

# Varlık Barışı

# 70 | Soru Cevap



**EY**

Building a better  
working world

## Sunuş

“Varlık Barışı” olarak adlandırılan düzenleme 6486 sayılı “Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 85. maddede yer almaktadır. TBMM Genel Kurulunun 21 Mayıs 2013 tarihli oturumunda kabul edilen söz konusu Kanun 29 Mayıs 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak, yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Varlık barışı kısaca, yurt dışında bulunan bazı varlıkların bildirim ve belli sürelerde Türkiye’ye getirilmesi olarak tanımlanabilir. Yurt dışında bulunan gayrimenkuller de bu yasa kapsamına girmektedir. Bildirilen bu varlıkların değeri üzerinden yasada belirtilen oranda vergi ödenmesi durumunda, bu varlıklara ilişkin olarak hiçbir surette vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması öngörülmektedir.

Buna benzer bir düzenleme aslında 2008 yılında çıkarılan 5811 sayılı “Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun” ile yapılmıştı. Bu Kanun yurt dışındaki varlıkların ekonomiye kazandırılması ve yurt içindeki kayıt dışı bazı varlıkların kayda alınarak işletmelerin sermaye yapılarının güçlendirilmesini sağlamak amacıyla çıkarılmıştı. 6486 Sayılı Kanun’la Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen hüküm ile getirilen yeni düzenleme ise sadece yurt dışında bulunan bazı varlıkların bildirim veya beyanı ile gayrimenkul dışındakilerin belli sürelerde Türkiye’ye getirilmesini içermektedir.

11 Haziran 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 1 seri numaralı “Yurt Dışındaki Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ” (Tebliğ) ile yukarıdaki hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Diğer taraftan 31 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2013/5174 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yurtdışındaki varlıkların bildirim ve beyan süresi 31 Ekim 2013 tarihine kadar uzatılmıştır.

Bu çalışmamız; 6486 Sayılı Kanun ve 2013/5174 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Tebliğ’deki açıklamalar dikkate alınarak hazırlanmıştır. Ayrıca 6486 Sayılı Kanun ile getirilen düzenlemenin, 2008 yılında çıkarılan 5811 Sayılı Kanun’un yurt dışı varlıkların beyan ve bildirim ile yurt dışından sağlanan kazançlara ilişkin istisna hükümlerine benzerlikler içermesi nedeniyle, yeni varlık barışı ile ilgili olarak tereddüte düşülen konularda, Vergi İdaresi tarafından 5811 Sayılı Kanun kapsamında verilen muktezalardan da yararlanılmıştır.

Kanun’un yeni yürürlüğe girmiş olması ve birçok konuda Bakanlığın görüşünü açıklamamış olması gibi nedenlerle, çalışmamızın varlık barışı ile ilgili tüm sorulara cevap verebilmesi beklenmemelidir. Uygulamada ortaya çıkan tereddütlerle ilgili olarak özellikle Maliye Bakanlığı tarafından yapılacak olan açıklamaların takip edilmesinin faydalı olacağını hatırlatmak isteriz.

Bu çerçevede şirketimiz uzmanları tarafından hazırlanan bu çalışmanın, Kanun kapsamına giren gerçek ve tüzel kişilere yardımcı olmasını ümit ediyoruz.

Saygılarımızla,  
EY Türkiye

“Varlık Barışı; 70 Soru 70 Cevap” adlı çalışmamız, 6486 sayılı “Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 13. maddesi ile getirilen ve “Varlık Barışı” olarak adlandırılan düzenleme ile ilgili genel bilgi vermek amacıyla 1 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla EY uzmanları tarafından hazırlanmıştır. Bu çalışmada yer alan bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Vergi mevzuatımızın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.



## İçindekiler

<b>I. Yasal düzenleme ve genel esaslar</b>	<b>Sayfa 4-5</b>	<b>Soru 1-5</b>
<b>II. Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim ve beyanı</b>	<b>Sayfa 6-15</b>	<b>Soru 6-64</b>
A. Beyan ve bildirim esasları	Sayfa 6-9	Soru 6-31
B. Varlıkların kayıtlara intikali	Sayfa 10	Soru 32-40
C. Vergi oranı ve ödeme	Sayfa 11	Soru 41-44
D. Varlıkların Türkiye'ye getirilmesi	Sayfa 12	Soru 45-48
E. Bildirim ve beyanın vergi incelemeleri karşısındaki durumu	Sayfa 13-15	Soru 49-64
<b>III. Yurt dışından elde edilen kazançlara ilişkin istisna uygulaması</b>	<b>Sayfa 16-17</b>	<b>Soru 65-70</b>

## I. Bölüm

# Yasal düzenleme ve genel esaslar

### 1. "Varlık Barışı" nedir?

Varlık barışı olarak isimlendirilen düzenleme esas olarak yurt dışında bulunan bazı varlıkların (para, altın, menkul kıymet gibi) Türkiye'de banka ve aracı kurumlara ya da vergi dairesine bildirilmesi ve belli sürelerde Türkiye'ye getirilmesi esasına dayanmaktadır. Yurt dışında bulunan gayrimenkullerin bildiri de bu yasa kapsamına girmektedir.

Bildirilen bu varlıkların değeri üzerinden yasada belirtilen oranda vergi ödenmesi söz konusudur. Bu bildirim ve varlıkların Türkiye'ye getirilmesinin ardından belirtilen verginin de ödenmesi durumunda, bu varlıklar nedeniyle hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Kanun hükmünde ayrıca, yurt dışında elde edilen bazı kazançların sadece Türkiye'ye getirilmesi şartıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenlemeler de yer almaktadır.

### 2. Varlık barışının yasal dayanağı nedir?

Varlık Barışı olarak adlandırılan düzenleme 6486 sayılı "Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 85. maddede yer almaktadır. TBMM Genel Kurulunun 21 Mayıs 2013 tarihli oturumunda kabul edilen söz konusu Kanun, 29 Mayıs 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak, yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

6486 Sayılı Kanun'un varlık barışı ile ilgili maddesi (13. madde) ile yürürlük maddesi (14. madde) Rehberimizin sonunda dikkatinize sunulmaktadır.

Bu düzenlemeye ilişkin uygulama usul ve esasları 11 Haziran 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri numaralı "Yurt Dışındaki Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ" ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan 31 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/5174 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile beyan ve bildirim süresi 31 Ekim 2013 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.

### 3. 2008 yılında uygulanan varlık barışı ile benzerlikleri ve farklılıkları nelerdir?

Bu uygulamaya benzer bir uygulama, 22 Kasım 2008 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5811 sayılı "Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun" ile yapılmıştı. 5811 Sayılı Kanun'un amacı yurt dışında bulunan bazı varlıkların ekonomiye kazandırılması ve taşınmazların kayda alınması ile yurt içinde bulunan ancak işletmelerin özkaynakları içinde yer almayan bu türden varlıkların sermaye olarak konulmak suretiyle işletmelerin sermaye yapılarının güçlendirilmesini sağlamaktır.

6486 Sayılı Kanun ile getirilen yeni düzenleme ise sadece yurt dışında bulunan bazı varlıkların bildirilerek, belli süreler içerisinde Türkiye'ye getirilmesini içermektedir. Aynı şekilde yurt dışında bulunan gayrimenkuller de bu bildirim kapsamına girmektedir. Ancak yurt içinde bulunan ve kayıtlı olmayan varlıkların bildiri ve kayda alınması yeni yasanın kapsamı dışındadır.

