

BÖLÜM I YASALAR

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Cumhuriyet Meclisi'nin 25 Temmuz 2005 tarihli Otuzaltıncı Birleşiminde Oyçokluğuyla kabul olunan "Uluslararası İşletme Şirketleri Yasası" Anayasanın 94'üncü maddesinin (1)'inci fıkrası gereğince Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Cumhurbaşkanı tarafından Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle ilân olunur.

ULUSLARARASI İŞLETME ŞİRKETLERİ YASASININ İÇDÜZENİ

Madde 1. Kısa İsim

BİRİNCİ KISIM Genel Kurallar

Madde 2. Tefsir

Madde 3. Amaç

İKİNCİ KISIM Kuruluş Şartları

Madde 4. Başvurular

Madde 5. Sermaye

Madde 6. Başvuru Harcı

Madde 7. Ön İzin ve Tescil

Madde 8. Faaliyet İzni

ÜÇÜNCÜ KISIM Çalışma Esasları

Madde 9. Faaliyet Alanları

Madde 10. Finansman Yasağı

Madde 11. Faaliyetlerin Yürütülmesi

Madde 12. Yurt dışında Faaliyet Gösteren Bankalarla Mali İşlemler

Madde 13. Vergi Bağışıklıkları

Madde 14. Gümrük Vergisi Bağışıklığı

Madde 15. Muhasebe Kayıt İşlemlerinde Para Cinsi

Madde 16. Transfer Serbestisi

Madde 17. İstihdam

Madde 18. İşletme Harcı

Madde 19. Denetlenmiş Hesapların Bakanlığa ve Gelir ve Vergi Dairesine Sunulması

DÖRDÜNCÜ KISIM Emanetçiler

- Madde 20. Emanetçi
Madde 21. Emanetçi Ruhsatı ve Ruhsat Harcı
Madde 22. Emanetçilerin Uyması Zorunlu Esaslar

BEŞİNCİ KISIM
Çeşitli Kurallar

- Madde 23. Ruhsat İptali ve Yaptırımlar
Madde 24. Denetim

ALTINCI KISIM
Suç ve Cezalar

- Madde 25. Suç ve Cezalar

YEDİNCİ KISIM
Geçici Kurallar

- Geçici Madde 1. Halen Faaliyette Bulunan Şirketlerin Durumu
Geçici Madde 2. Halen Faaliyette Bulunan Şirketlerin Sermaye Artırımı

SEKİZİNCİ KISIM
Son Kurallar

- Madde 26. Yürürlükten Kaldırma
Madde 27. Yürütme Yetkisi
Madde 28. Yürürlüğe Giriş

Sayı: 38/2005

ULUSLARARASI İŞLETME ŞİRKETLERİ YASASI

**(27/2007 ve 48/2011 sayılı değişiklik yasalarıyla değiştirilmiş ve birleştirilmiş
şekliyle)**

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Meclisi aşağıdaki Yasayı yapar:

- Kısa İsim 1. Bu Yasa, Uluslararası İşletme Şirketleri 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 Bakanlıkça bu Yasanın 7’nci maddesi kuralları uyarınca ön izin verilen kuruluşları anlatır.
“Bakanlar Kurulu”, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bakanlar Kurulunu anlatır.
“Bakanlık”, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde Ekonomi İşleriyle Görevli Bakanlığı anlatır.
“Uluslararası İşletme Şirketi”, Bu Yasa kuralları çerçevesinde kurulan veya bu Yasa ile yürürlükten kaldırılan Off-Shore Şirketleri Hizmetler Yasasına göre kurulmuş ve bu Yasa hükümlerini yerine getirmiş bir şirketi anlatır.
“Yabancı Banka”, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları dışında yabancı kişiler tarafından kurulan bankayı anlatır.
“Yabancı Gerçek Kişi”, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti yurttaş olmayan ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde daimi ikamet etmeyen kişileri anlatır.
“Yabancı Tüzel Kişi” Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde kayıtlı olmayan ve hisselerinin en az %51’i (yüzde elli biri) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde ikamet etmeyen kişilere ait olan tüzel kişiliği anlatır.
- 38/1993
30/1997
- Amaç
3. Bu Yasanın amacı, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde, hizmetler sektörüne doğrudan, genel ekonomiye ise dolaylı olarak katkı sağlamak; Uluslararası İşletme Şirketlerinin faaliyetleri ile sürdürülebilir bir ekonomi içinde, iktisadi katma değer, istihdam, gelir ve kaynak yaratmaktadır. Bu Yasa ile Uluslararası İşletme Şirketlerinin kuruluş ve çalışma esasları Avrupa Birliğine uyum hedef alınarak düzenlenmektedir.

