# DENET VERGİ SİRKÜLER



**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.*

**Sirküler Tarihi** : 03.12.2018
**Sirküler No** : 2018/122

## VARLIK BARIŞINDA SÜRELER 6 AY UZATILMIŞTIR (405 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

2018/63 sayılı Sirkülerimizde genel olarak açıklandığı üzere, 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun (Kanun)'un 10 uncu maddesinin 13 numaralı fıkrası ile aşağıda belirtilen üç konuda düzenleme yapılmıştır:

- Gerçek veya tüzel kişilerin **yurt dışında bulunan bazı varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi** (7143 s. Kanun, Md.10/13-a),

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup **Türkiye'de bulunan, ancak kayıtlarda yer almayan bazı varlıklarının kayda alınması** (7143 s. Kanun, Md.10/13-e),

- Tam mükellef gerçek ve tüzel kişilerin **yurt dışında elde ettikleri iştirak kazançları**, **yurt dışında bulunan iştirak hisselerinin elden çıkarılması veya tasfiyesinden doğan kazançlar** ile yine **yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançların** vergiden müstesna olarak Türkiye'ye getirilmeleri (7143 s. Kanun, Md.10/13-h).

7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin 13 numaralı fıkrasının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 3 seri no.lu Tebliğ ile belirlenmiş olup, 2018/91 sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır. Daha sonra, 4 seri no.lu Tebliğ ile 3 seri no.lu Tebliğ'de yapılan değişikliklere ise, 2018/102 sayılı Sirkülerimizde yer verilmiştir.

2018/104 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, (7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 10 uncu Maddesinin Onüçüncü Fıkrasının (h) Bendinde Yer Alan Sürelerin, Bitim Tarihinden İtibaren 6 Ay Uzatılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 48) ile Kanunun 10 uncu maddesinin 13 üncü fıkrasının istisna kazançlarla ilgili (h) bendinde yer alan süreler 6 ay uzatılmış, ancak söz konusu Karar'da varlık barışına ilişkin süre uzatımı yapılmamıştı.

Bu nedenle 2018/173 sayılı Duyurumuzda, varlık barışına ilişkin süreler ve varlık barışından yararlanmak isteyenlerin Kasım ayı sonuna kadar yapmaları gereken işlemler hatırlatılmıştı.

Bu defa yayımlanan 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 10 uncu Maddesinin Onüçüncü Fıkrasının (a), (b), (c) ve (e) Bentlerinde Yer Alan Sürelerin, Bitim Tarihinden İtibaren 6 Ay Uzatılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 405) ile varlık barışına ilişkin süreler de 6 ay uzatılmıştır.

**Bu değişiklikle, 30.09.2018 olan bildirim ve beyan tarihleri 31.05.2019 tarihine, 31.12.2018 olan % 2 oranındaki vergiyi ödeme süreleri ise 30.06.2019 tarihine uzatılmış olmaktadır.**

Kanunun 10 uncu maddesinin 13 üncü fıkrasının (g) bendinde yer alan 31.07.2018 tarihi ile ilgili herhangi bir düzenleme yapılmadığı için, 31.07.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar bildirilerek Türkiye'ye getirilen yurt dışındaki varlıklar ile bu tarihe kadar beyan edilerek kayda alınan yurt içindeki varlıklar için % 2 vergi ödenmeyecektir. Ancak, bu tarihten sonra, **30.05.2019 tarihine kadar yapılan/yapılacak bildirim ve beyan işlemleri için % 2 vergi ödenmesi gerekmektedir.**

Buna göre,

- **Yurt dışında bulunan**; para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için uygulamadan yararlanmak isteyenler, 3 no.lu Tebliğin 1 no.lu Ekinde yer alan Form ile 2 nüsha olarak **31 MAYIS 2019 tarihine (bu tarih dâhil) kadar** bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirimde bulunmak zorundadırlar.

  Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen % 2 oranındaki verginin **30.06.2019 tarihine kadar** ödenmesi (Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, 30.06.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi sorumlusu sıfatıyla ve 3 no.lu Tebliğin 2 no.lu Ekinde yer alan beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edeceklerdir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince %2 oranında tarh edilecek vergi, 30.06.2019 tarihine kadar banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir. Doğal olarak banka ve aracı kurumların bu vergiyi bildirimde bulunan kişilerden daha önce tahsil etmeleri gerekir.)

Bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde (yani en geç 31.08.2019 tarihine kadar) Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

- 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, **31 MAYIS 2019** tarihine (bu tarih dahil) kadar 3 no.lu Tebliğin 3 no.lu Ekinde yer alan beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda da beyan edilebilecektir.

  Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3'te yer alan beyannamelerini de 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %2 oranında tarh edilecek vergi, beyanda bulunan mükellefler tarafından 30.06.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar ödenecektir.

Saygılarımızla.