nezdindeki açılış işlemleri tamamlanacaktır. Gelir ve Vergi Dairesi'ne işe başlama bildirimini yapmamış olan şirketler, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasasının 95'inci ve 96'ncı maddelerine istinaden, K.K.T.C Şirketler Mukayyitliği'nin resmi tescil ilanından itibaren işe başlamış sayılabileceklerdir.

**9.** Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ndeki yabancı bankaların faaliyetleri, K.K.T.C Merkez Bankası nezdinde yasal düzenleme altına alındığından yukarıdaki prosedür uygulanmayacaktır. Konu hakkında 12/02/2004 tarihinde çıkarılan ve bugüne kadar uygulanan TA 1 no'lu genelge bugünden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereği saygılarımla rica olunur.

 e-imzalıdır

Saadet HÜDAVERDİ  
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

**Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Ek : K.K.T.C Şirketler Mukayyitliği Nezdindeki Tescilden Önce Gelir ve Vergi Dairesi'ne  
İbraz Edilmesi Gereken Evraklar

Dağıtım:

Gereği:

Tüm Gelir ve Vergi Dairesi Personeline

Bilgi:

Tüm Muhasip ve Murakıplara  
Sayın Ahmet Tezcan ACAROĐLU  
Gelir ve Vergi Dairesi, Girne Şubesi  
Gelir ve Vergi Dairesi, Gazimađusa Şubesi  
Gelir ve Vergi Dairesi, Güzelyurt Şubesi  
Gelir ve Vergi Dairesi, İskele Şubesi

---

Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmı tır.

## EK-1

### KKTC RESMİ KABZ MEMURLUĞU VE MUKAYYİTLİK DAİRESİ, ŞİRKETLER MUKAYYİTLİĞİ NEZDİNDEKİ TESCİLDEN ÖNCE VERGİ GÜVENLİK BELGESİ VERİLMESİ AMACI İLE YAPILACAK ÖN KAYIT İŞLEMLERİNDE KKTC GELİR VE VERGİ DAİRELERİNE İBRAZ EDİLMESİ GEREKEN EVRAKLAR

#### A. KKTC Şirketler Mukayyitliği Nezdindeki Tescilden Önce Yabancı Şirket (Şube) Adına Vergi Güvenlik Belgesi Verilebilmesi İçin Yapılacak Ön Kayıt İşleminde Gelir ve Vergi Dairesine İbraz Edilmesi Gereken Evraklar:

1) *Yabancı Şirket (Şube) Adına*, 62/2017 Sayılı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bankacılık Yasası Tahtında Faaliyet Gösteren Bir Bankadan Alınacak ve İş bu Genelgede Belirtilen Teminat Mektubu ve/veya Şahsi Teminat;

*Şirket Sermayesinin;*

a) *Gelir ve Vergi Dairesi'ne vergi güvenlik belgesi için başvuruda bulunulduğu tarihte yürürlükteki* brüt asgari ücretin yüz (100) katından az olması halinde, asgari ücretin on (10) katı tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubu ve/veya Gelir ve Vergi Dairesinin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdü veya,

b) *Gelir ve Vergi Dairesi'ne vergi güvenlik belgesi için başvuruda bulunulduğu tarihte yürürlükteki* brüt asgari ücretin yüz (100) katından fazla olması halinde, 10.000 Euro (€) karşılığı Türk Lirası tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubu ve/veya Gelir ve Vergi Dairesinin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdü, ve/veya

2) *Şahsi teminat alınacak ise;*

a) İki Muteber Kefil İçin Noter/Tasdik Memuru Tarafından Tasdikli Taahhütnamenin Orjinali (TT 69a) Ve KKTC Damga Pulları.

b) Taahhütnamenin Ekine, Kefillere Ait Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Kimlik Kartı Nüshası İle Elde Ettikleri Gelir Ve/Veya Kazanç Tutarlarını Kanıtlayan Maaş Bordrosu Veya Benzeri Eş Değer Bir Belge,

c) Vergi Güvenlik Belgesine İlişkin Sürecin Vekâleten Takip Edilecek Olması Durumunda Başvuruyu Takip Edecek Olan Vekil/Vekillere Yetki Sağlayan Vekâletnamenin (Hakkı İle Pullanmış) Orjinali Ve/Veya Noter/Tasdik Memuru Tarafından Tasdikli Bir Nüshası ve Kimlik Kartı ve/veya Nüfus Cüzdanı Sureti,

d) Her bir kefil adına Gelir ve Vergi Dairesi'nden Alınacak Vergi Güvenlik Belgesi,

