



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2013/19

Ankara, 04.06.2013

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

VARLIK BARIŞI KANUNU YAYIMLANDI

6486 SAYILI Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa 85. Madde olarak eklenen yurt dışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesine ilişkin "Varlık Barışı"na ilişkin düzenleme 29 Mayıs 2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girdi. Kanun sadece yurt dışında bulunan varlıkları kapsamakta olup, yurt içindeki varlıkların beyanını kapsamamaktadır. Ayrıca söz konusu düzenleme vergi borçlarının taksitlendirilmesini veya matrah artırımını gibi işlemleri kapsamamaktadır. Kanun hükümleri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

1-Vergi mükellefi olsun olmasın bütün gerçek kişiler ile şirketlerin 15/4/2013 tarihi itibarıyla sahip olduğu ve yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazların, 31/7/2013 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelleri ile banka ve aracı kurumlara bildirilmesi ya da doğrudan vergi dairelerine beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu kanun uygulamasında **kanaat verici belge**: Devlet tarafından veya Devlet güvencesinde tutulan kayıt ve sicilleri; banka, banker, aracı kurumlar ve benzeri mali kurumlar ile posta idaresi, noter gibi kurum ve kuruluşların kayıt ve belgeleri ile bankalarca verilen belgeler dahil fatura ve fatura yerine geçen belgeler ile bilgi değişiminde bulunulan yabancı ülkelerde yetkili makamlardan alınarak **mahallindeki Türk elçilik ya da konsoloslukları**, yoksa ilgili ülkenin Türk menfaatini koruyan aynı nitelikteki temsilcileri tarafından **tasdik olunan belgeleri** ifade etmektedir.

2-Yurtdışında varlığı olanlardan defter tutanların beyan ettikleri varlıklarını beyan tarihini takip eden ay sonuna kadar kanuni defterlere kaydetmeleri gerekmektedir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri bilançolarında **özel fon hesabında göstereceklerdir.** Bu fon hesabı, sermayenin cüzü addolunacak ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmayacak, ancak işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde ise vergilendirilmeyecektir.. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebilecekler ve bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

3-Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilecek ve bu vergi, tarihyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edecekler ve aynı sürede ödeyeceklerdir.

4-Söz konusu vergi, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

5-Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak, ancak, diğer nedenlerle 29.Mayıs 2013 tarihinden sonra başlayan 1/1/2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları uyarınca **gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından, bu madde kapsamında beyan edilen tutarlar, bu tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi koşuluyla mahsup edilebilecektir. Örneğin, yurt dışından getirilen 1 milyon lira üzerinden 20.000 TL vergi ödenecek, mükellef hakkında 2008-2012 yılları için daha sonra yapılacak bir vergi incelemesi nedeni ile bulunacak matrah farkının 1 milyon liralık kısmı için vergi talep edilemeyecektir. Bu yönüyle bakıldığında yurt dışındaki varlığın Türkiye'ye getirilmesi ilerde yapılacak vergi incelemesi için bir nevi "vergi sigortası" işlevi görecektir.**

15/4/2013 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunduğu kanaat verici belge ile tevsik edilemeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar dolayısıyla söz konusu vergi inceleme avantajından yararlanılamayacaktır. Ayrıca, bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ay sonuna kadar Türkiye'ye getirilmeyen veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları dolayısıyla söz konusu vergi inceleme avantajından yararlanılamayacaktır.

6- Yurt dışından getirilen varlık nedeniyle tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi halinde, vergi aslı gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

7-Bildirim ve beyana konu edilen gayrimenkuller için amortisman uygulanmayacak, bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

8-Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

c) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2013 tarihine kadar elde edilenler de dâhil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

9-Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme beyannamesi verilemeyecektir.

10-Kanunda belirtilen bildirim ve beyan sürelerini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Saygılarımızla

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**