İKİNCİ KISIM

Kuruluş Şartları

- Başvurular
4. (1) Aşağıda belirtilenler, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde bu Yasa altında faaliyet göstermek amacıyla Bakanlığa izin için başvurabilirler:
(A) Yabancı gerçek kişiler,
(B) Yabancı tüzel kişiler,
(C) Yurt dışında yerleşik Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti vatandaşları.
(2) Yukarıdaki (1)’nci fıkra uyarınca Bakanlığa başvuruda bulunanların adaylık başvuruları Bakanlıkça değerlendirmeye alınır.
(3) Başvuru koşulları ve başvuru için gerekli belgelerin

içeriği Bakanlıkça hazırlanıp, Bakanlar Kurulunca onaylanacak ve Resmi Gazete’de yayımlanacak bir Tüzükle belirlenir.

- Sermaye 5. Uluslararası İşletme Şirketlerinin ödenmiş sermayesi 20,000 € (Yirmi Bin Euro)’nun altında olamaz.
- Başvuru Harcı 6. Uluslararası İşletme Şirketlerinin başvurularında, 500€ (Beş Yüz Euro) başvuru harcı alınır. Bu harç hiçbir koşulda geriye iade edilmez. Bu miktar Bakanlar Kurulu tarafından %50 (yüzde elli) oranında artırılabilir veya azaltılabilir.
- Ön izin ve Tescil 7. (1) Bakanlık, başvuruları inceler ve en geç 15 gün içerisinde değerlendirir. Uygun gördüklerine izin verir.
- (2) Gerekli ön iznin alınmasını müteakip, aday birimler, iki ay içerisinde Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesine tescil işlemleri için müracaat edip istenen evrakları tamamlamak zorundadır. Aksi takdirde aday birimlerin ön izinleri geçersiz olur.
- (3) Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi nezdinde Uluslararası İşletme Şirketleri için ayrı bir sicil tutulur ve tescil işlemleri Şirketler Yasası kuralları uyarınca yapılır.
- Fasıl 113
28/1974
7/1977
30/1983
28/1987
65/1989
56/1991
42/1997
29/2003
- Faaliyet İzni 8. (1) Uluslararası İşletme Şirketleri, faaliyet izinlerini almak için tescillerini müteakip Bakanlığa en geç bir ay içerisinde birer adet ana sözleşme, tüzük, açılış bilançosu ve bir set onay belgesi sunarlar. Bu başvuru en geç on beş gün içerisinde sonuçlandırılır.
- (2) Uluslararası İşletme Şirketleri, Bakanlıktan faaliyet izni aldıktan sonra en geç iki ay içerisinde faaliyet yerini belirleyip ana sözleşmede belirtilen hizmetlere başlamak zorundadır. Aksi halde, faaliyet izinleri iptal edilir ve faaliyette bulunamazlar.

