

05.08.2019 – ANKARA

Konu: Varlık Barışına İlişkin Tebliğ Yayınlandı.(Seri No:1)

SİRKÜLER

NO:2019/11

02 Ağustos 2019 tarihli ve 30850 Sayılı Resmi Gazete' de "Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)" yayımlandı.

Hatırlanacağı üzere 19.07.2019 tarihinde yayımlanan 7186 sayılı Kanununun 2 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa geçici 90 ıncı madde eklenerek;

a) Gerçek ve tüzel kişilerin **yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının** yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması,

b) Yurt içinde bulunan **ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların** vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesi sağlanmıştır.

Bu uygulama kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve **vergi tarhiyatı** yapılmayacaktır.

Yayımlanan Tebliğdeki bazı önemli konulara kısaca aşağıda değinilmiştir;

1. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirilmesi:

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını GVK geçici 90 ıncı madde hükümleri çerçevesinde, **31/12/2019** tarihine (bu tarih dahil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Bildirimin yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Bildirime konu edilecek varlıkların, **bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi koşuluyla, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olduğunun** herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, **19/7/2019 tarihinden 31/12/2019 tarihine kadar**, Tebliğ ekinde (Ek-1'de) yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

Yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, maddenin uygulamasında bildirim **yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden 31/12/2019 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması** ve Tebliğde belirtilen şartlar dahilinde **düzeltilme** yapılması da mümkündür. **31.12.2019 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.**

2-Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye' ye Getirilmesi

Bildirilen tutarlara ilişkin **tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve söz konusu varlıkların 3 ay içinde Türkiye' ye getirilmesi veya Türkiye' deki banka veya aracı kurumlara açılacak bir hesaba transfer işlemi** yapılması şartıyla söz konusu varlıklara hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı** yapılmayacaktır.

Yurt dışında bulunan varlıklar yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31.12.2019 tarihine kadar** kapatılmasında kullanılabilir.

3- Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi Üzerine Banka Veya Aracı Kurumlarca Yapılacak İşlemler Ve Verginin Ödenmesi:

Gerçek ve tüzel kişiler yurt dışında bulunan varlıkları, iki nüsha olarak hazırlayacakları Tebliğe ekli Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir. Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

Bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir.

Banka veya aracı kurumlardan, bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerince herhangi bir belge istenilmeyecektir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%1 oranında** hesapladıkları vergiyi, **bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına** kadar vergi sorumlusu sıfatıyla Tebliğ eki Ek-2'de yer alan beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan edecektir.

4- Türkiye'de Bulunan Varlıkların Beyanı ve Verginin Ödenmesi:

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, 31/12/2019 tarihine** (bu tarih dahil) kadar Tebliğ eki Ek-3'te yer alan beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi elektronik ortamda da beyan edilebilecektir. Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3'te yer alan beyannamelerini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Beyan edilen taşınmazlar **ayni sermaye** olarak işletme kayıtlarına alınmak istenirse;

-Sermaye artırım kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması,

-Kararın beyan tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi gerekmektedir.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince **%1 oranında vergi tarh** edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, **tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.**

5- Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Durumu:

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına geçici 90 ıncı madde kapsamına giren varlıkları 19/7/2019 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 19/7/2019 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek madde hükmünden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi halinde madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

➤ Bu kapsamda ödenen **%1 lik verginin, hiçbir suretle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması ya da başka bir vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir.**

➤ Beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında **VUK da ver alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.**

➤ Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından **gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.**

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.dorukdenetim.com/?p=6839>

Bilginize sunarız.

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir