

Sirkü : 2013/18
Konu : Yurtdışı Varlık Beyanı ve Süre Uzatımı

KAYSERİ
31.07.2013

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Kamuoyunda varlık barışı kanunu olarak adlandırılan ve yurtiçi/yurtdışı varlıkların ekonomiye kazandırılmasını amaçlayan 5811 Sayılı Kanun yapılan düzenlemelerin bir benzeri sadece yurtdışı varlıkları kapsamak üzere 29.05.2013 tarih ve 27062 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6486 Sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 85. madde ile yapılmış ve söz konusu düzenleme ile ilgili usul ve esaslar 11.06.2013 tarih ve 28674 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Yurt dışındaki Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında 1 Seri no.lu Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu maddede Bakanlar Kuruluna verilen yetki 31.07.2013 tarih ve 28724 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2013/5174 sayılı karar ile kullanılarak yurtdışı varlıkların bildirim veya beyan süresi 31.10.2013 tarihine uzatılmış olup, aşağıda uygulamaya ilişkin genel bilgilere yer verilmiştir.

1- Yurtdışı Varlık Beyan ve Bildirimine İlişkin Düzenlemeler

6486 Sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 85. madde ile gerçek veya tüzel kişilerce **15.04.2013 tarihi itibarıyla** yurtdışında sahip olunan ve varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların,

31.10.2013 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle, bankalara ve aracı kurumlara bildirilmesi veya vergi dairesine beyan edilmesi,

Bildirim veya beyana konu varlıkların değeri üzerinden hesaplanan %2 oranındaki vergiyi vadesinde ödemeleri,

Söz konusu varlıkları bildirim veya beyanın yapıldığı tarihi takip eden ay sonuna kadar Türkiye'ye getirmeleri,

Bu varlıkların 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce beyan tarihini takip eden ay sonuna kadar kanuni defterlere (Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce sermayenin cüz'ü addolunmak, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmamak ve işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde ise vergilendirilmemek üzere pasifte özel fon hesabına, serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler tarafından söz konusu defterlerde ayrıca gösterilmek üzere) kaydedilmesi halinde;

a) Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması,

b) Herhangi bir sebeple 29.05.2013 tarihinden sonra başlayan 01.01.2013 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları uyarınca gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından (indirimi reddedilen KDV tutarlarına matrah izafe edilerek), bu madde kapsamında beyan edilen tutarların mahsup edilmesi imkânı getirilmiştir.

Maddede bildirim veya beyana konu varlıklar için ödenen verginin ve bu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmemesi, kapsama giren taşınmazlar üzerinden amortisman ayrılmaması öngörülmüştür.

2- Yurtdışı Kazançlara İlişkin Düzenlemeler

GVK 85. madde de yapılan bir diğer düzenlemede ise tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

31.10.2013 tarihine kadar elde edilenler de dâhil olmak üzere Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları

Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilci aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları,

31.12.2013 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Ancak 01.01.2013 tarihinden önce elde edildiği halde kayıtlara intikal ettirilmeyen ve beyan dışı bırakılan iştirak kazançları, iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, yurt dışı şube kazançları ile yurt dışı tasfiye kazançları ile ilgili olarak bu istisna hükmünden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

3- Varlık Beyanına İlişkin Değerlendirme

6486 sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 85. madde hükümlerinden yararlanılması ile birlikte;

a) Yurtdışı varlıkların yurt içine getirilerek kayıt dışılıktan kurtarılması,

b) 29.05.2013 tarihinden sonra 01.01.2013 tarihinden önceki dönemlere ait olmak üzere ortaya çıkacak matrah farklarının yurtdışından getirilen varlık değerlerinden mahsup edilmesi suretiyle ek vergi ve cezalarla muhatap olmaktan kurtulması gibi çok önemli iki fayda sağlanmış olacaktır.

