

Varlık Barışına İlişkin Genel Tebliğ Yayınlandı.

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

Hatırlanacağı üzere, 19 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7186 sayılı Kanun'un 2 nci maddesinde varlık barışı düzenlemesine yer verilmiştir.

Bu Tebliğ ile söz konusu Kanunun varlık barışı hükümlerine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

1) Kapsama giren varlıklar nelerdir?

Gerçek ve tüzel kişilerin;

- Yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
- Yurt içinde bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar.

2) Yurt dışında bulunan varlıklar ne zamana kadar ve nereye bildirilecektir?

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, **31/12/2019 tarihine** (bu tarih dahil) **kadar** 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.**

3) Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi zorunlu mudur?

Bildirime konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi** veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi **şarttır.**

Diğer taraftan, 19/07/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla varlık barışı hükümlerinden yararlanılabilecektir.

4) Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların getirilmesi mümkün müdür?

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) **31/12/2019 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle** söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi **mümkündür.**

5) Bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının bir önemi var mıdır?

Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının bu düzenleme hükümden faydalanılması açısından **herhangi bir önemi bulunmamaktadır.**

6) Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacak haller var mıdır?

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. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmekte olup bu bildirim alan banka veya aracı kurumun, defter kayıtlarından düşme işlemine ilişkin kontrol yükümlülüğü bulunmamaktadır.

7) Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin vergi yükümlülüğü nedir?

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%1 oranında hesapladıkları vergiyi**, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla Ek-2'de yer alan beyanname ile bağlı buldukları **vergi dairesine beyan edecektir.** Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince %1 oranında tarh edilen vergi, söz konusu beyan süresi içerisinde **banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.**

8) Türkiye'de bulunan varlıklar ne zamana kadar ve nereye bildirilecektir?

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 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 vereceklerdir.

9) Beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması mümkün müdür?

Bu düzenleme kapsamında beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması **mümkündür.** Bu durumda, sermaye artırımı kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın beyan tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.

10) Türkiye'de bulunan varlıklara ilişkin vergi yükümlülüğü nedir?

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

11) Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar için bu düzenlemeden yararlanılabilecek mi?

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.

12) Söz konusu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınacak mıdır? Dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek midir?

Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dahil edilebileceği gibi, aynı varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

13) Kayıtlara alınan varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde hangi bedel dikkate alınacaktır?

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara bildirildiği ya da vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla, Türk Lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

14) Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar gider veya indirim olarak kabul edilebilecek midir?

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

15) İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller nelerdir?

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilmesi için;

- Bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi,
- Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu Tebliğ ve eklerine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

Tebliğ : <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/08/20190802-13.htm>

Ekler : <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/08/20190802-13-1.pdf>

**BETA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LTD. ŞTİ.**