

KONU: BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA DUYURU



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2022

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM **Bir İstanbul Denetim Markasıdır**

BAŞARILARLA

23
Yıl



Amaç ve Kapsam

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci maddenin 1 ila 12 nci fıkraları hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların yer aldığı tebliğ , 9 Ağustos 2022 tarihli resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Tebliğin amacı ;

1. Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının** yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınmasına ,
2. Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınmasına ,
3. Yurt içinde bulunan madde kapsamındaki varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca beyan edilmesine ,

yönelik usul ve esasların belirlenmesidir.

Yurt Dışında Bulunan Varlıklara İlişkin Bildirim

1. Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının **31/3/2023** tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.
2. Birinci fıkra kapsamında bahsedilen gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.
3. Gerçek ve tüzel kişiler tarafından, yurt dışında bulunan varlıklar için her bir vergilendirme dönemi için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak düzeltme beyanı verilebilir. Bidirime konu varlıkların azaltılması halinde, verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, banka ve aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilebilecektir. **31/3/2023** tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

Bildirime konu edilen varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi şarttır. Transfer edenle bildirim sahibinin farklı kişiler olması yararlanmaya engel teşkil etmez.

Yurt dışında bulunan taşınmazların **31/3/2023** tarihine kadar tebliğ kapsamındaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

SİRKÜ NO 2022 / 053

Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi Üzerine Banka veya Aracı Kurumlarca Yapılacak İşlemler ve Verginin Ödenmesi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibi tarafından bildirilen varlıkların değeri üzerinden **30/09/2022** tarihine kadar yapılan bildirimler için %1, **01/10/2022** tarihi ile **31/12/2022** tarihleri arasında yapılan bildirimler için %2, **31/03/2023** tarihine yapılan bildirimler için %3 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı buldukları vergi dairesine 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda beyan edecektir.

Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimine İstinaden Tahsil Edilen Vergilerin Bildirim Sahibine İadesi

Yurt dışında bulunan ve bildirim konu edilen varlıkların, Türkiye'deki banka veya aracı kurumlardaki hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren **en az bir yıl süre** ile bu hesaplarda tutulması halinde, bildirilen varlıkların değeri üzerinden ödenen vergiler bildirim sahibine iade edilir.

Türkiye'de Bulunan Varlıkların Beyanı

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, 31/3/2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-3'te yer alan beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi elektronik ortamda da beyan edilebilecektir.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %3 oranında vergi tarh edilecek ve bu şekilde hesaplanan vergi, tarihyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

Bu Varlıklara İlişkin Gelir, Gider Ve Amortisman Uygulaması

1. Bildirim veya beyan konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıklar hakkında amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.
2. Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelir veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.
3. Bildirilen veya beyan edilen varlıklar sebebi ile ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Bildirimde veya beyanda bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin aşağıdaki şartların sağlanması halinde hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

a) Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıklar için ;

1) Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

2) Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi,

3) Bildirime konu edilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

b) Türkiye'de bulunan ve beyana konu edilen varlıklar için ;

1) Beyan edilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

şartları sağlandığı takdirde bu varlıklara ilişkin vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bahsi geçen Tebliğe ilişkin bağlantı aşağıda yer almaktadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/08/20220809-8.htm>

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.