



Özet Bülten

Tarih : 25.09.2019

Sayı : 2019/89

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlığı itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

A. Konu Başlığı

-Yurt İçi ve Yurt Dışı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması (Son Gün 31 Aralık 2019)

-KDV İndiriminden Çıkarılan Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Nitelikteki Faturaya İlişkin Form Ba Bildiriminde Düzeltme Yapılması Durumu;

Söz konusu gelişmeleri konu başlığı altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özeti

1. Yurt İçi ve Yurt Dışı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması (Son Gün 31 Aralık 2019)

Bilindiği üzere; 7186 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 2 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen **geçici 90'uncu maddesiyle**, uygulamada "**varlık barışı**" olarak adlandırılan aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır. (19.07.2019 tarih ve 30836 "mükerrer" sayılı R.G.)

-Gerçek veya tüzel kişilerin yurt dışında bulunan bazı varlıklarının bildirim ve Türkiye'ye getirilmesi,

-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup Türkiye'de bulunan ancak kayıtlarda yer almayan bazı varlıkların kayda alınması.

Anılan düzenleme, esas itibariyle 7143 sayılı Kanunla yapılan önceki varlık barışı düzenlemesinin aynısıdır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, yayımladığı Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) ile, geçici 90 ıncı maddede yer alan varlık barışına ilişkin hükümlerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemiştir. Konuyla ilgili gerekli açıklamalar 07.08.2019 tarih ve 2019/80 sayılı Özet Bültenimizde yer almaktadır. (02.08.2019 tarih ve 30850 sayılı R.G.)



Ancak konunun önemine binaen aşağıdaki açıklamaların yapılmasında yarar görülmüştür.

Gerçek ve tüzel kişilerin, 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 imkânlara ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

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

Kapsama Giren Yurt Dışı Varlıklar Nelerdir?

Yurt dışında bulunan varlıklar;

-Para,

-Altın,

-Döviz,

-Menkul kıymet ve

-Diğer sermaye piyasası araçlarıdır.

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

Yurt Dışı 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 **19.07.2019** 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.

19.07.2019 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;

-Bildirim verildiği aynı ay içerisinde yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, ilk bildirim düzeltilmesi gerekmektedir.

-Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde de önceki bildirim düzeltilmesi gerekmektedir.

-Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirim konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde ise önceki bildirim düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.

-Düzeltilme 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.

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

Tevsik edici belgeler şunlardır;

- Banka dekontu,
- Aracı kurum işlem sonuç formları,
- Deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler.

1.4. 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.

Bildirime 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, bildirimde konu edilen varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerince herhangi bir belge istenilmeyecektir.

1.5. Kapsama Giren Yurt İçi Varlıklar Nelerdir?

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.

1.6. 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.

1.7. Düzenleme ile Getirilen Avantajlar Nelerdir?

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.

2. KDV İndiriminden Çıkarılan Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Nitelikteki Faturaya İlişkin Form Ba Bildiriminde Düzeltme Yapılması Durumu;

Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti bulunan mükelleflerin, yasal defter ve belgelerine kaydettiği mal ve/veya hizmet alışına ilişkin düzenlenen faturanın KDV tutarını ilgili dönem beyannamesinden tenzil etmek suretiyle KDV beyannamesini düzeltmeleri halinde, söz konusu faturaya ait tutarın ilgili dönem Form Ba bildiriminden de çıkarılarak, bildirim formunun düzeltilmesi beklenir.

Ancak; bu durumda Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'nci maddesine göre vergi idaresinin aşağıdaki işlemleri uygulama hakkı doğacaktır.

-Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmaz.

-Bu süre geçtikten sonra 10 gün içinde düzeltme yapılması halinde yine ceza uygulanmaz.

-Kanuni süresinden 10 günlük süreyi takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde birinci sınıf tüccarlar için 380 TL(1/5 oranında) özel usulsüzlük cezası kesilir.

-Kanuni süresinden 26 günden itibaren verilmesi halinde birinci sınıf tüccarlar için 1.900 TL (1/1 oranında) özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bu ceza miktarları 2019 yılına ilişkin olup, her yıl ceza miktarları artırılmaktadır. Kesilen özel usulsüzlük cezalarına mükellefin itiraz hakkı olduğu gibi, V.U.K'nun 376 maddesi çerçevesinde yarısının indirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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