

Sirküler No : 2018/54

01.09.2018, Bursa

Konu: Yurtdışı varlık barışında süre uzatımı ve uygulamada yapılan değişiklikler hakkında

31.08.2018 tarih ve 30521 sayılı Resmi Gazete’de 48 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı yayımlanmıştır. Buna göre; 7143 Sayılı Kanun’un 10. maddesinin “Varlık Barışı”na ilişkin 13. fıkrasının (h) bendin kapsamında;

a) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
- Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, 18.05.2018 tarihinden itibaren 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

b) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Bu Karar ile yukarıda belirtilen;

- 31/10/2018 tarihine kadar elde edilen kazançlara ilişkin süre **30.04.2019** tarihine,
- 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması şartı **30.06.2019** tarihine uzatılmıştır.

Ayrıca; 08.08.2018 tarih ve 30513 Sayılı Resmi Gazete “ 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 3) ’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4) ” yayımlanmıştır. Bu Tebliğ ile varlık barışına ilişkin tereddüt yaşanan aşağıdaki hususlara yönelik açıklamalar yapılmıştır.

c) Bildirimde bulunan ile varlığı transfer edenin farklı kişiler olması durumu:7143 sayılı Kanun’un 10. maddesinin varlık barışına ilişkin on üçüncü fıkrası kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için ise bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve bildirimde konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

Bu Tebliğ ile yapılan açıklamaya göre, yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile

yurt dışından varlığı transfer edenin *farklı kişiler olmasının* söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

d) Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıkların şirket adına bildirim ve beyana konu edilmesi: Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına varlık barışı kapsamına giren varlıkları 18.05.2018 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirim veya beyana konu edilmesi mümkündür.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde *şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce* tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi mümkündür. Ancak söz konusu varlıkların, bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında, şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekecektir.

Bilgilerinize Sunulur.

**İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmeniz önerilir.
