DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 21.05.2018
Sirküler No : 2018/063

7143 SAYILI KANUN'UN VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN DÜZENLEMELERİ

2018/76 sayılı Duyurumuz ile bilgilerinize sunulan 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.

Bu Sirkülerimizde, 7143 sayılı 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 halinde bu varlıkların inceleme, tarhiyat ve vergileme dışında bırakılmasına*" ilişkin hükümleri açıklanacaktır.

1. KAPSAM :

Düzenleme üç başlık altında incelenmiştir:

- Gerçek veya tüzel kişilerin yurt dışında bulunan bazı varlıklarını Türkiye'ye getirmeleri,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup Türkiye'de bulunan, ancak kayıtlarda yer almayan bazı varlıklarının kayda alınması,
- Tam mükellef gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında elde ettikleri bazı kazançlarını Türkiye'ye getirmeleri.

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.

2. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR :

- 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.

- **Varlıkların Türkiye'ye getirilmesi**;

  - Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmesi; fiziken getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi anlamına gelmektedir.
  - Bildirilen 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 da kullanılabilir. İlgili kredilerin defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranayacaktır.
  - 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; ilgili sermaye avanslarının 30.11.2018 tarihine kadar defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu varlıklar da Kanun kapsamında Türkiye'ye getirilmiş varlık olarak Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.

- **Ödenecek vergi**;

  - Banka ve aracı kurumlar; kendilerine bildirilen varlıklar üzerinden %2 oranında vergi hesaplayarak bu vergiyi 31.12.2018 tarihine kadar bağlı bulundukları vergi dairesine beyan ederek, ödeyeceklerdir.
  - Sözkonusu varlıkların **31.07.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi** veya yurt dışı kredi ödemesi ve sermaye avanslarına ilişkin işlemlerin bu tarihe kadar yerine getirilmesi halinde **%2 vergi ödenmeyecektir**.
  - Bu kapsamda ödenen vergiler gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

- **Sağlanan avantajlar**;

  Yukarıda belirtilen koşullarda bildirilen, Türkiye'ye süresinde getirilen ve varsa üzerinden % 2 vergisi ödenen varlıklar hakkında;

  - Hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.
  - Vergi Usul Kanun'u uyarınca defter tutan mükellefler, bu kapsamda Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını; dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekler, vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

3. YURT İÇİNDE BULUNAN ANCAK KANUNİ DEFTERLERDE KAYITLI OLMAYAN VARLIKLAR :

- Gelir veya 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 30.11.2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan ederek, aynı süre içerisinde yasal defterlerine kaydedebilirler;

  - Beyan edilen varlıklar 30.11.2018 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir.
  - Yasal defterlere kaydedilen varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

- **Ödenecek vergi**;

  - Beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilecek ve bu vergi 31.12.2018 tarihine kadar vergi dairesine ödenecektir.
  - Söz konusu varlıkların 31.07.2018 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilerek, yasal defterlere kaydedilmesi halinde %2 vergi ödenmeyecektir.
  - Bu kapsamda ödenen vergiler gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

- **Sağlanan avantajlar**;

  Yukarıda belirtilen koşullarda beyan edilen ve varsa üzerinden % 2 vergisi ödenen varlıklar hakkında;

  - Hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.
  - Vergi Usul Kanun'u uyarınca defter tutan mükellefler, bu kapsamda Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını; dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekler, vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

4. 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 itibariyle sahip olma ve bunu tevsik etme şartı aranmamaktadır.
- Beyan edilen varlıkların değeri ile sınırlı vergi kalkanı (mahsup) imkânı tanınmamaktadır.

5. YURT DIŞI KAZANÇLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ :

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların,

- **31.10.2018** tarihine kadar elde ettikleri;

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

- **31.12.2018** tarihine kadar elde ettikleri;

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

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

6. YETKİ :

- Bakanlar Kurulu, bu fıkrada yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya; Maliye Bakanlığı, fıkra kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim veya beyana esas değerlerin tespiti, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, fıkranın uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Düzenlemeye ilişkin ikincil mevzuatın henüz yayımlanmamış olması nedeniyle, açıklamalarımız Kanun hükümleri ile sınırlandırılmıştır. İkincil mevzuat yayımlandığında ayrıca sirkülere konu edilecektir.

Saygılarımızla.