3) Ana Şirketin Bulunduğu Yabancı Ülke Yetkili Makamından Alınacak Güncel Tarihli Faaliyet Belgesi veya Ana Şirketin Sicilini ve Mevcut Durumunu Gösteren Herhangi Bir Eşdeğer Belge ve Ana Şirketin Yönetim Kararı Uyarınca K.K.T.C'de Kurulacak Şirkete Ait Şube Açma Kararı,

4) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde Herhangi Bir Resmi Evrak Veya Yasal İşleme İlişkin Tebligatın Yapılabilmesi Amacıyla Yetkilendirilen Yasal Temsilci İçin K.K.T.C. Şirketler Mukayyitliği'nden Alınacak Onay Belgesi ve Kimlik Kartı ve/veya Nüfus Cüzdanı Sureti.

## EK-1

### KKTC RESMİ KABZ MEMURLUĞU VE MUKAYYİTLİK DAİRESİ, ŞİRKETLER MUKAYYİTLİĞİ NEZDİNDEKİ TESCİLDEN ÖNCE VERGİ GÜVENLİK BELGESİ VERİLMESİ AMACI İLE YAPILACAK ÖN KAYIT İŞLEMLERİNDE KKTC GELİR VE VERGİ DAİRELERİNE İBRAZ EDİLMESİ GEREKEN EVRAKLAR

#### B. KKTC'de Kayıtlı Bir Şirkete Atanacak Yabancı Direktörlere Vergi Güvenlik Belgesi Verilebilmesi İçin Yapılacak Ön Kayıt İşleminde Gelir ve Vergi Dairesine İbraz Edilmesi Gereken Evraklar:

1) *Her bir Direktör Adına*, 62/2017 Sayılı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bankacılık Yasası Tahtında Faaliyet Gösteren Bir Bankadan Alınacak ve İş Bu Genelgede Belirtilen Teminat Mektubu ve/veya Şahsi Teminat;

*Şirket Sermayesinin;*

a) *Gelir ve Vergi Dairesi'ne vergi güvenlik belgesi için başvuruda bulunulduğu tarihte yürürlükteki* brüt asgari ücretin yüz (100) katından az olması halinde, asgari ücretin on (10) katı tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubu ve/veya Gelir ve Vergi Dairesinin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdü veya,

b) *Gelir ve Vergi Dairesi'ne vergi güvenlik belgesi için başvuruda bulunulduğu tarihte yürürlükteki* brüt asgari ücretin yüz (100) katından fazla olması halinde, 10.000 Euro (€) karşılığı Türk Lirası tutarında ve 24 ay süreli banka teminat mektubu ve/veya Gelir ve Vergi Dairesinin uygun göreceği iki muteber kefilin taahhüdü, ve/veya

2)Şahsi teminat alınacak ise;

a) İki Muteber Kefil İçin Noter/Tasdik Memuru Tarafından Tasdikli Taahhütnamenin Orjinali (TT 69a) Ve KKTC Damga Pulları.

b) Taahhütnamenin Ekine, Kefillere Ait Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Kimlik Kartı Nüshası İle Elde Ettikleri Gelir Ve/Veya Kazanç Tutarlarını Kanıtlayan Maaş Bordrosu Veya Benzeri Eş Değer Bir Belge,

c) Vergi Güvenlik Belgesine İlişkin Sürecin Vekâleten Takip Edilecek Olması Durumunda Başvuruyu Takip Edecek Olan Vekil/Vekillere Yetki Sağlayan Vekâletnamenin (Hakkı İle Pullanmış) Orjinali ve/veya Noter/Tasdik Memuru Tarafından Tasdikli Bir Nüshası ve Kimlik Kartı ve/veya Nüfus Cüzdanı Sureti,

d)Her bir kefil adına Gelir ve Vergi Dairesi'nden Alınacak Vergi Güvenlik Belgesi,

3) Ana Şirketin Yönetim Kurulu'nun Veya Yetkili Makamı Tarafından K.K.T.C'de Faaliyet Gösterecek Direktöre Ait Atama Kararı Ve Yetki Yazısı,

4) Her Bir Direktöre Ait Pasaport Veya Nüfus Cüzdanı Sureti,

5) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde Herhangi Bir Resmi Evrak Veya Yasal İşleme İlişkin Tebligatın Yapılabilmesi Amacıyla Yetkilendirilen Yasal Temsilci İçin K.K.TC. Şirketler Mukayyitliği'nden Alınacak Onay Belgesi ve Kimlik Kartı ve/veya Nüfus Cüzdanı Sureti.