Diğer bir fark da 5811 Sayılı Kanun'un varlık barışına ilişkin özel bir Kanun olmasıdır. Yeni yasal düzenleme ise 6486 Sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na geçici bir madde (geçici 85) eklenmek suretiyle gerçekleştirilmiştir.

Bunun yanında her iki düzenleme de, yurt dışında elde edilen bazı kazançların sadece Türkiye'ye getirilmesi şartıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenlemeler de içermektedir.



#### **4.2008 yılında uygulanan varlık barışı kapsamında bildirilen varlıklar ve ödenen vergiler ne kadardı?**

5811 sayılı "Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun" yukarıda da belirttiğimiz gibi sadece yurt dışında değil yurt içindeki kayıt dışı varlıkların bildirim ve kayıtlara alınmasını da içeriyordu. Bu haliyle bakıldığında 2008 yılındaki uygulamanın kapsamı yeni yasaya göre daha genişti.

5811 Sayılı Kanun kapsamında yapılan başvuruların sayısı 64.567 olarak gerçekleşmiştir. Bunların sadece 1.540'ı yurt dışındaki varlıkların bildirim ile ilgiliydi. Toplamda 48 Milyar TL değerinde varlık beyanında bulunulmuştu. Bildirilen yurt dışı varlıklar üzerinden % 2, yurt içi varlıklar üzerinden % 5 oranında hesaplanan vergilerin toplamı ise yaklaşık 1,6 Milyar TL idi.

#### **5.Yeni varlık barışı düzenlemesinde yer alan sürelerin uzama ihtimali var mı?**

Kanun'da, beyan ve bildirim süresinin sonu 31 Temmuz 2013 olarak belirlenmiştir. Ayrıca Bakanlar Kuruluna bu süreyi izleyen 3. ayın sonuna kadar uzatma yetkisi de verilmiştir. Nitekim bu yetki 31 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/5174 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmış olup, beyan ve bildirim süresi 31 Ekim 2013 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.

Buna göre gerçek veya tüzel kişilerce, 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar, 31 Ekim 2013 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle, bankalara veya aracı kurumlara bildirilebilecek ya da vergi dairelerine beyan edilebilecektir.

Beyan ve bildirim süresinin uzamasıyla, varlıkların değeri üzerinden hesaplanan verginin ödenmesi ve varlıkların Türkiye'ye getirilmesi için belirlenmiş olan süreler de otomatik olarak uzamaktadır.

Beyan ve bildirim sürelerinin 31 Ekim 2013 tarihinden sonra tekrar uzatılmak istenmesi durumunda ise bunun ancak Kanun değişikliği ile yapılması mümkün olabilecektir. Bakanlar Kurulunun bu süreyi tekrar uzatma yetkisi bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, yurt dışında elde edilen bazı kazançların (temettü, iştirak hissesi satış kazancı, şube kazancı ve tasfiye kazançları) belli bir tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi şartıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenlemedeki tarihlerin uzatılması konusunda Kanun'da Bakanlar Kuruluna verilen bir yetki bulunmadığını hatırlatmakta fayda görmekteyiz. Bu nedenle yukarıda yer verilen BKK çerçevesinde, söz konusu sürelerde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

## II. Bölüm

# Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim ve beyanı

## A. Beyan ve bildirim esasları

### 6. Yasa uygulamasında "Bildirim" ve "Beyan" kavramları neyi ifade etmektedir?

Kanun'da yurt dışındaki varlıkların bildirim veya beyanı kavramları kullanılmaktadır. Varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde "bildirim" kavramı, bir beyanname ile vergi dairesine yapılan beyanlar için ise "beyan" kavramı kullanılmaktadır.

Buna göre "bildirim" denince banka ve aracı kurumalara Kanun kapsamındaki varlıkların rayiç bedelleriyle bildirildiği dilekçe, "beyan" denince de vergi dairesine verilen ve yine aynı bilgilerin yer aldığı beyannamenin anlaşılması gerekmektedir.

### 7. Yurt dışında Kanun kapsamında varlığı olan herkes bildirim veya beyanda bulunabilir mi?

Kanun'da gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunan ve yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirileceği veya vergi dairelerine beyan edileceği belirtilmektedir. Kanun metninde gerçek ve tüzel kişilerin tanımı yapılmamıştır. Dolayısıyla vergi mükellefi olsun olmasın tüm gerçek ve tüzel kişiler varsa yurt dışında olan varlıkları ile ilgili Kanun hükümünden yararlanabilirler.

### 8. Beyan veya bildirimde bulunan gerçek kişinin mükellefiyeti yoksa beyandan sonra mükellef olma şartı var mı?

Herhangi bir mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerce Kanun kapsamındaki varlıkların beyan edilmesi durumunda, ilgili kişinin mükellefiyet tesisine ilişkin herhangi bir talebi yoksa, vergi dairesi tarafından mükellefiyet tesis edilmeden beyanı kabul edilecektir. Beyannamedeki T.C. kimlik numarasının doğruluğunun kanıtlanabilmesi için üzerinde T.C. kimlik numarasının yer aldığı bir kimlik (nüfus cüzdanı, sürücü belgesi gibi) ibraz edilmesi yeterlidir. (2009/1 sıra numaralı 5811 Sayılı Kanun İç Genelgesi)

### 9. Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıklar şirket adına bildirim veya beyana konu edilebilir mi?

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına Kanun kapsamına giren varlıkları 15 Nisan 2013 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden tasarruf etmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirim ve beyana konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi halinde, bu varlıklara ilişkin olarak şirketin Kanun hükümlerinden yararlanabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde yukarıda belirtilenler dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıkların Kanun hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilebilmesi ve bu varlıklara ilişkin inceleme yapılmaması ya da bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak incelemelerde mahsup imkanından yararlanılabilmesi için, bu inceleme ve takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılacak tarhiyatlar esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ait olduğunun izah ve ispat edilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar gerçek kişilerin yurt dışında başkaları adına görünen varlıkları için de geçerlidir.

### 10. Beyan veya bildirim konu edilebilecek varlıklar nelerdir?

Gerçek veya tüzel kişilerce sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belge ile ispat edilen taşınmazların bu Kanun kapsamında beyanı veya bildirilmesi mümkündür.

### **11.Beyan veya bildirime konu varlıklara hangi tarih itibarıyla sahip olunması gerekiyor?**

Gerçek ve tüzel kişilerce 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla sahip olunan ve yurt dışında bulunan varlıklar (para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belge ile ispat edilen taşınmazlar) bu Kanun kapsamında bildirim veya beyana konu edilebilmektedir.

Buna göre 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla;

- ▶ Taşınmazların yurt dışındaki varlığının,
- ▶ Diğer varlıkların ise yurt dışında bulunduğunun

kanaat verici vesikalarla tevsik edilmesi gerekmektedir.

### **12.Kanun uygulamasında "Taşınmaz" tabiri neyi ifade eder?**

Taşınmazlar; arazi, kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler ve tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklardır.

### **13.Kanun uygulamasında "kanaat verici belge" denince hangi belgeler anlaşılır?**

Kanaat verici belge tabiri Kanun'da; Devlet tarafından veya Devlet güvencesinde tutulan kayıt ve siciller ile yurt dışındaki banka, banker, aracı kurumlar ve benzeri mali kurumlar, posta idaresi, noter gibi kurum ve kuruluşların kayıt ve belgeleri, Vergi Usul Kanunu'nda sayılan belgeler ile yabancı ülkelerin yetkili makamları tarafından verilen belgeleri ifade etmektedir.

