



# ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345

Ticaret Sicil No. 19263

www.erciyesymm.com.tr

bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5

No:4/15-16

Tel: 0 352 235 24 84

Kocasinan / KAYSERİ

Faks: 0 352 235 04 96

**Sirkü : 2018/26**

**Konu : 7143 Sayılı Kanun'un varlık ve bazı yurtdışı kazançların beyanına ilişkin hükümleri**

**KAYSERİ  
14.07.2018**

18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7143 Sayılı Kanun'un 10. maddesinde bazı varlıkların millî ekonomiye kazandırılması amacıyla; gerçek ve tüzel kişilerin yurtdışında sahip olduğu varlıklar ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yurtiçinde sahip olduğu ancak kayıtlarda bulunmayan varlıkların ve yurtdışı kaynaklı bazı kazançların beyanına ilişkin aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

## 1-Varlık Beyanı Düzenlemeleri

|   | Yurtdışı   | Yurtiçi  |
|---|--|--|
| <b>Kapsama Giren Varlıklar</b>          | Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,  | Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar,  |
| <b>Düzenlemeden Yararlanabilecekler</b> | Gerçek ve Tüzel Kişiler  | Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri   |
| <b>Bildirim ve Beyan Süresi</b>         | <p>Kapsama giren yurtdışı varlıkların 30.11.2018 tarihine kadar bankalara ya da aracı kurumlara bildirilmesi ve bildirim tarihinden itibaren de üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Bildirime konu yurtdışı varlıklar, defter tutanlarca yurtdışından kullanılan kredilerin 30.11.2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu durumda yurtiçine getirme şartı aranmayacaktır. Ancak kredilerin kapatıldığına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alınacak tevsik edici belgelerin bir örneğinin bildirimde eklenmesi gerekmektedir.</p> <p>18.05.2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından 18.05.2018 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmiş olanlardan karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla düzenlemeden yararlanılabilecektir.</p> | <p>Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kapsama giren yurtiçi varlıklar en geç 30.11.2018 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilebilecektir.</p> <p>Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükelleflerin, yurtiçi varlık beyanını da elektronik ortamda vermeleri gerekmektedir.</p>   |
| <b>Ödenecek vergi</b>                   | <p>31.07.2018 tarihine kadar; yurtdışı varlıkların banka ve aracı kurumlara bildirilerek Türkiye'ye getirilmesi, yurtdışı kredilerin veya şekilde sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılması halinde herhangi bir vergi ödenmeyecektir.</p> <p>Bu tarihten sonra 30.11.2018 tarihine kadar banka ve aracı kuruluşlara bildirilerek Türkiye'ye getirilen, yurtdışı kredilerin veya sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıkların bildirim değeri üzerinden hesaplanan %2 oranındaki verginin 31.12.2018 tarihine kadar ödenmesi gerekecektir.</p> <p>Ödenen vergi tutarı kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.</p>   | <p>31.07.2018 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilerek yasal defter kayıtlarına alınan yurtiçi varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmeyecektir.</p> <p>Bu tarihten sonra 30.11.2018 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilerek yasal defter kayıtlarına alınacak yurtiçi varlıkların beyan değeri üzerinden %2 oranında hesaplanan verginin 31/12/2018 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.</p> <p>Ödenen vergi tutarı kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.</p> |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>Bildirim veya Beyana Konu Varlığın Tutarının Tespiti</b></p>   | <p>a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.</p> <p>b) Altın, rayiç bedeliyle.</p> <p>c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.</p> <p>ç) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hisse senedi gibi pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.</li> <li>- Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.</li> <li>- Yatırım fonu katılma belgeleri, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.</li> <li>- Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.</li> </ul> <p>d) Taşınmazlar, rayiç bedeliyle.</p> <p>Bildirim veya beyana konu edilecektir.</p> <p>Rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.</p> <p>Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.</p> <p>Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği veya beyan edildiği tarihteki TCMB döviz alış kuru dikkate alınacaktır.</p> |
| <p><b>Vergilendirme Karşısındaki Durumları</b></p>                   | <p>Bildirim, beyan, yurtdışındaki varlıklar için süresinde yurtiçine getirilmesi ve tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmesi şartı ile bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Yurtdışı kredilerin veya sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıklar içinde aynı hükümler uygulanacaktır.</p> <p>Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerinin aktifine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap serbestçe tasarrufa konu edilebilecek, sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 18, 19 ve 20'nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek birleşme, devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmeyecektir. Ayrıca söz konusu varlıklara ilişkin tutarların, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ortaklara dağıtılması halinde kar dağıtımına bağlı stopaj yapılmayacak, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.</p> <p>Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.</p>   |
| <p><b>İşletmeye dâhil edilen varlıklara uygulanacak hükümler</b></p> | <p>Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara bildirildiği ya da vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla, yukarıda yer alan esaslar çerçevesinde belirlenen Türk Lirası karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.</p> <p>İşletmeye kaydedilen bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.</p> <p>Defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar üzerinden amortisman ayrılmayacaktır.</p>  |

## 2-Bazı yurtdışı kazançlarda istisna

7143 Sayılı Kanun'un 10. Maddesinde bazı yurtdışı kazançlar, aşağıdaki şartlarla gelirden ve kurum kazancından istisna edilmiştir.

|   |  |
|---|--|
| <b>Düzenlemeden Yararlanabilecekler</b> | Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumlar   |
| <b>İstisna uygulanacak kazançlar</b>    | <p>Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;</p> <p>31.10.2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, 18.05.2018 tarihinden 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla;</p> <p>Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,</p> <p>Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,</p> <p>Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançlar ile</p> <p>Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi kaydıyla,</p> <p>gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.</p> <p>İstisna kazançların ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye'ye getirildiği, mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilecektir.</p> |
| <b>İstisna Uygulanmayacak Kazançlar</b> | <p>01.01.2018 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 bu tarihten önce elde edilen yurt dışında bulunan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar istisna kapsamına girmemektedir.</p> <p>Ancak, söz konusu kazançlar yukarıdaki yurtdışı varlık kapsamında bildirimine konu edilebilecektir.</p>   |

