

YURT DIŞINDAN TÜRKİYE'YE GETİRİLEN VARLIKLARA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI.

02.12.2016 tarihli ve 29906 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6736 Sayılı Kanuna ilişkin 4 Seri No’lu Genel Tebliğ ile “Yurt Dışından Türkiye’ye Getirilen Varlıklar” ile ilgili ilave açıklamalar yapılmıştır.

1. Kanun kapsamında yurt dışından Türkiye’ye getirilebilecek olan varlıklar nelerdir?

Yurt dışında bulunana para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını Türkiye’ye getirerek serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Ayrıca, yurt dışında bulunan ancak anılan madde kapsamına girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların), kapsamdaki varlıklara dönüştürülerek Türkiye’ye getirilmesi mümkün olacaktır.

2. Madde kapsamındaki varlıklar hangi tarihe kadar Türkiye’ye getirilmelidir?

Söz konusu maddeden yararlanmak isteyen gerçek veya tüzel kişiler 31/12/2016 tarihine kadar yurt dışında sahip olduğu varlıkları Türkiye’ye getirmelidir.

3. Yurt Dışından Türkiye’ye getirilen varlıklara ilişkin herhangi bir vergisel sorumluluk veya yükümlülük doğacak mıdır?

Türkiye’ye getirilen varlıklardan dolayı herhangi bir vergi tarhiyatı yapılamayacağından, gerçek ve tüzel kişilerce bu varlıkların Türkiye’ye getirilmesinde herhangi bir vergi ödenmeyecektir.

4. Yurt Dışında sahip olunan bu varlıklar anılan madde kapsamında Türkiye’ye nasıl getirilebilecektir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, Türkiye’deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılacak bir hesaba transfer edilebilecek veya fiziki olarak Türkiye’ye getirilebilecektir.

5. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka veya aracı kurumlara bildirilmesi halinde ortaya çıkacak hükümler nelerdir?

Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka veya aracı kurumlara, kendileri veya yetkilendirdiği kişilerce bildirilmesi, söz konusu kıymetlerin Türkiye’ye getirildiğinin kabulü için yeterli olacaktır. Bu şekilde bildirimde bulunma seçeneğini tercih edenler bakımından söz konusu varlıkların daha sonra hesaben veya fiziken Türkiye’ye getirilmesi ihtiyaridir.

Bankalar ve aracı kurumlar, hesaba transfer edilmek veya fiziken getirilmek suretiyle hesap açma halleri hariç olmak üzere, kendilerine bildirilen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için yapılan bildirim tabi oldukları mevzuatları çerçevesinde muhafaza edecekler ve bu varlıklara ilişkin ayrıca bir hesap oluşturmayacaklar veya kayden izlemeyeceklerdir.

6. Yurt Dışından Türkiye'ye getirilecek varlıkların banka veya aracı kurumlardaki hesaplara transferi halinde belgelendirilme nasıl olacaktır?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda, **banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları**, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

7. Yurt Dışından Türkiye'ye fiziki olarak getirilecek varlıklara ilişkin belgelendirilme nasıl olacaktır?

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden **Gümrük İdaresinden alınan belgeler**, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

8. Yurt Dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesinde yada bildiriminde hangi evrak kullanılacaktır?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirilmesinde veya menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka ya da aracı kurumlara bildirilmesinde, bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren Tebliğ ekinde yer alan ve ıslak imzalı olarak hazırlanacak "Form" kullanılacaktır.

Diğer taraftan, bu Tebliğin yayımından önce bildirimde bulunanlar bakımından Tebliğ eki Form'un düzenlenerek ilgili banka veya aracı kurumlara verilmesi ise ihtiyaridir.

Gerçek ve tüzel kişiler, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde, yurt dışındaki ilgili kurum veya kuruluştan alınacak tevsik edici belgeleri kullanabilecektir. Bu kapsamda, bildirilen varlığa ilişkin olarak yurt dışındaki ilgili kurum veya kuruluştan alınan ve Tebliğ eki Form'a eklenen dekont, ekstre, makbuz gibi belgeler ilgili kuruluşlar açısından yeterli kabul edilecektir.

Banka ve aracı kurumların kendilerine ibraz edilen söz konusu belgelerin teyitlerini almak gibi bir yükümlülüğü de bulunmamakta olup, söz konusu belgelerin, varlığın bulunduğu ülkedeki Türk elçilik ve konsoloslukları, bunların bulunmaması halinde mahallinde Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı mahiyetteki temsilcileri tarafından onaylanmış olması şart değildir.

