

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 02.12.2016
Sirküler No : 2016/099

6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YURT DIŞINDAN TÜRKİYE'YE GETİRİLEN VARLIKLARA İLİŞKİN 4 SERİ NO.LU 6736 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

Bilindiği gibi, 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un 7 nci maddesi, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirilmesi ile Türkiye'de bulunan ancak kayıtlarda yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların kayda alınmasını düzenlemektedir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin açıklamalara 1 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin (VII) bölümünde yer verilmiştir.¹

Bu defa **Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 4)** (Tebliğ) ile 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında "Yurt Dışından Türkiye'ye Getirilen Varlıklar"a ilişkin ilave açıklamalar yapılmıştır.²

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 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 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 23.08.2016 tarih ve 29810 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 2 Aralık 2016 tarih ve 29906 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ yayımlandığı gün olan 2 Aralık 2016 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, yapılan açıklamalar özetle şöyledir:

1. YURT DIŞINDAKİ VARLIKLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLME ŞEKLİ:

- 1.1. Yurt dışında bulunan varlıkların 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi koşuluyla, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olunduğunun anılan madde hükmünden yararlanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır. Dolayısıyla varlıklara yurt dışında sahip olunduğu hususunu tevsik etmeye de gerek yoktur.
- 1.2. Yurt dışında bulunan ancak 7 nci madde kapsamına girmeyen varlıkların kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür. Örneğin taşınmazların, 31.12.2016 tarihinden önce satılarak elde edilen döviz cinsinden nakdin Kanun kapsamında 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi mümkündür. Tebliğdeki bu açıklamadan hareketle, taşınmazların 31.12.2016 tarihine kadar aynı sermaye olarak konulması suretiyle kurulan şirketlere ait hisse senetlerinin de Kanun kapsamında bildirilmesinin mümkün olduğunu düşünüyoruz.
- 1.3. Kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi dolayısıyla herhangi bir vergi ödenmeyecektir.
- 1.4. Yurt dışında bulunan para, altın ve dövizler, Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılacak bir hesaba transfer edilebilecek veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilebilecektir. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için iki farklı uygulamanın tercih edilmesi mümkündür. İstenirse menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, para, altın ve dövizler gibi Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılacak bir hesaba transfer edilebilecek veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilebilecektir.
- 1.5. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alternatif olarak banka veya aracı kurumlara, kendileri veya yetkilendirdiği kişilerce bildirilmesi de mümkün olup, bu bildirim söz konusu kıymetlerin Türkiye'ye getirildiğinin kabulü için yeterli sayılacaktır. Bu şekilde bildirimde bulunma seçeneğini tercih edenler bakımından söz konusu varlıkların daha sonra hesaben veya fiziken Türkiye'ye getirilmesi ihtiyaridir. Bankalar ve aracı kurumlar, hesaba transfer edilmek veya fiziken getirilmek suretiyle hesap açma halleri hariç olmak üzere, kendilerine bildirilen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için yapılan bildirimi tabi oldukları mevzuatları çerçevesinde muhafaza edecekler ve bu varlıklara ilişkin ayrıca bir hesap oluşturmayacaklar veya kayden izlemeyeceklerdir.
- 1.6. Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.
- 1.7. Yurt dışında bulunan kapsama giren varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

