DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 28.08.2018
Sirküler No : 2018/102

7143 SAYILI KANUN'UN VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN 4 SERİ NO.LU GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

18.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7143 Sayılı "*Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun*" (Kanun)'un 10 uncu maddesinin 13 numaralı fıkrasında düzenlenen; "*yurt dışındaki bazı varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, yurt içindeki bazı varlıkların kayda alınması ve yurt dışında elde edilen bazı kazançların Türkiye'ye getirilmesi hallerinde bu varlıkların inceleme, tarhiyat ve vergileme dışında* bırakılmasına" ilişkin hükümleri ve konuya ilişkin ve 4.7.2018 tarihli 3 seri no.lu Tebliğ hükümleri 2018/063 ve 2018/091 sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır.

Maliye Bakanlığı tarafından 18.08.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 4 seri no.lu (Tebliğ) ile 3 seri no.lu Tebliğ'de değişikliğe gidilmiş olup, getirilen değişiklikler aşağıda açıklanacaktır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

1. **3 Seri No.lu Tebliğ'in 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir;**

   "Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurtdışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır."

   Yapılan bu düzenlemeyle, varlık barışına konu edilecek yurt dışı varlığın yurt dışındaki sahibiyle/transfer edenle, adına beyanda bulunulan Türkiye'deki kişinin farklı kişiler olabilmesi mümkün kılınmıştır. Örneğin İsviçre'de bir bankadaki hesap sahibi olan Bay (A) tarafından, Türkiye'deki Bay (B)'ye havale edilen döviz Bay (B) adına beyan edilebilecektir.

2. **3 Seri No.lu Tebliğ'in 8 inci maddesinin birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir;**

   "(2) Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, 7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin onüçüncü fıkrası hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek bu fıkra hükmünden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurtdışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi halinde bu fıkra 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."

   3 seri no.lu Tebliğ'in *"Ortak Hükümler"* bölümünde *"Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu"* başlıklı 8 inci maddesinde yapılan bu düzenlemeyle;

   - Şirket veya şirket ortaklarına ait olan, ancak Şirketle doğrudan ilgisi olmayan kişilerce tasarruf edilen varlıkların da şirketler adına bildirilmesi veya beyan edilmesi suretiyle şirket kayıtlarına alınması mümkün kılınmıştır. Örneğin (X) A.Ş. ile hiçbir ilgisi bulunmayan Bay (A) adına kayıtlı taşınmaz, (X) A.Ş. adına beyan edilip şirket kayıtlarına alınabilecektir. Ancak, bildirim ve beyanlardan hareket etmeksizin, başkaca nedenlerle yapılacak incelemelerde bu şekilde bildirim ve beyana konu edilen varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ait olduğunun ispat edilmesi yükü getirilmiştir.

   - Gerçek kişilere ait olan, ancak bunların ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurtdışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi mümkün kılınmıştır. Örneğin Almanya'da bulunan (Z) GMBH adına kayıtlı bir tahvil, onun Türkiye'deki ortağı olan Bay (K) adına beyan edilebilecektir. Ancak, bildirim ve beyanlardan hareket etmeksizin, başkaca nedenlerle yapılacak incelemelerde bu şekilde bildirim ve beyana konu edilen varlıkların ilgili gerçek kişiye ait olduğunun ispat edilmesi yükü getirilmiştir.

Bildirim veya beyana konu edilen varlıklardan hareketle herhangi bir inceleme ve tarhiyat yapılmayacağı Kanun'la düzenleme altına alınmış iken, mezkur Tebliğ hükmü ile; başkaları tarafından tasarruf edilen varlıkları kendi adlarına beyan ve bildirime konu eden şirketlerin, şirket ortaklarının veya gerçek kişilerin başkaca bir sebeple incelemeye alınması durumunda beyan ettikleri varlıkların kendilerine ait olduğunu ispat etmeleri zorunlu hale getirilmiştir. Bu düzenlemeden, şayet bu ispat yapılamaz ise söz konusu varlıkların Kanun kapsamında getirilen varlık mahiyetinden çıkacağı ve Kanun'un getirdiği incelenmeme, tarhiyat yapılmama hükümlerinden yararlanılamayacağı, dolayısıyla bu varlıklardan hareketle inceleme ve tarhiyat yapılabileceği anlaşılmaktadır. Bu düzenleme hem ilgili Kanun hükümlerine hem de düzenlemeden beklenen amaca aykırıdır.

Diğer yandan, başka şirket veya gerçek kişiler adına kayıtlı veya onlar tarafından tasarruf edilen varlıkların, mezkur Tebliğ hükmü kapsamında bildirim ve beyanda bulunan şirkete veya gerçek kişiye ait olduğunun ne şekilde ispat edilebileceği belli değildir.

Saygılarımızla.