9. Yurt Dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ile ilgili olarak görevli kurumlar ve bu kurumların zorunlu olarak yerine getirmeleri gereken görevler nelerdir?

Banka veya aracı kurumlar ya da Gümrük İdaresi ile ilgili diğer kurum ve kuruluşlar, gerçek ve tüzel kişilerin madde kapsamında Türkiye'ye getirdikleri varlıklarına yönelik işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmeye mecburdurlar.

Dolayısıyla, anılan maddenin uygulanması bakımından banka ve aracı kurumlar, gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışından getirdikleri varlıklara ilişkin hesap açma taleplerini karşılamak ve bildirimlerini almak, ilgili diğer kurum ve kuruluşlar da bu varlıklara ilişkin işlem taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

10. Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünmesine rağmen şirketlere ait olan varlıkların Türkiye'ye getirilmesinde izlenecek adımlar nelerdir?

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen, ancak gerçekte şirketlere ait olan varlıkların şirketler tarafından Türkiye'ye anılan madde kapsamında getirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda, şirketlerin, kanuni temsilcileri, ortakları veya 19/8/2016 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenmiş bir vekalet veya temsil sözleşmesi olmak koşuluyla vekilleri aracılığıyla yurt dışında değerlendirdikleri kendilerine ait varlıkları, madde kapsamında Türkiye'ye getirme imkanları bulunmaktadır.

Bu durumda, şirket adına açılmış veya yeni açılacak bir hesaba kanuni temsilciler, ortaklar veya vekiller tarafından transfer edilecek varlıklar, şirket tarafından Türkiye'ye getirilmiş sayılacaktır. Madde kapsamındaki varlıkların bu şekilde Türkiye'ye getirilmesinde, usulüne uygun olarak şirket yetkili organlarınca alınmış karar örneği, vekalet veya temsil sözleşmesi gibi tevsik edici belgelerin Tebliğ eki Form'a eklenmesi gerekmektedir.

11. Yurt Dışından varlıkların Türkiye'ye getirilmesinde görevli kurum ve kuruluşların sorumluluklarının kapsamı nedir?

Anılan maddenin uygulanması bakımından banka veya aracı kurumlar ya da Gümrük İdaresi ile ilgili diğer kurum ve kuruluşlara, gerçek ve tüzel kişilerden bu varlıkların kaynağını beyan etmelerini istemeye yönelik ayrı bir yükümlülük getirilmediği gibi, söz konusu varlıkların kaynağını araştırma hususunda da ilave herhangi bir sorumluluk yüklenmemiştir.

Bu nedenle, söz konusu kurum ve kuruluşlar Türkiye'ye getirilen varlığın daha önceden yurt dışında hangi şekilde tasarruf edildiğine veya değerlendirildiğine (örneğin; alım, satım, itfa gibi tasarruflar ile varlığın çeşitli şekillerde değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan her türlü kazanç ve iratlar gibi) ilişkin olarak ayrıca bir inceleme ve araştırma yapmayacakları gibi Tebliğ eki Form ve ekleri dışında herhangi bir belge istemeyeceklerdir.

Banka veya aracı kurumların, kendilerine yapılan bildirimlerle ilişkin belgeleri tabi oldukları mevzuatları çerçevesinde muhafaza etmeleri gerektiği tabiidir.

12. Yurt Dışından Türkiye'ye getirilen veya bildirim yapılan varlıklar ile ilgili inceleme ve soruşturma yada ceza-i yükümlülük ile karşı karşıya kalınacak mıdır?

Türkiye'ye getirilen varlıklar veya bu varlıklara ilişkin bildirimler, mevzuatımızda yer alan diğer düzenlemeler bakımından herhangi bir araştırma, inceleme veya soruşturma kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Yurt dışından varlığı Türkiye'ye getirenin tüzel kişi olması halinde, sırf getirilen bu varlıklar nedeniyle bu tüzel kişinin kanuni temsilcileri, ortakları ve vekilleri ile bunların ortak oldukları şirketler hakkında da vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezası kesilemeyecektir.