- 1.8. Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirilmesinde veya menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka ya da aracı kurumlara bildirilmesinde, bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren Tebliğ ekinde yer alan ve ıslak imzalı olarak hazırlanacak "Form" kullanılacaktır. Tebliğin yayımından önce bildirimde bulunanlar bakımından Tebliğ eki Form'un düzenlenerek ilgili banka veya aracı kurumlara verilmesi ihtiyaridir.
- 1.9. Gerçek ve tüzel kişiler, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde, yurt dışındaki ilgili kurum veya kuruluşun alınacak tevsik edici belgeleri kullanabileceklerdir. Bu kapsamda, bildirilen varlığa ilişkin olarak yurt dışındaki ilgili kurum veya kuruluşun alınan ve Tebliğ eki Form'a eklenen dekont, ekstre, makbuz gibi belgeler ilgili kuruluşlar açısından yeterli kabul edilecektir. 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin uygulanması bakımından, banka ve aracı kurumların kendilerine ibraz edilen söz konusu belgelerin teyitlerini almak gibi bir yükümlülüğü de bulunmamakta olup, söz konusu belgelerin, varlığın bulunduğu ülkedeki Türk elçilik ve konsoloslukları tarafından onaylanmış olması şart değildir.
- 1.10. 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin uygulanması bakımından, banka veya aracı kurumlar ya da Gümrük İdaresi ile ilgili diğer kurum ve kuruluşlar, gerçek ve tüzel kişilerin madde kapsamında Türkiye'ye getirdikleri varlıklarına yönelik işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar. Dolayısıyla, anılan maddenin uygulanması bakımından banka ve aracı kurumlar, gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışından getirdikleri varlıklara ilişkin hesap açma taleplerini karşılamak ve bildirimlerini almak, ilgili diğer kurum ve kuruluşlar da bu varlıklara ilişkin işlem taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.
- 1.11. Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen, ancak gerçekte şirketlere ait olan varlıkların şirketler tarafından Türkiye'ye anılan madde kapsamında getirilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu kapsamda, şirketlerin, kanuni temsilcileri, ortakları veya 19.08.2016 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenmiş bir vekalet veya temsil sözleşmesi olmak koşuluyla vekilleri aracılığıyla yurt dışında değerlendirdikleri kendilerine ait varlıkları, madde kapsamında Türkiye'ye getirme imkanları bulunmaktadır. Bu durumda, şirket adına açılmış veya yeni açılacak bir hesaba kanuni temsilciler, ortaklar veya vekiller tarafından transfer edilecek varlıklar, şirket tarafından Türkiye'ye getirilmiş sayılacaktır. Madde kapsamındaki varlıkların bu şekilde Türkiye'ye getirilmesinde, usulüne uygun olarak şirket yetkili organlarınca alınmış karar örneği, vekalet veya temsil sözleşmesi gibi tevsik edici belgelerin Tebliğ eki Form'a eklenmesi gerekmektedir.
- 1.12. 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin uygulanması bakımından, banka, aracı kurumlar, Gümrük İdaresi ile ilgili diğer kurum ve kuruluşlara, gerçek ve tüzel kişilerden bu varlıkların kaynağını beyan etmelerini istemeye yönelik ayrı bir yükümlülük getirilmemiş, söz konusu varlıkların kaynağını araştırma hususunda da bu kurumlara herhangi bir sorumluluk yüklenmemiştir. Bu nedenle, söz konusu kurum ve kuruluşlar Türkiye'ye getirilen varlığın daha önceden yurt dışında hangi şekilde tasarruf edildiğine veya değerlendirildiğine (örneğin; alım, satım, itfa gibi tasarruflar ile varlığın çeşitli şekillerde değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan her türlü kazanç ve iratlar gibi) ilişkin olarak ayrıca bir inceleme ve araştırma yapmayacaklar, Tebliğ eki Form ve ekleri dışında herhangi bir belge istemeyeceklerdir. Banka veya aracı kurumların, kendilerine yapılan bildirimlere ilişkin belgeleri tabi oldukları mevzuatları çerçevesinde muhafaza etmeleri gerektiği tabiidir.