### **14.Devlet tarafından veya devlet güvencesinde tutulan kayıt ve sicillerden ne anlaşılması gerekmektedir?**

Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin olarak, Devlet tarafından veya Devlet güvencesinde tutulan kayıt ve siciller; tapu kayıtları ile diğer sicilleri, yasal yükümlülükler nedeniyle verilen beyannameleri ifade etmektedir.

Örneğin, bulunduğu ülkenin tapu siciline veya tapu sicili niteliğindeki diğer sicillere 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla gerçek veya tüzel kişiler adına kayıtlı taşınmazların, başka herhangi bir işleme gerek olmaksızın bu tarih itibarıyla gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunduğu kabul edilecektir.

### **15.Diğer kurum ve kuruluşların kayıt ve belgeleri neyi ifade etmektedir?**

Kanun'da geçen kanaat verici belge tabirinden ayrıca;

- ▶ Bankalar ile bankerlerin yaptıkları işlemlerle ilgili kayıtlar ve düzenledikleri belgeler,

- ▶ Aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri, sigorta şirketleri ve benzeri mali kurumların kayıtları ve düzenledikleri belgeler,
- ▶ Posta idaresi nezdindeki çek hesabı ve düzenlenen diğer belgeler,
- ▶ Noter gibi kurum ve kuruluşların düzenledikleri senetler ve sözleşmeler ile diğer kayıt ve belgeler,
- ▶ Defter tutan mükelleflerin kayıtları ile bu kayıtlarda yer alan ve Vergi Usul Kanunu'nun 227 ila 242. maddelerinde yer alan belgeler ile muadili belgeler,
- ▶ Şirketlerin ortaklık ve kooperatiflerin üyelik kayıtları,

anlaşılmaktadır. Yukarıda sayılan belgeler ile ilgili olarak ayrıca tasdik zorunluluğu bulunmamaktadır.

### **16.Yabancı ülkelerin yetkili makamlarından alınan belgelerin, kanaat verici belge olarak kabul edilebilmesi için şartlar nelerdir?**

Bilgi değişiminde bulunulan yabancı ülkelerde yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik ya da konsoloslukları, yoksa mahallindeki Türk menfaatini koruyan ülkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgeler de Kanun uygulamasında kanaat verici belge olarak kabul edilmektedir.

### **17.Bildirim veya beyanın hangi tarihe kadar yapılması gerekiyor?**

15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla gerçek veya tüzel kişilerce sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belge ile ispat edilen taşınmazların Türk Lirası cinsinden rayiç bedelleri ile 31 Ekim 2013 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirimini ya da vergi dairesine beyanı mümkün bulunmaktadır.

### **18.Bildirim ve beyan süreleri ile ödeme sürelerinin uzama ihtimali var mı?**

Kanun'da beyan ve bildirim süresinin sonu 31 Temmuz 2013 olarak belirlenmiştir. Ancak Bakanlar Kurulunun bu süreleri izleyen 3. ayın sonuna kadar uzatmaya yetkili olduğuna dair düzenleme de Kanun'da yer almaktadır.

Nitekim bu yetki 31 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/5174 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmış olup, beyan ve bildirim süresi 31 Ekim 2013 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.

Beyan ve bildirim süresinin uzamasıyla, varlıkların değeri üzerinden hesaplanan verginin ödenmesi ve varlıkların Türkiye'ye getirilmesi için belirlenmiş olan süreler de otomatik olarak uzamaktadır.

Beyan ve bildirim sürelerinin 31 Ekim 2013 tarihinden sonra tekrar uzatılmak istenmesi durumunda ise bunun ancak Kanun değişikliği ile yapılması mümkün olabilecektir. Bakanlar Kurulunun bu süreyi tekrar uzatma yetkisi bulunmamaktadır.

### **19.Bildirim veya beyanın nereye yapılması gerekiyor?**

Gerçek veya tüzel kişilerce, 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla yurt dışında sahip olunan ve kapsama giren varlıkların, Kanun'un yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihi ile 31 Ekim 2013 tarihi arasında, Türk Lirası cinsinden rayiç bedelleriyle;

- ▶ Bankalara bildirilmesi (Tebliğ'in 1 numaralı ekindeki form ile) ya da
- ▶ Gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine beyan edilmesi (Tebliğ'in 2 numaralı ekindeki beyanname ile),

mümkün bulunmaktadır. Bu varlıklara ilişkin beyanname elektronik ortamda da verilebilir.

Ancak yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler bu beyannamelerini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Kanun kapsamındaki menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının ise aracı kurumlara bildirilmesi de (Tebliğ'in 3 numaralı ekindeki form ile) mümkün bulunmaktadır.

### **20.Varlıkları banka veya aracı kuruma bildirdikten sonra ayrıca vergi dairesine de beyan etmeye gerek var mı?**

Gerçek veya tüzel kişilerin, yurt dışında sahip oldukları varlıklarını banka veya aracı kurumlara bildirmeleri halinde, bu bildirimlere ilave olarak vergi dairelerine de beyanda bulunmalarına gerek yoktur.

### **21.Bildirim bankaya veya aracı kuruma kişinin kendisi tarafından yapılması şart mı?**

Bildirimlerin, gerçek veya tüzel kişilerin yetkili kılınmış vekilleri veya kanuni temsilcileri tarafından yapılabilmesi de mümkündür. Böyle bir durumda, bankalar veya aracı kurumlar söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığını kontrol etmek zorundadırlar.

### **22.Yabancılar yurt dışındaki varlıklarıyla ilgili beyanda bulunabilirler mi?**

Türkiye'de ikametgâhı bulunmayanların söz konusu beyannamelerinin alınması hususunda;

- ▶ Ankara'da Başkent Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- ▶ İstanbul'da Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğü,
- ▶ İzmir'de Konak Vergi Dairesi Müdürlüğü,

yetkilidir. Buna göre Türkiye'de ikametgâhı bulunmayanların yurt dışındaki varlıklarına ilişkin olarak bu vergi dairelerine beyanda bulunmaları ve tahakkuk eden vergileri ödemeleri mümkün bulunmaktadır.

### **23.Bildirim veya beyan sırasında hangi belgeler istenmektedir?**

Kanun kapsamında vergi dairelerine beyan edilen ya da banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenmeyecektir.

Diğer taraftan, gerçek veya tüzel kişilerce Kanun kapsamında beyan edilen varlıklara ilişkin kanaat verici belgelerin gerektiğinde vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmek üzere zamanaşımı süresince saklanması gerektiği unutulmamalıdır.

### **24.Beyan edilen veya bildirilen varlıkların değeri nasıl belirlenir?**

Yurt dışında bulunan varlıkların, vergi dairelerine beyan edilmesi ya da banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde bu varlıkların rayiç bedelinin Türk Lirası karşılığının esas alınması gerekmektedir.

Rayiç bedel, söz konusu varlıkların sahiplerince bildirim veya beyan tarihi itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup, bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Döviz ve döviz cinsinden varlıklarda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınarak Türk Lirası karşılığı beyana ve bildirimine konu edilecektir.

