

## SİRKÜLER

**SİRKÜLER TARİH** : 31.05.2013  
**SİRKÜLER NO** : 2013/43

**KONU : "Varlık Barışı"na ilişkin düzenlemeleri de içeren 6486 Sayılı Kanun, Resmi Gazete'de yayımlandı.**

"Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 21/05/2013 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek 6486 kanun numarası ile yasalaşmıştır. Kanun Varlık Barışı'na ilişkin düzenlemeleri de kapsamaktadır.

Söz konusu Kanunun **13 üncü maddesinde** yer alan "Varlık Barışı"na ilişkin düzenlemeyle, gerçek ve tüzel kişilere ait olup **yurt dışında** bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazların milli ekonomiye kazandırılması amaçlanmaktadır.

Bu Kanun kapsamına, 2008 yılında uygulanan 5811 sayılı Kanun'dan farklı olarak, sadece **yurt dışında bulunan varlıklar** girmektedir.

6486 sayılı Kanun'un 13. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 85. Madde uyarınca Varlık Barışına ilişkin aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

**1) Gerçek ve tüzel kişilerce 15.04.2013 tarihi itibari ile sahip olunan ve yurtdışında bulunan;**

- Para
- Altın
- Döviz
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları
- Varlığı kanaat verici bir belge ile ispatlanan taşınmazlar

**31.07.2013 tarihine kadar** TL cinsinden rayiç bedelle banka veya aracı kurumlara bildirilecek veya vergi dairelerine beyan edilecektir.

Yukarıda sayılan varlıkların, beyan veya *bildirim yapıldığı tarihi takip eden ay sonuna kadar Türkiye'ye getirilmesi* veya Türkiye'de banka veya aracı kurumlar nezdinde açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

Beyan edilen kıymetler, mükellef tarafından beyan tarihini takip eden ayın sonuna kadar kanuni defterlere kaydedilecek ve bu kıymetler için pasifte özel bir fon hesabı açılacaktır. Anılan fon hesabı, sermayenin cüz'ü addolunacak ve sermayeye ilave dışında kullanılmayacak, işletmenin tasfiyesi halinde ise vergilendirilmeyecektir.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Bu şekilde beyan edilecek varlıkların değeri üzerinden **%2 oranında vergi tarh edilecek** olup, hesaplanan vergi, tarhiyatı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi halinde, vergi aslı gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip ve tahsile konu olacaktır. Tahsil edilmiş olan vergilerin red ve iade edilmesi söz konusu değildir.

## ❖ Kanun Kapsamında Verilen Güvenceler

6486 sayılı Kanun uyarınca, bu şekilde **beyan edilen varlıklar nedeniyle hiç bir surette vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.** Ancak başka sebeplerden dolayı, 29.05.2013 tarihinden sonra başlayan 01.01.2013 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 edilerek tarhiyat yapılır. İndirimi reddedilen katma değer vergisine ilişkin mahsup edilecek matrah tutarı, indirimi reddedilen vergiye esas teşkil eden bedeldir. Şu kadar ki, indirimi reddedilen vergiye ilişkin bedelin tespit edilememesi halinde mahsup edilecek matrah tutarı, %18 katma değer vergisi oranı dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Bildirildiği veya beyan edildiği halde, 15.04.2013 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunduğu kanaat verici belge ile tevsik edilemeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar hakkında vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılabilecektir.

## ❖ Beyan Edilen Varlıkların Türkiye'ye Getirilmemesi

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 hakkında vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılabilecektir.

## 2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişi ve kurumların;

a. Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin **istirak hisselerinin satışından doğan kazançları.**

b. Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri **istirak kazançları.**

c. Yurtdışında bulunan işyeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri **ticari kazançları.**

**31.10.2013 tarihine kadar** elde edilenler de dahil olmak üzere, 29.05.2013 tarihinden itibaren 31.12.2013 tarihine kadar, Türkiye'ye transfer edilmeleri kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Yine tam mükellefiyete tabi gerçek kişi ve kurumların, Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları **31.12.2013 tarihine kadar** Türkiye'ye transfer edilmeleri kaydıyla, gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

# TURAN

DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Kanun'da öngörülen süreler sona erdikten sonra, mükellefler tarafından bildirim ve beyanlara ilişkin düzeltme yapılması söz konusu değildir.

Yeni Varlık Barışı kapsamında verilecek beyannamelerin şekil, içerik ve ekleri ile verileceği yer ve Yeni varlık Barışının uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esaslar Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir.

Yeni Varlık Barışının, daha önce uygulanan Varlık Barışından ayrıldığı en mühim nokta, yurtdışında bulunan varlık ve kıymetlerin kayda alınmasının öngörölmüş olunmasıdır. Kanunlaşan Yeni Varlık Barışı gereğince yurtiçindeki varlıklar tamamen kapsam dışında bırakılmıştır.

Saygılarımızla,

**Turan Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi.**