2. YURT DIŞINDAN GETİRİLEN VARLIKLARIN DEĞERLEMESİ:

- 2.1. Tebliğde, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, Türkiye'ye getirildiğı veya bildirildiğı tarih itibarıyla, aşağıdaki değerleme ölçütleri ile değerlendirileceğı açıklanmıştır:
- a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.
 - b) Altın, rayiç bedeliyle.
 - c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.
 - ç) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;
 - Hisse senedi gibi pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.
 - Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, 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.
 - 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.
- 2.2. Tebliğ uygulamasında rayiç bedel, varlıkların Türkiye'ye getirildiğı veya bildirildiğı tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup, bu bedelin gerçek durumu yansıtmaması gerekmektedir.
- 2.3. Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde varlıkların Türkiye'ye getirildiğı veya bildirildiğı tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.
- 2.4. Döviz cinsinden varlıkların Türkiye'ye getirildiğı veya bildirildiğı tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.
- 2.5. 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında Türkiye'ye getirilen veya getirilmiş sayılan kapsama giren varlıklar ile Türkiye'de bulunan ancak kayıtlarda yer almayan kapsama giren varlıkların defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından defterlere kaydedilmesi (kayda alınması) halinde yukarıda belirtilen değerlendirme ölçülerinin kullanılacağı açıktır. Kanunun 7 nci maddesinin 2 ve 4 üncü fıkraları uyarınca söz konusu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelere dâhil edilebileceğinden (kayda alınabileceğinden) bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflerce, yukarıda belirtilen değerlendirme ölçüleri ile kayda alınan varlıklara karşılık pasifte bir fon hesabı oluşturulacaktır. Bu fon ortaklara (gerçek kişi ve kurum) kar dağıtım stopajı yapılmaksızın dağıtılabilecektir. Ortaklar bu suretle tahsil ettikleri tutarlar dolayısıyla gelir veya kurumlar vergisi ödemeyeceklerdir. Başka bir ifade ile bu fonlar tamamen vergisiz olarak işletmeden çekilebilecektir.

Bu şekilde kayda alınan varlıkların ileride elden çıkarılması halinde yukarıda belirtilen değerlendirme ölçüleri ile tespit edilen değerler maliyet olarak kabul edilecek midir? Kanunun 7 nci maddesinin 5 inci fıkrasında, 7 nci maddenin birinci fıkrası kapsamında Türkiye'ye getirilen veya dördüncü fıkrası kapsamında kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu demektir ki, prensip olarak yukarıda belirtilen değerlendirme ölçüleri ile tespit edilen değerler maliyet olarak kabul edilecektir. Ancak satış bedelini aşan bir değer varsa bu fark gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir. Diğer yandan yurda getirilip işletme kayıtlarına alınan bu varlıkların, değerlendirme günlerinde VUK'nun değerlendirme hükümlerine göre değerlendirileceği, fakat değerlemeden doğabilecek zararların gider yazılamayacağı anlaşılmaktadır.

Bu fıkra hükmü, defter tutmak zorunda olmayan gerçek kişilerce, Türkiye'ye getirilen kapsama giren varlıkların yukarıda belirtilen değerlendirme ölçüleri ile tespit edilen değerlerinin ileride bu varlıkların elden çıkarılması halinde maliyet olarak kabul edilmesini sağlayıp sağlamadığı yönünden tartışmalıdır. Kanunun 7 nci maddesinde, gerçek kişilerce bu madde kapsamında getirilen varlıkların değerinin maliyet kabul edileceği konusunda açık bir hüküm bulunmamaktadır. Kanunun 7 nci maddesinin beşinci fıkrasında bu hususun dolaylı bir şekilde hükme bağlandığı söylenebilir. Bizim tavsiyemiz, bu kapsamda Türkiye'ye varlık getirecek veya bildirecek kişilerin bu tereddütleri gidermek bakımından varlıkları nakde çevirmek, dönüştürmek, satıp yeniden almak ve sair suretlerle varlıklarının değerlerini güncellemeleridir.

