

## **Varlık Barışı Kapsamında Yurt Dışı Kazançlara İlişkin İstisnalarda Son Süreler**

Geçen haftaki yazımızda “Varlık Barışı” düzenlemeleri kapsamındaki yurt dışı ve yurt içindeki varlıklara ilişkin olarak 405 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla uzatılan süreler ve buna ilişkin açıklamalarımız yer almıştı. Bu yazımızda ise, 7143 sayılı Kanunun 10. Maddesinin 13 nolu fıkrasının **(h)** bendinde yer alan, Varlık Barışının “**yurt dışı kazançlara ilişkin istisnalar**” bölümüne ilişkin, 31 Ağustos 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **48** sayılı **Cumhurbaşkanlığı Kararıyla** uzatılan süreler de göz önünde bulundurularak açıklamalarımız yapılacaktır.

### **Anılan düzenlemelere göre;**

#### **1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;**

(aa) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin **iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,**

(bb) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri **iştirak kazançları,**

(cc) Yurt dışında bulunan **iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,**

**30/04/2019** tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, **18 Mayıs 2018 tarihinden itibaren 30/06/2019 tarihine kadar** Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla **gelir veya kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.**

**2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların** kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların **tasfiyesinden doğan kazançları, 30/06/2019 tarihine kadar** Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla **gelir ve kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.**

Bu kazançların ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye’ye getirildiği, mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilecektir.

Yurt dışı iştirak kazançları ile yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, **Türkiye’ye transfer edildiği hesap dönemine** ilişkin verilecek **yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde** gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden **istisna** edilebilecektir. Keza, geçici vergi dönemlerinde de bu istisna uygulanabilecektir.

Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen **şube kazançları da Türkiye’ye transfer edildiği hesap dönemine** ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden istisna edilebilecektir. Keza, geçici vergi dönemlerinde de bu istisna uygulanabilecektir.

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların, istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten **30/06/2019** tarihine kadar gerçekleşen **tasfiyelerinden doğan** ve **30/06/2019** tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen **kazançları** da Türkiye’ye transfer edildiği yıla ilişkin verilecek **yıllık gelir** veya **kurumlar vergisi beyannamelerinde** gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir. Keza, geçici vergi dönemlerinde de bu istisna uygulanabilecektir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler ise belirtilen tarihler arasında elde ettikleri söz konusu kazançlarını, hesap dönemlerine göre 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil etmek ve beyannamelerin ilgili satırında göstermek suretiyle istisnaya konu edebileceklerdir.