

**Sirküler No: 3764**

**Sirküler Tarihi:11.08.2022**

**KONU: YURT İÇİ VE YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASINA İLİŞKİN GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI.**

05/07/2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7417 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15'inci maddesi uyarınca yeni varlık barışı düzenlemesi yapılmıştır.

Kanuni düzenlemeye ilişkin 09.08.2022 tarih ve 31918 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında 1 Seri Genel Tebliğ ile uygulamaya ait usul ve esaslar belirlenmiştir.

**-Gerçek veya tüzel kişilerin yurt dışında bulunan;** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka veya aracı kurumlara **31.03.2023** tarihine kadar gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 05/07/2022 tarihinden 31/03/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir.

Yurt dışı kredilerin ve sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıkların da banka ve aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.

Bildirime konu edilen varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıkların değeri üzerinden;

-30/09/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,

-01/10/2022 tarihi ila 31/12/2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için %2,

-31/03/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılan bildirimler için %3 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi vergi dairelerine beyan ederek ödeyecektir.

-Yurt dışında bulunan ve bildirim konu edilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlardaki hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulması halinde, bildirilen varlıkların değeri üzerinden madde kapsamında uygulanması gereken vergi oranı %0 olarak dikkate alınacaktır.

**Banka ve aracı kurumlar tarafından tahsil edilerek vergi sorumlusu sıfatıyla vergi dairesine ödenen vergiler, bildirim sahibinin düzeltme zamanaşımı süresi içinde vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilecektir.**

**Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların 31/03/2023 tarihine (bu tarih dâhil) gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan veya elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilmesi gerekecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların da Türkiye’de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazları için beyanda bulunmak suretiyle madde hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür.

-Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar yerleşim yerlerinin bağlı bulunduğu yer vergi dairelerinde beyanda bulunulacaklardır.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %3 oranında vergi tarh edilecektir. Hesaplanan vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla varlıklar değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir.

Türkiye’ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilecek ve bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebileceklerdir.

Türkiye’de bulunan varlıkların, vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla değerlendirme sonucu belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle bu varlıkların yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

**Beyana konu edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden harç alınmayacak olup, beyanın yapıldığına ilişkin vergi dairesinden alınacak yazı, ilgili tapu sicil müdürlüğüne ibraz edilecektir**

**Ayrıca bu taşınmazların işletmeye devrinde Gelir Vergisi Kanunu’na göre değer artışı kazancı hükümleri de uygulanmayacaktır.**

**Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecek, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.**

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/08/20220809-8.htm>

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**