

YURT DIŞINDA VE YURT İÇİNDE BULUNAN BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI



Ayrıntılı Bilgi İçin



www.gib.gov.tr

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

**Konuya ilişkin ayrıntılı bilgilerin yer aldığı
1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması
Hakkında Genel Tebliğine ulaşmak için
tıklayınız.**

*Yurt dışında ve yurt içinde bulunan bazı varlıkların ekonomiye kazandırılmasına ilişkin düzenlemeden yararlanmak için Cumhurbaşkanı Kararıyla 31/12/2021 tarihine kadar uzatılmış olan başvuru süresi; 31/12/2021 tarihli ve 31706 (6.Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5058 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, 30/06/2022 tarihine kadar (bu tarih dâhil) uzatılmış olup Rehberde yer alan tarihler bu kapsamda güncellenmiştir.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı
Ocak/2021
Yayın No:368

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	4
I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ.....	4
Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?.....	4
Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?.....	5
Yurt Dışında Bulunan Varlıklar İçin Düzenlemeden Yararlanma Şartları Nelerdir?.....	5
Yurt Dışında Bulunan Varlıklar Nasıl Türkiye'ye Getirilecektir?	6
Yurt Dışında Bulunan Varlıklar Nasıl Bildirilir?.....	6
Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirildiğini Tevsik Eden Belgeler Nelerdir?.....	8
Bildirime Konu Edilen Varlıkların Değeri Üzerinden Vergi Ödenecek Midir?.....	8
Yurt Dışında Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Tablo.....	9
II. YURT İÇİNDE BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ.....	10
Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?.....	10
Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?.....	10
Türkiye'de Bulunan Varlıklar İçin Düzenlemeden Yararlanma Şartları Nelerdir?.....	10
Yurt İçinde Bulunan Varlıklar Nasıl Bildirilir?.....	11
Bildirime Konu Edilen Varlıkların Değeri Üzerinden Vergi Ödenecek Midir?.....	11
Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Tablo.....	12
III. DÜZENLEME İLE GETİRİLEN AVANTAJLAR NELERDİR?.....	13
IV. DİĞER HUSUSLAR.....	15
Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Bildirimi Nasıl Yapılır?.....	15
Bildirilen Varlıklar İçin Amortisman ve Gider Uygulaması Var Mıdır?.....	16
Bildirilen Varlıkların Kanuni Defter Kayıtlarına İntikal Ettirilmesi Nasıldır?	16

YURT DIŞINDA VE YURT İÇİNDE BULUNAN BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

GİRİŞ

11 Kasım 2020 tarih ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda DeęiŐiklik Yapılması Hakkında Kanun 17 Kasım 2020 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanmıŐtır. 7256 Sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 93’üncü madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ ile belirlenmiŐtır.

Bu Rehberde; gerçek ve tüzel kişilerin, yurt dışında bulunan varlıklarını Türkiye’ye getirerek ekonomiye kazandırmaları ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt içinde bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarını vergi dairesine bildirerek kanuni defter kayıtlarına alabilmelerine ve bu varlıklar üzerinde serbestçe tasarruf edebilmelerine yönelik açıklamalar yer almaktadır.

I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?

Yurt dışında bulunan;

- para,
- altın,
- döviz,
- menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,

bildirime konu edilebilir.

30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bu varlıklarını bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Bu bildirimlerin, yetkili kılınmıŐ vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?

Düzenlemeden yurt dışında para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bulunan gerçek ve tüzel kişiler yararlanabilir.

Örneğin, Türkiye’de vergi mükellefiyeti bulunmayan Bay (A), 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunan dövizini Türkiye’de bankaya yapacağı bildirimle düzenlemeden faydalanabilecek ve bu dövizini bankalarda bulunan mevcut veya yeni açacağı bir hesaba transfer edebilecektir.

Bu bildirim sonucunda söz konusu döviz ile ilgili herhangi bir vergi hesaplanmayacak ve vergi incelemesi yapılmayacaktır.

Yurt Dışında Bulunan Varlıklar İçin Düzenlemeden Yararlanma Şartları Nelerdir?

