

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 05.07.2018
Sirküler No : 2018/091

7143 SAYILI KANUN'UN VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN 3 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 2018/063 sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır.

Maliye Bakanlığı, Kanun’un kendisine verdiği yetkiye istinaden, 7143 Sayılı Kanun’un 4.7.2018 tarihli [3 seri no.lu Tebliğ](#)’i (Tebliğ) ile Kanun maddelerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemiştir. Bu Sirkülerimizde Kanun ve mezkur Tebliğ hükümleri uyarınca uygulamaya ilişkin usul ve esaslar 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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının 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. 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.

2. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

2.1. Kapsam :

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.

- Diğer taraftan, yurtdışında mevcut ancak kapsama girmeyen varlıkların (taşınmazlar gibi) kapsamdaki varlıklara dönüştürülerek bu Kanun kapsamında Türkiye'ye getirilmesi ve Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkündür.
- Bildirilen ve yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 18.5.2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.11.2018 tarihine kadar kapatılmasında da kullanılabilecektir.
- Kanunun yürürlüğe girdiği 18.5.2018 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 yararlanılması mümkündür.
- Bildirilen varlıkların, bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmeleri koşuluyla; Kanun hükümlerinden yararlanma açısından söz konusu varlıkların hangi tarih itibarıyla sahip olunduğunun bir önemi bulunmamaktadır.
- Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya şirket veya şirketin ortakları adına Kanun kapsamına giren varlıkları 18.5.2018 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenmiş bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıkları da şirket adına bildirim konu ederek Türkiye'ye getirmeleri halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

2.2. Sağlanan Avantajlar :

Yukarıda belirtilen koşullarda bildirilen ve bildirim tarihinden itibaren 3 ay içerisinde Türkiye'ye getirilen veya bu tarihe kadar yasal defter kayıtlarından düşülen ve varsa üzerinden hesaplanan % 2 vergisi vadesinde ödenen varlıklar hakkında;

- Hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.
- VUK uyarınca defter tutan mükellefler, bu kapsamda Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını; dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekler, vergiye tabi kazancın kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir (Bknz Bölüm 4.2).

2.3. 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.
- Bildirimde bulunanların, banka veya aracı kurumlara bildirim yapılan varlıkların bildirim değeri üzerinden %2 oranında hesaplanacak tutarı banka veya aracı kurumlara ödemesi gerekmektedir.
- Bildirilen varlıkların 31.07.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi, yurt dışı kredi ödemesinde kullanılması veya sermaye avanslarının yasal defter kayıtlarından düşülmesi işlemlerinin bu tarihe kadar yerine getirilmesi halinde; %2 vergi ödenmeyecektir. Bildirilen varlıklara ilişkin vergi tarh edilmemesi için söz konusu varlıkların 31.7.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirildiğine dair belgelerin bu tarihe kadar ilgili banka veya aracı kuruma ibraz edilmesi gerekmektedir.
- Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya diğer şartların yerine getirilememesi, vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmemektedir.
- Bu kapsamda ödenen vergiler gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez, tahsil edilen vergiler red ve iade edilmez.

2.4. Bildirimlerde Usul :

- Bildirimler, 30.11.2018 tarihine kadar Tebliğ Ek-1'de yayımlanan form ile 2 nüsha olarak bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara yapılacaktır.
 - Banka veya aracı kurum, forma varsa ilgili hesap bilgilerini de yazıp, tasdik edip, bir nüshasını düzenlenen banka dekontları ve işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verecektir.
 - Bildirimler, vekiller ve kanuni temsilciler tarafından da yapılabilecektir.
- Gerçek ve tüzel kişilerin bu kapsamdaki tüm varlıkları için tek bir bildirim vermeleri esas olmakla beraber, 30.11.2018 tarihine kadar;
 - Yeni bir bildirim ile ilave varlık bildirilmesi mümkündür.
 - Düzeltme yoluyla, bildirilen varlıklara ilişkin hataların düzeltilmesi veya bildirilen varlıkların azaltılması da mümkündür. Bu amaçla verilecek bildirimlerde "düzeltme bildirimi" olduğunun mutlaka belirtilmesi gerekmektedir. Düzeltme bildirimi olduğunun belirtilmemesi halinde yapılan bildirimler ilave bildirim olarak dikkate alınacak ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.
- Banka ve aracı kurumlar bildirimde konu varlıklara ilişkin olarak bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge talep etmeyecektir.

