

**7417 SAYILI KANUN'LA İLGİLİ OLARAK 1 SERİ NUMARALI
“BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI
HAKKINDA GENEL TEBLİĞ” YAYIMLANDI**

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

**Sirküler No: 2022/85
İstanbul, 12.08.2022**

7417 Sayılı Kanun'la 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 15'nci madde ile “*yeni bir varlık barışı düzenlemesi*” getirilmiş ve 05.07.2022 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanarak aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bu defa; 9 Ağustos 2022 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanan 1 seri numaralı “**Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ**” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Bu kapsamda, Tebliğde yapılan açıklamalarda öne çıkan hususlara aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

A- Yurt Dışında Bulunan Varlıklara İlişkin Konular

1- Bildirim

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, 31/3/2023 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirim yapılabilir.

Yapılacak bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar, 5/7/2022-31/3/2023 tarihleri arasında Tebliğ'de yer alan bir form ile Bankalara veya aracı kurumlara bildirilebilecektir.

Vergi dairelerine ise herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

Aynı şekilde; yurt dışı kredilerin ve sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıkların da Banka ve aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esas olmakla birlikte, bildirim yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31/3/2023 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

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

İlk bildirim konu varlıkların azaltılması yönünde yapılacak düzeltmelerde, başlangıçta peşin olarak ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, Banka ve aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilebilecektir. Sonraki aylarda, bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde de önceki bildirim düzeltilmesi gerekecektir. Bu durumda, vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin Banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

Bildirim 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. Dolayısıyla, varlıkları artırıcı tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

Örnek: 2022/Ağustos ayında 5.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, bu tutarı;

- Aynı ay içerisinde 2.500.000 TL'ye düşürmek ya da 7.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde ilk bildirimine ilişkin,
- Eylül veya Ekim ayı içerisinde, 2.500.000 TL'ye düşürmek istemesi halinde, Ağustos ayındaki bildirimine ilişkin

düzeltilme bildirimini vermesi gerekecektir.

Buna karşılık; Ağustos ayında bildirilen tutarın Eylül veya Ekim ayı içerisinde 7.500.000 TL'ye çıkartılmak istenmesi halinde, Eylül veya Ekim ayına ilişkin 2.500.000 TL'lik yeni bir bildirim (*ilk bildirim tutarı eklenmeksizin*) verilmesi gerekecektir.

Bildirim süresinden sonraki düzeltme talepleri dikkate alınmayacağından, 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

2-Türkiye'ye Getirilmesi

Bildirime konu varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

İlgili varlığın hesaba transfer işleminde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31/3/2023 tarihine kadar kapsama giren varlıklara dönüştürülmesi ve Türkiye'ye getirilerek madde hükmünden yararlanılması mümkündür.

Türkiye'ye getirilmekten maksat;

- *Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,*
- *Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.*

3- Vergilendirme

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan varlıkları iki nüsha olarak hazırlayacakları bir form ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir.

Bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, Bankalar veya aracı kurumlar söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığını kontrol edecektir.

Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

- ✓ 30.09.2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,
- ✓ 01.10.2022 tarihi ile 31.12.2022 tarihi arasında yapılan bildirimler için %2,
- ✓ 31.03.2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3

oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı buldukları vergi dairesine beyan edecektir

4- Tahsil Edilen Vergilerin Sahibine İadesi

Yurt dışından getirilerek (veya transfer edilerek) Türkiye'deki Banka ya da aracı kurumlardaki hesaplara yatırılan varlıkların en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulması halinde, bunların değeri üzerinden hesaplanan vergilere %0 oranı uygulanacaktır.

Bu kapsamda, Banka ve aracı kurumlar tarafından tahsil edilerek vergi sorumlusu sıfatıyla vergi dairesine ödenen vergiler, bildirim sahibinin vergi dairesine başvurusu üzerine ilgisine iade edilecek veya vergi borçları için mahsuben iade talepleri yerine getirilecektir.

Bildirim sahibine iade yapılabilmesi için bildirilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanan vergilerin vergi sorumlularınca ödenmiş olması şarttır.

Örnek: Gerçek kişi (N), yurt dışında bulunan 3.000.000 TL tutarındaki varlığı için 09.09.2022 tarihinde (A) Bankasına bildirimde bulunmuş ve hesaplanan vergiyi peşin olarak ödemiştir.

Söz konusu tutar, 01.12.2022 tarihinde bankada açılan hesaba transfer edilmiştir.

Buna göre, tarh edilen verginin iadesine yönelik bir yıllık sürenin başlangıcı olarak Banka hesabına transferin gerçekleştiği 01.12.2022 tarihinin esas alınması gerekmekte olup, bildirim konu edilen tutarın 01.12.2023 tarihine banka hesabında tutulması durumunda bildirim sırasında ödenen vergi sahibine iade edilebilecektir.

Transfer edilen veya yatırılan varlıkların, Banka veya aracı kurumlarda farklı mevduat, katılım ve yatırım gibi hesaplarda değerlendirilmesi iadeye ilişkin bir yıllık sürenin hesabını etkilemeyecektir.