### **25.Yurt dışındaki gayrimenkullerin rayiç bedeli nasıl belirlenebilir?**

Gayrimenkullerin de diğer varlıklar gibi rayiç bedelinin Türk Lirası karşılığıyla beyan ve bildirimine konu edilmesi gerekmektedir. Rayiç bedelin tanımı ile dövizli varlıkların değerinin belirlenmesine ilişkin açıklamalar 24. sorunun cevabında yer almaktadır. Bu hususlar gayrimenkullerin değerinin belirlenmesi açısından da geçerlidir.

Tebliğ'de de konuya ilişkin yukarıdakilerden başka bir açıklama yapılmamıştır. Ancak yurt dışındaki gayrimenkullerin değerinin değerlendirme hizmeti yapan kurumlar tarafından hazırlanacak bir rapora bağlanmasının uygun olacağı kanaatindeyiz.

### **26.Birden fazla bildirim veya beyanda bulunulabilir mi?**

Gerçek ve tüzel kişilerinin düzenlemenin yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihi ile 31 Ekim 2013 tarihi arasında bildirim veya beyanda bulunmaları mümkündür. Tek bir bildirim veya beyan verilmesi esas olmakla birlikte, bildirim veya beyanın yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden bu süre içerisinde birden fazla bildirim veya beyanda bulunulması mümkündür.



### **27.Aynı ay içerisinde bildirim veya beyan değiştirilebilir mi?**

Bir bildirim veya beyanda bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim veya beyana konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirim veya beyanda bulunulmak istenilmesi halinde, ilk bildirim veya beyanın düzeltilmesi gerekmektedir. Banka ve aracı kurumlara yapılan bildirimlerde, düzeltmenin ilgili banka ve aracı kurum tarafından yapılması gereklidir.

### **28.Sonraki aylarda düzeltme yapmak mümkün mü?**

Bildirim veya beyanda bulunulduktan sonraki aylarda (bildirim veya beyan süresi bitmeden), yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim veya beyana konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirim veya beyanda bulunulmak istenilmesi halinde de önceki bildirim veya beyanın düzeltilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca bir beyanname (Tebliğ'in 4 numaralı eki) ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

Bildirim veya beyanda bulunulduktan sonraki aylarda, bildirim veya beyana konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirim veya beyanda bulunulmak istenilmesi halinde ise önceki bildirim veya beyanın düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek veya beyan edilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim veya beyan yapılacaktır.

Düzeltilme kapsamı dışında verilen tüm bildirim veya beyanname yeni bir bildirim veya beyan olarak kabul edilecek ve önceki bildirim veya beyanla ilişkilendirilmeyecektir.

### **29.Bildirim veya beyan süresi bittikten sonra düzeltme yapılabilir mi?**

Süre sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Buna göre 31 Ekim 2013 tarihine kadar yapılan bildirim veya beyanların bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün bulunmamaktadır.

### **30.Varlıkların bildiriminde bankalar tarafından yapılacak işlemler nelerdir?**

Gerçek veya tüzel kişiler yurt dışında sahip oldukları varlıkları, iki nüsha olarak hazırlayacakları Tebliğ'in 1 numaralı ekindeki form ile bankalara bildirebileceklerdir. Formun bir nüshası, ilgili banka tarafından varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra düzenlenen banka dekontlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

Ayrıca bankalar, bildirim tarihini takip eden ay sonuna kadar Türkiye'ye getirilen veya bu sürede Türkiye'de bulunan bankalardaki bir hesaba transfer edilen para, altın, döviz ve menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını ilgili müşterileri adına açacakları hesaplara kaydedeceklerdir.

### **31.Varlıkların bildiriminde aracı kurumlar tarafından yapılacak işlemler nelerdir?**

Gerçek veya tüzel kişilerce yurt dışında sahip olunan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarıyla ilgili bildirim, Tebliğ'in 3 numaralı ekindeki formdan iki nüsha hazırlanarak aracı kurumlara da yapılabilir.

Formun bir nüshası, ilgili aracı kurum yetkilisi tarafından açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra düzenlenen işlem sonuç formları ile birlikte ilgili kişiye geri verilecektir. Bildirilen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bu kurumlarda açılacak hesaplara kaydedilecek ve müşterilerin portföylerine dahil edilecektir.



## B. Varlıkların kayıtlara intikali

### 32.Varlıkların yasal defter kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekir mi?

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara bildirildiği ya da vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen Türk Lirası karşılığı rayiç bedelleriyle, bildirim ve beyan tarihini takip eden ay sonuna kadar yasal defterlere kaydedilmesi gerekmektedir.

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların şirket adına beyan edilmesi durumunda ilgili şirket; gerçek kişiler adına beyan edilmesi halinde bu gerçek kişilerin kendileri, Kanun'un sağladığı avantajlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim veya beyana konu edilen varlıkların anılan şirketin yasal kayıtlarına intikal ettirilmesi zorunludur.

### 33.Kayıtlara alınırken varlıkların hangi değerleri esas alınmalıdır?

Yurt dışında bulunan varlıkların, vergi dairelerine beyan edilmesi ile banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde ve ardından yasal defterlere kaydedilmesinde, bu varlıkların beyan ve bildirim tarihi itibarıyla belirlenen rayiç bedelinin Türk Lirası karşılığının esas alınması gerekmektedir.

Rayiç bedel, söz konusu varlıkların sahiplerince bildirim veya beyan tarihi itibarıyla belirlenen alım-satım bedelidir. Bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Döviz ve döviz cinsinden varlıkların kayıtlara alınmasında ise T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınarak bulunan Türk Lirası karşılığı dikkate alınacaktır.

### 34.Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin varlıkları nasıl kaydetmeleri gerekiyor?

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, yasal defterlerine rayiç bedelinin Türk Lirası karşılığıyla kaydettikleri varlıklar için pasifte özel fon hesabı açmaları gerekmektedir. Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunacak ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmayacaktır.

### 35.Tasfiye, devir ve bölünme hallerinde bu fonlar vergilendirilir mi?

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin fon hesabına kaydettikleri bu tutarların işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır. Ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun 81. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de bu fonlar vergilendirilmeyecektir.

### 36.Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, vergi öncesi tutarı mı yoksa vergiyi düştükten sonra kalan tutarı mı fon hesabına kaydedecektir?

Yurt dışından getirilerek bildirimde veya beyanda bulunulan varlıkların, ödenen vergi tutarı düşülmeden önceki tutarının (vergi öncesi tutarın) pasifte açılması gereken özel fon hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. (5811 Sayılı Kanun ile ilgili olarak İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 18.05.2010 tarihli ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-107 sayılı mukteza.)

### 37.Serbest meslek erbabı ve ikinci sınıf tüccarların varlıkları kayıt usulü nedir?

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstermeleri gerekmektedir.

### 38.Yasal defterlere kaydedilen varlıkların kazançta dahil edilmesi gerekir mi?

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince yasal defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde gelir unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

### 39.Bildirilen veya beyan edilen varlıklar üzerinden amortisman ayrılabilir mi?

Bildirilerek veya beyan edilerek yasal defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında Vergi Usul Kanunu'nda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.

