



**-YURTTA SULH CİHANDA SULH-  
VARLIK BARIŞI**

Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında ve yurtiçinde bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması ve Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, döviz, altın, menkul kıymetler, diğer sermaye piyasası araçları ve taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesi amacıyla varlık barışı yeniden getirilmiş olup konuyla ilgili açıklama ve düzenlemelerin yer aldığı "Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ" 9 Ağustos 2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

**KİMLER YARARLANIR**

Yurt içinde bulunan, ancak 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklar için gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti **bulunmayanlar**, şahıs şirketleri ve adi ortaklıkların yararlanabileceği varlık barışından, Yurt dışında para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı bulunan gerçek ve tüzel kişiler yararlanabilir. Ayrıca yurtdışındaki söz konusu varlıkların Türkiye'ye getirilebilmesi için vergi mükellefi veya Türk vatandaşı **olma zorunluluğu** bulunmamaktadır.

**VARLIKLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ**

Bu varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31 Mart 2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılacaktır.

Yurtdışında veya Türkiye'de bulunan ancak kanuni defterlerde yer almayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile Türkiye'de bulunan taşınmazlar beyana konu edilebilir. (Yurtdışında bulunan gayrimenkuller varlıklar varlık barışı bildirimine konu edilmeyecek ancak gayrimenkuller, varlık bildirim kapsamına giren PARA, ALTIN, DÖVİZ, MENKUL KIYMET VEYA DİĞER BİR SERMAYE PİYASASI ARACI na dönüştürülmesi halinde dönüştürülen bu varlıklar, varlık barışı bildirimine konu edilebilecektir.)

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar 31/3/2023 tarihine kadar banka ve aracı kurumlara bildirilmelidir.

Banka ve aracı kurumlara bildirilen yurtdışındaki varlıkların değeri üzerinden;

- 30/9/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,
- 1/10/2022 tarihi ile 31/12/2022 tarihi arasında yapılan bildirimler için %2,
- 1/1/2023 tarihi ile 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3,

oranında hesaplanacak vergi, **bildirim esnasında banka ve aracı kurumlara peşin** olarak ödenecektir



## VERGİ İADESİ

Bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren **en az 1 yıl süreyle** bu hesaplarda tutulması halinde vergi %0 olarak uygulanacaktır.

Bu takdirde, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen vergiler, bildirim sahibinin düzeltme zamanasını süresi içinde ilgili vergi dairesine **başvurusu üzerine iade** edilir.

Bildirim sahibine iade yapılabilmesi için bildirilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanan vergilerin vergi sorumlularınca ödenmiş olması şarttır.

## VERGİ ORANLARI VE ÖDEME SÜRELERİ

Vergi dairelerine beyan edilen yurt içi varlıkların değeri üzerinden %3 oranında vergi tarh edilecek ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı **ay izleyen ayın sonuna kadar** ödenecektir.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının 31 Mart 2023 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi, Bu varlıkların bildirim tarihinden itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi, Hesaplanan verginin süresinde ödenmesi gerekmektedir.

## BİLDİRİMİN BEYANIN ŞEKLİ

Gerçek ve tüzel kişiler bu bildirim kendileri yapabilecekleri gibi yetkili kıldıkları vekiller veya kanuni temsilcileri de bildirimde bulunabilecektir.

Yurt dışında varlıkların banka ve aracı kuruma bildirilmesi esas olup gerçek veya tüzel kişilerce vergi dairelerine beyanı söz konusu değildir.

Yurt içinde sahip olunan söz konusu varlıklar maktu bir bildirim formu kullanılarak, Türk lirası değeri üzerinden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi elektronik ortamda da beyan edilebilecektir.

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler ,beyannamelerini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar 213 Sayılı Vergi Usul Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilecektir.



#### **BEYAN EDİLEN VARLIKLARIN KAYITLARA ALINMASINDA ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR**

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kaydettikleri kıymetler için **pasifte özel fon hesabı** açacaklar ve bu fon hesabını bildirim veya beyan tarihinden itibaren 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekmeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanmayacaktır. Diğer taraftan işletmenin tasfiye edilmesi halinde bu tutarlar vergilendirilmeyecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarların, devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

Bu varlıklar bildirim veya beyan tarihinden **itibaren 2 yıl geçmesi** koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

#### **GİDER YAZMA VE AMORTİSMAN UYGULANMASI HUSUSLARI**

Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıklar hakkında Vergi Usul Kanununda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.

Kayıtlara alınan 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.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, gider yazılmayacak ve başka bir vergiden mahsup edilmeyecektir.

#### **VERGİ İNCELEMESİ /VERGİ TARHİYATI**

Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, Varlık Barışı kapsamında bildirimde veya beyanda bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;

-Bulunan matrah farkının bildirimde veya beyana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.

- Bulunan matrah farkının bildirimde veya beyana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde, bu farkın bildirilen veya beyan edilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra Varlık Barışı kapsamında bildirimde veya beyanda bulunulması durumunda ise vergi incelemesi ve takdir



komisyonu kararına istinaden bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecek ve bildirim veya beyana konu edilen tutarlar mahsuba konu edilemeyecektir.

### **DÜZELTME HÜKÜMLERİ**

Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamayacaktır. Bu çerçevede, 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

### **ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR**

Varlık barışının korumayacağı hususlar şunlardır;

- Müteselsil Sorumluluk
- Adli Sorumluluk (Vuk M: 359)
- Özel Esaslara alınma
- Muvazaa Nedeniyle İptal Davası
- Haciz Bildirisi
- Karşıt Tespit
- Rücu Sorumluluğu
- Kesinleşen Kamu Alacağı Takibi

Sahte belge düzenleme, sahte fatura kullanma, defter belge ibraz etmeme ve gizleme gibi vergi kaçakçılığı halleri haricindeki kayıt dışılık gibi matrah farkı nedenleri için bu Kanun önemli avantajlar sunmaktadır.

31.3.2023 kadar başvuru süresi bulunduğu ve Kanunda özel bir düzenleme yer almadığından, Kanunun yürürlük tarihinden önce veya yürürlüğünden sonra başlayan ve halen devam eden incelemesi veya takdir komisyonunda matrah takdir süreci devam vergi mükellefleri, varlık barışı bildirim veya beyanında bulunabileceklerdir.

Sonuç olarak ; kayıt dışı varlıkların ekonomimize kazandırılması amacını taşıyan bu uygulama hem hazine idaresi tarafında hem de vatandaş ve vergi mükellefi tarafında karşılıklı bir uzlaşmayı kapsamaktadır. Yapılan çalışmaların meslek camiamıza faydalı olması dileğiyle...

Vergi Mevzuatı Komisyonu