B-Türkiye'de Bulunan Varlıkların Beyanı ve Verginin Ödenmesi

1- Beyan

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, 31.03.2023 tarihine kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine beyan edilebilecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların da yerleşim yerlerinin bağlı bulunduğu yer vergi dairelerine beyanda bulunarak Kanun hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür. Bu kişilerin taşınmazlar dışındaki varlıklarını beyan tarihi itibarıyla Banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırımları ve bu durumu belgelerle kanıtlamaları zorunludur.

Ayrıca; şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da beyanda bulunulması mümkün olup, beyan edilen varlıklar dolayısıyla,

- ✓ *Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar KDV,*
- ✓ *Ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi*

yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından yararlanabilecektir.

2- Verginin Ödenmesi

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %3 oranında vergi tarh edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

C- Ortak Hükümler

1- Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Durumu

- ✓ *Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları 05.07.2022 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenmiş bir vekâlet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanlar adına görünen varlıkların,*
- ✓ *Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıkların,*

Şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek madde hükümlerinden yararlanmasına ilişkin açıklamalara Tebliğ'in 10'ncü maddesinde yer verilmiştir.

2- Varlıkların Bildirim Değeri

Gerek yurt dışında bulunan varlıkların Banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, bildirim veya beyan tarih itibarıyla varlıkları değerlemede uygulanacak ölçütler Tebliğ'in 10'ncü maddesinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/3/2023 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

3- Varlıkların Yasal Defterlere Kaydı

Bildirilen veya beyan edilen varlıkların, VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilmesi zorunludur.

Yurt dışında bulunan varlıkların;

- ✓ *Şirket adına bildirilmesi durumunda ilgili şirket,*
- ✓ *Şahıslar adına bildirilmesi halinde bu şahısların kendileri,*

maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildiri mi yapılan varlıkların, şirketin yasal defterlerine kaydedilmesi gerekmektedir.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, bildirimde veya beyanda buldukları söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

Türkiye’de bulunan varlıkların, vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibariyle TL karşılığı bedelleriyle yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel esas alınacaktır.

4- Gelir, Gider ve Amortisman Uygulaması

Bildirim veya beyan konusu yapılarak yasal defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıklar hakkında Vergi Usul Kanunu’nda 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.

Buna karşılık; söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar ise gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

5- İnceleme Ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Bildirimde veya beyanda bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bu hükümden yararlanmanın koşulları Tebliğ'in 13'ncü maddesinde yurt içi ve yurt dışı varlıklar itibariyle ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle mükellef hakkında başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri sonucunda matrah farkı bulunması ve bulunan matrah farkının bildirim veya beyana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının saptanması halinde,

- ✓ *Beyan edilen varlık tutarı matrah farkına eşit ya da fazla ise vergi tarhiyatı yapılmayacak,*
- ✓ *Matrah farkının beyan edilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.*

Örnek: 1- (AB) Anonim Şirketi, bağlı bulunduğu vergi dairesine Türkiye'de bulunan ancak yasal defter kayıtlarında yer almayan varlıkları için 16/08/2022 tarihinde 500.000 TL tutarında beyanda bulunmuş ve beyanına istinaden tarh edilen vergiyi süresinde ödemiştir.

Mükellef kurumun 2020 hesap dönemine ilişkin inceleme sonucunda 250.000 TL kayıt dışı satışa ilişkin matrah farkı tespit edilmiş, ancak bu farkın beyan edilen varlıklar nedeniyle meydana geldiğini belirten mükellef beyanının yerinde olduğu anlaşılmıştır. Bu durumda, mükellef hakkında tarhiyat yapılmayacaktır.

Örnek: 2- (BN) Ltd. Şti. yurt dışında sahip olduğu varlıkları için 1.000.000 TL bildirimde bulunmuştur.

Mükellef kurumun 2019 hesap dönemi için yapılan inceleme sonucunda 2.500.000 TL tutarında matrah farkı tespit edilmiştir.

Mükellef, söz konusu farkın 1.000.000 TL'sinin bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını ifade etmekle birlikte, farkın 750.000 TL tutarındaki kısmının bildirilen varlıklardan, kalan tutarın ise hatalı amortisman ayırma, gider, indirim ve istisnaların doğru hesaplanmaması gibi diğer nedenlerden kaynaklandığı ortaya çıkmıştır. Bu durumda, matrah farkının 750.000 TL tutarındaki kısmı için vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bildirimde veya beyanda bulunulması, vergi incelemesi ve takdir komisyonu kararına istinaden bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

D- Diğer hususlar

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin madde hükmü uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

Dolayısıyla; Banka veya aracı kurumlar, gerçek veya tüzel kişilerin kapsama giren varlıklarla ilgili hesap açılması, bildirimde bulunulması vb. işlemlerini herhangi bir koşul aramaksızın yerine getirmelidir.

Buna karşılık; Banka veya aracı kurumların, yapılan bildirimlere ilişkin herhangi bir kontrol yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer taraftan; bildirim veya beyanda bulunan kişilerin bildirdikleri yurt dışı veya yurt içi varlıklara ilişkin form, dekont, hesap cüzdanı, aracı kurum işlem sonuç formu gibi kanıtlayıcı belgeleri gerektiğinde ibraz etmek üzere saklamalarında yarar bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.