### 40.Bildirilen veya beyan edilen varlıkların satışından kaynaklanan zararlar indirilebilir mi?

İşletmeye kaydedilen bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından, gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

## C. Vergi oranı ve ödeme

### 41.Beyan edilen ya da bildirilen varlıklar üzerinden ödenmesi gereken verginin oranı kaçtır?

Yurt dışındaki varlıklar ister banka veya aracı kurum vasıtasıyla bildirilsin, isterse de vergi dairesine beyan edilsin, üzerinden % 2 oranında vergi ödenmesi gerekmektedir. Bu vergi beyan edilen veya bildirilen varlıkların rayiç bedelinin Türk Lirası karşılığı üzerinden hesaplanacaktır. Rayiç bedelin ne olduğu ve nasıl hesaplanacağı konusuna 24. sorunun cevabında yer verilmektedir.

### 42.Banka ya da aracı kurumlar kestikleri vergileri ne zamana kadar beyan etmeli ve ödemelidir?

Banka veya aracı kurumların, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak varlıkların bildirim değerleri üzerinden % 2 oranında hesapladıkları vergiye ilişkin beyannameyi (Tebliğ'in 4 numaralı eki) aylık olarak vergi sorumlusu sıfatıyla bildirim izleyen ayın 15. günü akşamına kadar kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine elektronik ortamda vermeleri gerekmektedir. Bu vergi söz konusu banka ve aracı kurum tarafından aynı süre içerisinde ödenecektir.

### 43.Vergi dairesine yapılan beyana ilişkin verginin ne zaman ödenmesi gerekiyor?

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden, vergi dairelerince % 2 oranında vergi tarh edilir. Bu şekilde hesaplanan verginin, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

### 44.Ödenen verginin kazançtan indirilebilmesi mümkün mü?

Gerek vergi dairesine gerekse de banka veya aracı kurum aracılığıyla ödenen vergilerin hiçbir suretle gider yazılması veya başka bir vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir.



## D. Varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

### 45.Varlıkların Türkiye'ye getirilme zorunluluğu var mı?

Rehberimizin "II/E. Bildirim ve beyanın vergi incelemeleri karşısındaki durumu" bölümünde ayrıntılı olarak izah edildiği üzere, gerçek veya tüzel kişilerce, 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla yurt dışında sahip olunan ve Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir surette vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Ayrıca maddenin devamında, Kanun'un yürürlüğe girmesinden sonra diğer nedenlerle başlatılan ve 2013 yılı öncesi dönemlere ilişkin vergi incelemelerinde gelir, kurumlar ve KDV yönünden tespit edilen matrah farkından, beyan edilen varlıkların değerinin düşülmesine ilişkin düzenleme de yer almaktadır.

Kanun kapsamında yurt dışındaki varlıklarını bildiren veya beyan eden gerçek ve tüzel kişiler tarafından, gerek bu varlıklara ilişkin inceleme yapılmaması, gerekse ileriye yönelik mahsup imkanından yararlanılabilmesi için taşınmazlar dışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi zorunluluğu bulunmaktadır.

### 46.Varlıklar ne zamana kadar Türkiye'ye getirilmelidir?

Taşınmazlar dışındaki varlıkların (para, döviz altın, menkul kıymet ve diğer ve sermaye piyasası araçları) beyan veya bildirim yapıldığı tarihi takip eden ayın sonuna kadar Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi

gerekmektedir. Aksi halde bu varlıklara ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmaması ya da mahsup uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır.

### 47.Bildirim veya beyandan önce Türkiye'ye getirilmiş olan varlıklar nedeniyle incelenmeme veya mahsup imkanından yararlanılabilir mi?

Maddenin yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihinden sonra fakat bildirim veya beyandan önce Türkiye'ye getirilen ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılan bir hesaba transfer edilen varlıklara ilişkin olarak, yasada öngörülen sürede (31 Ekim 2013'e kadar) bildirim veya beyanda bulunulması ve diğer şartların da yerine getirilmesi halinde varlık barışı düzenlemesinden yararlanılabilecektir.

Bu şekilde bildirilen veya beyan edilen varlıkların, bildirim veya beyan tarihindeki değerlerinin esas alınması gerekmektedir.

### 48.Bildirim tarihinden önce başka varlıklara dönüşen varlıkların bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi mümkün müdür?

15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla madde kapsamına giren varlıkların, bu tarihten 31 Ekim 2013 tarihine kadar yine kapsama giren başka tür varlıklara dönüşmesi halinde, en son varlığın bildirim veya beyana konu edilerek Türkiye'ye transfer edilmesi mümkündür.



## E. Bildirim ve beyanın vergi incelemeleri karşısındaki durumu

### 49.Yurt dışındaki varlıkların bildirilmesi ve üzerinden vergi ödenmesinin, bu kişi ve kurumlar açısından avantajı nedir?

Yasal düzenleme uyarınca, gerçek veya tüzel kişilerce 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla yurt dışında sahip olunan ve Kanun kapsamında 31 Ekim 2013 tarihine kadar bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Ayrıca bildirim veya beyan dışındaki herhangi bir nedenle, Kanun'un yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihinden sonra başlayan 1 Ocak 2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları uyarınca, gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farklarından beyan edilen veya bildirilen varlıkların değerinin mahsup edilmesi imkanı da bulunmaktadır. Bu mahsubun yapılabilmesi için ayrıca, yasa kapsamında tarh edilen vergilerin vadesinde ödenmiş olması da şarttır.

### 50.Kanun kapsamında beyan edilen veya bildirilen varlıkların değerinin, vergi incelemeleri sonucu bulunan matrah farkından mahsup edilebilmesinin şartları nelerdir?

Yurt dışında bulunan varlıklarını bildiren veya beyan eden gerçek ve tüzel kişiler nezdinde gerçekleştirilen vergi incelemeleri sonucunda veya takdir komisyonu marifetiyle bulunan matrah farklarından, Kanun kapsamında beyan edilen veya bildirilen yurt dışı varlıkların değeri mahsup edilebilmektedir. Bu mahsubun yapılabilmesi için;

- 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla; taşınmazların yurt dışındaki varlığının ve diğer varlıkların yurt dışında bulunduğu kanaat verici belgelerle tevsik edilmesi,
- Vergi incelemesi veya takdir işlemlerinin Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar dışındaki bir nedenle başlamış olması,
- Vergi incelemesinin Kanun'un yayım tarihi olan 29 Mayıs 2013'ten sonra başlanmış olması veya takdire sevk işleminin aynı tarihten sonra gerçekleştirilmiş olması,
- Vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararlarının 1 Ocak 2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olması,
- Matrah farkının gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilmiş olması,
- Beyan edilen veya bildirilen varlıklara ilişkin olarak % 2 oranında hesaplanıp tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmiş olması,
- Beyan veya bildirim konusu yapılan para, döviz, altın, menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının yasa da belirtilen süre içerisinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ve aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

şartlarının tamamının gerçekleşmiş olması gerekmektedir.

### 51.Şartların gerçekleşip gerçekleşmediği nasıl kontrol edilir?

İnceleme esnasında vergi incelemesine yetkili olanlar, bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin olarak yukarıdaki koşulların gerçekleşip gerçekleşmediğini ayrıca kontrol etmek suretiyle, bildirilen veya beyan edilen tutarları mahsup ederek vergi inceleme raporlarını tanzim edeceklerdir.

Takdir komisyonları ise madde kapsamında beyan edilen tutarları dikkate almadan kararlarını tanzim edecekler ancak, bu kararlar uyarınca vergi daireleri tarafından tarhiyatın yapılması aşamasında mahsup şartlarının varlığı kontrol edilerek gerekli işlemler tesis edilecektir.

