SİRKÜLER

SAYI : 2013 / 38 İstanbul, 29.05.2013

KONU : Yurtdışındaki bazı varlıklarla ve yurtdışında elde edilen bazı kazançlarla ilgili vergi avantajları sağlayan Kanun yayımlandı

29 Mayıs 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6486 sayılı Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun13. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 85. Madde eklenmiştir.

Sözkonusu Maddede; yurtdışındaki kıymetlerin beyanına imkan sağlanmış, yurtiçindeki varlıklarla ilgili bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Kanunun uygulanmasına yönelik Maliye Bakanlığı genel tebliğinin yayımlanması beklenmektedir. Yapılan düzenlemeleri aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

1. Yurtdışındaki Varlıkların Bildirimi:

Gerçek ve tüzel kişiler **15 Nisan 2013** tarihi itibariyle sahip oldukları yurt dışında bulunan;

para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici belgeyle ispatlanan taşınmazlarını,

31 Temmuz 2013 tarihine kadar TL cinsinde rayiç bedelle Bankalar Kanunu'na ve SPK' na göre faaliyette bulunan banka ve aracı kurumlara bildirebilir yada vergi dairesine beyan edebilirler.

Vergi dairesine beyan yapılmışsa, beyan değeri üzerinden **% 2** vergi beyanda bulunan mükellefçe ödenecektir. Banka ve aracı kuruma bildirim yapılmışsa **% 2** vergi bu kurumlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenecektir.

Kanun ile sağlanan vergi avantajlarından faydalanılabilmesi için;

* Bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ayın sonuna kadar para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ve aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi şarttır.

* Bildirime veya beyana konu edilen kıymetlerin (taşınmazlar dahil) 15 Nisan 2013 tarihi itibariyle yurt dışında bulunduğu **kanaat verici vesika** ile belgelenemiyorsa Kanunun sağladığı vergi avantajlarından yararlanmak yine mümkün olmayacaktır.

Mükellef bilanço esasına göre defter tutuyorsa, beyan tarihini takip eden ayın sonuna kadar beyan ettiği kıymetleri defterlerine kaydedecek ve pasifte özel bir fonda takip edecektir. Fon sadece sermayeye eklenebilmekte olup, tasfiye halinde vergilendirilmeyecektir. Serbest meslek kazanç defteri ve işletme defteri tutanlar da defterlerinde beyan ettikleri kıymetleri göstereceklerdir.

Sağlanan avantajlar: Beyan edilen veya bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir surette vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. Ayrıca; beyan edilen tutar kadar (diğer nedenlerle yapılan) vergi incelemelerinde bir nevi sigorta teminatı vazifesi görmesidir.

29 Mayıs 2013 tarihinden sonra başlayan ve 2013 öncesi dönemlere ilişkin olan vergi incelemelerinde gelir, kurumlar ve KDV yönünden matrah farkı bulunması halinde bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar (%2 lik vergilerin zamanında ödenmesi şartıyla) matrah farkından mahsup edilecek, kalan kısım için tarhiyat yapılabilecektir.

Diğer hususlar:

Beyan edilen kıymetler üzerinden ödenen verginin gider kaydı ve diğer vergilerden mahsubu mümkün değildir.

Beyan edilen kıymetlerle ilgili olarak amortisman ayrılmayacaktır. Bu kıymetlerin daha sonra satışında zarar doğması halinde bu zararın gelir ve kurumlar vergisi açısından gider ve indirim olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Kanun Maddesi sadece vergi avantajı sağlamakta olup, diğer Kanunlar açısından bir koruma getirmemektedir.(Örneğin; Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun, Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun)

2. Yurt Dışında Elde Edilen Bazı Kazançlarla İlgili İstisnalar:

Tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar aşağıda sayılan kazançlarını (**31 Ekim 2013** tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere) **29 Mayıs 2013** tarihinden itibaren **31 Aralık 2013** tarihine kadar Türkiye'ye transfer ederlerse bu kazançlar gelir veya kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır:

a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar,

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançlar,

c) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançlar,

Ayrıca; tam mükellef gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, **31 Aralık 2013** tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Söz konusu Kanuna ilişkin geçici 85. madde metni aşağıdadır.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KANUN

SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU İLE

BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Kanun No. 6486 **Kabul Tarihi: 21/5/2013**

MADDE 13 – 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 85 – Gerçek veya tüzel kişilerce, 15/4/2013 tarihi itibarıyla sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar, 31/7/2013 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca faaliyette bulunan bankalara veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyette bulunan aracı kurumlara bildirilir ya da vergi dairelerine beyan edilir.

Birinci fıkrada sayılan kıymetler, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından beyan tarihini takip eden ay sonuna kadar kanuni defterlere kaydedilir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı, sermayenin cüz'ü addolunur, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde ise vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Bu fıkra ile üçüncü fıkraya göre ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Ancak, diğer nedenlerle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten **sonra** başlayan 1/1/2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları uyarınca gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından, bu madde kapsamında beyan edilen tutarlar, bu tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi koşuluyla mahsup edilerek tarhiyat yapılır. İndirimi reddedilen katma değer vergisine ilişkin mahsup edilecek matrah tutarı, indirimi reddedilen vergiye esas teşkil eden bedeldir. Şu kadar ki, indirimi reddedilen vergiye ilişkin bedelin tespit edilememesi hâlinde mahsup edilecek matrah tutarı, %18 katma değer vergisi oranı dikkate alınarak hesaplanır.

Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilememesi nedeniyle mahsup imkânından yararlanılamaması, vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

Bildirimvebeyanakonu edilen varlıklarla ilgili olarak 213 sayılı Kanunun amortismanlara ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Bildirildiği veya beyan edildiği hâlde, 15/4/2013 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunduğu kanaat verici belge ile tevsik edilemeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar dolayısıyla beşinci fıkra hükmünden yararlanılamaz.

Bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ay sonuna kadar Türkiye'ye getirilmeyen veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmeyen para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları dolayısıyla beşinci fıkra hükmünden yararlanılamaz.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

c) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2013 tarihine kadar elde edilenler de dâhil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamaz.

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin bu madde uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmeye mecburdurlar.

Bu maddede yer alan bildirim ve beyan sürelerini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Bu madde uyarınca verilmesi gereken beyannamelerin şekil, içerik ve ekleri ile verileceği yeri ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Bu maddenin uygulamasında kanaat verici belge: Devlet tarafından veya Devlet güvencesinde tutulan kayıt ve sicilleri; banka, banker, aracı kurumlar ve benzeri mali kurumlar ile posta idaresi, noter gibi kurum ve kuruluşların kayıt ve belgelerini, 213 sayılı Kanunun İkinci Kitabının Üçüncü Kısmında yer alan belgeler ve muadili belgeler ile bilgi değişiminde bulunulan yabancı ülkelerde yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik ya da konsoloslukları, yoksa ilgili ülkenin Türk menfaatini koruyan aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgeleri ifade eder."

MADDE 14 – Bu Kanunun;

a) 5 inci maddesi ile 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesine eklenen (i) bendi yayımını takip eden ayın başında,

b) 5 inci maddesinin diğer hükümleri ile 11 inci maddesi 1/1/2013 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) Diğer hükümleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 15 – Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

28/5/2013