



Aldagül Mali Danışmanlık Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

YENİ VARLIK BARIŞI KANUNU ÖZET BİLGİLER

Varlık Barışına ilişkin düzenlemeleri de içeren 21.05.2013 tarih ve 6486 sayılı Kanun 29.05.2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun'un başlığı "Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"dur.

Kanun yürütme ve yürürlük maddeleriyle birlikte 15 maddeden oluşmakta olup, 13. maddesi vergi düzenlemelerini içermektedir.

Kanun'da yer alan vergi düzenlemeleri aşağıda özetlenmiştir.

1. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Kayda Alınmasına İlişkin Düzenleme

a) Varlık Barışı Düzenlemesinin Amacı ve Kapsamı

Kanun'un "Varlık Barışı" olarak adlandırılan düzenlemesiyle; yurt dışında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının ekonomiye kazandırılması ve taşınmazların kayda alınması amaçlanmaktadır.

Bildirim veya beyan konusu olabilecek varlıklardan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının tanımı veya nelerden oluştuğu konusunda Kanun'da bir düzenleme yapılmamıştır. Bu konuda Sermaye Piyasası Kanunu'nda yapılan tanımların esas alınması mümkündür.

Sermaye Piyasası Kanunu'nun 3. maddesinde menkul kıymetlerin; para, çek, poliçe ve bono hariç olmak üzere;

- Paylar, pay benzeri diğer kıymetler ile söz konusu paylara ilişkin depo sertifikalarını,

- Borçlanma araçları veya menkul kıymetleştirilmiş varlık ve gelirlere dayalı borçlanma araçları ile söz konusu kıymetlere ilişkin depo sertifikalarını,

sermaye piyasası araçlarının ise menkul kıymetler ve türev araçlar ile yatırım sözleşmeleri de dâhil olmak üzere Kurulca bu kapsamda olduğu belirlenen diğer sermaye piyasası araçlarını ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Bu düzenlemeler çerçevesinde örnek olarak şu varlıkların Varlık Barışı kapsamında bildirilebileceği düşünülmektedir:

- Hisse senetleri

- Geçici ilmühaberler

- Tahviller



**Aldagül Mali Danışmanlık Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

- Hazine bonoları
- Kâr ve zarar ortaklığı belgeleri
- Gayrimenkul sertifikaları
- Yatırım fonu katılma belgeleri
- Opsiyon ve swap sözleşmeleri.

Buna karşılık;

- Çek ve senetlerin
- Kooperatif hisselerinin

Kanun kapsamında olmadığı söylenebilir.

Kanun'da yer alan taşınmaz kavramı, Türk Medeni Kanunu'nun 704. maddesinde tanımlanan taşınmazları ifade etmektedir. Bu maddeye göre taşınmaz mülkiyetinin konusu şunlardan oluşmaktadır:

- Arazi,
- Tapu kütüğünde ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler.

Türk Medeni Kanunu'nu düzenlemeleri çerçevesinde, taşınmaz niteliği kazanan hakların Varlık Barışı kapsamında bildirim mümkünüdür. Vergi usul Kanunu'nun 269. maddesi kapsamında taşınmaz gibi değerlendirilen ancak taşınmaz tanımına girmeyen varlıkların ise bu kapsamda bildirim olanaklı değildir.

Kanun'da yurt içinde bulunan varlıklarla ilgili bir düzenleme yer almamaktadır. Dolayısıyla yurt içindeki varlıkların Kanun kapsamında bildirim ve bildirim sağladığı avantajlardan yararlanılması söz konusu değildir.

b) Düzenlemenin Özü ve Getirilen Avantaj

Kanun'un 12. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'na eklenmesi öngörülen geçici 85. maddede yapılan düzenlemeye göre;

- Madde kapsamındaki varlıklar yapılan düzenleme kapsamında bildirilerek kayda alınacak,
- Bildirilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak,



**Aldagül Mali Danışmanlık Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

- Diğer nedenlerle 01.01.2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra başlayan incelemeler sonucu yapılacak tarhiyatlarda, bulunan matrah farklarından kayda alınan varlıkların değeri düşülecektir.

c) Getirilen Avantajlardan Yararlanma Koşulları

Yukarıda özetlenen olanaktan yararlanabilmek için;

- 15.04.2013 tarihi itibarıyla sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların, 31.07.2013 tarihine kadar rayiç bedelle banka veya aracı kurumlara bildirilmesi veya vergi dairesine beyan edilmesi,

- Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ayın sonuna kadar Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

- Beyan edilen değerler üzerinden % 2 oranında vergi ödenmesi,

gerekmektedir.

Vergi dairesine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden % 2 oranındaki vergi, vergi dairesince tarh edilecektir. Banka ve aracı kurumlara bildirilen varlıklara ilişkin olarak ise banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak % 2 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödemeyi yapacaklardır.

Bildirildiği veya beyan edildiği halde;

- 15.04.2013 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunduğu kanaat verici belge ile tevsik edilemeyen,

- Bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi izleyen ayın 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, yukarıda belirtilen vergi incelemelerine ilişkin hükümden yararlanılamayacaktır.

d) Bildirilen Varlıklarla İlgili Muhasebe Kaydı

Düzenleme kapsamında bildirilen kıymetler, beyan tarihini izleyen ayın sonuna kadar yasal defterlere kaydedilecektir. Bu kıymetler için pasifte özel bir fon hesabı açılacak, bu hesap sermayeye ilave dışında kullanılamayacaktır.

