

Kaynak:<https://www.mevzuat.gov.tr/mevzuat?MevzuatNo=32698&MevzuatTur=9&MevzuatTertip=5>
Erişim: 9/5/2020

**BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI
HAKKINDA GENEL TEBLİĞ
(SERİ NO: 1)**

**BİRİNCİ BÖLÜM
Amaç, Kapsam ve Dayanak**

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, 17/7/2019 tarihli ve 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 2 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 90 ıncı madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

(2) Bu Tebliğ;

a) Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılmasına,

b) Yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesine, ilişkin açıklamaları kapsamaktadır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (G.V.K.)'nun geçici 90 ıncı maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmüne dayanılarak hazırlanmıştır.

İKİNCİ BÖLÜM

Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirilmesi, Türkiye'ye Getirilmesi ve Verginin Ödenmesi

Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim

MADDE 3 – (1) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, geçici 90 ıncı madde hükümleri çerçevesinde, 31/12/2019¹ tarihine (bu tarih dahil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

(2) Birinci fıkra kapsamında gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

(3) Birinci fıkra kapsamında bildirim konusu edilecek varlıkların, bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi koşuluyla, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olduğunun anılan madde hükmünden yararlanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

¹ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile bu tarih 30/06/2020 olarak yeniden belirlenmiştir.

(4) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 19/7/2019 tarihinden 31/12/2019² tarihine kadar, Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

(5) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, maddenin uygulamasında bildirim yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden 31/12/2019³ tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

a) Bir bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, ilk bildirim düzeltilmesi gerekmektedir.

b) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde de önceki bildirim düzeltilmesi gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca Ek-2'de yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

c) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirim konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde ise önceki bildirim düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.

ç) Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

Örneğin; 2019/Ağustos ayında 100.000 TL karşılığı döviz beyanında bulunan bir gerçek kişinin, aynı ay içerisinde bildirdiği tutarı 50.000 TL'ye düşürmek ya da 150.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde ilk bildirimine ilişkin düzeltme bildirimini vermesi gerekecektir.

Ağustos ayında 100.000 TL karşılığı döviz beyanında bulunan bir gerçek kişinin, Eylül veya Ekim ayı içerisinde, bildirdiği tutarı 50.000 TL'ye düşürmek istemesi halinde, Ağustos ayındaki bildirimine ilişkin düzeltme bildirimini vermesi gerekecektir. Banka ve aracı kurumlarca Ek-2'de yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebi ise banka veya aracı kurumlar aracılığıyla yapılacaktır.

Ağustos ayında 100.000 TL karşılığı döviz beyanında bulunan bir gerçek kişinin, Eylül veya Ekim ayı içerisinde, bildirdiği tutarı 150.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde ise Eylül veya Ekim ayına ilişkin 50.000 TL'lik yeni bir bildirim vermesi gerekecektir. Yeni verilen bildirimler önceki bildirim ile ilişkilendirilmeyeceğinden, sadece ilave tutarın bildirilmesine dikkat edilecektir.

d) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu çerçevede, 31/12/2019⁴ tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

MADDE 4 – (1) Geçici 90 ıncı madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve bildirim konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır. Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi

² Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarih 30/06/2020 olarak yeniden belirlenmiştir.

³ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarih 30/06/2020 olarak yeniden belirlenmiştir.

⁴ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarih 30/06/2020 olarak yeniden belirlenmiştir.

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

(2) Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 19/7/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/12/2019⁵ tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmekte olup bu bildirim alan banka veya aracı kurumun, defter kayıtlarından düşme işlemine ilişkin kontrol yükümlülüğü bulunmamaktadır.

(3) 19/7/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla anılan madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

(4) Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31/12/2019 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

(5) Türkiye'ye getirilmekten maksat;

a) Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

b) Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesidir.

(6) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

(7) 31/12/2019⁶ tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

(8) Kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, hiçbir suretle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi

MADDE 5 – (1) Gerçek ve tüzel kişiler yurt dışında bulunan varlıkları, iki nüsha olarak hazırlayacakları Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir. Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

(2) Bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı hususu kontrol edilecektir.

(3) Bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir.

⁵ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarihin 30/06/2020 olarak dikkate alınması gerekir.

⁶ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarihin 30/06/2020 olarak dikkate alınması gerekir.

