

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 8 / 3 3

22.05.2018

7143 SAYILI KANUN'LA GETİRİLEN VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN DÜZENLEMELERİ

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun (Kanun) 18.05.2018 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanmıştır. Söz konusu Kanun'un 10 uncu maddesinin 13 numaralı fıkrasında; *"yurt dışındaki bazı varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, yurt içindeki bazı varlıkların kayda alınması ve yurt dışında elde edilen bazı kazançların Türkiye'ye getirilmesi halinde bu varlıkların inceleme, tarhiyat ve vergileme dışında bırakılmasına"* ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Kısaca Varlık Barışı olarak adlandıracağımız düzenlemeler özet olarak aşağıdaki gibidir.

1. KAPSAM:

Gerçek ve tüzel kişilerin;

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilmesi
- 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 taşınmazların kayda alınması,
- Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançların Türkiye'ye getirilmesi ve kayda alınması,

Konularını kapsamaktadır.

2. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ :

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, aşağıdaki çerçevede 30.11.2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren ve bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmesi; fiziken getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi anlamına gelmektedir.

a) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi bildirimde bulunan kişiden tahsil ederek , 31/12/2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödeyeceklerdir. Söz konusu varlıkların 31.07.2018 tarihine kadar yurda getirilmesi halinde %2 vergi ödenmeyecektir.

b) Yukarıda belirtilen ve bildirilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 18.05.2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin kapatılmasında da kullanılabilir. Bunun için en son tarih 30.11.2018 dir. İlgili kredilerin defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır. Kredilerin ödenmesinde kullanılan bu varlıklar için %2 vergi ödenecektir. Ancak, Söz konusu varlıkların 31.07.2018 tarihine kadar kredilerin kapatılmasında kullanılması halinde %2 vergi ödenmeyecektir

c) 18.05.2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 18.05.2018 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde; söz konusu sermaye avanslarının defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu varlıklar da Kanun kapsamında Türkiye'ye getirilmiş olarak kabul edilecek Kanun hükümlerinden yararlanacaktır. Sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan yurt dışı varlıklar için %2 vergi ödenecek, bu işlemin 31.07.2018 tarihine kadar yapılması halinde %2 vergi ödenmeyecektir.

ç) 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler, bu kanun kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

d) 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 taşınmazları 30.11.2018 tarihine kadar vergi dairesine beyan edebilirler. Beyan edilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlerine kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Beyan edilen bu varlıkların değeri üzerinden %2 vergi tarh edilir ve 31.12.2018 tarihine kadar ödenir. Söz konusu varlıkların 31.07.2018 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilerek, yasal defterlere kaydedilmesi halinde %2 vergi ödenmeyecektir.

e) Yukarıda açıklanan şekilde ödenen vergiler gider yazılmaz ve KKEG olarak nazara alınır.

f) Yukarıda açıklanan işlemlerle ilgili olarak hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

3. VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR :

- Yurt dışında olup Türkiye'ye getirilen veya yurt içinde olup kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
- Yurt dışında bulunan taşınmazlar kapsama dahil edilmemiştir.
- Varlıklara belli bir tarih itibarıyla sahip olma ve bunu tevsik etme şartı aranmamaktadır.
- Beyan edilen varlıkların değeri ile sınırlı vergi kalkını imkânı tanınmamıştır..

4. YURT DIŞI KAZANÇLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ :

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların,

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
- Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31.10.2018 tarihine kadar elde edilecekler de dahil olmak üzere 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulacaktır.

Ayrıca,

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları,

31.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla bu kazançlar da , gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Yukarıda açıklanan konularla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı henüz Genel Tebliğ yayınlamamıştır. Yukarıdaki açıklamalar Kanun maddelerinden hareketle yapılmıştır. Genel Tebliğlerde farklı açıklamalar olduğu takdirde ayrıca duyuru yapılacaktır.

Saygılarımızla.