

YENİDEN VARLIK BARIŞI

Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun çerçevesinde yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye yetirilmesine ilişkin Tebliği yayımlandı. **(04.07.2018 tarihli 30468 sayılı R. Gazete)**

Türk vatandaşlarının yurt dışında bulunan kayıt dışı varlıklarının Türk ekonomisine dönmesi ve tekrar ekonomiye kazandırılması amacıyla kamuoyunda Varlık Barışı olarak bilinen düzenleme 10 yılda 4 kez düzenlendi.

Yapılan düzenlemede, yurt dışı varlıkları yanı sıra yurt içinde bulunan ve kayıtlarda yer almayan varlıklar ile yurt dışında elde edilen bazı kazançlara istisna getirildi. Yapılan düzenlemeler aşağıda özet olarak sunulmuştur.

1. YURT İÇİ VE DIŞI VARLIKLARIN BİLDİRİM VE KAYITLARA ALINMASI

1.1. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

Gerçek ve tüzel kişiler yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, kasım ayının sonuna kadar diğer bir deyişle 30.11.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi halinde söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Mükellefler tarafından vergi dairesine herhangi bildirim ve başvuru yapılmayacaktır. Bildirim yapılan banka veya aracı kurumlar bildirilen tutarın %2'si oranındaki vergiyi sorumlu sıfatıyla kesip vergi dairesine yatıracaktır.

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

Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 18.05.2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.11.2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.

Türkiye'ye getirilmekten maksat;

- Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.

Kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, hiçbir suretle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

1.2. Türkiye’de Bulunan Varlıkların Beyanı

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, 30.11.2018 tarihine (bu tarih dahil) 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 elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %2 oranında vergi tarh edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, 31.12.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar ödenecektir.

Beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında Vergi Usul Kanununda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.

1.3. Bildirim İle İlgili Diğer Hususlar

Varlıklara ilişkin bildirimler yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da vergisiz olarak dağıtılabilecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyecektir.

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.

1.4. Vergi ödenmeyecek haller

Yukarda yer alan bildirimler ve işlemlerin 31.07.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılması halinde bildirilen veya beyan edilen tutarlar üzerinden alınması gereken %2 oranındaki vergi alınmayacaktır.

1.5. İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller

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 üç ay içinde Türkiye’ye getirilmesi ya da Türkiye’deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi, defterlere kayıt düşülmesi gerekmektedir.

2. YURT DIŞINDA ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İLİŞKİN İSTİSNA UYGULAMASI

143 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (h) bendi ile yurt dışından elde edilen bazı kazançlar, gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmektedir. İstisna kapsamına

31.10.2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere;

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin yurt dışında satışından doğan kazançlar,
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
- Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen ticari kazançlar

girmektedir.

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan ve 31/12/2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

İstisna uygulamasından, bu kazançlarını Türkiye’ye transfer etmeleri şartıyla, Türkiye’de tam mükellef olan gerçek kişiler ve kurumlar (serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil) yararlanabileceklerdir.

İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, 31.10.2018 tarihine kadar elde edilen ve 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen yurt dışı iştirak kazançları ile yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden istisna edilebilecektir.

SAYGILARIMIZLA