(4) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla Ek-2'de yer alan beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda beyan edecektir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince %1 oranında tarh edilen vergi, söz konusu beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.

(5) Banka veya aracı kurumlardan, bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerince herhangi bir belge istenilmeyecektir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Türkiye'de Bulunan Varlıkların Beyanı ve Verginin Ödenmesi

Türkiye'de bulunan varlıkların beyanı

MADDE 6 – (1) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 31/12/2019⁷ tarihine (bu tarih dahil) kadar Ek-3'te yer alan beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine doğrudan beyan edilebileceği gibi 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda da beyan edilebilecektir.

(2) Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3'te yer alan beyannamelerini de 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

(3) Geçici 90 ıncı madde kapsamında beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın beyan tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

Verginin ödenmesi

MADDE 7 – (1) Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden vergi dairelerince %1 oranında vergi tarh edilecektir. Bu şekilde hesaplanan vergi, tarihyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Ortak Hükümler

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu

MADDE 8 – (1) Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına geçici 90 ıncı madde kapsamına giren varlıkları 19/7/2019 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 19/7/2019 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabileceği mümkündür.

(2) Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek madde hükmünden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu

⁷ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarih 30/06/2020 olarak yeniden belirlenmiştir.

edilmesi halinde madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

Varlıkların bildirim veya beyan değeri

MADDE 9 – (1) Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla varlıklar, aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.

b) Altın, rayiç bedeliyle.

c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.

ç) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;

1) 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.

2) 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.

3) Yatırım fonu katılma belgeleri, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.

4) 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.

d) Taşınmazlar, rayiç bedeliyle.

(2) Bildirim veya beyanlarda, söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

(3) Bu Tebliğin uygulanmasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

(4) 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.

(5) Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği veya beyan edildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

(6) Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/12/2019⁸ tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

Bildirilen veya beyan edilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

MADDE 10 – (1) Bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, kanuni defterlere kaydedilebilecektir.

(2) Yurt dışında bulunan varlıkların; şirket adına beyan edilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına beyan edilmesi halinde bu şahısların kendileri, geçici 90 ıncı maddenin sağladığı imkanlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilebilecektir.

(3) Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dahil edilebileceği gibi, aynı varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

⁸ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarihin 30/06/2020 olarak dikkate alınması gerekir.

(4) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri 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 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 18 inci, 19 uncu 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.

(5) Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterebileceklerdir.

(6) 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, 9 uncu maddede 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.

Gider ve amortisman uygulaması

MADDE 11 – (1) 5 inci ve 7 nci maddeler kapsamında ödenen vergilerin, hiçbir suretle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması ya da başka bir vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir.

(2) Beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında Vergi Usul Kanununda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.

(3) 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.

İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller

MADDE 12 – (1) Geçici 90 ıncı maddenin sekizinci fıkrası uyarınca, bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şartıyla, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

(2) Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilmesi için, bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi; bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

(3) Bildirilen varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 19/7/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/12/2019⁹ tarihine kadar kapatılmasında kullanılması mümkün olup, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılacaktır.

(4) 19/7/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının anılan tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilecektir.

⁹ Celal Çelik notu: 30/12/2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu tarihin 30/06/2020 olarak dikkate alınması gerekir.

Diğer hususlar

MADDE 13 – (1) İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin geçici 90 ıncı madde uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar. Banka veya aracı kurumlara bildirim yapılan varlıklara ilişkin bildirim değeri üzerinden %1 oranında hesaplanan tutarın ödenmemesi durumunda, banka veya aracı kurumların söz konusu bildirim alma zorunluluğu yoktur.

(2) Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi veya anılan maddede yer alan diğer şartların yerine getirilememesi, vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmemektedir. Ayrıca, bildirim veya beyanlar nedeniyle tahsil edilen vergiler red ve iade edilmeyecektir.

Tebliğ olunur.

Tebliğ Ekleri:

Bankası/Araç Kurum Temellilerine

EK-1

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 90 ıncı madde hükmünden yararlanmak üzere, yurt dışında bulunan varlıklarına ilişkin aşağıda yer alan bildirimimin kabul edilerek gereğinin yapılmasını arz ederim.