- Bildirimi yapılan varlıklara ilişkin bildirim değeri üzerinden %2 oranında hesaplanan tutarın bildirim yapanlar tarafından banka veya aracı kurumlara ödenmemesi durumunda, banka veya aracı kurumların söz konusu bildirim alma zorunluluğu yoktur.
- Bildirimi yapanlar tarafından söz konusu varlıklara ilişkin Vergi Dairelerine herhangi bir beyan veya bildirimde bulunulması gerekmemektedir.

2.5. Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi :

- Bu kapsamda bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmesi;
 - 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 aracı kurumlara bildirilmesi,anlamına gelmektedir.
- Diğer taraftan;
 - Bildirilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 18.05.2018 tarihi itibarıyla yasal defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.11.2018 tarihine kadar kapatılmasında da kullanılabilir. İlgili kredilerin defter kayıtlarından düşülmesi şartıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır. Ancak, bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmekte olup, bu bildirim alan banka veya aracı kurumun, defter kayıtlarından düşme işlemine ilişkin kontrol yükümlülüğü bulunmamaktadır.
 - 18.05.2018 tarihi itibarıyla yasal 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 şartıyla, bu varlıklar da Kanun kapsamında Türkiye'ye getirilmiş varlık olarak Kanun hükümlerinden yararlanacaktır.
- Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde;
 - Banka ve aracı kurumlara yapılan transferlerde ve aracı kurumlara yapılan bildirimlerde banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları,
 - Fiziken Türkiye'ye getirilen varlıklarda, Türkiye'ye getirilme sırasında yapılan deklarasyon/bildirimlere ilişkin Gümrük İdaresinden alınan belgeler,kullanılabilecektir.

- Diğer taraftan Tebliğ metninde yer almamakla birlikte, bildirilen varlıkların yukarıda belirtilen kapsamda borç kapanmasında kullanılması veya daha önce Türkiye'ye getirilen varlıkların bu kapsamda sermaye avanslarından düşülmesi halinde; bu işlemlere ilişkin belgelerin ve yasal defter kayıtlarının tevsik edici vesika olarak kullanılabileceği dikkate alınmalıdır.

2.6. Banka ve Aracı Kurumlar Tarafından Yapılacak İşlemler :

- Banka ve aracı kurumlar, Tebliğ Ek-1'de yayımlanan form ile 2 nüsha olarak kendilerine yapılan başvurular üzerine, forma varsa ilgili hesap bilgilerini de yazıp, tasdik edip, bir nüshasını düzenlenen banka dekontları ve işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verecektir.
- Bildirimlerin vekil veya kanuni temsilciler tarafından yapılması halinde, banka ve aracı kurumlar, söz konusu vekil ve kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığını kontrolle mükelleftir.
- Banka ve aracı kurumlar bildirimde konu varlıklara ilişkin olarak bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge talep etmeyecektir.
- Banka veya aracı kurumlara bildirim yapılan varlıklara ilişkin bildirim değeri üzerinden %2 oranında hesaplanan tutar bildirim yapanlar tarafından banka veya aracı kurumlara ödenecektir. Bu tutarın ödenmemesi durumunda, banka veya aracı kurumların söz konusu bildirim alma zorunluluğu yoktur.
- Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak hesapladıkları % 2 vergiyi, vergi sorumlusu sıfatıyla Tebliğ Ek-2'de yer alan beyanname ile VUK 340 ve 346 sıra no.lu VUK Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslara göre 31.12.2018 tarihine kadar bağlı bulundukları vergi dairelerine beyan ederek, aynı süre içerisinde ödeyeceklerdir.
- Banka veya aracı kurumlara bildirilerek 31.7.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirilen varlıklara ilişkin olarak;
 - % 2 vergi tarh edilmemesi için, söz konusu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair belgelerin anılan tarihe kadar ilgili banka veya aracı kurumlara ibraz edilmesi gerekmektedir.
 - % 2 vergi hesaplanması gerekmeyeceği için, bu varlıklara ilişkin olarak banka ve aracı kurumlar tarafından vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.
- Vergi daireleri, bildirimde konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka ve aracı kurumlardan herhangi bir belge talep etmeyeceklerdir.
- İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin bu kapsamda yapacakları işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

