



SİRKÜLER

Sirküler No : 2013-52

Sirküler Tarihi : 31.07.2013

Konu : Yurtdışındaki Varlıklara Vergi Avantajı Sağlayan Kanun Maddesiyle İlgili Beyanda Bulunma Süresi Uzatıldı

YURTDIŞINDAKİ VARLIKLARA VERGİ AVANTAJI SAĞLAYAN KANUN MADDESİYLE İLGİLİ BEYANDA BULUNMA SÜRESİ UZATILDI:

6486 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 85. Maddeyle; yurtdışındaki varlıklarını belli şartların sağlanması halinde 31 Temmuz 2013 tarihine kadar vergi dairelerine beyan eden yada banka veya aracı kurumlara bildirenlere bazı vergi avantajları sağlanmaktadır.

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

Süreyi uzatan Bakanlar Kurulu Kararı ile sözkonusu Kanun hükümlerine ilişkin açıklamalarımıza (hatırlatma amacıyla) aşağıda yer verilmiştir.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD.ŞTİ.



YURTDIŞINDAKİ BAZI VARLIKLAR VE YURTDIŞINDA ELDE EDİLEN BAZI KAZANÇLARLA İLGİLİ VERGİ AVANTAJLARI SAĞLAYAN KANUN MADDESİ HAKKINDAKİ AÇIKLAMALARIMIZ:

29 Mayıs 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6486 sayılı Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 13. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu’na Geçici 85. Madde eklenmiştir.

Sözkonusu Maddede; kamuoyunda Varlık Barışı Yasası olarak bilinen 2008 yılında yayımlanmış olan 5811 sayılı Kanun ile benzerlik taşıyan hükümlere yer verilmiştir. Ancak yeni Kanun Maddesinde eskisinden farklı olarak sadece yurtdışındaki kıymetlerin beyanına imkan sağlanmış, yurtdışındaki varlıklarla ilgili bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Geçici 85.Madde 29 Mayıs 2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Öte yandan, Maliye Bakanlığı’na 11 Haziran 2013 tarihli Resmi Gazete’de Yurt Dışındaki Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) yayımlanmıştır.

Yapılan düzenlemeleri aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

1. Yurtdışındaki Varlıkların Bildirimi:

Gerçek ve tüzel kişiler **15 Nisan 2013** tarihi itibariyle sahip oldukları yurt dışında bulunan;

para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici belgeyle ispatlanan taşınmazlarını,

31 Ekim 2013 tarihine kadar (bu tarih dahil) TL cinsinde rayiç bedelle Bankalar Kanunu’na ve SPK’ na göre faaliyette bulunan banka ve aracı kurumlara bildirebilir yada vergi dairesine beyan edebilirler.

Vergi dairesine beyan yapılmışsa, beyan değeri üzerinden **% 2** vergi beyanda bulunan mükellefçe ödenecektir. Banka ve aracı kuruma bildirim yapılmışsa **% 2** vergi bu kurumlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenecektir.

Kanun ile sağlanan vergi avantajlarından faydalanılabilmesi için;

* Bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ayın sonuna kadar para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka ve aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi şarttır.

* Bildirime veya beyana konu edilen kıymetlerin (taşınmazlar dahil) 15 Nisan 2013 tarihi itibariyle yurt dışında bulunduğu **kanaat verici vesika** ile belgelenemiyorsa Kanunun sağladığı vergi avantajlarından yararlanmak yine mümkün olmayacaktır.

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



Kanaat verici belge aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır:

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, Vergi Usul Kanununun 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 belgeler.

Mükellef bilanço esasına göre defter tutuyorsa, beyan tarihini takip eden ayın sonuna kadar beyan ettiği kıymetleri defterlerine kaydedecek ve pasifte özel bir fonda takip edecektir. Fon sadece sermayeye eklenebilmekte olup, tasfiye halinde vergilendirilmeyecektir. Serbest meslek kazanç defteri ve işletme defteri tutanlar da defterlerinde beyan ettikleri kıymetleri göstereceklerdir.

Sağlanan avantajlar: iki avantaj sözkonusudur. Bir kere beyan edilen veya bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir surette vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. Örneğin; yurtdışındaki taşınmaz için Veraset ve İntikal Vergisi, para için (faiz geliri olduğu iddiasıyla) Gelir Vergisi tarhiyatı yapılamayacaktır. Diğer avantaj ise; beyan edilen tutar kadar (diğer nedenlerle yapılan) vergi incelemelerinde bir nevi sigorta teminatı vazifesi görmesidir.

29 Mayıs 2013 tarihinden sonra başlayan ve 2013 öncesi dönemlere ilişkin olan vergi incelemelerinde gelir, kurumlar ve KDV yönünden matrah farkı bulunması halinde bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar (%2 lik vergilerin zamanında ödenmesi şartıyla) matrah farkından mahsup edilecek, kalan kısım için tarhiyat yapılabilecektir.

Diğer hususlar:

Beyan edilen kıymetler üzerinden ödenen verginin gider kaydı ve diğer vergilerden mahsubu mümkün değildir.

Beyan edilen kıymetlerle ilgili olarak amortisman ayrılmayacaktır. Bu kıymetlerin daha sonra satışında zarar doğması halinde bu zararın gelir ve kurumlar vergisi açısından gider ve indirim olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Kanun Maddesi sadece vergi avantajı sağlamakta olup, diğer Kanunlar açısından bir koruma getirmemektedir.(Örneğin; Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun, Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun)



2. Yurt Dışında Elde Edilen Bazı Kazançlarla İlgili İstisnalar:

Tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar aşağıda sayılan kazançlarını (**31 Ekim 2013** tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere) **29 Mayıs 2013** tarihinden itibaren **31 Aralık 2013** tarihine kadar Türkiye'ye transfer ederlerse bu kazançlar gelir veya kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır:

- a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar,
- b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançlar,
- c) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançlar,

Ayrıca; tam mükellef gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, **31 Aralık 2013** tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

31 Temmuz 2013
ÇARŞAMBA

Resmî Gazete

Sayı : 28724

BAKANLAR KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2013/5174

26/7/2013 TARİHLİ VE 2013/5174 SAYILI

KARARNAMENİN EKİ

KARAR

Süre uzatımı

MADDE 1 – (1) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 85 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen bildirim ve beyan süresi, 31/10/2013 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Yürürlük

MADDE 2 – (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 3 – (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.