..... / /
Gerçek Kişi / Tüzel Kişi / Vekil
Adı ve Soyadı / Unvanı
İmza / Kaşe

I. BİLDİRİMDE BULUNANIN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

Adı Soyadı / Ünvanı T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No

Bağlı Olduğu Vergi Dairesi

İkametgah Adresi Mah./Semt

Konut veya İş Merkezi Adresi Cadd/Soka Kapı No. Daire No.

Posta Kodu İlçe Adı İl Kodu

Ölkesi e-posta Adresi

Telefon No. Faks No.

Cep Tel. No. (Her Kuvvet)

KANUNİ TEM SİLCİ VEYA VEKİL TARAFINDAN BİLDİRİMDE BULUNULMUŞ SA

Adı Soyadı T.C. Kimlik No

II. YURT DIŞINDA SAHİP OLUNAN PARA VE DÖVİZE İLİŞKİN BİLDİRİM

1	Para (Türk Lirası)		Toplam Tutar	
	Döviz Cinsi	Miktarı	Bildirilen	Birimdeğeri (TL)*
	Amerikan Doları			
	Avrupa Para Birimi			
	İsviçre Frangı			
	İngiliz Sterlini			
	Japon Yeni			
	S. Arabistan Riyali			
	Avustralya Doları			
	Kanada Doları			
	Diğer			
2			Toplam	

III. YURT DIŞINDA SAHİP OLUNAN ALTINA İLİŞKİN BİLDİRİM

3	Altın	Miktarı Adet / Gram	Bildirilen (Rayiç bedeli)**	
			Birimdeğeri (TL)	Toplamdeğeri
	Kırmızı Altın			
	İslenmiş Altın			
3			Toplam	

IV. YURT DIŞINDA SAHİP OLUNAN MENKUL KIYMET VE DİĞER SERMAYE PİYASA Sİ ARAÇLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM

4	Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları	Miktarı Adet / Pay	Bildirilen (Rayiç bedeli)**	
			Birimdeğeri (TL)	Toplamdeğeri
	Devlet iç borçlanma senedi - Tahvil			
	Devlet iç borçlanma senedi - Bono			
	Eurobond			
	Özel sektör tahvil			
	Özel sektör bonosu			
	Banka bonosu			
	Kırsal sertifikası			
	Gayrimenkul sertifikası			
	Depo sertifikası			
	Varlığa dayalı menkul kıymet			
	İpotek dayalı menkul kıymet			
	Varlık teminatsız menkul kıymet			
	İpotek teminatsız menkul kıymet			
	Pay senedi (Hisseler senetleri)			
	Vaon			
	Sertifika			
	Borsa yatırım fonu			
	Menkul kıymet yatırım fonu			
	Gayrimenkul yatırım fonu			
	Grubun sermayesi yatırım fonu			
	Emeklilik yatırım fonu			
	Yüksek işlem arzilemezlik			
	Opisyon sözleşmeleri			
	Swap			
	Diğer Menkul Kıymetler			
4			Toplam	

* Beyan edilen varlık döviz cinsinden ise bildirim tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılarak hesaplanmıştır.

** Rayiç bedeli, söz konusu varlığın satış/temin tarihindeki piyasa değeridir. Bildirim tarihi itibarıyla belirlenen alım/satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtmaması mümkündür.

(BANKA ŞUBE SİNCE /ARACI KURUMCA DOLDURULACAKTIR)

Bildirimin Kabul Tarihi :

.../.../20...

Açılan Hesabın No.su

1.

2.

3.

4.

Bildirilen Tutarlar Toplamı (1+2+3+4) :

.

Hesaplanan Vergi (Bildirilen Tutarlar x %1) :

.

Yetkilinin İmzası

Bankanın/Aracı Kurumun Kağıdı veya Mührü

**Yurt Dışında Sahip Olunan Para, Altın, Döviz,
Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası
Araçlarına İlişkin Vergi Beyannamesi
(Sorumlu Bankalar ve Aracı Kurumlar için)**

EK-Z

VD KODU

(Vergi Dairesince
Dolduracaktır)

1 VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2 İL/İLÇE 3 VERGİ KİMLİK NO.

İL/İLÇE

VERGİ
SORUMLUSUNUN

4 Unvanı

5 Telefon No.

6 e-posta Adresi

Faks No.

