

Özet Bülten

Tarih : 31.12.2019

Sayı : 2019/119

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

-Varlık Barışında Süreler 6 Ay Uzatılmıştır. (1948 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

-Gecikme Zammı Oranı Aylık % 2'den % 1,6'ya Düşürülmüştür. (1947 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

-Tecil Faizi Oranı Yıllık % 19'dan, % 15'e İndirilmiştir. (Tahsilat Genel Tebliği Seri: C Sıra No:5)

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

1. Varlık Barışında Süreler 6 Ay Uzatılmıştır. (1948 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

19 Temmuz 2019 tarih ve 30836 (Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7186 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un (Kanun) 2 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 90'ıncı maddeyle uygulamada "**varlık barışı**" olarak adlandırılan aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- Gerçek veya tüzel kişilerin **yurt dışında bulunan bazı varlıklarının 31.12.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar bildiri ve Türkiye'ye getirilmesi,**

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup **Türkiye'de bulunan ancak kayıtlarda yer almayan bazı varlıkların 31.12.2019 tarihine (bu tarih dahil) kadar kayda alınması.**

Bu defa yayımlanan **193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 90/1,3,6 ıncı Maddesinde Yer Alan Sürelerin, Bitim Tarihlerinden İtibaren 6 Ay Uzatılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 1948)** ile yukarıda belirtilen geçici 90 nci maddesinde yer alan (varlık barışına ilişkin) süreler bitim tarihlerinden itibaren 6 ay uzatılmıştır.



Bu değişiklikle, 31.12.2019 olan bildirim ve beyan süreleri 30.06.2020 tarihine, 31.01.2020 olan % 1 oranındaki vergiyi ödeme süresi ise 31.07.2020 tarihine uzatılmış olmaktadır.

Buna göre,

- **Yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 30.06.2020 tarihine (bu tarih dahil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) **30.06.2020 tarihine kadar** kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

Yurt dışındaki varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin** en geç 30.06.2020 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilirler.

Yine 19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla Kanun hükümlerinden yararlanılması mümkündür.

- Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın 15'inci günü akşamına kadar, vergi sorumlusu sıfatıyla ve bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

Dolayısıyla bildirimde bulunanların, bildirim konu varlıkların değeri üzerinden %1 oranında hesaplanacak tutarı banka veya aracı kurumlara **vade tarihinden önce ödemeleri gerekir.**

- Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde (yani en geç **30.09.2020 tarihine kadar**) Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Bildirilen varlıkların **Türkiye'ye getirilmesinden maksat;**

*Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi,

*Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya banka ve aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının ise aracı kurumlara bildirilmesidir.

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, sahip oldukları ve **Türkiye’de bulunan** ancak yasal defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 30.06.2020 tarihine kadar bağlı buldukları vergi dairelerine beyan edebilirler.

- Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların beyan edilecek değeri üzerinden **%1 oranında vergi tarh edilir. Bu verginin, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekir.**

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 alınmayacaktır.

-**Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.** (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 19.07.2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin **en geç 30.06.2020** tarihine kadar kapatılmasında kullanılması gerekmektedir.)

- 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.**

2. Gecikme Zammı Oranı Aylık % 2’den % 1,6’ya Düşürülmüştür. (1947 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un 51’inci maddesinde;

-Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına, vâdenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %2 oranında gecikme zammı uygulanacağı,

-Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammının günlük olarak hesaplanacağı,

-Cumhurbaşkanı’nın gecikme zammı oranlarını aylar itibarıyla topluca veya her ay için ayrı ayrı, yüzde onuna kadar indirmeye, gecikme zammı oranı ile gecikme zammı asgari tutarını iki katına kadar artırmaya,

-Ayrıca gecikme zammı oranını aylar itibarıyla farklı olarak belirlemeye ve gecikme zammını bileşik faiz usulü ile aylık, üç aylık, altı aylık veya yıllık olarak hesaplatmaya,

yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammının günlük olarak hesaplanması gerektiğinden, vadesinde ödenmeyen amme alacaklarına vade tarihinden ödendiği tarihe kadar geçecek süre için uygulanacak gecikme zammı tam aylar için aylık esasa, ay kesirleri için ise günlük esasa göre hesaplanmaktadır. Bu hesaplamalarda ödeme tarihi süreye dahil edilmekte, vade tarihi ise dahil edilmemektedir.