### 52.Gelir, kurumlar ve katma değer vergisi tevkifatına ilişkin matrah farkları için de mahsup imkanı var mı?

Bildirilen veya beyan edilen tutarlar; gelir, kurumlar ve katma değer vergisi tevkifatı yapmak ve ödemekle sorumlu olanlar adına, diğer nedenlerle yapılan vergi incelemeleri sonucu bulunan gelir, kurumlar veya katma değer vergisi tevkifatı matrah farklarından da mahsup edilebilmektedir.

### 53.Hangi hallerde vergi incelemesine başlanmış olduğu kabul edilir?

Vergi incelemeleri ile ilgili olarak mükellefler nezdinde;

- Vergi incelemesine başlanıldığı hususunun bir tutanağa bağlanması,
- Vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin yazı ile davet edilmesi,
- Yasal defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması,
- Matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi,
- Yasal defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması,

durumunda vergi incelemesine başlanıldığı kabul edilmektedir.

### 54.Takdir komisyonu kararına istinaden tarh edilen vergilerde mahsup imkanından yararlanıp yararlanılamayacağını tespitinde hangi tarih esas alınır?

Takdir komisyonu kararları uyarınca yapılacak tarhiyatlarda takdire sevk tarihi esas alınmak suretiyle mahsup imkanından yararlanılıp yararlanılamayacağı tayin edilmektedir.

Ancak 29 Mayıs 2013 tarihinden önce başlayan vergi incelemelerinin neticelendirilmeyip, incelemeye alınan dönemler için mükelleflerin takdir komisyonuna sevk edilmesi halinde incelemeye başlama tarihi esas alınacaktır.

### **55.Kanun'un yürürlük tarihinden önce başlamış olan incelemelerde mahsup imkanından yararlanılabilir mi?**

1 Ocak 2013 tarihinden önceki dönemlerle ilgili olarak, Kanun'un yürürlük tarihi olan 29 Mayıs 2013'ten önce başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri sonucu bulunan matrah farklarından, bu Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin tutarların mahsup edilmesi mümkün değildir. Tespit edilen matrah farkları üzerinden bu mahsup işlemi dikkate alınmaksızın gerekli tarhiyatlar yapılacaktır.

Aynı şekilde 1 Ocak 2013 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri veya takdir işlemleri nedeniyle yapılacak tarhiyatlar için de mahsup imkanından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

### **56.Bildirilen veya beyan edilen varlıklar üzerinden tahakkuk eden verginin geç ödenmesi halinde mahsup imkanından yararlanılabilir mi?**

Yurt dışında bulunan varlıklarını bildiren veya beyan eden gerçek ve tüzel kişiler nezdinde Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten sonra başlayan ve 1 Ocak 2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak gerçekleştirilen vergi incelemeleri sonucunda veya takdir komisyonu marifetiyle gelir, kurumlar ve KDV yönünden tespit edilen matrah farklarından, Kanun kapsamında beyan edilen veya bildirilen yurt dışı varlıkların değeri mahsup edilebilmektedir.

Bu mahsubun yapılabilmesinin şartlarından biri de, bildirilen veya beyan edilen tutarlar üzerinden % 2 oranında tarh eden verginin tamamının vadesinde ödenmesidir.

Diğer şartlar sağlanmış olsa da, anılan Kanun kapsamında tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemiş olması durumunda, yukarıda yer verilen mahsup imkanından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. (5811 Sayılı Kanun ile ilgili olarak İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 11.05.2010 tarihli ve B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-26 sayılı mukteza.)

### **57.Geç ödeme bankadan kaynaklanıyorsa yine mahsup imkanından yararlanılamaz mı?**

Bir mükellef tarafından 5811 Sayılı Kanun uygulaması kapsamında, vergi ödemeleri için vadesinde bankaya talimat verilmesine rağmen, söz konusu ödemenin Hazine hesabına aktarılmasında gecikme olması durumunda mahsup imkanından yararlanılıp yararlanılamayacağı sorulmuştur.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 12.11.2010 tarihli ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-523 sayılı mukteza " ... 5811 Sayılı Kanun kapsamında Kasım ayında beyan ettiğiniz varlıkların değeri üzerinden tahakkuk eden vergiyi ödemek amacıyla ... Bankası A.Ş. ... Şubesine süresinde ödeme talimatı verdiğinizin ve söz konusu ödemenin Hazine hesabına geç

aktarılmasının banka şubesinden kaynaklandığının kesin olarak tespit edilmesi, ayrıca bu hususların banka şubesinde kabul edilmesi koşuluyla Kanun hükümlerinden yararlanmanız mümkün bulunmaktadır." şeklinde açıklamalar yapılmıştır.

### **58.Vergi geç ödendiği için mahsup imkanından yararlanılamıyorsa, ödenen vergi iade alınabilir mi?**

5811 Sayılı Kanun'la ilgili olarak İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 22.04.2010 tarihli ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 37-56 sayılı mukteza mükellefe, tahakkuk ettirilen verginin vadesinde ödenmemiş olması dolayısıyla Kanun'da yer alan mahsup imkanından faydalanılamayacağı, ilgili tutarların gecikme zammı ile birlikte ödenmesinin de söz konusu Kanun hükümlerinden faydalanılmasına imkan sağlamayacağı belirtilmiştir.

Muktezanın devamında ise "Diğer taraftan, 5811 Sayılı Kanun kapsamında beyan edilen tutarların düzeltme yapılmak sureti ile beyannameden çıkarılması ya da tahakkuk eden verginin kısmen veya tamamen terkin edilmesi mümkün olmayıp, beyanınız üzerine tahakkuk edip de gecikme zammı ile birlikte ödediğiniz verginin iadesi veya mahsup edilmesi de mümkün bulunmamaktadır." denilmek suretiyle bu vergilerin iade alınmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir.

### **59.Aynı fiilden kaynaklanan matrah farklarında mahsup uygulaması nasıldır?**

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar dışındaki nedenlerle yapılacak vergi incelemelerinde aynı fiilden kaynaklanan matrah farkı bulunması halinde, Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar bu matrah farkından mahsup edileceğinden, mahsup tutarı kadar gelir, kurumlar veya katma değer vergisi tarhiyatı önerilemeyecektir.

#### **Örnek**

(A) A.Ş. 15 Nisan 2013 tarihi itibarıyla yurt dışında sahip olduğu 500.000 TL karşılığı dövizli bu Kanun kapsamında 10 Haziran 2013 tarihinde (Y) Bankasına bildirerek, söz konusu tutarı açılan mevduat hesabına yatırmıştır. İlgili banka tarafından bildirilen değerler üzerinden % 2 oranında vergi ödenmiştir.

Anılan kurum hakkında bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle 2012 yılına ilişkin olarak 15 Temmuz 2013 tarihinde başlayan vergi incelemesi sonucu 1.000.000 TL'lik belgesiz mal satışı nedeniyle 800.000 TL kurumlar vergisi ve geçici vergi ile 1.000.000 TL katma değer vergisine konu matrah farkı bulunmuştur.

Bu durumda, inceleme esnasında öncelikle bulunan matrah farklarından madde kapsamında bildirilerek yurda getirilen 500.000 TL mahsup edilecek ve kalan tutar olan 300.000 TL üzerinden kurumlar vergisi ve geçici vergi ile 500.000 TL üzerinden katma değer vergisi tarhiyatı önerilecektir.