ÜÇÜNCÜ KISIM Çalışma Esasları

- Faaliyet 9. (1) Uluslararası İşletme Şirketleri, ana sözleşmelerinde

| | | |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alanları | | öngörülen her türlü faaliyetlerini tamamen yurt dışına (Off-Shore) yönelik olarak yürütürler ve gelirlerini yurt dışından sağlarlar. |
| | | (2) Uluslararası İşletme Şirketleri, şans oyunu ve müşterek bahis, oynatamaz. |
| | 67/1999 40/2002 | Bu madde amaçları bakımından müşterek bahis, Beden Eğitimi ve Spor Yasası kapsamındaki anlamı taşır. |
| Finansman Yasağı | 10. | (1) Uluslararası İşletme Şirketleri yatırım projelerinin finansman ihtiyacı için devletten veya Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti vatandaşlarından kredi talep edemezler. Ancak Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde yürürlükte olan Off-Shore Bankalar Yasası uyarınca kurulmuş olan Off-Shore Bankalar bu maddenin dışındadır. |
| | 46/2000 21/2002 | |
| | | (2) Uluslararası İşletme Şirketleri, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dahilinde hiçbir banka, kredi şirketi ve gerçek veya tüzel kişiden finansal kaynak sağlayamazlar. |
| Faaliyetlerin Yürütülmesi | 11. | Uluslararası İşletme Şirketleri yukarıdaki 9'uncu ve 10'uncu madde kurallarına göre yürüttükleri faaliyetlerini, Gelir Vergisi Yasası, Para ve Kambiyo Yasası, Kurumlar Vergisi Yasası kurallarına bağlı olmaksızın yürütürler. |
| | 24/1982 11/1985 67/1987 16/1989 20/1990 22/1991 14/1992 20/1992 69/1993 21/1995 1/1997 4/1998 16/1998 3/1999 14/2001 41/2002 58/2003 73/2003 13/2005 38/1997 | |
| | 41/1976 24/1977 62/1977 11/1980 35/1983 36/1987 70/1993 | |

38/2003
10/2004

Yurt Dışında
Faaliyet
Gösteren
Bankalarla
Mali İşlemler

12. Uluslararası İşletme Şirketleri, yurt dışında faaliyet gösteren Uluslararası Bankaların, varsa Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tescil edilmiş şubeleri dışındaki şubelerinde gerçekleştirdikleri mali işlemleri nedeniyle Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde yürürlükte olan vergi ve finans mevzuatlarına tabi olmazlar.

Vergi
Bağışlıkları
48/2011

13. (1) Uluslararası İşletme Şirketleri, Kurumlar Vergisi Yasası ve Gelir Vergisi Yasası kurallarına göre saptanacak matrah üzerinden, Kurumlar Vergisi Yasası ve Gelir Vergisi Yasasında belirtilen vergi oranlarına bakılmaksızın %1 (yüzde bir) oranında vergiye bağlı tutulur. Bu vergi her hesap dönemini izleyen en geç 5 (beş) ay içerisinde Gelir ve Vergi Dairesi veznelerine ödenir. Uluslararası İşletme Şirketlerinin yurt dışına yönelik işlemlerinden başka yasalarda aksine kural bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hiçbir vergi, resim ve harç alınmaz.

41/1976
24/1977
62/1977
11/1980
35/1983
36/1987
70/1993
38/2003
10/2004

48/2011

(2) Uluslararası İşletme Şirketleri, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde faaliyet gösteren bankalarda mevduat hesabı dahil her türlü hesap açabilirler. Uluslararası İşletme Şirketlerinin, bu gibi hesaplarına uygun şartlarda havale edilen ve/veya bu hesaplara yapılan yatırımlar sonucu oluşan meblağlardan sağlayacakları faiz gelirlerinden alınacak gelir vergisi stopajı Uluslararası İşletme Şirketlerinin tabi olduğu vergi oranını (%1 (yüzde bir) 'ini aşamaz. Bu şekilde kesilen vergi stopajı Uluslararası İşletme Şirketlerinin faiz gelirlerinin kesin vergisini teşkil eder, zarar olması halinde veya başka herhangi bir şekilde bahse konu verginin mahsubu ve/veya iadesi yapılmaz.

(3) Uluslararası İşletme Şirketlerinin, temettü dağıtımından vergi alınmaz.

(4) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışında faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilere Uluslararası İşletme Şirketleri tarafından ödenen faiz, telif hakları ile diğer her türlü ücret ve hizmet bedelleri üzerinden vergi stopajı, KDV ve/veya herhangi bir vergi alınmaz.

