Varlık Barışına ilişkin 7143 sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:3)

Bilindiği üzere, Vergi Affı ve Varlık Barışı olarak adlandırılan 7143 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun (“Kanun”) 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

04.07.2018 tarihli ve 30468 sayılı Resmi Gazete'de "Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 3)" (“Tebliğ”) yayımlanmış ve yayımlanan Tebliğ ile Kanun’un Varlık Barışı olarak bilinen hükümlerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Varlık Barışı olarak bilinen ve Kanun’da yer alan düzenlemelerin ana kapsamı (i) yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilmesi, (ii) yurt dışında elde edilen bazı kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesi (iii) yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet, diğer sermaye piyasası araçları ve taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek defter kayıtlarına alınabilmesidir.

Aşağıda Tebliğ’in (i) ve (ii) olarak belirttiğimiz yurt dışında bulunan varlıklarla ilgili aftan faydalanılmasına yönelik sıkça sorulan konularına ilişkin açıklamalarına yer verilmiştir.

1. **Yurtdışında bulunan varlıkların bildirilmesi, Türkiye’ye getirilmesi ve verginin ödenmesi**

**Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim**

* Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını 30.11.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil), ekte yer alan Ek1 Formu ile Türkiye’deki bankalara veya aracı kurumlara bildirilebilecekler.
* Anılan bu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.
* Bildirime konu varlıkların yurtdışında hangi tarih itibari ile sahip olunduğunun bir önemi bulunmamaktadır.
* Tek bir bildirim yapılması esas olmakla beraber; ilk bildirim konusu yapılan varlıkların artırılması söz konusu ise sadece artan kısım yeni bir bildirim olarak gerçekleştirilecek, azaltılmak istendiğinde ise düzeltme bildirimi verilecektir.

**Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye’ye getirilmesi**

* Türkiye’ye getirilmekten maksat;
  + Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye’ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye’deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
  + Fiziki olarak Türkiye’ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.
* Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 30.11.2018 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülerek söz konusu fıkra hükümlerince Türkiye’ye getirilmesi mümkün olacaktır.
* Tevsik edici belge olarak aşağıdaki belgeler kullanılacaktır.
  + Banka dekontu
  + Aracı kurum işlem sonuç formları
  + Gümrük idaresinden alınan belgeler

**Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimi üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi**

* Ek1 Formu 2 nüsha olarak hazırlanıp banka ve aracı kurumlara verilecektir.
* Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlike ilgilisine geri verilecektir.
* Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, 31.12.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi sorumlusu sıfatıyla ve Ek 2 Formu olarak yer alan beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edeceklerdir.
* Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince %2 oranında tarh edilen vergi, 31.12.2018 tarihine kadar banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.
* Vergi dairelerince, bildirime konu varlıklara ilişkin olarak, banka veya aracı kurumlardan, herhangi bir belge istenmeyecektir.

**Varlıkların bildirim değeri**

Yurtdışında bulunan varlıkların banka veya aracı kuruma bildirilmesinde, bildirildiği tarih itibariyle varlıklar, aşağıdaki değerleme ölçütleri ile değerlenecektir.

* Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.
* Altın, rayiç bedeliyle.
* Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.
* 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

Bildirimlerde, söz konusu varlıkların Türk Lirası karşılığı bedelleri (bildirilen tarihteki TCMB Döviz Alış kuru ile hesaplanarak) esas alınacak olup bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirime konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 30.11.2018 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınacaktır.

**Vergi Ödenmeyecek Haller**

* Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 31.07.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar bildirilmesi ve yine bu tarihe kadar Türkiye’ye getirilmesi halinde vergi tarh edilmeyecektir.
* 31.07.2018 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilerek Türkiye’ye getirilen varlıklara ilişkin olarak bu kurumlarca vergi dairesine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

**İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller**

* Bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için;
  + 31.07.2018 tarihine kadar yapılan bildirimlerde bu tarihe kadar Türkiye’ye getirilmesi gerekmektedir.
  + 30.11.2018 tarihine kadar yapılan bildirimlerde tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve bildirilen varlıkların bildirim tarihinden itibaren 3 ay içerisinde Türkiye’ye getirilmesi gerekmektedir.

**Diğer**

* İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek ve tüzel kişilerin bu Kanun kapsamında yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadır.
* Banka veya aracı kuruma bildirimi yapılan varlıklara ilişkin bildirim değeri üzerinden %2 oranında hesaplanan tutarın ödenmemesi durumunda, banka veya aracı kurumların söz konusu bildirimi alma zorunluluğu yoktur.

1. **Yurtdışından Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna Uygulaması**

**İstisna kapsamına giren kazançlar ve istisnadan yararlanacak olanlar**

* Yurt dışından elde edilen bazı kazançlar, gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmekte olup, istisna kapsamına 31.10.2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere;
  + Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin yurt dışında satışından doğan kazançlar,
  + Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
  + Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen ticari kazançlar girmektedir.

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan ve 31.12.2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

* İstisna uygulamasından, bu kazançlarını Türkiye’ye transfer etmeleri şartıyla, Türkiye'de tam mükellef olan gerçek kişiler ve kurumlar (serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil) yararlanabileceklerdir.

**İstisna uygulamasının şartları**

* İstisna uygulamasından yararlanabilmek için; yurt dışı iştirak kazancı, yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı, yurt dışı şube kazancı ile kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazancın 31.12.2018 tarihine kadar, Türkiye’ye transfer edilmiş olması gerekmektedir.
* Bu kazançların ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye’ye getirildiğinin mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilmesi gerekmektedir.

**İstisna uygulamasına konu yurtdışı kazançların beyanı**

* İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, 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, 31.10.2018 tarihine kadar elde edilen kısmı tespit edilecek ve bu kazanç, 2018 yılında geçici vergi dönemleri itibarıyla geçici vergi beyanına konu edilmiş olsa dahi, istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2018 tarihine kadar 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.
* Tasfiye kazancına ilişkin istisnadan faydalanılması için 31.12.2018 tarihine kadar tasfiyenin gerçekleşmiş ve kazancın transfer edilmiş olması gerekmektedir.

Söz konusu Tebliğ’e [buradan](http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/07/20170704.htm) ulaşabilirsiniz.

Geçmiş tarihli bilgilendirme notlarımıza [www.eratalar.com](http://www.eratalar.com) adresinden ulaşabilirsiniz.