Yurt dışından varlığı Türkiye'ye getirenin gerçek kişi olması halinde, sırf getirilen bu varlıklar nedeniyle bu gerçek kişinin yönetiminde bulunduğu veya ortak olduğu şirketler hakkında da vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezası kesilemeyecektir.

Yurt dışından Türkiye'ye getirilen varlıklar nedeniyle, madde hükmünden yararlananlar ve bunların kanuni temsilcileri hakkında sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezası kesilemeyecektir.

Kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, ithalde alınanlar da dahil olmak üzere her türlü vergi, resim, harç ve fon yönünden herhangi bir inceleme ve tarhiyat yapılamayacak, ceza kesilemeyecektir.

Yurt dışından getirilen söz konusu varlıklar nedeniyle, hiçbir şekilde geçmişe dönük bir vergi incelemesi yapılmayacağı gibi başka suretlerle de hiçbir vergi türü yönünden tarhiyat yapılmayacaktır. Bu kapsamda, Türkiye'ye getirilen varlık sebebiyle geçmişte elde edilmiş olabilecek kazanç ve iratlar ile söz konusu varlıkların iktisabında kullanılan kaynaklar nedeniyle geçmişe dönük bir vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacağı gibi bu kişilerden Türkiye'ye getirilen varlıklara ilişkin hiçbir şekilde bilgi talebinde de bulunulamayacaktır.

Ayrıca, yurt dışından getirilen söz konusu varlıklar nedeniyle hiçbir şekilde diğer mevzuat kapsamında da herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma söz konusu olmayacaktır. Örneğin, yurt dışından getirilen varlıklar nedeniyle kişi hakkında gümrük mevzuatı, kambiyo mevzuatı veya sermaye piyasası mevzuatı kapsamında herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma söz konusu olmayacaktır.

13. Yurt Dışından Türkiye'ye getirilen varlıkların değerlendirme işlemleri nasıl gerçekleştirilecektir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, Türkiye'ye getirildiği veya bildirildiği tarih itibarıyla, aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir.

Varlıklar	Değerleme Ölçütü
Türk Lirası Cinsinden Para	İtibari (Nominal) Değer
Altın	Rayiç Bedeliyle
Döviz	TCMB Döviz Alış Kuru
-Hisse Senedi Gibi Pay Senetleri -Tahvil, Bono, Eurobond Gibi Borçlanma Araçları -Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Gibi Türev Araçlar	1.Varsa Borsa Rayiciyle 2.Borsa Rayici Yoksa Rayiç Bedeliyle 3.Rayiç Bedel Tespit Edilemiyorsa Alış Bedeliyle 4.Alış Bedeli de Belli Değilse İtibari (Nominal) Bedeliyle
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	İlgili Piyasasında Belirlenmiş Kapanış Fiyatıyla

Rayiç bedel: Söz konusu varlıkların sahiplerince Türkiye'ye getirildiği veya bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Borsa rayici: Söz konusu varlıkların Türkiye'ye getirildiği veya bildirildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.

Değerleme Kuru: Döviz cinsinden varlıklarda, bunların Türkiye'ye getirildiği veya bildirildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

Tebliğ ile İlgili Örnek Uygulamalar

Örnek 1: Türkiye’de mukim (K) gerçek kişisi, sahip olduğu nakit para ile 2011 yılında İngiltere’de bulunan bir yatırım kuruluşu aracılığıyla Londra Borsasından hisse senedi almıştır. (K) gerçek kişisi, söz konusu hisse senetlerinden 2012 yılında temettü geliri elde etmiş ve aynı yıl içinde bu hisse senetlerini satarak değer artışı kazancı elde etmiştir. Daha sonra, bu işlemlerden elde ettiği gelirler de dahil olmak üzere, yurt dışındaki toplam varlığını eurobond alımında kullanmıştır. Sonraki tarihlerde eurobondların elde tutulma sürecinde faiz geliri; ayrıca bu eurobondların bir kısmının satışından dolayı da değer artışı kazancı elde etmiştir.

(K) gerçek kişisi, bu şekilde oluşturduğu varlığın tamamını veya bir kısmını nakit veya eurobond olarak 6736 sayılı Kanunun 7 nci maddesi kapsamında 31/12/2016 tarihinde Türkiye’ye getirmiştir. Dolayısıyla (K) gerçek kişisi tarafından yurt dışında elde edilen kazanç ve iratların da eklenmesiyle oluşan varlık, nihai haliyle Türkiye’ye getirilmiştir.