3. VERGİ İNCELEMESİ VE TARHİYATI İLE ARAŞTIRMA, İNCELEME, SORUŞTURMA VE KOVUŞTURMA YAPILMAMASI:

- 3.1. 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin altıncı fıkrasında, birinci fıkra kapsamında Türkiye'ye getirilen veya dördüncü fıkra kapsamında kanuni defterlere kaydedilen varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve bunların kanuni temsilcileri hakkında **sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek**, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacağı, vergi cezası ve idari para cezası kesilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu ifadenin net olmadığı, başka sebeplerle vergi incelemesi ve tarhiyat yapılabileceği söylenmekteydi. Bu görüşlerin Maliye Bakanlığına muhtelif kişi ve kurumlarca iletilmesi neticesinde Tebliğ ile konu açıklığa kavuşturulmuştur.
- 3.2. Tebliğde, kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, ithalde alınanlar da dahil olmak üzere her türlü vergi, resim, harç ve fon yönünden herhangi bir inceleme ve tarhiyat yapılamayacağı, ceza kesilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir.
- 3.3. Yurt dışından getirilen söz konusu varlıklar nedeniyle, **hiçbir şekilde geçmişe dönük bir vergi incelemesi yapılmayacağı gibi başka suretlerle de hiçbir vergi türü yönünden tarhiyat yapılmayacaktır**. Bu kapsamda, Türkiye'ye getirilen varlık sebebiyle geçmişte elde edilmiş olabilecek kazanç ve iratlar ile söz konusu varlıkların iktisabında kullanılan kaynaklar nedeniyle geçmişe dönük bir vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacağı gibi bu kişilerden Türkiye'ye getirilen varlıklara ilişkin hiçbir şekilde bilgi talebinde de bulunulamayacaktır.

- 3.4. Tebliğdeki örneklerde, 31.12.2016 tarihinde Türkiye'ye getirilen varlıklar nedeniyle, 2016 yılı sonuna kadar olan dönem için yurt dışında elde edilen tüm kazanç ve iratlara ilişkin olarak veya bu varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak ve vergi cezası kesilemeyeceği açıklanarak, 2016 yılı içinde getirme veya bildirme tarihine kadar olan sürede elde edilen gelirler dolayısıyla da inceleme ve tarhiyat yapılmayacağı hususu açıklığa kavuşturulmuştur.
- 3.5. Yurt dışından getirilen söz konusu varlıklar nedeniyle hiçbir şekilde diğer mevzuat kapsamında da herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma söz konusu olmayacaktır. Örneğin, yurt dışından getirilen varlıklar nedeniyle kişi hakkında gümrük mevzuatı, kambiyo mevzuatı veya sermaye piyasası mevzuatı kapsamında herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma söz konusu olmayacaktır.
- 3.6. Türkiye'ye getirilen varlıklar veya bu varlıklara ilişkin bildirimler, mevzuatımızda yer alan diğer düzenlemeler bakımından herhangi bir araştırma, inceleme veya soruşturma kapsamında değerlendirilemeyecektir.
- 3.7. Yurt dışındaki varlığı Türkiye'ye getirenin tüzel kişi olması halinde, sırf getirilen bu varlıklar nedeniyle bu tüzel kişinin kanuni temsilcileri, ortakları ve vekilleri ile bunların ortak oldukları şirketler hakkında da vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezası kesilemeyecektir.
- 3.8. Yurt dışındaki varlığı Türkiye'ye getirenin gerçek kişi olması halinde, sırf getirilen bu varlıklar nedeniyle bu gerçek kişinin yönetiminde bulunduğu veya ortak olduğu şirketler hakkında da vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezası kesilemeyecektir.
- 3.9. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 4458 sayılı Gümrük Kanunu, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ile bu kanunlara ilişkin diğer mevzuat uyarınca sır kapsamında olduğu belirlenen bilgi ve belgeler saklanmakta, korunmakta ve mahremiyet hükümleri çerçevesinde değerlendirilmektedir. Dolayısıyla bu Tebliğin uygulanması bakımından, Türkiye'ye getirilen varlıklar ve bu varlıklara ilişkin bildirimlerde yer alan bilgiler ve diğer belgeler de sır ve mahremiyet kapsamında değerlendirilecektir.