Düzenlemeden yararlanılabilmesi için;

- Yurt dışında para, altın, döviz, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları niteliğinde bir varlığın bulunması,
- Yurt dışında bulunan varlıkların **30 Haziran 2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi,
- Bu varlıkların bildirim tarihinden itibaren **3 ay** içinde Türkiye’ye getirilmesi, gerekmektedir.

Yurt dışındaki söz konusu varlıkların Türkiye’ye getirilebilmesi için vergi mükellefi veya Türk vatandaşı olma zorunluluğu bulunmamakta olup düzenlemeden herkes yararlanabilecektir.

Yurt Dışında Bulunan Varlıklar Nasıl Türkiye'ye Getirilecektir?

Varlıkların yurda getirilmesinden maksat;

- Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesini,
- Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesini,
- Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesini,

ifade etmektedir.

Yurt Dışında Bulunan Varlıklar Nasıl Bildirilir?

Yurt dışında sahip olunan söz konusu varlıklar, Türk lirası değeri üzerinden **30 Haziran 2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) bankalara veya aracı kurumlara bildirilebilecektir. Aracı kurumlara sadece menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları bildirilebilecektir.

Yurt dışında bulunan varlıklar için gerçek ve tüzel kişiler tarafından, 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer alan Form (Ek-1) doldurularak bankalara veya aracı kurumlara 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) bildirilebilecektir. Ayrıca bu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir bildirimde bulunulmayacaktır.

- Gerçek ve tüzel kişiler bu bildirimi kendileri yapabilecekleri gibi yetkili kıldıkları vekiller veya kanuni temsilcileri de bildirimde bulunabilecektir. Ancak, bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı hususu kontrol edilecektir.

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenmeyecektir.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

- Yurt dışındaki varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **17.11.2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **30.06.2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) kapatılmasında kullanılabilecektir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgeleri talep edildiğinde ibraz etmek üzere muhafaza etmeleri yeterlidir.
- **17.11.2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan varlıkların bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla imkânlardan yararlanılabilecektir.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, **30.06.2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür.

Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirildiğini Tevsik Eden Belgeler Nelerdir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının;

- Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda bir hesaba transfer edilmesi durumunda **banka dekontu** veya **aracı kurum işlem sonuç formları**,
- **30.06.2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi durumunda yapılan **deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler**,

varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

Bildirime Konu Edilen Varlıkların Değeri Üzerinden Vergi Ödenecek Midir?

Bildirime konu edilen yurt dışı varlıklar nedeniyle vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir.

Yurt Dışında Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Tablo

Bildirim Konusu Varlık	Para	Altın	Döviz	Menkul Kıymet veya Diğer Sermaye Piyasası Araçları
Kimler Yararlanır	Gerçek ve tüzel kişiler (Vergi mükellefi veya Türk vatandaşı olma zorunluluğu bulunmayıp herkes yararlanabilir.)			
Varlıklar Türkiye'ye Hangi Durumlarda Getirilmiş Sayılır	1) Türkiye'ye fiziki olarak getirilebilmesi mümkündür. Gümrük İdaresinden alınan belgelerle 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) banka veya aracı kurumlara bildirilir. 2) Türkiye'deki bankalarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilerek Türkiye'ye getirilmiş sayılır.			1) Türkiye'ye fiziki olarak getirilebilmesi mümkündür. Gümrük İdaresinden alınan belgelerle 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) aracı kurumlara bildirilir. 2) Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi halinde Türkiye'ye getirilmiş sayılır. 3) Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları aracı kurumlara bildirilmelidir.
Türkiye'ye Getirildiğine İlişkin Tevsik Edici Belgeler	Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda; 1) Banka dekontu, 2) Aracı kurum işlem sonuç formları, 3) 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler.			
Banka ve Aracı Kurumlara Varlıklar Nasıl Bildirilir	Gerçek ve tüzel kişiler yurt dışında bulunan varlıkları banka ve aracı kurumlara, iki nüsha olarak hazırlayacakları Ek-1 Formu (bildirimde bulunanın kimlik ve adres bilgileri, yurt dışında sahip olunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına ait bildirim bölümlerini) doldurarak bildirecektir. Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.			
Değerleme Ölçütleri (Banka veya Aracı Kurumlara Bildirildiği Tarih İtibarıyla)	İtibari (nominal) değeriyle	Rayiç bedeliyle	Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla	1) Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle. 2) 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. 3) Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla. 4) 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.
Yararlanma Şartları	1) Yurt dışında para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı niteliğinde bir varlığın olması, 2) Varlıkların 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) bankalara ve aracı kurumlara bildirilmesi, 3) Bildirime konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.			
Sağladığı Avantajlar	1) Vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecek. 2) Vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak. 3) Serbestçe tasarruf edilebilecek. 4) Defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla varlıkların Türkiye'ye getirilme şartı aranmadan yurt dışındaki banka veya finansal kurumlarda kullanılan ve Kanun'un yürürlük tarihi itibarıyla (17.11.2020) kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin kapatılmasında kullanılabilir. 5) Bildirimde bulunan mükellefler bu varlıklar ile yatırım yapabilecekleri gibi bu varlıkları sermaye olarak da kullanabileceklerdir. 6) İstenilmesi halinde şirketlere konulan bu varlıklar serbestçe işletmeden çekilebilecektir. 7) Söz konusu varlıklar gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulmayacağı gibi ortaklara dağıtılması durumunda da kâr dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacaktır.			
İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Durumlar	1) Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi, 2) Bildirilen varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 17.11.2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) kapatılmasında kullanılması mümkün olup, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkânından yararlanılacaktır. 3) 17.11.2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının anılan tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkânından yararlanılabilecektir.			

