



# DUYURU

DUYURU: 02.08.2019/56

## 1 SERİ NO.LU BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA TEBLİĞ İLE VARLIK BARIŞI UYGULAMASININ USUL VE ESASLARI BELİRLENMİŞTİR

02.08.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında 1 Seri No’lu Genel Tebliğ**” ile, kamuoyunda “Yeni Varlık Barışı” olarak adlandırılan ve “7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 90. madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Bu kapsamda, söz konusu Tebliğ’de;

- ✚ Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması,
- ✚ Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ve taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesi

hususlarına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

### I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİLMESİ, TÜRKİYE’YE GETİRİLMESİ VE VERGİNİN ÖDENMESİ

#### A. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, **31.12.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar** Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Bu kapsamda gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, **yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler** tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Bildirime konu edilecek varlıkların, **bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye’ye getirilmesi koşuluyla**, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olduğunun düzenlemeden yararlanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

“



Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, **19.07.2019 tarihinden 31.12.2019 tarihine kadar**, ilgili form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için **tek bir bildirim verilmesi esastır**. Ancak, uygulamada bildirim yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden 31.12.2019 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

Bir bildirimde bulunulduktan sonra **aynı ay içerisinde**, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, **ilk bildirim düzeltilmesi** gerekmektedir.

Bildirimde bulunulduktan **sonraki aylarda**, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları **azaltıcı** bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde de **önceki bildirim düzeltilmesi** gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca ilgili beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin **düzeltilme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır**. Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirimde konu edilen varlıkları **artırıcı** bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde ise önceki bildirim düzeltilmesi söz konusu olmayacak, **ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim** yapılacaktır.

## B. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ

### 1. Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesinin Sonucu

Bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması** imkanından faydalanılabilmesi için;

- ✚ Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen **verginin vadesinde ödenmesi** ve
- ✚ Bildirime konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi** veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir **hesaba transfer edilmesi**

gerekmektedir. Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, **bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının** bu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

### 2. Türkiye'ye Getirilmekten Maksat

Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmesinden 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 varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin** en geç 31.12.2019 tarihine kadar kapatılmasında kullanıldığı takdirde, **defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla**, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır**. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmektedir.

Ayrıca, **19.07.2019 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 hâlinde, **söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla** anılan madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31.12.2019 tarihine kadar **kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle** söz konusu hükümler çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

### 3. Türkiye'ye Getirilmenin Tevsiki

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 kullanılabilir.

31.12.2019 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden **Gümrük İdaresinden alınan belgeler**, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

### C. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ ÜZERİNE BANKA VEYA ARACI KURUMLARCA YAPILACAK İŞLEMLER VE VERGİNİN ÖDENMESİ

Gerçek ve tüzel kişiler yurt dışında bulunan varlıkları, iki nüsha olarak hazırlayacakları ilgili form ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir. 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 birlikte ilgisine geri verilecektir.

Bildirim gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu **vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı**



**hususunu kontrol edilecektir.** Bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan **herhangi bir belge istenilmeyecektir.**

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%1 oranında** hesapladıkları vergiyi, **bildirimi izleyen ayın 15. günü akşamına kadar** vergi sorumlusu sıfatıyla ilgili beyanname ile bağılı buldukları vergi dairesine elektronik ortamda beyan edecektir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince %1 oranında tarh edilen vergi, söz konusu **beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.**

## II. TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLARIN BEYANI VE VERGİNİN ÖDENMESİ

### A. TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLARIN BEYANI

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, 31.12.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar ilgili beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağılı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi elektronik ortamda da beyan edilebilecektir.

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, ilgili beyannamelerini de **elektronik ortamda vermek zorundadırlar.**

Bu kapsamda beyan edilen taşınmazların **aynı sermaye olarak konulmak suretiyle** işletme kayıtlarına alınması halinde;

- ✚ Sermaye artırım kararının **beyan tarihi itibarıyla** alınmış olması ve
- ✚ Söz konusu kararın **beyan tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar** ticaret siciline tescil edilmesi

kaydıyla, bu düzenlemeden faydalanılabilecektir.

### B. VERGİNİN ÖDENMESİ

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince **%1 oranında** vergi tarh edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, **tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar** ödenecektir.