3. TÜRKİYE'DE BULUNAN ANCAK KANUNİ DEFTERLERDE KAYITLI OLMAYAN VARLIKLAR

3.1. Kapsam

- 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, 30.11.2018 tarihine kadar bağlı bulundukları vergi dairelerine Tebliğ Ek-3'teki beyanname ile veya elektronik ortamda beyan ederek (elektronik ortamda beyanname veren mükellefler bu beyanı da elektronik ortamda

yapmak zorundadırlar), aynı süre içerisinde yasal defterlerine kaydedebileceklerdir.

- Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya şirket veya şirketin ortakları adına Kanun kapsamına giren varlıkları 18.5.2018 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenmiş bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve ilgili şirket yasal kayıtlarında yer almayan varlıkları da şirket adına beyan ederek Kanun hükümlerinden yararlanmaları mümkündür.

3.2. Sağlanan Avantajlar :

- Yukarıda belirtilen koşullarda vergi dairelerine beyan edilen, yasal defterlere kaydedilen ve varsa üzerinden hesaplanan % 2 vergisi ödenen varlıklara ilişkin olarak;
 - Bu varlıklara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.
 - Bu varlıklar, yasal defterlere kaydedildikleri dönem (2018 yılı) kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.
 - Yasal defterlere kaydedilen bu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir (Bknz Bölüm 4.2).

3.3. Ödenecek Vergi :

- Beyan edilen varlıkların değeri üzerinden vergi dairelerince %2 oranında vergi tarh edilecek ve bu vergi 31.12.2018 tarihine kadar 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, tahsil edilen vergiler red ve iade edilmez.
- Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya diğer şartların yerine getirilememesi, vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmeyecektir.

4. BİLDİRİM VE BEYAN KONUSU YAPILAN YURT DIŞI VE YURT İÇİ VARLIKLARA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

4.1. Varlıkların Bildirim veya Beyan Değeri :

- Yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde ve yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, varlıklar bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir;
 - Türk lirası cinsinden para; İtibari (nominal) değeriyle.
 - Altın; Rayiç bedeliyle.
 - Döviz; TCMB döviz alış kuruyla.
 - Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları;
 - Hisse senedi gibi pay senetleri, tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar; Varsa

borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

- Yatırım fonu katılma belgeleri; ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.

- Taşınmazlar; Rayiç bedeliyle.

- Bu Kanun uygulamasında rayiç bedel; Söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen “alım-satım bedeli” olup, bu bedelin gerçek durumu yansıtmaması gerekmektedir.
- Bildirim veya beyanlarda, söz konusu varlıkların Türk Lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır. Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği veya beyan edildiği tarihteki TCMB döviz alış kuru dikkate alınarak Türk Lirası karşılığı belirlenecektir.
- Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.
- Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 30.11.2018 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

4.2. Bildirilen veya Beyan Edilen Varlıkların Yasal Defter Kayıtlarına İntikal Ettirilmesi ve Sonraki Dönemlerde Vergilendirme Karşısındaki Durumları :

- Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara bildirildiği veya vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla Tebliğ’de belirlenen esaslar çerçevesinde belirlenen Türk Lirası karşılığı bedelleriyle yasal defterlere kaydedilebilecektir.
 - Söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel maliyet olarak dikkate alınacaktır.
 - Yasal defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak, işletme sahipleri tarafından vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
 - Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.
 - Beyan edilerek yasal defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında VUK’nda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır;
 - Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilir.
 - Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520

sayılı Kanunun 18, 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleştirilecek birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmeyecektir.

- Söz konusu varlıklara ilişkin tutarların, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması halinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.
- Yurt dışında bulunan varlıkların, şirket adına beyan edilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına beyan edilmesi halinde bu şahısların kendileri, 7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin onüçüncü fıkrasının sağladığı imkanlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konusu edilen varlıklar, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilebilecektir.
- Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.

5. VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- Varlıklara belli bir tarih itibarıyla sahip olma ve bunu tevsik etme şartı aranmamaktadır.
- Beyan edilen varlıkların değeri ile sınırlı vergi kalkanı (mahsup) imkânı tanınmamaktadır.

6. YURT DIŞI KAZANÇLARIN İSTİSNA KAPSAMINDA TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ

6.1. Kapsam ve Şartlar :

- Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların (serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil) 31.12.2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması şartıyla;
 - 18.05.2018 - 31.10.2018 tarihleri arasında, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
 - 18.05.2018 - 31.10.2018 tarihleri arasında, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
 - 01.01.2018 - 31.10.2018 tarihleri arasında, yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,
 - 18.05.2018 - 31.12.2018 tarihleri arasında, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları,

Gelir veya Kurumlar Vergisinden istisna edilmiştir.

- Kazançların ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye'ye getirildiği, mükelleflerce kanaat verici belgelerle tevsik edilecektir.

6.2. İstisna Kapsamına Giren Kazançların Belirlenmesi ve Beyanı :

- 18.05.2018 - 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.

- Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen şube kazançlarının, 01.01.2018 - 31.10.2018 dönemine isabet eden kısmı tespit edilecek ve bu kazanç, 2018 yılında geçici vergi beyanlarına dahil edilmiş olsa dahi, 18.05.2018 - 31.12.2018 tarihleri arasında Türkiye'ye transfer edilmek şartıyla, 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların 18.05.2018 - 31.12.2018 tarihleri arasında gerçekleşen tasfiyelerinden doğan ve 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen kazançları 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.
- Tebliğ hükmüne göre 1.1.2018'den önce elde edildiği halde kayıtlara intikal ettirilmeyen ve beyan dışı bırakılan iştirak kazançları, iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, yurt dışı şube kazançları ile bu tarihten önce elde edilen yurt dışında bulunan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar ile ilgili olarak bu istisna hükmünden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu kazançların 7143 sayılı Kanunun onuncu maddesinin onüçüncü fıkrasının (a) bendinde belirtilen hükümden yararlanılarak "varlık barışı" kapsamında Türkiye'ye getirilme imkanı bulunmaktadır. Tebliğ'de belirtilmemesine rağmen, genel hükümlere göre 01.01.2018 -18.05.2018 tarihleri arasında elde edilen kazançların da 7143 sayılı Kanunun onuncu maddesinin onüçüncü fıkrasının (a) bendinde belirtilen hükümden yararlanılarak "varlık barışı" kapsamında Türkiye'ye getirilme imkanı bulunmaktadır.
- Özel hesap dönemine tabi mükellefler belirtilen tarihler arasında elde ettikleri söz konusu kazançlarını, hesap dönemlerine göre 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil etmek ve beyannamelerin ilgili satırında göstermek suretiyle istisnaya konu edebileceklerdir.

6.3. Açıklanmaya İhtiyaç Duyulan Hususlar :

- Mezkur Kanun hükmü hiçbir tarih sınırlaması olmadan 31.10.2018 (tasfiye kazançlarında 31.12.2018) tarihine kadar elde edilen kazançların istisna edilmesini düzenlerken, yukarıda açıklandığı üzere Tebliğ'le her kazanç türü için farklı dönemler belirlenmiştir.
- Kanun'la getirilen imkanlardan aşağıdaki şekilde yararlanmanın isabetli olacağını düşünüyoruz;
 - Tebliğ'de belirlenen dönemler içerisinde elde edilen kazançlar için Kanun'un 2018 yılı kazançlarına ilişkin istisna hükümlerinden yararlanılması,
 - Tebliğ'de belirlenen dönemler öncesi elde edilen kazançlar ve varlıklara ilişkin olarak bir vergi bağımsızlığı sağlayabilmek için ise, varlık barışı ve varlık barışı ile bildirim konu edilen varlıklara ilişkin kazançların elde edildiği dönemlere ilişkin matrah artırım hükümlerinden yararlanılması hususunun değerlendirilmesi.

7. YETKİ

- Bakanlar Kurulu, bu fıkra da 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.

Saygılarımızla.