(K) gerçek kişinin Türkiye’ye getirdiği söz konusu varlıklar nedeniyle, 2011 yılından 2016 yılı sonuna kadar olan dönem için yurt dışında elde ettiği kazanç ve iratlara ilişkin olarak veya bu varlıkların Türkiye’ye getirilmesi nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.

Örnek 2: Türkiye’de mukim Bay (V), 2005 yılında yurt dışında satın aldığı taşınmaz dolayısıyla bu yıldan itibaren kira geliri elde etmiş ve bu kira gelirlerini yurt dışında açtırmış olduğu bir mevduat hesabında değerlendirmiştir.

Bay (V), 31/12/2016 tarihinde, kira gelirleri ile mevduat faizinden oluşan döviz varlığının bir kısmını Türkiye’ye getirmiştir.

Türkiye’ye getirilen bu döviz nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.

Örnek 3: Türkiye’de mukim Bayan (S), 2009 yılında yurt dışında bilişim teknolojilerine yatırım yapan bir şirket kurmuş, bu şirkete ait ortaklık paylarını 2015 yılında yurt dışında yerleşik bir holdinge kazançlı olarak satmış ve bu satıştan elde ettiği hasılat ile altın satın almıştır.

Bayan (S), 31/12/2016 tarihinde, yurt dışındaki bu altınlarını Türkiye’ye getirmiştir.

Türkiye’ye getirilen bu varlık nedeniyle, herhangi bir vergi türü yönünden hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.

Örnek 4: 30/11/2016 tarihinde (L) gerçek kişisi yurt dışında (M) Bankasında bulunan 100.000 Euro tutarındaki dövizini, Türkiye’de bulunan (N) Bankasındaki hesabına transfer etmiştir. (L) gerçek kişisi, aynı zamanda Türkiye’de bulunan (O) Limited Şirketinin %52 ortaklık payına sahiptir.

(L) gerçek kişinin Türkiye’ye getirdiği döviz ile ilgili olarak gerek kendisi hakkında ve gerekse ortağı bulunduğu (O) Limited Şirketi hakkında hiçbir şekilde vergi incelemesi ve tarhiyatı, araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası ve idari para cezaları da uygulanmayacaktır.

(L) gerçek kişinin söz konusu varlıklarını (O) Limited Şirketinin sermayesine eklemek üzere Türkiye’ye getirmesi durumunda da getirilen varlıklar nedeniyle kurumlar vergisi dahil diğer vergiler bakımından herhangi bir inceleme veya tarhiyat yapılmayacaktır.

Saygılarımızla,

TABLO-4 Yurt Dışındaki Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları			
Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları	Miktar	Birim değeri ***	Toplam değeri
	Açık / Pay		
Devlet iç borçlanma senedi - Tahvil			
Devlet iç borçlanma senedi - Bonos			
Eurobond			
Özel sektör tahvil			
Özel sektör bonosu			
Banka bonosu			
Kira sertifikası			
Gayrimenkul sertifikası			
Depo sertifikası			
Varlığa dayalı menkul kıymet			
İpotek dayalı menkul kıymet			
Varlık teminatl menkul kıymet			
İpotek teminatl menkul kıymet			
Pay senedi (Hisse senetleri)****			
Varant			
Sertifika			
Borsa yatırım fonu			
Menkul kıymet yatırım fonu			
Gayrimenkul yatırım fonu			
Girişim sermayesi yatırım fonu			
Emeklilik yatırım fonu			
Vadeli işlem sözleşmeleri			
Opsiyon sözleşmeleri			
Swap			
Diğer Menkul Kıymetler			
Diğer Sermaye Piyasası Araçları			
		Toplam	

10

* Yurt dışında bulunan döviz cinsinden varlıklar için bildirim tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru karşılığı yazılacaktır.

** Yurt dışında bulunan alımın bildirim tarihindeki birim değerinin tespitinde Tebliğde yer alan açıklamalar dikkate alınacaktır.

*** Yurt dışında bulunan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirim tarihindeki birim değerinin tespitinde Tebliğde yer alan açıklamalar dikkate alınacaktır.

**** İlgili diğer mevzuatı çerçevesinde pay senedi (hisse senedi) kabul edilen ortaklık payları dâhil.

EK1: Yurt Dışında Bulunan Varlıklara İlişkin Form