

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 6 / 4 0

22.08.2016

YURT DIŞI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

6736 sayılı kanunun **Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması** başlıklı 7. Maddesine göre; Yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu madde hükümleri çerçevesinde 31/12'016 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıklar serbestçe tasarruf edebilirler.

Mükellefler, bu kapsamda Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi, aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.

Yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/12/2016 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükmü uygulanır.

Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 31/12 2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Birinci fıkra kapsamında Türkiye'ye getirilen veya dördüncü fıkra kapsamında kanuni defterlere kaydedilen;

-Varlıkların elden çıkarılmasında doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilemez.

-Varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve bunların kanuni temsilcileri hakkında, başkaca bir neden ile gerekli olması hakkı saklı kalmak üzere sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, vergi cezası ve idari para cezaları kesilemez.

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihinden itibaren altı aya kadar uzatmaya; Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulamasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Bu düzenleme ile mükellefler, yurt dışında bulunan yukarıda sayılan varlıklarını kendi adlarına veya Şirketleri adına serbestçe Türkiye'ye getirebilirler ve hiçbir sınırlamaya tabi olmaksızın kullanabilirler. Şirketleri adına getirdikleri varlıkları ihtiyaç hissetmeleri halinde herhangi bir vergi ödemeksizin işletmelerinden çekebilirler. Ayrıca, mükelleflerin yurt dışında bulunan varlıklarını yurt dışında teminat göstererek banka kredisi şeklinde Türkiye'ye getirdikleri bilinmektedir. Bu krediler çoğunlukla bir bankadan kullanılmakla birlikte bazen de bir şirketten veya kişiden alınan borç şeklinde de olabilmektedir. Yurt dışı banka ve finans kurumlarından kullanılan krediler de bu kanun kapsamında defter kayıtlarından kapatabilir. Banka ve finans kurumu dışında şirket ve şahıslardan kullanılan borçlar ise bu kanun kapsamına girmemektedir. Başka bir deyişle, bu gibi borçların banka ve finans kurumlarından kullanılanlar gibi kapatılması mümkün değildir. Öte yandan, yurt dışında bulunan paralar Türkiye'ye sermaye avansı şeklinde getirilmiş ve henüz sermaye artırımında kullanılmayarak 529 Sermaye Avansı hesabında bekletiliyor olabilir. Sermaye avansı olarak gelen bu gibi paralar da istenirse bu madde kapsamında kayıtlardan silinebilir. Yukarıda açıklanan yurt dışı varlıkların Türkiye'ye getirilecek olması veya daha önceden getirilmiş olması halinde muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağı olayın özelliğine göre değişmektedir. Bu nedenle, tüm ihtimalleri kapsayacak şekilde muhasebe kaydının nasıl yapılacağı burada açıklanamamaktadır. Ancak, her olay için karşılıklı görüşerek kayıt işlemi yapılacaktır.

Maliye Bakanlığı 6736 sayılı kanunun diğer maddelerinin yanı sıra 7. Maddesinin uygulama şekli ile ilgili açıklamalar yayımlayacak ve bildirim formlarının şeklini belirleyerek ilan edecektir. Dolayısıyla, Maliye Bakanlığı'nın açıklamalarını takip etmekte fayda vardır. Mükellefler 6736 sayılı kanunda tanımlanan şekilde ve gerekli bildirimleri yaparak varlıklarını yurda getirdikleri takdirde sırf bu işlemi yapmış olmaları nedeniyle ve bu işlemden hareket edilerek haklarında vergi incelemesi, vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamaz, vergi cezası ve idari para cezası kesilemez. Burada kullanılan soruşturma ve kovuşturma kelimeleri cezai işlemleri kapsamaktadır. Bilindiği üzere hukuk literatüründe soruşturma Cumhuriyet Savcılarının yaptığı araştırma ve hazırladıkları iddianame, kovuşturma ise hakimlerin kararları ve değerlendirmeleri anlamına gelmektedir. Bunun anlamı, hem vergisel açıdan ve hem de Türk Parası Kıymetini Koruma Kanunu, Gümrük Kanunu, Mali Suçları Araştırma Mevzuatı (kara para aklama) ve Türk Ceza Kanunu yönünden herhangi bir işlem yapılamayacaktır.

Yurt dışından getirilen varlıkların kaynağı sorulmayacak ve yurt dışında mevcut olduğuna dair tevsik edilmesi istenmeyecektir.

Bundan önceki varlık barışı uygulamasında, yurda getirilen varlıklarla ilgili vergi kalkanı oluşturulmuş ve vergi incelemelerinde bulunan matrah farkının için bu tutardan mahsup edilme imkanı tanınmıştı. Bu kanunda bu şekilde yurda getirilen tutarlar için veri kuruması/kalkanı bulunmamaktadır.

Saygılarımızla,