Kanun kapsamında yapılan işlemlerle ilgili örnek muhasebe kayıtları aşağıda yer almaktadır:

Bildirilen veya beyan edilen döviz ve hisse senedine ilişkin kayıt



**Aldagül Mali Danışmanlık Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

----- / -----

102 BANKALAR			XXX	
111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BON.			XXX	
	549 ÖZEL FONLAR			XXX

----- / -----

Beyan edilen taşınmaza ilişkin kayıt

----- / -----

250 ARSA VE ARAZİLER			XXX	
	549 ÖZEL FONLAR			XXX

----- / -----

Verginin tahakkuk ve ödemesine ilişkin kayıt

----- / -----

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZAR. (1)			XXX	
	102 BANKALAR			XXX

(1) Yasal düzenleme gereği bu tutar beyannamede KKEG olarak dikkate alınacaktır.

----- / -----

Fonun sermayeye eklenmesine ilişkin kayıt

----- / -----

549 ÖZEL FONLAR			XXX	
	500 SERMAYE			XXX

----- / -----

e) Fonun Niteliği ve Sermayeye Eklenmesi

Kanun kapsamında oluşan fon sermayenin cüz'ü sayılmakta ve sermayeye eklenmesi dışında başka bir amaçla kullanılamamaktadır.

Fon tutarının sermayeye eklenmesine ilişkin bir zorunluluk yoktur. İsteyenler, fon tutarını istedikleri zaman sermayeye ekleyebilirler.

f) Bildirilen Varlıklarla İlgili Diğer Vergisel Konular



**Aldagül Mali Danışmanlık Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

Bildirilen varlıklar için amortisman ayrılması ve bu kıymetlerin zararlı olarak satışı halinde bu zararın diğer gelirlerden mahsubu mümkün olmayacaktır.

g) Bildirilen Varlıkların Diğer Kanunlar Karşısındaki Durumu

Kanun'da beyan edilen varlıklarla ilgili olarak sadece vergi incelemesine ve tarhiyatına ilişkin koruma sağlanmaktadır. Dolayısıyla diğer kanunlar yönünden soruşturma ve kovuşturma yapılması mümkündür.

Bu çerçevede örneğin, Kanun'dan yararlananlar hakkında;

- Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun,
- Sermaye Piyasası Kanunu,
- Gümrük Kanunu,
- Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu,
- Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen suçlar veya kabahatler,
- Yukarıdaki suçlardan kaynaklanan mal varlığı değerleriyle ilgili olarak Türk Ceza Kanunu'nun 282. maddesinde gösterilen suç,

yönünden soruşturma veya kovuşturma yapılabilecektir.

h) Diğer Bazı Konular

ha) Varlığın Şekil Değiştirmesi Halinde Uygulama

15.04.2013 tarihi itibarıyla yurt dışında olduğu ispat edilebilen bir varlığın daha sonra Kanun kapsamındaki başka bir varlığa dönüşmesi halinde, varlığın şekil değiştirdiğinin de belgelenmesi koşuluyla, diğer koşullar da yerine getirilerek yasal düzenlemeden yararlanılabılır.

hb) Varlıkların Bildirim veya Beyandan Önce Türkiye'ye Getirilmesi

Varlık Barışı Kanunu kapsamında bildirilebilecek varlıklar, 15.04.2013 tarihi itibarıyla yurt dışında olduğu ispat edilebilen varlıklardan oluşmaktadır. Daha önce yurt dışında olmasına rağmen, bu tarihten önce yurda getirilmiş olan varlıklar için bu uygulamadan yararlanmak mümkün değildir.

Öte yandan, 15.04.2013 tarihi itibarıyla yurt dışında olduğu ispat edilebilen bir varlığın, Kanun'un yürürlüğe girdiği 29.05.2013 tarihinden sonra bildirim veya beyandan önce yurda getirilmiş olması durumunda, ilgili sürede bildirim veya beyan edilmesi ve diğer yükümlülüklerin de yerine getirilmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılabileceği düşünülmektedir. Bu çerçevede, bildirim veya beyandan önce varlığın Türkiye'ye getirilmiş olmasının, uygulanmadan yararlanmaya engel olmadığı söylenebilir.

hc) Beyan ve Ödeme Şekli



**Aldagül Mali Danışmanlık Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

Varlık Barışıyla ilgili düzenleme, uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi konusunda Maliye Bakanlığına yetki vermektedir.

Bu çerçevede, uygulamada kullanılacak beyanname ve formlar ile diğer konuların kısa sürede Bakanlık tarafından belirlenmesi beklenmektedir.

2. Bazı Yurt Dışı Kazançlarla İlgili İstisna Düzenlemesi

Kanun'la yurt dışındaki varlıklar için getirilen varlık barışı dışında ayrıca, yurt dışı kaynaklı bazı kazançlar için vergi istisnası getirilmektedir.

Yapılan düzenlemeyle, tam mükellefiyete tabi kişi ve kurumların;

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
- Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen kazançlar,

31.12.2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmek şartıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulmaktadır.

Yukarıda sayılan kazançlarla ilgili olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nda da benzer istisna hükümleri bulunmakta olup, yapılan yeni düzenlemeyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda aranan koşullara bakılmaksızın istisna uygulanmasının amaçlandığı anlaşılmaktadır.

6486 sayılı Kanun'la ilgili ikincil düzenlemelerin yapılması sonrasında daha ayrıntılı açıklamalar yapılacaktır.

Kanun metni için lütfen bakınız:

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (21.05.2013 tarih ve 6486 sayılı)

Saygılarımızla,