**SİRKÜLER**

**07/05**

**05.07.2018**

**KONU:**

**\*”Varlık Barışı”na İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:3) Yayımlandı.**

**“VARLIK BARIŞI”NA İLİŞKİN 7143 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:3) YAYIMLANDI.**

04.07.2018 tarihli ve 30468 sayılı Resmi Gazete'de " **Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 3)** " yayımlanmıştır.

Yayımlanan tebliğ ile “Varlık Barışı” olarak adlandırılan 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’un 10 uncu maddesinin onüçüncü fıkrası uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Bu sirkülerimizde Tebliğ’de yer alan açıklamalardan öne çıkan bazı hususların özetine yer verilmiştir.

**1. Yurt Dışındaki Varlıkların Bildirilmesi, Türkiye’ye Getirilmesi ve Bu Kapsamda Bildirilen Varlıklar Üzerinden Hesaplanan Verginin Ödenmesi:**

* Gerçek ve tüzel kişiler tarafından yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **30.11.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil)** Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildirmesi ve bildirim tarihinden itibaren **üç ay içinde** söz konusu varlıkların Türkiye’ye getirilmesi durumunda bu varlıklar serbestçe tasarruf edilebilecektir.
* Yurtdışında bulunan varlıklar, yine yurtdışında bulunan banka veya finans kurumlarından kullanılan ve 18.05.2018 tarihi itibariyle yasal defterlerde yer alan kredilerin en geç 30.11.2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir. Bu taktirde yasal defterlerde yer alan borç kapatılabilecektir. Borcun ödemesinde kullanılan bu varlıkların ayrıca Türkiye’ye getirilme şartı aranmayacaktır.
* 18.05.2018 tarihi itibariyle yasal defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının bu tarihten önce Türkiye’ye getirilen yurtdışında bulunan varlıklardan karşılanması durumunda söz konusu avanslar yasal kayıtlardan düşürülecektir.
* **Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına kayıtlı olan varlıkların şirket adına bildirimi mümkündür. Ancak Tebliğ’de yer alan düzenlemeyle kanuni temsilci, ortak veya vekillerin 18.05.2018 tarihi itibariyle sahip oldukları yurtdışında bulunan varlıkların şirket adına bildirimine imkan tanımıştır. Dolayısıyla bu kişilerin 18.05.2018 tarihi itibariyle şirket adına sahip oldukları varlıkları bildirime konu ederek Türkiye’ye getirmeleri mümkündür.**
* Söz konusu varlıklara ilişkin bankalara veya aracı kurumlara yapılacak bildirim için Tebliğ ekinde yer alan **(Ek-1)** form kullanılacaktır. Bildirimde bulunanlar tarafından 30.11.2018 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması (örneğin; artırıcı bildirim) veya düzeltme bildiriminde (örneğin; azaltıcı bildirim) bulunulması mümkündür.
* Bankalar ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%2 oranında** hesapladıkları vergiyi 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edeceklerdir. Beyan edilen bu vergi aynı tarihe kadar ödenecektir.
* Yurtdışında bulunan varlıkların Türkiye’ye getirilmesi sonrasında vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması için varlıkların bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ve bu varlıkların değeri üzerinden %2 oranında hesaplanan verginin 31.12.2018 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.
* **31.07.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil);** yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka ve aracı kurumlara bildirilmesi ve aynı süre içinde Türkiye’ye getirilmesi durumunda **%2 oranındaki vergi hesaplanmayacaktır. Hesaplanan vergi kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı gibi başka bir vergiden de mahsup edilemeyecektir.**
* **31.07.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil);** yurtdışında bulunan banka veya finans kurumlarından kullanılan ve 18.05.2018 tarihi itibariyle yasal defterlerde yer alan kredilerin yine yurtdışında bulunan varlıklar ile kapatılması durumunda %**2 oranındaki vergi hesaplanmayacaktır**.
* **31.07.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil);** 18.05.2018 tarihinden önce Türkiye’ye getirilmek suretiyle yurtdışı varlıklar ile karşılanan ve yasal defterlere kayıtlı olan sermaye avanslarının kapatılması durumunda **%2** oranındaki vergi hesaplanmayacaktır.
* Yurt dışında bulunan ancak anılan madde kapsamına girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye’ye getirilmesi mümkündür.
* 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 kullanılabilecektir.
* 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 kullanılabilecektir.
* Şirket tarafından bildirime konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defterlerine kaydedilecektir. Kanuni defterlere kaydedilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak ve aynı varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
* Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kanuni defterlere kaydedilen varlıklar için bilançonun pasifinde özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir. Söz konusu hesap birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilenmeyeceği gibi bu tutar ortaklara vergisiz olarak dağıtılabilecektir.
* Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkartılmasından doğan zarar kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