4. ÖRNEKLER:

Tebliğde verilen örnekler aşağıdaki gibidir:

Örnek 1: Türkiye'de mukim (K) gerçek kişisi, sahip olduğu nakit para ile 2011 yılında İngiltere'de bulunan bir yatırım kuruluşu aracılığıyla Londra Borsasından hisse senedi almıştır. (K) gerçek kişisi, söz konusu hisse senetlerinden 2012 yılında temettü geliri elde etmiş ve aynı yıl içinde bu hisse senetlerini satarak değer artışı kazancı elde etmiştir. Daha sonra, bu işlemlerden elde ettiği gelirler de dahil olmak üzere, yurt dışındaki toplam varlığını eurobond alımında kullanmıştır. Sonraki tarihlerde eurobondların elde tutulma sürecinde faiz geliri; ayrıca bu eurobondların bir kısmının satışından dolayı da değer artışı kazancı elde etmiştir. (K) gerçek kişisi, bu şekilde oluşturduğu varlığın tamamını veya bir kısmını nakit veya eurobond olarak 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında 31.12.2016 tarihinde Türkiye'ye getirmiştir.

Dolayısıyla (K) gerçek kişisi tarafından yurt dışında elde edilen kazanç ve iratların da eklenmesiyle oluşan varlık, nihai haliyle Türkiye'ye getirilmiştir. (K) gerçek kişinin Türkiye'ye getirdiği söz konusu varlıklar nedeniyle, 2011 yılından 2016 yılı sonuna kadar olan dönem için yurt dışında elde ettiği kazanç ve iratlara ilişkin olarak veya bu varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.

Örnek 2: Türkiye'de mukim Bay (V), 2005 yılında yurt dışında satın aldığı taşınmaz dolayısıyla bu yıldan itibaren kira geliri elde etmiş ve bu kira gelirlerini yurt dışında açtırmış olduğu bir mevduat hesabında değerlendirmiştir. Bay (V), 31.12.2016 tarihinde, kira gelirleri ile mevduat faizinden oluşan döviz varlığının bir kısmını Türkiye'ye getirmiştir. Türkiye'ye getirilen bu döviz nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.

Örnek 3: Türkiye'de mukim Bayan (S), 2009 yılında yurt dışında bilişim teknolojilerine yatırım yapan bir şirket kurmuş, bu şirkete ait ortaklık paylarını 2015 yılında yurt dışında yerleşik bir holdinge kazançlı olarak satmış ve bu satıştan elde ettiği hasılat ile altın satın almıştır. Bayan (S), 31.12.2016 tarihinde, yurt dışındaki bu altınlarını Türkiye'ye getirmiştir. Türkiye'ye getirilen bu varlık nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.

Örnek 4: 30/11/2016 tarihinde (L) gerçek kişisi yurt dışında (M) Bankasında bulunan 100.000 Euro tutarındaki dövizini, Türkiye'de bulunan (N) Bankasındaki hesabına transfer etmiştir. (L) gerçek kişisi, aynı zamanda Türkiye'de bulunan (O) Limited Şirketinin %52 ortaklık payına sahiptir.

(L) gerçek kişinin Türkiye'ye getirdiği döviz ile ilgili olarak gerek kendisi hakkında ve gerekse ortağı bulunduğu (O) Limited Şirketi hakkında hiçbir şekilde vergi incelemesi ve tarhiyatı, araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezaları da uygulanmayacaktır.

(L) gerçek kişinin söz konusu varlıklarını (O) Limited Şirketinin sermayesine eklemek üzere Türkiye'ye getirmesi durumunda da getirilen varlıklar nedeniyle kurumlar vergisi dahil diğer vergiler bakımından herhangi bir inceleme veya tarhiyat yapılmayacaktır.

5. SÜRE UZATIMI:

6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesine göre Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren 6 aya kadar uzatmaya yetkilidir. Buna göre Bakanlar Kurulu maddede yer alan ve 31.12.2016 tarihinde sona erecek süreleri 2017 yılı Haziran ayı sonuna kadar uzatabilir.

Saygılarımızla.