II. YURT İÇİNDE BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?

Yurt içinde bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan;

- para,
- altın,
- döviz,
- menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
- taşınmazlar,

bildirime konu edilebilir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları ve Türkiye'de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarını, **30.06.2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildirerek, bu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Bu varlıklar **30.06.2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) işletme kayıtlarına dâhil edilebilecektir.

Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?

Düzenlemeden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilir. Bu mükellefler, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını düzenleme kapsamında bildirime konu edebilirler.

Türkiye'de Bulunan Varlıklar İçin Düzenlemeden Yararlanma Şartları Nelerdir?

Düzenlemeden yararlanılabilmesi için;

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olunması,
- Türkiye'de bulunan varlıkların düzenlemenin yürürlüğe girdiği **17 Kasım 2020** tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almaması,
- Para, altın, döviz, menkul kıymetler, diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların **30 Haziran 2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine bildirilmesi,

gerekmektedir.

Yurt İçinde Bulunan Varlıklar Nasıl Bildirilir?

Yurt içinde bulunan ve düzenlemenin yürürlüğe girdiği **17 Kasım 2020** tarihi itibarıyla defter kayıtlarında yer almayan varlıklar, Türk lirası değeri üzerinden **30 Haziran 2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) vergi dairelerine bildirilmesi gerekmektedir.

- Taşınmazlar dışındaki bildirime konu varlıkların, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir. Bildirime konu kıymetlerin banka veya aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka ve aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsik edilmesi şarttır.
- Bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen **onuncu ayın sonuna kadar** ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, Kanun hükümlerinden faydalanılabilir.

Yurt içinde bulunan bu varlıkların gelir ya da kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine bildirimi, 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ ekinde yer alan Form (Ek-2) ile yapılacaktır. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri bu kapsamdaki bildirimlerini bağlı bulundukları vergi dairelerine elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

Yurt içinde bulunan varlıklar için gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince vergi dairelerine tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, 30.06.2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür.

Bildirime Konu Edilen Varlıkların Değeri zerinden Vergi denecek Midir?

Bildirime konu edilen yurt içi varlıklar nedeniyle vergi hesaplanmayacak ve vergi ödenmeyecektir.

Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Tablo

Bildirim Konusu Varlık	Para	Altın	Döviz	Taşınmaz	Menkul Kıymet veya Diğer Sermaye Piyasası Araçları
Kimler Yararlanır	Yurt içinde bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklara sahip olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilir.				
Yurt İçinde Bulunan Varlıklar Vergi Dairelerine Nasıl Bildirilir	Türkiye’de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan bildirim konu varlıklarını, iki nüsha olarak hazırlayacakları Ek-2 Formu (bildirimde bulunanın kimlik ve adres bilgileri, Türkiye’de sahip olunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlara ait bildirim bölümlerini) doldurarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine elektronik ortamda bildirebileceklerdir. Taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka ve aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsiki şarttır.				
Taşınmazların Bildirimi	Taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi şarttır.				
Değerleme Ölçütleri (Vergi Dairelerine Bildirildiği Tarih İtibarıyla)	İtibari (nominal) değeriyle	Rayiç bedeliyle	Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla	Rayiç bedeliyle	1) Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle. 2) 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. 3) Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla. 4) 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.
Yararlanma Şartları	1) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin sahip oldukları ve Türkiye’de bulunan varlıkların, düzenlemenin yürürlüğe girdiği 17.11.2020 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almaması, 2) Bildirime konu edilen varlıkların, 30 Haziran 2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine bildirilmesi şarttır.				
Sağladığı Avantajlar	1) Vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecek. 2) Vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak. 3) Serbestçe tasarruf edilebilecek. 4) Dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilebilecek. 5) Bildirimde bulunan mükellefler bu varlıklar ile yatırım yapabilecekleri gibi bu varlıkları sermaye olarak da kullanabileceklerdir. 6) İstenilmesi halinde şirketlere konulan bu varlıklar serbestçe işletmeden çekilebilecektir. 7) Söz konusu varlıklar gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulmayacağı gibi ortaklara dağıtılması durumunda da kâr dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacaktır.				
İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Durumlar	Bildirimde bulunan varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden yararlanabilmek için; Türkiye’de bulunan ve taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.				

III. DÜZENLEME İLE GETİRİLEN AVANTAJLAR NELERDİR?

Düzenleme kapsamında, yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve/veya yurt içindeki varlıkların işletme kayıtlarına dâhil edilmesi halinde bu varlıklar;

- Serbestçe tasarruf edilebilecek,
- Vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak,
- Kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek,
- İşletme kayıtlarına dâhil edilen varlıkların kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması durumunda;
 - * Kâr dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak,
 - * Gerçek ve tüzel kişi ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar vergilendirilmeyecektir.

Bu varlıklar için ayrıca;

- Vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecek,
- Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

**Tarhiyat
Yok**



**Vergi
Yok**



**İnceleme
Yok**



Bildirilen Varlıklar Nedeniyle Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı Yapılmaması için;

- Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların bildirimin yapıldığı tarihten itibaren **3 ay** içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- Türkiye'de bulunan ve taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların ise banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,
- Yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **17.11.2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **30.06.2022** tarihine kadar (bu tarih dahil) kapatılmasında kullanılması mümkün olup bildirilen varlıkların defter kayıtlarından düşülmesi,
- **17.11.2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının anılan tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi,

gerekmektedir.

IV. DİĞER HUSUSLAR

Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Bildirimi Nasıl Yapılır?

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına Kanun kapsamına giren varlıkları 17 Kasım 2020 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirim konusu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının şirket adına bildirilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, şirket adına bildirim konusu edilerek Kanun hükmünden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim konusu edilmesi halinde Kanun hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

Örneğin, (K) Limited Şirketi'nin yurt dışındaki bir bankada şirketin hesabında olmayıp ortağın hesabında bulunan bir miktar döviz bulunmaktadır. Buna göre, şirketin kendisine ait olan bu döviz bildirim konusu etmesi ve Kanun hükmünden faydalanması mümkün bulunmaktadır.

Bildirilen Varlıklar İçin Amortisman ve Gider Uygulaması Var Mıdır?

Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında amortisman 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 konusu yapılamayacaktır.

Bildirilen Varlıkların Kanuni Defter Kayıtlarına İntikal Ettirilmesi Nasıldır?

Bildirilen varlıklar, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından kanuni defterlere kaydedilebilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.

Bildirilen varlıklar, defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara ya da vergi dairelerine bildirildiği tarih itibarıyla, belirlenen esaslar çerçevesinde Türk lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

Yurt dışında ve yurt içinde bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, 30.06.2022 tarihine kadar birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür.

Şimdi Ekonomiye Güç Katma Zamanı

**Hem Siz Kazanın,
Hem Ülkemiz
Kazansın**

Sorularınız İçin

