

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 30.12.2019  
Sirküler No : 2019/113

## 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

## VARLIK BARIŞINDA SÜRELER 6 AY UZATILMIŞTIR (1948 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI)

2019/77 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 19 Temmuz 2019 tarih ve 30836 (Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [7186 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun](#)’un (Kanun) 2 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 90’ıncı maddeyle uygulamada “varlık barışı” olarak adlandırılan aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

- Gerçek veya tüzel kişilerin yurt dışında bulunan bazı varlıklarının 31.12.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar bildirim ve Türkiye’ye getirilmesi,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup Türkiye’de bulunan ancak kayıtlarda yer almayan bazı varlıkların 31.12.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar kayda alınması.

Bu defa yayımlanan [193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 90 ıncı Maddesinin Birinci, Üçüncü ve Altıncı Fıkralarında Yer Alan Sürelerin, Bitim Tarihlerinden İtibaren 6 Ay Uzatılması Hakkında Karar \(Karar Sayısı: 1948\)](#) ile yukarıda belirtilen geçici 90 ncı maddenin birinci, üçüncü ve altıncı fıkralarında yer alan (varlık barışına ilişkin) süreler bitim tarihlerinden itibaren 6 ay uzatılmıştır.

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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara 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.

**Bu değişiklikle, 31.12.2019 olan bildirim ve beyan süreleri 30.06.2020 tarihine, 31.01.2020 olan % 1 oranındaki vergiyi ödeme süresi ise 31.07.2020 tarihine uzatılmış olmaktadır.**

Buna göre,

- **Yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 30.06.2020 tarihine (bu tarih dahil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler. Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) **30.06.2020 tarihine kadar** kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür. Yurt dışındaki varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 19.7.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.06.2020 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Yine 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 Kanun hükümlerinden yararlanması mümkündür.
- Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın 15'inci günü akşamına kadar, vergi sorumlusu sıfatıyla ve bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Dolayısıyla bildirimde bulunanların, bildirim konu varlıkların değeri üzerinden %1 oranında hesaplanacak tutarı banka veya aracı kurumlara vade tarihinden önce ödemeleri gerekir.
- Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde (yani en geç 30.09.2020 tarihine kadar) Türkiye'ye getirilmesi<sup>1</sup> veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, sahip oldukları ve **Türkiye'de bulunan** ancak yasal defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 30.06.2020 tarihine kadar bağlı oldukları vergi dairelerine beyan edebilirler.
- Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların beyan edilecek değeri üzerinden %1 oranında vergi tarh edilir. Bu verginin, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekir.

<sup>1</sup> Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmesinden maksat,

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

Düzenleme kapsamında, yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve/veya yurt içindeki varlıkların işletme kayıtlarına dâhil edilmesi halinde;

- Bu varlıklar vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. (Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması için; bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi; bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi, Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi veya 19.7.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.06.2020 tarihine kadar kapatılmasında kullanılması gerekmektedir.)
- İşletme kayıtlarına dâhil edilen varlıkların kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması durumunda kâr dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek ve tüzel kişi ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar vergilendirilmeyecektir.
- Ayrıca, işletmeye dâhil edilen varlıklar kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Saygılarımızla.