## 60.Ayrı fiilden kaynaklanan matrah farklarında mahsup uygulaması nasıldır?

Diğer nedenlerle yapılacak vergi incelemelerinde ayrı fiillerden kaynaklanan matrah farklarının bulunması halinde ise Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarlar gelir, kurumlar veya katma değer vergisi yönünden bulunan her bir matrah farkından ayrı ayrı mahsup edilecektir.

Bu mahsup esnasında, bildirilen veya beyan edilen tutarların bulunan matrah farkları toplamından küçük olması halinde, bu tutarın vergi türüne isabet eden matrah farkı ile oranlanması suretiyle mahsup işlemi gerçekleştirilecektir.

### Örnek

(K) Ltd. Şti. yurt dışında sahip olduğu 400.000 TL değerindeki taşınmazını 15 Haziran 2013 tarihinde beyan ederek beyan tarihini takip eden ayın (Temmuz 2013) sonuna kadar yasal defter kayıtlarına intikal ettirmiş ve fon hesabına alarak söz konusu tutarı da sermayesine ilave etmiştir.

Anılan kurum ile ilgili olarak bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle 2010 yılına ilişkin olarak 28 Haziran 2013 tarihinde başlanılan inceleme sonucu şirketin satışlarının bir kısmını düşük bedelli fatura düzenlemek suretiyle kayıt dışı bıraktığı tespit edilmiştir. Kayıt dışı bırakılan hasılat nedeniyle 300.000 TL kurumlar vergisi ve katma değer vergisi matrah farkı bulunmuştur.

Ayrıca şirketin verdiği borçla ilgili tahsil ettiği faiz geliri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarlarını da kayıtlarına intikal ettirmediği için 200.000 TL katma değer vergisi matrah farkı bulunmuştur.

Bu durumda, inceleme sonucunda bulunan kurumlar vergisi ve katma değer vergisi matrah farklarından, varlık barışı kapsamında beyan edilen 400.000 TL orantılı bir şekilde mahsup edilecektir.

Dolayısıyla 400.000 TL'nin  $[(300.000/500.000) \times 400.000=]$  240.000 kayıt dışı bırakılan hasılat nedeniyle bulunan (ayrı fiilden kaynaklanan) kurumlar vergisi ve katma değer vergisi matrah farkından;  $[(200.000/500.000) \times 400.000=]$  160.000 TL'si ise diğer nedenle bulunan (ayrı fiilden kaynaklanan) katma değer vergisi matrah farkından mahsup edilecektir. Bunun sonucunda, 60.000 TL matrah farkı üzerinden kurumlar ve katma değer vergisi, 40.000 TL matrah farkı üzerinden de katma değer vergisi tarhiyatı önerilecektir.

Öte yandan, varlık barışı kapsamında beyana konu edilen tutarın 700.000 TL olması halinde, inceleme esnasında bulunan matrah farklarından madde kapsamında bildirilen 700.000 TL'nin  $(300.000+200.000=)$  500.000 TL'si doğrudan mahsup edilecektir. Dolayısıyla, matrah farkı oluşmadığından herhangi bir tarhiyat önerilmeyecektir. Beyan edilen tutardan arta kalan 200.000 TL ise daha sonra yapılabilecek vergi incelemelerinde bulunacak matrah farklarından mahsup edilebilecektir.

## 61.Birden fazla döneme ilişkin tespit edilen matrah farklarında mahsup uygulaması nasıldır?

Diğer nedenlerle birden fazla vergilendirme dönemini kapsayacak şekilde yapılacak vergi incelemelerinde her bir vergilendirme dönemi için matrah farkı bulunması ve inceleme raporlarının farklı tarihlerde düzenlenmesi halinde, rapor tarihine göre sırasıyla mahsup işlemi gerçekleştirilecektir.

İnceleme raporlarının aynı tarihte düzenlenmesi halinde ise bildirilen veya beyan edilen tutarların bulunan matrah farkları toplamından küçük olması durumunda, mahsup işlemi, bildirilen veya beyan edilen tutarların her bir vergilendirme dönemine isabet eden matrah farkı ile oranlanması suretiyle gerçekleştirilecektir.

## 62.Bildirilen veya beyan edilen tutarlar, indirimi reddedilen KDV'ye ilişkin matrahtan mahsup edilebilir mi?

Bildirim veya beyan dışındaki herhangi bir nedenle, 29 Mayıs 2013 tarihinden sonra, 1 Ocak 2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesi yapılması halinde; bildirilen veya beyan edilen tutarlar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farklarından mahsup edilebilmektedir. Bu mahsubun yapılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin olarak tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi gerekmektedir.

Ayrıca bildirilen veya beyan edilen tutarların aynı şartlarla inceleme sonucu indirimi reddedilen katma değer vergisine ilişkin matrahtan mahsup edilmesi de mümkün bulunmaktadır.

## 63.İnceleme sonucunda indirimi reddedilen KDV'ye ilişkin matrah tutarı nasıl hesaplanır?

İndirimi reddedilen katma değer vergisine ilişkin mahsup edilecek matrah tutarı, indirimi reddedilen vergiye esas teşkil eden bedel olarak dikkate alınarak mahsup uygulaması yapılacaktır.

Örneğin bir faturadaki 10.000 TL'lik bir bedel üzerinden % 8 oranında hesaplanan 800 TL katma değer vergisi indiriminin reddedilmesi durumunda, katma değer vergisi indirimi reddinden dolayı mahsuba konu olacak katma değer vergisi matrahı 10.000 TL olacaktır.

## 64.İndirimi reddedilen KDV'nin hangi orana karşılık geldiği bilinmiyorsa ne yapılmalıdır?

İndirimi reddedilen katma değer vergisinin hangi orana karşılık geldiğinin bilinmemesi ya da bedelin tespit edilememesi halinde mahsup uygulamasında dikkate alınacak matrah tutarı, % 18 KDV oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanacaktır.

Örnekte, indirimi reddedilen 800 TL katma değer vergisinin hangi orandan kaynaklandığının belirlenmemesi durumunda, mahsup imkanından yararlanabilecek matrah farkı  $(800/0,18=)$  4.444,44 TL olarak hesaplanacaktır.

## III. Bölüm

### Yurt dışından elde edilen kazançlara ilişkin istisna uygulaması

#### 65. İstisna uygulamasından kimler yararlanabilir, hangi kazançlar istisnadır?

Yasa hükmünde, yurt dışında elde edilen bazı kazançların, belli bir tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, bu kazançlar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ödenmemesini içeren bir düzenleme vardır. Düzenleme kapsamına 31 Ekim 2013 tarihine kadar elde edilen kazançlar girmektedir.

İstisna uygulamasından Türkiye'de tam mükellef olarak vergilendirilen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil) yararlanabileceklerdir. Buna göre tam mükellefiyete tabi gerçek kişi ve kurumların;

- ▶ Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin yurt dışında satışından doğan kazançları,
- ▶ Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları (temettü gelirleri),
- ▶ Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançlar,

bu istisna kapsamına girmektedir.