- (5) Uluslararası İşletme Şirketleri taşınmaz mal vergisine; Uluslararası İşletme Şirketleri hissedarları ve/veya emanetçileri de hisse devirlerinde veraset, gelir ve/veya kurumlar vergisine tabi değildirler.
- (6) Uluslararası İşletme Şirketlerinin yurt dışında menkul alım satımı ile ilgili faaliyetlerinden elde edecekleri gelirlerden hiçbir vergi alınmaz.
- Gümrük Vergisi Bağışıklığı 14. Uluslararası İşletme Şirketleri, aşağıda belirtilen ürünlere, Güvenlik Kuvvetlerini Güçlendirme Kurumuna katılma payı hariç, herhangi bir yasada aksine kural bulunup bulunmadığına bakılmaksızın gümrük vergisi ödemezler:
- (1) Motorlu araçlar. (Otobüs, Motor, Minibüs ve Karavanlar dahil değildir)
- (2) Ofis araçları.(Klima ve tüketim malzemeleri dahil değildir)
- (3) Ev eşyaları. (Mobilya ve Klimalar dahil değildir)
- (4) Marinalarda bulunan yat ve benzeri deniz taşıtları.
- Muhasebe Kayıt İşlemlerinde Para Cinsi 15. (1) Uluslararası İşletme Şirketleri, faaliyetlerini ve muhasebe kayıtlarını, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tedavülde bulunan Yeni Türk Lirası ve/veya Merkez Bankası tarafından alım ve satım kurları belirlenen konvertible para birimleri ile yürütmek zorundadırlar.
- (2) Bu Yasanın 5'nci maddesinde belirtilen ödenmesi gerekli 20,000€ (Yirmi bin euro)'luk sermaye miktarı ile bu Yasa ile ödenecek her türlü vergi , resim ve harç Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti resmi birimlerine Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tedavülde bulunan Yeni Türk Lirası dışında kalan ve Merkez Bankası tarafından alım ve satım kurları belirlenen konvertible para birimleri ile ödenir.
- Transfer Serbestisi 16. Uluslararası İşletme Şirketleri, yurt dışından sağladıkları ve transfer ettikleri para ve karlarını yurt dışına transfer edebilirler; işletmeler, giderlerini karşılayabilmek için Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde faaliyet gösteren bankalara şirket adına hesap açabilirler ve harcamalarını bu hesaplardan karşılayabilirler.
- Yetkili Temsilci Atanması, Tebligatlar ve 17. (1) Uluslararası İşletme Şirketleri, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde sakin, bir vekaletname ile şirketi temsil etme yetkisi onaylanmış, şirkete tebliğ edilmesi gereken tüm işlemlere ilişkin belgelerle herhangi bir bildirim

| | | |
|--------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İstihdam 48/2011 | | <p>şirket adına kabul etmekle ve Bakanlığın talep edeceği tüm belgeleri sunmakla yükümlü, Gelir ve Vergi Dairesi tarafından ve/veya Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde mevzuat uyarınca yetkilendirilmiş bir murakıp/muhasip veya Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Barolar Birliğine üye bir avukat olması koşuluyla adı, soyadı, kimlik numarası ve adresini de belirtecek şekilde bir temsilci atamak zorundadır.</p> <p>Ancak böyle bir temsilci atanamaması durumunda Uluslararası İşletme Şirketlerinin en az bir Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti yurttaşı direktör ataması gerekir.</p> |
| 27/2007 48/2011 | (2) | <p>Yukarıdaki (1)'inci fıkrada belirtilen temsilcinin bulunmadığı hallerde Uluslararası İşletme Şirketine yapılacak tebligatlar ilgili şirketin kayıtlı adresine bırakılmak suretiyle yapılır.</p> |
| 48/2011 | (3) | <p>Ofis açmak suretiyle faaliyet gösterecek Uluslararası İşletme Şirketleri en az bir Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti yurttaşı personel istihdam etmek zorundadırlar.</p> <p>Ancak birden fazla personel istihdamı durumunda istihdam edilen yabancı uyruklu personel sayısı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti yurttaşı olarak istihdam edilen personel sayısının üç katını aşamaz.</p> |
| 48/2011 | (4) | <p>Uluslararası İşletme Şirketleri tüm defter ve sair kayıtlarını Şirketler Yasası ve Vergi Usul Yasası kurallarına uygun olarak tutar ve muhafaza eder.</p> |
| İşletme Harcı 48/2011 | 18. | <p>(1) Bu Yasa kuralları uyarınca ofis açmak veya ofis açmamak suretiyle faaliyet gösterecek Uluslararası İşletme Şirketleri 5000 € (Beş Bin Euro) İşletme Harcını Devlete ödemek zorundadırlar.</p> |
| 48/2011 | (2) | <p>Yukarıdaki (1)'nci fıkradaki harçlar tescil tarihinden itibaren en geç 30 gün içinde daha sonraki yıllarda ise her takvim yılının en geç Ocak ayı sonuna kadar Gelir ve Vergi Dairesi veznelere ödenir. Bu harçların hesaplamaları pro-rata usulü ile yapılır.</p> |
| 48/2011 | (3) | <p>Uluslararası İşletme Şirketleri, şirket tescilinde, sermaye artırımında ve hisse devirlerinde, sermaye harcının yarısını Devlete harç olarak öderler.</p> <p>Ancak bu oran Bakanlar Kurulu kararı ile %0.5 (Binde beş) oranına kadar çıkarılabilir.</p> |

