

VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI.

1.Giriş

28 Kasım 2020 tarihli ve 31318 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **“1 Seri No’lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ”** ile; 7256 sayılı Kanunda yer alan Varlık Barışına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Önceki Varlık Barışı düzenlemelerinden farklı olarak, yapılan son düzenlemede bildirilen veya beyan edilen varlıklar için vergi ödenmeyecektir. Dolayısıyla vergi ödenmeksizin bildirilen varlıklar için yurda getirilmiş olması şartıyla Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı yapılmayacaktır.

2.Genel

Varlık Barışına 7256 sayılı Kanununun 21 Maddesinde yer verilmiştir. Bu kapsamda 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 93 ile aşağıda yer alan konularda düzenlemeler yapılmıştır.

- Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi ve Türkiye’ye Getirilmesi
- Türkiye’de Bulunan Varlıkların Bildirimi

3.Varlıklar

Yurt Dışı Varlıklar	Türkiye’deki Varlıklar
Para	Para
Altın	Altın
Döviz	Döviz
Menkul Kıymet	Menkul Kıymet
Diğer Sermaye Piyasası Araçları	Diğer Sermaye Piyasası Araçları
-	Taşınmazlar

4.Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi ve Türkiye’ye Getirilmesi

4.1-Bildirim

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 17 Kasım 2020 tarihinden 30 Haziran 2021 tarihine kadar, Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir.

4.2-Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

Yurt dışında sahip olunan ve yurt dışında bulunan varlıkların bildirim tarihinden itibaren 3 ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir.

4.3-Varlıkların Kredilerin Kapatılmasında Kullanılması

Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 17 Kasım 2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30 Haziran 2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir.

Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.

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.

4.4-Sermaye Avanslarının Karşılmasında Kullanılması

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

4.5-Kapsamda Yer Almayan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

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

5.Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirimi

5.1-Bildirim

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, madde kapsamında 30 Haziran 2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-2'de yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilecektir.

5.2-Taşınmaz Dışındaki Varlıklar İçin Varlık Barışından Yararlanılması

Taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir. Bu minvalde, bildirim konu kıymetlerin banka veya aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka ve aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsiki şarttır.

5.3-Taşınmazlar İçin Varlık Barışından Yararlanılması

Bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırımı kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu **kararın bildirim tarihini izleyen 10. ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi** kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

6.Varlıkların Bildirim Değeri

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

Varlıklar	Değerleme Ölçütü
Türk Lirası Cinsinden Para	İtibari (Nominal) Değeriyle
Altın	Rayiç Bedeliyle
Döviz	TCMB Döviz Alış Kuruyla
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	İlgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla
Vadeli İşlem 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

7. Bildirilen Varlıkların Yasal Defterlere Kaydedilmesi

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 dağıtılabilecektir.

Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği gibi, 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.

Bildirilen varlıklar, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara ya da vergi dairelerine bildirildiği tarih itibarıyla, 8 inci maddede yer alan esaslar çerçevesinde belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

8. İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Aşağıda belirtilen şartların yerine getirilmesi halinde bildirimde bulunulan varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

- a) Yurt dışında bulunan bildirim konusu varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- b) Türkiye'de bulunan ve taşınmazlar dışındaki bildirim konusu varlıkların ise banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,

1 Seri No'lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğe [buradan](#) erişebilirsiniz.