

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Altınşehir Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sitesi. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3
Nilüfer/Bursa

Tel: 0 541 396 68 82 -0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13

www.ihsanakarymm.com

Sirküler No:2013/26

11.06.2013,Bursa

Konu: Yurtdışında Bulunan Varlıkların Yurda Getirilmesine İlişkin Tebliğ Yayınlandı.

6486 Sayılı " Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" İle Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 85.Madde eklenmiş olup kamuoyunda **varlık barışı** olarak bilinen düzenleme yürürlüğe girmiştir.

11.06.2013 tarih ve 28674 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile uygulamaya ilişkin usul ve esaslara yer verilmiş bulunmaktadır. Buna göre;

Varlık Barışı düzenlemesi **yurt dışında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının** Türkiye'ye getirilerek ekonomiye kazandırılması ve taşınmazların kayda alınması ile işletmelerin özkaynakları içinde yer almayan bu türden varlıkların sermaye olarak konulmak suretiyle işletmelerin sermaye yapılarının güçlendirilmesini amaçlamaktadır.

Yurtdışında bulunan varlıklar;-para-döviz-altın--menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları--ve gayrimenkuller'den oluşmaktadır.

Bu varlıklar yurtdışında bulunmakla birlikte Türkiye'de işletme kayıtlarına geçirilmemiş olması gerekmektedir.Bu varlıkların **31.08.2013** tarihine kadar işletmeye kaydedilmesi halinde üzerinden %2 oranında vergi ödenmesi gerekmektedir. İşletmeye kaydedilen bu varlıkların TL değerleri, ileride yapılacak vergi incelemelerinde, bulunacak matrah farkından mahsup edilecektir.

A- Yurtdışında Bulunan Varlıkların Yurda Getirilmesi

Gerçek veya tüzel kişilerce, **15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla sahip olunan** ve yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar, **31.07.2013'e** kadar TL cinsinden rayiç bedelle banka veya aracı kuruma bildirilir ya da vergi dairelerine beyan edilir.

Bu kıymetler, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından **beyan tarihini takip eden ay sonuna kadar kanuni defterlere kaydedilir.** Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu Kanun hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı, sermayenin cüz'ü addolunur, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler.

B- Beyan Edilen Varlıklar Üzerinden %2 Oranında Vergi Ödenecektir:

Yurt dışında bulunan bu varlıkların TL cinsinden değerleri;

i- vergi dairelerine beyan edilir -ki bu durumda vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

ii- Banka ve aracı kurumlara bildirilir, 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 eder ve aynı sürede öderler. Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

C- Beyan Edilerek Vergisi Ödenen Varlıklar, İleride Yapılacak Vergi İncelemeleri Sonucu Tespit Olunacak Matrah Farkına Mahsup Edilecektir:Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Başka nedenlerle bu maddenin yürürlüğe girdiği **29.05.2013 tarihinden sonra başlayan ve 1/1/2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin** vergi incelemeleri sonucu

- gelir, - kurumlar,- ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından, bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar mahsup edilerek aradaki fark için tarhiyat yapılacaktır. Kanunun yürürlük tarihinden yani **29.05.2013 tarihinden önce başlamış ve devam etmekte olan vergi incelemeleri** bu kapsamın dışında kalmaktadır.Diğer taraftan beyan edilen değerler sadece ve sadece gelir, kurumlar ve KDV matrah farkına yönelik olup diğer vergileri örneğin BSMV, damga vergisi, ÖTV vb. vergileri kapsamamaktadır.Bu uygulama; 2012 yılında dahil olmak üzere geçmiş yıllara ilişkin vergi incelemelerini kapsamaktadır.

D- Özellik Arzeden Hususlar: Banka, aracı kurum yada vergi dairesine bildirilmesine rağmen yurtdışında bulunan para, altın, döviz yada menkul kıymetlerin süresi içerisinde Türkiye’de açılacak hesaplara transfer edilmemesi halinde;

i- hesaplanan %2 vergi her halükarda vergi dairesi tarafından tahsil edilecektir.

ii- İleride yapılacak incelemeler dolayısıyla **matrah farkı/ vergi sigortası** imkanından yararlanılamayacaktır.

Varlıkların şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünmesi hali:

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları, 15/4/2013 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir **vekalet** veya **temsil sözleşmesine** istinaden tasarruf etmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi halinde, bu

varlıklara ilişkin olarak şirketin madde hükümlerinden yararlanabilmesi mümkündür

Diğer taraftan Varlık Barışı Uygulamasının özellikle varlıkların yurda getirilmesi, verginin ödenmesi, fon hesabına alınması ve vergi incelemesinde mahsup edilme şekline ilişkin olarak tarafımızla irtibat halinde olması önemlidir

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.

**İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**