**2. Türkiye’de Bulunan Varlıkların Beyanı ve Verginin Ödenmesi:**

* Gelir veya Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defterlerde yer alamayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası ile **taşınmazların** **30.11.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil)** Tebliğ ekinde yer alan form ile (Ek-3) bağlı bulunulan vergi dairesine beyan edilmesi durumunda bu varlıklar serbestçe tasarruf edilebilecektir.
* Vergi Dairesi tarafından beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **%2** oranında vergi hesaplanacak olup, bu vergi en geç **31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil)** ödenecektir. Beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması için beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi şarttır. **Hesaplanan vergi kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı gibi başka bir vergiden de mahsup edilemeyecektir.**
* Gelir veya Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak yasal defterlerde yer almayan varlıkların **31.07.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil)** beyan edilerekyasal defterlere kaydedilmesi halinde **%2 oranında vergi hesaplanmayacaktır.**
* Türkiye’de bulunan ancak 18.05.2018 tarihi itibariyle yasal kayıtlarda yer almayıp şirket ortakları, kanuni temsilcileri veya vekilleri adına kayıtlı olan varlıkların şirket adına bildirimi mümkündür.
* Şirket tarafından beyana konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defterlerine kaydedilecektir. Kanuni

defterlere kaydedilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak ve aynı varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

* Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkartılmasından doğan zarar kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.
* Beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilen taşınmaz bedelleri üzerinden amortisman hesaplanmayacaktır.
* Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kanuni defterlere kaydedilen varlıklar için bilançonun pasifinde özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir. Söz konusu hesap birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilenmeyeceği gibi bu tutar ortaklara vergisiz olarak dağıtılabilecektir.

**3. Varlıkların Bildirim ve Beyan Değeri:**

Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kuruma bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairesine beyan edilmesinde aşağıda yer alan değerleme ölçüleri kullanılacaktır:

a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle

b) Altın, rayiç bedeliyle

c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla

ç) 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.

**4. Yurt Dışında Elde Edilen Bazı Kazançlara ilişkin İstisna Uygulaması:**

* 31.10.2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde edilenler dahil olmak üzere aşağıda detaylarına yer verilen ve yurt dışından elde edilen kazançlar 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartı ile gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.
* Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
* Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
* Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,
* Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır.
* Bu kazançların Türkiye’ye getirildiği mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilecektir.
* Yurt dışı iştirak kazançları ile yurt dışı iştirak hisselerinin satışından sağlanan kazançlar için, 2018 yılında verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırına gösterilmek suretiyle istisnadan yararlanılacaktır.
* Yurt dışı şube kazançlarının, 31.10.2018 tarihine kadar elde edilen kısmı tespit edilecek ve bu kazanç, 2018 yılında geçici vergi dönemleri itibarıyla geçici vergi beyanına konu edilmiş olsa dahi, 18.05.2018 tarihinden 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmek şartıyla, 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.
* Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların, 18.05.2018 tarihinde 31.12.2018 tarihine kadar gerçekleşen tasfiyelerinden doğan ve 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen kazançları da 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.
* **01.01.2018 tarihinden önce elde edildiği halde kayıtlara alınmayan ve beyan dışı bırakılan iştirak kazançları, iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, yurt dışı şube kazançları ile bu tarihten önce elde edilen yurt dışında bulunan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar ile ilgili olarak bu istisna hükmünden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu kazançların Yurt dışındaki varlıkların bildirilmesi, Türkiye’ye getirilmesi ve bu kapsamda bildirilen varlıklar üzerinden hesaplanan verginin ödenmesi hükümlerinden yararlanılarak Türkiye’ye getirilme imkanı bulunmaktadır**.

**Tebliğ Sirkülerimiz Ekinde Yer Almaktadır.**

**Saygılarımızla,**