

30.06.2021

**SİRKÜLER 2021/48: Varlık Barışı Kapsamında Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Beyanına İlişkin Süre 31.12.2021 Tarihine Kadar Uzatıldı**

17.11.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 21. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 93. madde eklenmek suretiyle Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Bildirimine İlişkin yeni bir düzenleme yapılmıştır. Düzenlemede 30.06.2021 tarihine kadar olan bildirim süresi, yasa da yer alan yetkiye istinaden 30 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 4196 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla altı ay uzatılmıştır.

Buna göre yurt dışında ve yurt içinde bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile yurtiçinde bulunan taşınmazların Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 93. Maddesinde belirtilen düzenlemeler kapsamında bildirim işlemleri 31.12.2021 tarihine kadar yapılabilecektir. Belirtilen varlıkların bildirimine dair detaylı bilgilendirme 18.11.2020 tarihinde yayınladığımız 2020/65 sayılı sirkülerimizle yapılmış olup, 4196 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla yapılan süre uzatımına istinaden bilgiler aşağıda güncellenmiştir.

**a- Yurt Dışında Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Bildirimine Dair Hükümler**

Bildirilebilecek kıymetler	Yurt dışında bulunan; <ul style="list-style-type: none"><li>• Para,</li><li>• Altın,</li><li>• Döviz,</li><li>• Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bildirilebilecektir.</li></ul>
Kimler bildirim yapabilecektir	Bildirim vergi mükellefiyeti olsun olmasın gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılabilecektir.
Bildirim tarihi ve yeri	<b>31/12/2021</b> tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirim yapılabilecektir.
Bildirim Dolayısıyla Bir Vergi Ödenecek mi	Bildirilen varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmeyecektir.

Bildirilen varlıklarla ilgili vergi incelemesi yapılıp yapılamayacağı	Bildirilen varlıkların, <b>bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi</b> veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak <b>bir hesaba transfer edilmesi</b> halinde bu madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.
Bildirilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilir mi?	<b>31/12/2021</b> tarihine kadar bildirilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilecektir.
Bildirilen varlıkların kredi kapamalarında kullanılması	Bildirilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve <b>bu maddenin yürürlük</b> tarihi olan 17/11/2020 itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç <b>31/12/2021 tarihine kadar kapatılmasında</b> kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.
Sermaye avanslarının durumu	<b>17/11/2020</b> tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının <b>17/11/2020</b> tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından silinmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.
Bildirilen varlıkların defterlere kaydı, kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği ile vergisiz olarak çekilip çekilemeyeceği	Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler. Bir başka ifadeyle, bu varlıklar ticari kazanç/kurum kazancına dahil edilmeksizin ve kar dağıtım stopajına tabi tutulmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
Bildirilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların durumu	Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

**b. Türkiye’de Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Taşınmazların Bildirimine İlişkin Hükümler**

Bildirilebilecek kıymetler	Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan; <ul style="list-style-type: none"><li>• Para,</li><li>• Altın,</li><li>• Döviz,</li></ul> Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile Taşınmazlar bildirilebilecektir.
Kimler bildirim yapabilecektir	Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri
Bildirim tarihi ve yeri	31/12/2021 tarihine kadar vergi dairelerine bu bildirim yapılabilecektir.
Bildirim Dolayısıyla Bir Vergi Ödenecek mi	Bildirim dolayısıyla herhangi bir vergi ödenmeyecektir.
Bildirilen varlıklarla ilgili vergi incelemesi yapıp yapılamayacağı	Bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.
Bildirilen varlıkların defterlere kaydı, kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği ile vergisiz olarak çekilip çekilemeyeceği	Bildirilen varlıklar 31/12/2021 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın yasal defterlere kaydedilebilecektir. Bu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
Bildirilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların durumu	Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
Bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak tahsis edilmesi halinde yapılması gerekenler	Bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabılır.