

**İstanbul, 09/07/2018**

**ALFA  
GENELGE  
2018/30**

**Konu : Varlık Barışı**

**7143** sayılı “**Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun**” 18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Kanunun **10’** ncu maddesinin **13** nolu fıkrasında yer alan “**Varlık Barışı**”na ilişkin düzenlemeler, konuyla ilgili Tebliğ henüz yayımlanmadan 22.05.2018 tarih ve **2018/24** sayılı **Genelgemizde** açıklanmıştı. Anılan konuyla ilgili **3 Seri Nolu Tebliğ** 4 Temmuz 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış olup, anılan Tebliğdeki açıklamaları da göz önünde bulundurarak güncellediğimiz “**Varlık Barışı**”na ilişkin açıklamalarımız şöyledir:

**Yurt Dışındaki Varlıklar :**

Yurt dışında bulunan

- para,
- altın,
- döviz,
- menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını,

7143 sayılı Kanunun 10’ ncu maddesinin 13 nolu fıkrası hükümleri çerçevesinde **30/11/2018 tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kuruma** anılan Tebliğin 1 nolu Eki’nde yer alan form ile **bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. *(Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.)*

30/11/2018 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması, ya da daha önce yapılmış bildirimlere ilişkin düzeltme bildiriminde bulunulması mümkündür. Örneğin; 2018/Ağustos ayında banka veya aracı kuruma 100.000 TL karşılığı varlık bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, bildirdiği tutarı 2018/Eylül ayında 50.000 TL’ye düşürmek istemesi halinde, ilk bildirimine ilişkin düzeltme bildirimini vermesi, 150.000 TL’ye çıkarmak istemesi halinde ise ilave olarak bildirilmek istenilen 50.000 TL için yeni bir bildirimde bulunması gerekecektir. Bildirim süresi (30/11/2018) sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır.

**Bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye’ye getirilmesi koşuluyla**, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olduğunun bu hükümden yararlanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

**Banka ve aracı kurumlar**, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%2** oranında hesapladıkları vergiyi, **31/12/2018 tarihine** kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağılı bulunduğu vergi dairesine beyan edecekler ve aynı sürede ödeyeceklerdir. *(Başka bir deyişle; 30/11/2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bu varlıkları bildiren gerçek ve tüzel kişiler % 2 oranındaki vergiyi banka ya da aracı kuruma ödeyeceklerdir. Bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir.)*

Yukarıda açıklanan kapsamdaki varlıklar nedeniyle **hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır**. Ancak, bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen **verginin vadesinde ödenmesi** ve bildirilen varlıkların, **bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde**

- **Türkiye'ye getirilmesi** veya
- **Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi** şarttır.

**Ancak, 31/7/2018 tarihine kadar;** yukarıdaki kapsamdaki varlıklar banka ve aracı kurumlara **bildirilir** ve aynı tarihe kadar **Türkiye'ye getirilirse** bu varlıklara ilişkin olarak **her hangi bir vergi ödenmeyecektir**.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin **taşınmazların**) 30/11/2018 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu fıkra hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

**Öte yandan**, yukarıda belirtilen kapsama giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **18 Mayıs 2018** tarihi itibarıyla **kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin** en geç **30/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında** kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için **Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın** bu fıkra hükümlerinden yararlanılacaktır. Bu kapsamdaki varlıklar nedeniyle **her hangi bir vergi ödenmeyecektir**.

Keza, **18 Mayıs 2018** tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **18 Mayıs 2018** tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, bu fıkra hükümlerinden yararlanılacaktır. Bu kapsamdaki varlıklar nedeniyle de **her hangi bir vergi ödenmeyecektir**.

**Türkiye'ye getirilmekten maksat;**

- Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **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**.

Bu kapsamda **ödenen vergi** varsa, bu vergi hiçbir suretle **gider yazılmayacak** ve **başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir**. Keza, Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen bu kapsamdaki varlıkların elden çıkarılmasından doğan **zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından **gider** veya **indirim** olarak kabul edilmeyecektir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında **Türkiye'ye getirilen varlıklarını**, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

#### **Yurt İçindeki Varlıklar :**

**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,**

**30/11/2018 tarihine** kadar anılan Tebliğin 3 nolu ekinde yer alan beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan veya elektronik ortamda **beyan edilebilecektir**. (*Ancak, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler bu beyannamelerini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.*) Beyan edilen söz konusu varlıklar, **30/11/2018 tarihine kadar**, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın **kanuni defterlere kaydedilebilecektir**.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **%2** oranında **vergi tarh edilecek** ve bu vergi, **31/12/2018 tarihine kadar ödenecektir**.