## III. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR İLE TÜRKİYE'DE BULUNAN ANCAK KAYITLARDA YER ALMAYAN VARLIKLARIN BİLDİRİM VE BEYANINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

### A. ŞİRKETLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI VEYA VEKİLLERİ ADINA GÖRÜNEN VARLIKLARIN DURUMU



Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına görünen varlıkları **19.07.2019 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların;**

- ✚ 19.07.2019 itibarıyla sahip oldukları yurt dışında bulunan varlıklarının, yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da
- ✚ Türkiye'de bulunan ancak 19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmesi

suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür. Bunun yanında;

- ✚ Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde **şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce (özetle 3. kişilerce) tasarruf edilen varlıkların**, şirket adına bildirim veya beyana konu edilmesi,
- ✚ Gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi

durumlarında Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, **bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında** söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun **ispat edilmesi** gerekmektedir.

## B. VARLIKLARIN BİLDİRİM VEYA BEYAN DEĞERİ

Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, **bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla varlıklar**, aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

- ✚ 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,



+ Taşınmazlar, **rayiç bedeliyle**.

Bildirim veya beyanlarda, söz konusu varlıkların **Türk lirası karşılığı bedelleri** esas alınacaktır. İşbu Duyuru konusu Tebliğin uygulanmasında **rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.**

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.

Döviz cinsinden varlıklarda, bunların **bildirildiği veya beyan edildiği tarihteki** Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31.12.2019 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların **ilk bildirim tarihindeki değerleri** esas alınacaktır.

### C. BİLDİRİLEN VEYA BEYAN EDİLEN VARLIKLARIN KANUNİ DEFTER KAYITLARINA İNTİKAL ETTİRİLMESİ

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu (VUK) uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Yurt dışında bulunan varlıkların;

- + Şirket adına beyan edilmesi durumunda ilgili şirket,
- + Şahıslar adına beyan edilmesi halinde bu şahısların kendileri,

düzenlemenin sağladığı imkanlardan yararlanabileceğinden, **şirket adına bildirim konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilebilecektir.**

VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce, Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar;

- + **Dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın** işletmelerine dahil edilebilecek ve
- + Vergiye tabi kazancın ve kurumlar için **dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın** işletmelerinden çekilebilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için **pasifte özel fon hesabı** açacaklardır. Söz konusu hesap; serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebilecek veya ortaklara dağıtılabilecektir.

Ayrıca fon hesabında tutulan bu tutarlar; işletmenin tasfiye edilmesi halinde ya da Gelir Vergisi Kanunu'nun 81. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18, 19 ve 20. maddeleri uyarınca gerçekleşecek birleşme, devir ve bölünme hallerinde 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**.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce, **banka veya aracı kurumlara bildirildiği ya da vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla**, yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde **satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır**.

#### D. GİDER VE AMORTİSMAN UYGULAMASI

Düzenleme kapsamında ödenen vergilerin, hiçbir suretle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak dikkate alınması ya da başka bir vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir**. Ayrıca beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen **taşınmazlar hakkında VUK'da yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır**.

Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra **elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir**.

#### E. İNCELEME VE TARHİYAT YAPILMAYACAK HALLER

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilmesi için;

- ✚ Bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin **tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi**,
- ✚ Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi** ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir **hesaba transfer edilmesi**

gerekmektedir.

Diğer taraftan bildirilen varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31.12.2019 tarihine kadar kapatılmasında kullanılması mümkün olup, **defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın** vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılacaktır.

Ayrıca 19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **anılan tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu**



**avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla,** vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilecektir.

#### **F. DİĞER HUSUSLAR**

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin düzenleme kapsamında yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar. Banka veya aracı kurumlara bildirim yapılan varlıklara ilişkin bildirim değeri üzerinden **%1 oranında hesaplanan tutarın ödenmemesi durumunda,** banka veya aracı kurumların söz konusu bildirim alma zorunluluğu yoktur.

Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya anılan maddede yer alan diğer şartların yerine getirilememesi, **vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmemektedir.** Ayrıca, bildirim veya beyanlar nedeniyle tahsil edilen vergiler red ve iade edilmeyecektir.

Saygılarımızla.