Denetlenmiş
Hesapların
Bakanlığa ve
Gelir ve Vergi
Dairesine
sunulması

19. Uluslararası İşletme Şirketleri hesaplarını, her hesap dönemini izleyen en geç dört ay içerisinde Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde kayıtlı ve denetleme yetkisi olan mali müşavirlik büroları tarafından denetlenmiş olarak Bakanlığa ve Gelir ve Vergi dairesine Türkçe olarak sunmak zorundadırlar.

DÖRDÜNCÜ KISIM Emanetçiler

Emanetçi
Fasıl 113
28/1974
7/1977
30/1983
28/1987
65/1989
56/1991
42/1997
29/2003

20. Şirketler Yasasının 112'nci maddesi kurallarına bakılmaksızın, şirket hisselerinin adında görülmesini istemeyen hisse sahipleri, hisselerini emanetçilere emanet edebilirler. Emanetçiler, bu hisseleri, asıl sahipleri adına muhafaza ederler.

Ancak, emanetçi olan ile şirketin hesaplarını tutan ve/veya ilgili Bakanlığa sunan mali müşavir aynı kişi olamaz.

Emanetçi
Ruhsatı ve
Ruhsat Harcı

21. (1) Emanetçi olacak kişinin, Bakanlıktan Ruhsat almış olması zorunludur. Ruhsat alabilmek için, emanetçinin:
(A) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti vatandaşı;
(B) Son beş yıldan beri Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde sürekli ikamet etmiş ve
(C) Affa uğramış olsa dahi, herhangi bir yüz kızartıcı suçtan dolayı hüküm giymemiş olması şarttır.
(2) Emanetçi sıfatını taşıyan kişi, her yıl 250€ (İki Yüz Elli Euro) ruhsat harcı ödemek zorundadır. Bu harç ruhsat tarihinde peşinen daha sonraki yıllarda her takvim yılının en geç Ocak ayı sonuna kadar Gelir ve Vergi Dairesi veznelere ödenir.

Emanetçi-
lerin Uyması
Zorunlu
Esaslar

22. (1) Emanetçi sıfatını alan kişiler:
(A) Emanete aldığı hisseyi ayrı bir fon hesabında tutar ve şahsına ait hiçbir hesapla bir arada bulunduramaz.
(B) Emanete alınan hisse, emanetçi adına veya emanetçinin yetkilendirdiği başka bir kişi adına kaydedilebilir.
(C) Emanetçi, kendisine emanet edilen hisseleri, yasaların verdiği yetkiye dayanarak ve emanet eden kişinin verdiği özel yetkiyi kullanarak görev ve sorumluluk bağlamında, yönetme ve elden çıkarma hakkına sahiptir.
(Ç) Bu yetkilendirme, istek esasına bağlı ve yazılı olarak

yapılmalıdır.

(D) Hisse sahibinin isteğiyle emanetçiye bırakılan ve üzerinde miktarı e koşullarında mutabakat sağlanan yasal vekaletname Bakanlıkta gizlilik ilkesi içinde muhafaza edilir. Mahkeme kararı olmadıkça kimseye açıklanamaz.