**Ancak, 31/7/2018 tarihine kadar;** yukarıdaki kapsamda vergi dairelerine beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilen varlıklar için **vergi tarh edilmeyecek** ve **ödenmeyecektir**.

#### **Yurt Dışı ve Yurt İçi Varlıklara İlişkin Ortak Düzenlemeler :**

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına Kanun kapsamına giren varlıkları 18/5/2018 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirimine konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 18/5/2018 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Bildirilen veya beyan edilen söz konusu varlıklar **bildirildiği** veya **beyan edildiği tarih itibarıyla** aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

- Türk lirası cinsinden para, **itibari (nominal) değeriyle**.
- Altın, **rayiç bedeliyle**.
- Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası **döviz alış kuruyla**.
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;
  - Hisse senedi gibi 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 belgeleri, ilgili piyasasında belirlenmiş **kapanış fiyatıyla**.
  - Vadeli işlem 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**.

Bildirim veya beyanlarda, söz konusu varlıkların **Türk Lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır**.

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 30/11/2018 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların **ilk bildirim tarihindeki değerleri** esas alınacaktır.

Bu kapsamda **ödenen vergi** varsa, bu vergi hiçbir suretle **gider yazılmayacak** ve **başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir**. Keza, kanuni defterlere kaydedilen bu kapsamdaki varlıkların elden çıkarılmasından doğan **zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından **gider** veya **indirim olarak kabul edilmeyecektir**.

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, yukarıda açıklanan şekilde belirlenen Türk Lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.

Bu şekilde bildirimde veya beyanda bulunulan ve Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilen ve tarh edilen vergisi ödenen söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir. Başka bir deyişle; bu kapsamda varlık barışından yararlanıldığı takdirde, **bu varlıklar, üzerinden bir vergi ödenmeksizin, işletmeden çekilebilecektir**.

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 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 18, 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek **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.

Yukarıda açıklanan kapsamdaki varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Beyan edilerek yasal defter kayıtlarına intikal ettirilen **taşınmazlar** hakkında, yasa da açık bir hüküm bulunmamasına rağmen Tebliğde; Vergi Usul Kanunda yer alan **amortismanlara ilişkin hükümlerin uygulanmayacağı belirtilmiştir.**

### **Yurt Dışı Kazançlara İlişkin İstisnalar :**

#### **1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;**

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

(bb) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri **iştirak kazançları,**

(cc) Yurt dışında bulunan **iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,**

**31/10/2018** tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, **18 Mayıs 2018 tarihinden itibaren 31/12/2018 tarihine kadar** Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla **gelir** veya **kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.**

**2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların** kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların **tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2018 tarihine kadar** Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla **gelir ve kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.**

Bu kazançların ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye’ye getirildiği, mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilecektir.

Yurt dışı iştirak kazançları ile yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, **2018** yılına ilişkin verilecek **yıllık gelir** veya **kurumlar vergisi beyannamelerinde** gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden **istisna** edilebilecektir.

Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen **şube kazançlarının**, 31/10/2018 tarihine kadar elde edilen kısmı tespit edilecek ve bu kazanç, 2018 yılında geçici vergi dönemleri itibarıyla geçici vergi beyanına konu edilmiş olsa

dahi, istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmek şartıyla, **2018** yılına ilişkin verilecek **yıllık gelir** veya **kurumlar vergisi beyannamelerinde** gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların, istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2018 tarihine kadar gerçekleşen **tasfiyelerinden doğan** ve 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilen **kazançları** da 2018 yılına ilişkin verilecek **yıllık gelir** veya **kurumlar vergisi beyannamelerinde** gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler ise belirtilen tarihler arasında elde ettikleri söz konusu kazançlarını, hesap dönemlerine göre 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil etmek ve beyannamelerin ilgili satırında göstermek suretiyle istisnaya konu edebileceklerdir.

Öte yandan, Varlık Barışında geçerli süreleri bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

**Saygılarımızla,**

**ALFA YMM LTD.ŞTİ.**