#### 66. İştirak hissesi satış kazancı ve temettü gelirlerine ilişkin istisnanın şartları nelerdir?

Yurt dışından elde edilen iştirak kazancı ile yurt dışı iştirak hissesi satış kazancına ilişkin istisna uygulamasından yararlanabilmesi için bu kazançların Kanun'un yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihinden itibaren;

- 31 Ekim 2013 tarihine kadar elde edilmiş olması,
- 31 Aralık 2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- Bu transfer işleminin mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilmesi,

- 2013 yılına ilişkin verilecek gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmiş olması,

gerekmektedir.

Bu durumda söz konusu kazançlar beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden istisna edilebilecektir.

#### 67. 2013 yılına ilişkin yurt dışı şube kazançları Kanun kapsamında istisna olarak değerlendirilebilir mi?

Tebliğ'de yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen şube kazançlarının, öncelikle 31 Ekim 2013 tarihine kadar elde edilen kısmının tespit edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Bu şekilde tespit edilen kazancın, Kanun'un yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihinden itibaren 31 Aralık 2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir. Kazanç 2013 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilebilecektir.

Bu kazancın 2013 yılında geçici vergi dönemleri itibarıyla geçici vergi beyanına konu edilmiş olması istisna uygulamasına engel teşkil etmemektedir.

#### 68. Yurt dışındaki kurumların tasfiyesinden elde edilen kazançlar da istisna kapsamında değerlendirilebilir mi?

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların Kanun'un yürürlüğe girdiği 29 Mayıs 2013 tarihinden sonra, 31 Aralık 2013 tarihine kadar gerçekleşen tasfiyelerinden doğan kazancın gelir veya kurumlar vergisinden istisna olarak değerlendirilebilmesi için, bu kazancın 31 Aralık 2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir. Ayrıca bu transfer işleminin mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilmesinin zorunlu olduğu da unutulmamalıdır.



31 Aralık 2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen söz konusu tasfiye kazançları 2013 yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilecektir. Bu durumda söz konusu kazançlar beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.

### **69.Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler istisnayı hangi beyannamelerinde gösterebilirler?**

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler belirtilen tarihler arasında yurt dışından elde ettikleri; iştirak kazançları ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar ile yurt dışı şube ve tasfiye kazançlarını, hesap dönemlerine göre 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil etmek ve beyannamelerin ilgili satırında göstermek suretiyle istisnaya konu edebileceklerdir.

### **70.2013 yılından önce elde edildiği halde kayıtlara intikal ettirilmemiş olan kazançlar da istisna olarak değerlendirilebilir mi?**

1 Ocak 2013 tarihinden önce elde edildiği halde kayıtlara intikal ettirilmeyen ve beyan dışı bırakılan iştirak kazançları, iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, yurt dışı şube kazançları ile bu tarihten önce elde edilen yurt dışı tasfiye kazançları ile ilgili olarak bu istisna hükmünden yararlanılması mümkün değildir.

Ancak, söz konusu kazançların Rehberimizin "II. Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim ve beyanı" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde banka ve aracı kurumlara bildirilmek veya vergi dairesine beyan edilmek ve üzerinden % 2 oranında vergi ödenmek şartıyla Türkiye'ye getirilme imkanı bulunmaktadır.



29 Mayıs 2013 ÇARŞAMBA	<b>Resmî Gazete</b>	Sayı : 28661
<b>KANUN</b>		
<b>SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN</b>		
<b>Kanun No. 6486</b>		<b>Kabul Tarihi: 21/5/2013</b>

**MADDE 13** – 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 85 – Gerçek veya tüzel kişilerce, 15/4/2013 tarihi itibarıyla sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar, 31/7/2013 (2013/5174 sayılı BKK ile 31 Ekim 2013’e kadar uzatılmıştır. 31.7.2013 tarihli R.G.) tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca faaliyette bulunan bankalara veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyette bulunan aracı kurumlara bildirilir ya da vergi dairelerine beyan edilir.

Birinci fıkrada sayılan kıymetler, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından beyan tarihini takip eden ay sonuna kadar kanuni defterlere kaydedilir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı, sermayenin cüz’ü addolunur, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde ise vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Bu fıkra ile üçüncü fıkraya göre ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Ancak, diğer nedenlerle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra başlayan 1/1/2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları uyarınca gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından, bu madde kapsamında beyan edilen tutarlar, bu tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi koşuluyla mahsup edilerek tarhiyat yapılır. İndirimi reddedilen katma değer vergisine ilişkin mahsup edilecek matrah tutarı, indirimi reddedilen vergiye esas teşkil eden bedeldir. Şu kadar ki, indirimi reddedilen vergiye ilişkin bedelin tespit edilememesi hâlinde mahsup edilecek matrah tutarı, %18 katma değer vergisi oranı dikkate alınarak hesaplanır.

Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilememesi nedeniyle mahsup imkânından yararlanılamaması, vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

Bildirim ve beyana konu edilen varlıklarla ilgili olarak 213 sayılı Kanunun amortismanlara ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Bildirildiği veya beyan edildiği hâlde, 15/4/2013 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunduğu kanaat verici belge ile tevsik edilemeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar dolayısıyla beşinci fıkraya hükümden yararlanılamaz.

Bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ay sonuna kadar Türkiye’ye getirilmeyen veya Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları dolayısıyla beşinci fıkraya hükümden yararlanılamaz.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

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

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

c) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2013 tarihine kadar elde edilenler de dâhil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamaz.

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin bu madde uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmeye mecburdurlar.

Bu maddede yer alan bildirim ve beyan sürelerini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Bu madde uyarınca verilmesi gereken beyannamelerin şekil, içerik ve ekleri ile verileceği yeri ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Bu maddenin uygulamasında kanaat verici belge: Devlet tarafından veya Devlet güvencesinde tutulan kayıt ve sicilleri; banka, banker, aracı kurumlar ve benzeri mali kurumlar ile posta idaresi, noter gibi kurum ve kuruluşların kayıt ve belgelerini, 213 sayılı Kanunun İkinci Kitabının Üçüncü Kısımında yer alan belgeler ve muadili belgeler ile bilgi değişiminde bulunulan yabancı ülkelerde yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik ya da konsoloslukları, yoksa ilgili ülkenin Türk menfaatini koruyan aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgeleri ifade eder.”

**MADDE 14** – Bu Kanunun;

a) 5 inci maddesi ile 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesine eklenen (i) bendi yayımı takip eden ayın başında,

b) 5 inci maddesinin diğer hükümleri ile 11 inci maddesi 1/1/2013 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) Diğer hükümleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

## EY Hakkında

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan bir veya daha çok üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

## EY'in sunduğu vergi hizmetleri

İşleriniz gerçek potansiyellerine güçlü temeller üzerinde yapılandırılarak ve sürdürülebilir bir şekilde geliştirilerek ulaşabilir. EY olarak vergi yükümlülüklerinizi sorumlu ve zamanında yerine getirmenizin önemli bir fark ortaya çıkaracağını düşünüyoruz. Bu nedenle 135'ten fazla ülkedeki 25,000 vergi çalışanlarımız nerede olursanız olun ve vergi ihtiyaçlarınız ne olursa olsun kaliteli hizmet anlayışımıza duyduğumuz tereddütsüz bağlılık temelinde sizlere teknik bilgi, iş tecrübesi ve tutarlı metodolojiler sunmaktadır.

© 2013 EYGM Limited.  
Tüm Hakları Saklıdır.

ey.com/tr  
vergidegundem.com  
facebook.com/ErnstYoungTurkiye  
twitter.com/EY\_Turkiye

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.