

7256 Sayılı Kanunla Gelen Varlık Barışı

7256 sayılı “**Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**” 17 Kasım 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Kanunun 21 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen **geçici 93 üncü madde** ile daha önce de defalarca uygulamaya sokulan ve “**Varlık Barışı**” olarak adlandırılan düzenlemeler yeniden getirilmiştir. Keza, konuyla ilgili 1 Seri Nolu Tebliğ de 28 Kasım 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Anılan Tebliğdeki açıklamaları da göz önünde bulundurarak “**Varlık Barışı**”na ilişkin açıklamalarımız şöyledir:

Yurt Dışındaki Varlıklar :

Yurt dışında bulunan

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

Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 93 üncü madde çerçevesinde **30/06/2021 tarihine kadar(bu tarih dahil) Türkiye’deki banka** veya menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere **aracı kuruma** anılan Tebliğin 1 nolu Eki’nde yer alan form (*2 nüsha düzenlenecektir*) ile **bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. (*Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.*)

Bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür. (*Bildirim vekil ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı hususu kontrol edilecektir.*)

Anılan varlıkların tek bir bildirimle bildirilmesi esas olmakla birlikte, 30/06/2021 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması, ya da daha önce yapılmış bildirimlere ilişkin düzeltme bildiriminde bulunulması mümkündür. Örneğin; 2021/Ocak ayında banka veya aracı kuruma 1.000.000 TL karşılığı varlık bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, bildirdiği tutarı 2021/Mart ayında 500.000 TL’ye düşürmek istemesi halinde, ilk bildirimine ilişkin düzeltme bildirimini vermesi, 1.500.000 TL’ye çıkarmak istemesi halinde ise, ilave olarak bildirilmek istenilen 500.000 TL için yeni bir bildirimde bulunması gerekecektir. Bildirim süresi (30/06/2021) sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır.

Bildirime konu edilecek bu varlıkların **bildirim tarihinden itibaren üç ay içerisinde Türkiye’ye getirilmesi** veya **Türkiye’deki banka** ya da **aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi** şarttır. Bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye’ye getirilmesi koşuluyla, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olduğunun bu hükümden yararlanması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır. Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili

varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir. Keza, önceki varlık barışı düzenlemelerinden farklı olarak, **anılan bildirimler üzerinden bir vergi de ödenmeyecektir.**

Yukarıda açıklanan kapsamda bildirim yapılan varlıklar nedeniyle **hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.**

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin **taşınmazların**) 30/06/2021 tarihine kadar, kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu fıkra hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

Öte yandan, yukarıda belirtilen kapsama giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **17 Kasım 2020** tarihi itibarıyla **kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin** en geç **30/06/2021 tarihine kadar kapatılmasında** kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın** bu fıkra hükümlerinden yararlanılacaktır. *(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.)*

Keza, **17 Kasım 2020** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **17 Kasım 2020** tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, bu fıkra hükümlerinden yararlanılacaktır.

Türkiye'ye getirilmekten maksat;

- Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi** veya bu varlıkların **Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,**

- Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **aracı kurumlara bildirilmesidir.**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra 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 çekebileceklerdir.

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen bu kapsamdaki varlıkların elden çıkarılmasından doğan **zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından **gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.**

Yurt İçindeki Varlıklar :

Gelir veya **Kurumlar Vergisi mükelleflerince** sahip olunan ve **Türkiye’de bulunan** ancak **kanuni defter kayıtlarında yer almayan**

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

30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar anılan Tebliğın 2 nolu ekinde yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağılı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda **bildirilebilecektir**. Bildirilen söz konusu varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın **kanuni defterlere kaydedilebilecektir**. **Ancak**, yukarıdaki kapsamda vergi dairelerine bildirilerek kanuni defterlere kaydedilen varlıklar için **vergi tarh edilmeyecek** ve **ödenmeyecektir**.

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, bu madde hükümlerinden faydalanılabilecektir.

Yurt Dışı ve Yurt İçi Varlıklara İlişkin Ortak Düzenlemeler :

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına Kanun kapsamına giren varlıkları 17/11/2020 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirim konu edilerek Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye’de bulunan ancak 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Bildirilen söz konusu varlıklar, **bildirildiğı tarih itibarıyla**, aşağıdaki değerleme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

- Türk lirası cinsinden para, **itibari (nominal) değeriyle**.
- Altın, **rayiç bedeliyle**.
- Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası **döviz alış kuruyula**.
- Menkul kıymet ve diğler 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 payları, 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**.

Bildirimlerde, söz konusu varlıkların **Türk Lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır**.

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirimde konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 30/06/2021 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların **ilk bildirim tarihindeki değerleri** esas alınacaktır.

Kanuni defterlere kaydedilen bu kapsamdaki varlıkların elden çıkarılmasından doğan **zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından **gider** veya **indirim olarak kabul edilmeyecektir**.

Bildirilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara bildirildiği ya da vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla, yukarıda açıklanan şekilde belirlenen Türk Lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

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

Bu şekilde bildirimde veya beyanda bulunulan ve Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilen söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir. Başka bir deyişle; bu kapsamda varlık barışından yararlanıldığı takdirde, **bu varlıklar, üzerinden bir vergi ödenmeksizin, işletmeden çekilebilecektir**.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte **özel fon hesabı** açacaklardır. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilir. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin **tasfiye edilmesi** halinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 18, 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek **birleşme, devir ve bölünme** hallerinde de vergilendirilmeyecektir. Ayrıca söz konusu varlıklara ilişkin tutarların, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması halinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.

Yukarıda açıklanan kapsamdaki varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bildirilerek yasal defter kayıtlarına intikal ettirilen **taşınmazlar** hakkında, Vergi Usul Kanunda yer alan **amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır**.