

**YURT İÇİ VE YURT DIŞI
VARLIKLARIN EKONOMİYE
KAZANDIRILMASI
(GVK Geçici 90. Madde)**

**SON GÜN
31 ARALIK 2019**



YURT İÇİ VE YURT DIŞI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

Bu Broőürde, gerçek ve tüz el kiőilerin, yurt dışında bulunan varlıklarını Türkiye'ye getirerek ekonomiye kazandırmaları ve/veya gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt içinde bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarını vergi dairesine beyan ederek kanuni defter kayıtlarına almalarına yönelik getirilen imkânlarla ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Bu Şekilde bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir Şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

I. KAPSAMA GİREN YURT DIŞI VARLIKLAR NELERDİR?

Yurt dışında bulunan varlıklar;

- para,
- altın,
- dözviz,
- menkul kıymet ve
- diğer sermaye piyasası araçlarıdır.

31.12.2019 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bu varlıklarını bildiren gerçek ve tüz el kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Varlıklar Nasıl Bildirilir ve Türkiye'ye Ne Zaman Getirilir?

Varlıkların yurda getirilmesinden maksat;

- varlıkların fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya
- bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.

Yurt dışında bulunan varlıklar, gerçek ve tüzel kişilerce, Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1) ekindeki form (Ek-1) doldurularak bankalara veya aracı kurumlara **31.12.2019** tarihine kadar bildirilebilecektir.

Ayrıca bu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) **31.12.2019** tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

Yurt dışındaki varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **19.7.2019** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **31.12.2019** 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 belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmektedir.

19.7.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan varlıkların bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla imkânlardan yararlanılabilecektir.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, bildirim yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden **31.12.2019 tarihine kadar** birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

Buna göre;

- Bildirimin verildiği aynı ay içerisinde yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunmak istenilmesi halinde, ilk bildirim düzeltilmesi gerekmektedir.
- Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunmak istenilmesi halinde de önceki bildirim düzeltilmesi gerekmektedir.
- Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirim konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunmak istenilmesi halinde ise önceki bildirim düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.
- Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.
- 31.12.2019 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

Yurt Dışı Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesinde Tevsik Edici Belgeler Nelerdir?

Tevsik edici belgeler şunlardır;

- banka dekontu,
- aracı kurum işlem sonuç formları,
- deklarasyon/bildirim istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler.

Yurt Dışı Varlıkların Bildirimi Üzerine Hesaplanan Vergi Nasıl Ödenir?

Gerçek ve tüzel kişiler yurt dışında bulunan varlıklarını, iki nüsha olarak hazırlayacakları Tebliğ ekindeki form **(Ek-1)** ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir.

Bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, **bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar** vergi sorumlusu sıfatıyla Tebliğ ekindeki beyanname (Ek-2) ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan ederek ödeyecektir.

Banka veya aracı kurumlardan, bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerince herhangi bir belge istenilmeyecektir.

II. KAPSAMA GİREN YURT İÇİ VARLIKLAR NELERDİR?

Yurt içinde bulunan varlıklar;

- para,
- altın,
- döviz,
- menkul kıymet,
- diğer sermaye piyasası araçları ve
- taşınmazlardır.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri sahip oldukları ve Türkiye’de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarını, **31.12.2019** tarihine kadar gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine beyan ederek bu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Bu varlıklar **31.12.2019** tarihine kadar işletme kayıtlarına dâhil edilebilecektir.

Yurt içinde bulunan bu varlıkların gelir ya da kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyanı, Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1) ekindeki beyanname (Ek-3) ile yapılacaktır.

Beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3’te yer alan beyannameyi **elektronik ortamda** vermek zorundadır.

Yurt İçi Varlıkların Beyanı Üzerine Hesaplanan Vergi Nasıl Ödenir?

Vergi dairelerine beyan edilen yurt içi varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %1 oranında vergi tarh edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, **tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar** mükelleflerce ödenecektir.

Bildirim ve beyanlara istinaden tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya diğer şartların yerine getirilememesi durumunda, vergi aslı gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsil edilecektir. Ayrıca, bildirim veya beyanlar nedeniyle tahsil edilen vergiler red ve iade edilmeyecektir.

III. DÜZENLEME İLE GETİRİLEN AVANTAJLAR NELERDİR?

Düzenleme kapsamında, yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve/veya yurt içindeki varlıkların işletme kayıtlarına dâhil edilmesi halinde;

- bu varlıklar vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak,
- vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

İşletme kayıtlarına dâhil edilen varlıkların kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması durumunda;

- kâr dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak,
- gerçek ve tüzel kişi ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar vergilendirilmeyecektir.

Ayrıca, işletmeye dâhil edilen varlıklar kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.


Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması için;


- bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin **vadesinde ödenmesi,**
- bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **üç ay içinde** Türkiye'ye getirilmesi, Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi veya 19.7.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç **31.12.2019 tarihine kadar** kapatılmasında kullanılması gerekmektedir.


Ayrıntılı bilgi için
02.08.2019 tarihli Resmi
Gazete'de yayımlanan
1 Seri No.lu Bazı Varlıkların
Ekonomiye Kazandırılması
Hakkında Genel Tebliğini
tıklayınız.





Ayrıntılı bilgi için;
www.gib.gov.tr

 /gibsosyalmedya

 /gib.sosyalmedya

 /gibsosyalmedya

 /gib.sosyalmedya

 /gibsosyalmedya