

Gelir Vergisi Kanunu'nda, Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine İlişkin Düzenleme Yapıldı?

27 Ağu 2019

7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Hakkında Kanun ("**Torba Kanun**") madde 2 ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na geçici madde 90 ("**Geçici Madde 90**") eklendi. Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına Hakkında Genel Tebliği ("**Tebliği**") ile ise Geçici Madde 90'ın hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.

Geçici Madde 90 ile düzenlenen bazı önemli hususlar aşağıdaki gibidir:

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları gibi varlıkların, 19 Temmuz 2019 tarihinden 31 Aralık 2019 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma kendileri ya da yetkili kişileri veya kanuni temsilcileri aracılığıyla bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkların serbestçe tasarruf edebilirler. Bu kapsamda, varlıkların bildirimden itibaren üç ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi şartıyla, söz konusu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olunduğunun önemi bulunmamaktadır. Ek olarak, Tebliği madde 4/4 uyarınca, yurt dışında bulunan ancak söz konusu kapsamda olmayan varlıkların, örneğin, taahhütname, 31 Aralık 2019 tarihine kadar bu varlıklara dönüştürülmesi şartı ile Geçici Madde 90 hükümlerinden yararlanılabilir.
- Tebliği madde 3 uyarınca, bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde, hataların düzeltilmesi ya da bildirilen varlıkların azaltılması veya artırılması istenirse, ilk bildirim düzeltilebilir. Bildirimden sonraki aylarda, hataların düzeltilmesi ya da bildirilen varlıkların azaltılması amaçıyla önceki bildirim düzeltilebilir; ancak, varlıkların artırılması isteniyorsa, bunun ek bir bildirim ile yapılması gerekmektedir. Düzeltme kapsamı haricindeki tüm bildirimler ise yeni bir bildirim olarak kabul edilmektedir.
- Bildirimi takiben, banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın 15. günü akşamına kadar vergi sorumlusu şahsıyla bir beyanname ile vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.
- Söz konusu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 19 Temmuz 2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31 Aralık 2019 tarihine kadar kapatılmasıyla kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından dönüşmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu düzenlemeden yararlanılır. Bu düzenlemeden yararlanan kişilerin, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan söz konusu kredilerin kapatılmasıyla ilişkin belgeleri bildirimlerine eklemeleri gerekmektedir.
- 19 Temmuz 2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avansları, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından dönüşmesi kaydıyla bu düzenleme hükümlerinden yararlanılır.
- Tebliği madde 4 uyarınca, Geçici Madde 90 çerçevesinde, Türkiye'ye getirilmekten maksat; para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesidir. Bu kapsamda, söz konusu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmi olduğuunun tevsikinde kullanılabilecektir. Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, aracı kurumlara bildirilmesi Türkiye'ye getirme şartının yerine getirmektedir.
- 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 taahhütname, 31 Aralık 2019 tarihi de dâhil olmak üzere, bu tarihe kadar vergi dairelerine beyan edilir.

Beyan edilen varlıklar, 31 Aralık 2019 tarihine kadar, dönem kazancı'nın tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu sayede, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancı ve dağınıkları kazancı tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

- Bu suretle beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artışı kararının beyan tarihi itibarıyla alınması ve söz konusu kararın beyan tarihini izleyen 10. ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, Geçici Madde 90 hükümlerinden faydalanan olabilir. Beyan edilen bu varlıkların deşeri üzerinden %1 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan ve varlıkların bu Geçici Madde 90 kapsamında Türkiye'ye getirilen mükellefler ile varlıkların kanuni defterlerine kaydeden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu varlıklar, dönem kazancı'nın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edebilirler ve işletmelerinden çekebilirler.
- Geçici Madde 90 kapsamında ödenen vergi gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çarkılması'ndan doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilemez.
- Geçici Madde 90 kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.
- Geçici Madde 90 hükümlerinden yararlanabilmesi için, beyan edilen tutarlara ilişkin olarak tarh edilen verginin zamanında ödenmesi ve bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da araç kurumlarında açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.
- Cumhurbaşkan, Geçici Madde 90'da yer alan süreleri altı aya kadar uzatabilir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığı, Geçici Madde 90 kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyan ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususlar, bildirim veya beyana esas deşerlerin tespiti, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacak yeri, Geçici Madde 90'nın uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirleyebilir.

19 Temmuz 2019 tarih ve 30836 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, Geçici Madde 90'nın tam metnini içeren 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'a bu [link](#)ten, 2 Ağustos 2019 tarih ve 30850 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tebliğ'e ise bu [link](#)ten ulaşabilirsiniz.

İLGİLİ ÇALIŞMA ALANLARI

- [Vergi, Mali Borçlar ve Kamu Borçları](#)
- [Vergi ve Gümrük Davaları](#)
- [Uluslararası Ticari Düzenlemeler](#)

Related Attorneys

- [DR. E. SEYFİ MOROĞLU, LL.M.](#)
- [SEVİ ŞLAMAGEÇ](#)