

Yurt Dışında Bulunan Varlıklara İlişkin Bildirim

- ✓ Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, **30.06.2020** tarihine kadar (bu tarih dâhil) Türkiye'deki **banka veya aracı kurumlara bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları **serbestçe tasarruf** edebileceklerdir.
- ✓ Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 19.07.2019 tarihinden 30.06.2020 tarihine kadar, ilgili tebliğde belirtilen 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, maddenin uygulamasında bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden 30.06.2020 tarihine kadar **birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.**
- ✓ Bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.** Bu imkândan faydalanılabilmesi için bildirilen tutarlara ilişkin **tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi** ve bildirim 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 şarttır.** 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 söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir **önemi bulunmamaktadır.**
- ✓ 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 **30.06.2020** tarihine kadar **kapatılmasında** kullanılabilecektir. Bu takdirde, **defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla**, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.**
- ✓ **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** söz konusu uygulama hükümlerinden **yararlanılabilecektir.**
- ✓ **Banka ve aracı kurumlar**, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%1 oranında** hesapladıkları vergiyi, **bildirimi izleyen ayın on beşinci günü** akşamına kadar **vergi sorumlusu** sıfatıyla bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edeceklerdir.

Türkiye'de Bulunan Varlıkların Beyanı

- ✓ **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**, **30.06.2020** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili tebliğde belirtilen **beyanname** ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine **beyan edilecektir.** Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini **elektronik ortamda** vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi elektronik ortamda vermek **zorundadırlar.**
- ✓ 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 madde hükümlerinden faydalanılabilir.
- ✓ **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.**

Ortak ve Genel Hükümler

- ✓ Şirketlerin **kanuni temsilcileri, ortakları** ya da şirket veya şirketin ortakları adına geçici 90 ıncı madde kapsamına giren varlıkları 19.07.2019 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekâlet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla **sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının**, ilgili tebliğde yapılan 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 ilgili tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde **şirket adına beyan** edilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabileceği **mümkündür**.

- ✓ Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri **dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar**, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde **şirket adına bildirim veya beyana** konu edilerek madde hükmünden **yararlanılabilecektir**.
- ✓ Bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle **yapılacak inceleme esnasında** söz konusu varlıkların **şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir**.
- ✓ Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu 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, geçici 90 ıncı maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilebilecektir.
- ✓ Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, **dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilebileceği gibi, aynı varlıklar 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 eklenebileceği** gibi **ortaklara da dağıtılabilecektir**. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin **tasfiye** edilmesi **halinde vergilendirilmeyeceği** gibi Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca gerçekleşecek **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**.
- ✓ Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara bildirildiği ya da vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla, Türk lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların **elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır**.
- ✓ **Ödenen vergilerin**, hiçbir suretle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak dikkate alınması** ya da başka bir **vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir**.
- ✓ Beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında Vergi Usul Kanununda 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**.
- ✓ Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin **tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi** ve **bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi** veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi **şartıyla**, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır**.

Saygılarımızla,
CONSULTA Vergi

(*) Sirkülerlerimizde yapılan açıklamalar yalnızca bilgilendirme amaçlı olup, kesin işlem tesis etmeden önce uzmanlarımızdan görüş ve yönlendirme alınmasını önemle tavsiye ederiz. Bu sirkülerlerin amacı tek başına uygulamalara yön vermek olmayıp; mükelleflerimizin risk, fırsat ve değişiklikler hakkında güncel bilgi sahibi olmalarını sağlamaktır. Yegâne kaynak olarak sirkülerlerimizdeki açıklamaların kullanılması halinde doğabilecek olası zararlardan CONSULTA sorumlu olmayacaktır.