1266 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile gecikme zammı oranı 02.10.2019 tarihinden geçerli olmak üzere aylık % 2 olarak belirlenmişti.

Bu defa 30 Aralık 2019 tarih ve 30994 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **gecikme zammı oranı, 30 Aralık 2019 tarihinden itibaren aylık % 1,6 olarak belirlenmiştir.**

Buna göre, 30.12.2019 tarihinden itibaren vadesi geldiği halde vadesinde ödenmeyen amme alacaklarına aylık % 1,6 oranı esas alınmak suretiyle gecikme zammı uygulanacaktır. Vadesi 30.12.2019 tarihinden önce geldiği halde bu tarihe kadar ödenmemiş olan amme alacakları için ise bu tarihe kadar eski oranlarda, bu tarihten itibaren yeni oranda (yani aylık % 1,6) gecikme zammı hesaplanacaktır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 112/3 üncü maddesi gereğince hesaplanan gecikme faizi ile 371/5 inci maddesi gereğince hesaplanan pişmanlık zammının oranı, gecikme zammı oranına bağlanmış olduğundan, gecikme faizi ve pişmanlık zammı oranları da 30.12.2019 tarihinden itibaren kendiliğinden aylık % 1,6'ya düşmüştür.

Bu vesile ile, dönemler itibariyle geçerli olan gecikme zammı oranları, dayanakları ile birlikte aşağıdaki tabloda bilgilerinize sunulmuştur.

Uygulama Dönemi	Uygulanan Oranlar	İlgili BKK/Cumhurbaşkanı Kararı
29.03.2001 – 30.01.2002	Her ay için % 10	2001/2175
31.01.2002 – 11.11.2003	Her ay için % 7	2002/3550
12.11.2003 – 01.03.2005	Her ay için % 4	2003/6345
02.03.2005 – 20.04.2006	Her ay için % 3	2005/8551
21.04.2006 – 18.11.2009	Her ay için % 2,5	2006/10302
19.11.2009 – 18.10.2010	Her ay için %1,95	2009/15565
19.10.2010 – 04.09.2018	Her ay için % 1,40	2010/965
05.09.2018 – 30.06.2019	Her ay için % 2	62 sayılı CB Kararı
01.07.2019 – 01.10.2019	Her ay için % 2,5	1266 sayılı CB Kararı
02.10.2019 - 29.12.2019	Her ay için % 2	1592 sayılı CB Kararı
30.12.2019 tarihinden itibaren	Her ay için % 1,6	1947 sayılı CB Kararı



**3. Tecil Faizi Oranı Yıllık % 19'dan, % 15'e İndirilmiştir. (Tahsilat Genel Tebliği
Seri: C Sıra No:5)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı; 6183 Sayılı Kanun'un 48'inci maddesinde kendisine tanınan yetkiye istinaden, **tecil faizi oranını 30.12.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yıllık %19'dan %15'e indirmiş bulunmaktadır.**

Buna göre;

-30.12.2019 tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilecek amme alacaklarına yıllık %15 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

-Bu Tebliğin yayımı tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan amme alacaklarına, müracaat tarihlerinden bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranda, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık %15 oranında tecil faizi uygulanması gerekmektedir.

Aynı şekilde, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına, bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranlarda, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık %15 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

-Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre belirlenen tecil faizinin belirli yüzdesi esas alınarak anılan Kanunun 48/A (vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili "Özel Tecil") maddesine göre tecili edilen alacaklar için hesaplanan tecil faizi oranı da bu Tebliğle belirlenen oran ve uygulama esasları dikkate alınarak tespit edilecektir.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)