(Alan Kodu)

(Alan Kodu)

TABLO-1 Yurt Dışında Sahip Olunan Para ve Dövizle İlişkin Bildirimler

Döviz Cinsi	Miktarı	Bildirilen (Rayiç bedel)	
		Birim değeri (TL Kuru)	Toplam değeri
Amerikan Dolan		-	-
Avrupa Para Birimi		-	-
İsviçre Frangı		-	-
İngiliz Sterlini		-	-
Japon Yeni		-	-
S. Arabistan Riyali		-	-
Avustralya Dolan		-	-
Kanada Dolan		-	-
Diğer		-	-
Toplam			

TABLO-2 Yurt Dışında Sahip Olunan Altına İlişkin Bildirimler

Altın	Miktarı Adet / Gram	Bildirilen (Rayiç bedel)	
		Birim değeri	Toplam değeri
Küpe Altın		-	-
İşlenmiş Altın		-	-
Toplam			

TABLO-3 Yurt Dışında Sahip Olunan Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Bildirimler

Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları	Miktarı Adet / Pay	Bildirilen (Rayiç bedel)	
		Birim değeri	Toplam değeri
Devlet iç borçlanma senedi - Tahvil		-	-
Devlet iç borçlanma senedi - Bono		-	-
Eurobond		-	-
Özel sektör tahvil		-	-
Özel sektör bonosu		-	-
Banka bonosu		-	-
Kısa vadeli senet		-	-
Gayrimenkul senetleri		-	-
Diğer senetler		-	-
Variyel dayanak menkul kıymet		-	-
İpotek dayanak menkul kıymet		-	-
Variyel teminatsız menkul kıymet		-	-
İpotek teminatsız menkul kıymet		-	-
Pay senedi (Hisse senetleri)		-	-
Varsak		-	-
Sertifika		-	-
Borsa yatırım fonu		-	-
Menkul kıymet yatırım fonu		-	-
Gayrimenkul yatırım fonu		-	-
Genişletilmiş sermayeli yatırım fonu		-	-
Emeklilik yatırım fonu		-	-
Vadeli işlem sözleşmeleri		-	-
Opsiyon sözleşmeleri		-	-
Swap		-	-
Diğer Menkul Kıymetler		-	-
Diğer Sermaye Piyasası Araçları		-	-
Toplam			

Bu beyanname mavi veya siyah mürekkeple, baki ve okunaklı büyük harflerle veya bilgisayar ortamında doldurulacaktır.

PARASIZDIR

11	Vergi Matrahı (7+8+9+10)	.
12	Hesaplanan ve Ödenmesi Gereken Vergi (11 numaralı satırdaki tutar x %1)	.
13	Ödenecek Damga Vergisi	.

Tarih :/...../20....

İmza :
.....

(VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAKTIR)

Elden Posta

Beyannamenin Kabul Tarihi :/...../20....

Tahakkuk Fişinin Tarihi :/...../20....

No.su :

TABLO-5 Türkiye'de Sahip Olunan Taşınmazlara İlişkin Beyan

Taşınmazlar	Miktarı	Beyan edilen (Rayiç bedel)	
	Adet	Birim değeri**	Toplam değeri
Arsa		-	-
Arazi		-	-
Bina		-	-
Haklar		-	-
12		Toplam	-

TABLO-6 Vergi Bildirimi

13	Vergi Matrahı (8+9+10+11+12)	
14	Hesaplanan ve Ödenmesi Gereken Vergi (13 nolu satırdaki tutar x %1)	
15	Ödenecek Damga Vergisi	

TABLO - 7 BEYANNAME KANUNİ TEMSİLÇİ VEYA MÜKELLEF NAMINA HAREKET EDEN KİMSE TARAFINDAN VERİLMİŞSE

BEYANNAMEYİ VERENİN

T.C. Kimlik No. / Vergi Kimlik No.

Adı ve Soyadı (Unvanı)

Vergi Dairesi

Adresi

e-posta Adresi

Tel No:

Faks No:

Tarih

İmza ve Kaşe

Tarih :/20...

İmza :

(VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAKTIR)

Elden Posta

Beyannamenin Kabul Tarihi :/20...

Tahakkuk Fişinin Tarihi :/20...

No.su :