- (2) Yasal vekaletnamenin şekli ve içeriği ile ruhsatla ilgili işlemler Bakanlık tarafından hazırlanıp Bakanlar Kurulunca onaylanacak ve Resmi Gazete’de yayımlanacak bir tüzükle belirlenir.

BEŞİNCİ KISIM

Çeşitli Kurallar

- Ruhsat İptali ve Yaptırımlar 48/1977
- 28/1985
31/1988
31/1991
23/1997
54/1999
- Fasıl 113
- 28/1974
7/1977
30/1983
28/1987
65/1989
56/1991
42/1997
29/2003
23. (1) Bu Yasanın 13’üncü, 18’inci ve 21’inci maddeleri uyarınca ödenmesi gereken harç ve vergileri zamanında ödemediği tesbit edilen Uluslararası İşletme Şirketlerinin, gerçekleşen mükellefiyetlerine Kamu Alacaklarının Tahsili Usulü Yasası kuralları uygulanır ve Bakanlık tarafından yazılı olarak faaliyet ruhsatları iptal edilip faaliyetlerine son verilir. Bu mükellefiyetler tahakkuk tarihlerinden itibaren bir yıl içinde ödenmediği takdirde Şirketler Yasası kuralları çerçevesinde mahkeme emriyle tasfiye sebebi teşkil eder.

- (2) Faaliyetlerine son verilen sözkonusu Uluslararası İşletme Şirketlerine her türlü yazılı tebligat, Şirketler Mukayyitliğinde kayıtlı adreslerine posta yolu ile veya elden bırakılmak ve herhangi bir Kaza Mahkemesi Mukayyitliği tarafından icra memuruna tutanak tutturulmak sureti ile yapılır.

- Denetim 24. Bakanlık, Uluslararası İşletme Şirketleri üzerinde yürürlükte bulunan yasalar çerçevesinde her türlü denetim yetkisine haizdir.

ALTINCI KISIM

Suç ve Cezalar

- Suç ve Cezalar 25. Bu Yasanın 9’uncu, 10’uncu ve 19’uncu maddelerine aykırı

işlem yaptığı tesbit edilen Uluslararası İşletme Şirketlerinin herhangi bir direktörü ve/veya temsilcisi bir suç işlemiş olur ve mahkumiyeti halinde 10,000-YTL (On Bin Yeni Türk Lirası)'na kadar para cezasına veya iki yıla kadar hapis cezasına veya her iki cezaya birden çarptırılabilir.

YEDİNCİ KISIM

Geçici Kurallar

Geçici Madde Halen Faaliyette Bulunan Şirketlerin Durumu 38/1993 30/1997 1. Bu Yasanın, 26'ncı maddesi ile yürürlükten kalkacak Off-Shore Şirketleri Hizmetler Yasası kapsamında faaliyette bulunan şirketler bu Yasa kurallarını, bu Yasanın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 5 (beş) ay içerisinde yerine getirdikleri takdirde bu Yasa kapsamında Uluslararası İşletme Şirketi olarak addedilecek, ancak mali mükellefiyetleri bir sonraki takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.

Geçişci Madde Halen Faaliyette Bulunan Şirketlerin Sermaye Artırımı 2. Bu Yasanın 26'ncı maddesi ile yürürlükten kalkacak Off-Shore Şirketleri Hizmetler Yasası kapsamında faaliyette bulunan şirketler, bu Yasanın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31.12.2006 tarihine kadar sermayelerini Yasanın öngördüğü miktara (20.000€ (Yirmi bin Euro)) yükseltmek zorundadırlar.

SEKİZİNCİ KISIM

Son Kurallar

Yürürlükten Kaldırma 38/1993 30/1997 26. (1) Bu Yasanın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren Off-Shore Şirketleri Hizmetler Yasası yürürlükte kalker.
(2) Off-Shore Şirketleri Hizmetler Yasası altında çıkarılan Tüzükler, bu Yasa altında çıkarılacak Tüzükler çıkarılana kadar yürürlükte kalır ancak bu Yasayla çelişen hükümleri uygulanmaz.

Yürütme Yetkisi 27. Bu Yasayı, Bakanlar Kurulu adına Bakanlık yürütür.

Yürürlüğe Giriş 28. Bu Yasa, Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihten başlayarak yürürlüğe girer.