

Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)

Belge türü	Tebliğ
Kanun	BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	7256 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	31318
Tarih	28.11.2020
Sıra no	1

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam ve Dayanak

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, 11/11/2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 93 üncü 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 bildirilerek kanuni defter kayıtlarına alınabilmesine,

ilişkin açıklamaları kapsamaktadır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 93 üncü maddesinin sekizinci fıkrası hükmüne dayanılarak hazırlanmıştır.

İKİNCİ BÖLÜM

Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirilmesi ve Türkiye'ye Getirilmesi

Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim

MADDE 3 – (1) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, geçici 93 üncü madde hükümleri çerçevesinde, 30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Türkiye'deki banka veya arac ? kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

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

(3) Yurt dışındaki ve yurt dışındaki bulunan varlıklar için anılan madde hükümünden yararlanılabilmesi mümkün olup, bildirim konu edilecek bu varlıkların bildirim tarihinden itibaren üç ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir.

(4) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışındaki bulunan söz konusu varlıklar, 17/11/2020 tarihinden 30/6/2021 tarihine kadar, Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) arac kurumlarına bildirilebilecektir. Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir bildirimde bulunulmayacaktır.

(5) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışındaki bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, 30/6/2021 tarihine kadar birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür.

Yurt dışındaki bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

MADDE 4 – (1) Geçici 93 üncü madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirim konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da arac kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır. Türkiye'deki banka ya da arac kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlıkların transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlıkların transfer edenin farklı kişiler olması söz konusu hükümden faydalanılamaz. Açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

(2) Yurt dışındaki bulunan varlıklar, yurt dışındaki bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düzeltilmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıkları na dair yurt dışındaki bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgeleri talep edildiğinde ibraz etmek üzere muhafaza etmeleri yeterlidir.

(3) 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avansları, yurt dışındaki bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karılanması halinde, söz konusu avansları defter kayıtlarından düzeltilmesi kaydıyla anılan madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

(4) Yurt dışındaki bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taahhütler) 30/6/2021 tarihine kadar kapsamındaki 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 araçları, fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya bu varlıkların Türkiye'deki banka veya arac kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

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

(6) Yurt dışındaki bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, Türkiye'deki banka veya arac kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda, banka dekontu veya arac kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilme olduğuunun tevsikinde kullanılabilecektir.

(7) 30/6/2021 tarihine kadar banka veya arac? kurumlara bildirilmesi kayd?yla, yurt d???nda bulunan söz konusu varl?klar?n Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi s?ras?nda yap?lan deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük ? daresinden al?nan belgeler, varl?klar?n Türkiye'ye getirilmi? oldu?unun tevsikinde kullan?labilecektir.

(8) Kapsama giren varl?klar?n Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, hiçbir suretle vergi incelemesi ve tarhiyat? yap? lmayacaktır.

Yurt d???nda bulunan varl?klar?n bildirimine üzerine banka veya arac? kurumlarca yap?lacak i?lemler

MADDE 5 – (1) Gerçek ve tüzel ki?iler yurt d???nda bulunan varl?klar?, iki nüsha olarak haz?rlayacaklar? Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya arac? kurumlara bildireceklerdir. Formun bir nüshas?, ilgili banka veya arac? kurum taraf?ndan, varsa bildirim nedeniyle aç?lan hesaba ili?kin bilgiler yaz?l?p tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontlar? veya i?lem sonuç formlar?yla birlikte ilgisine geri verilecektir.

(2) Bildirimin gerçek veya tüzel ki?inin vekili ya da kanuni temsilcisi taraf?ndan yap?lmas? halinde, bankalar veya arac? kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmad??? hususu kontrol edilecektir.

(3) Bildirime konu edilen varl?klara ili?kin olarak banka veya arac? kurumlar taraf?ndan, bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir.

(4) Banka veya arac? kurumlardan, bildirimde konu edilen varl?klara ili?kin olarak vergi dairelerince herhangi bir belge istenilmeyecektir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Türkiye'de Bulunan Varl?klar?n Bildirimi

Türkiye'de bulunan varl?klar?n bildirimine

MADDE 6 – (1) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan, ancak kanuni defter kay?tlar?nda yer almayan; para, alt?n, döviz, menkul k?ymet ve di?er sermaye piyasas? araçlar? ile ta???mazlar, madde kapsam?nda 30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-2'de yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden ba?l? olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilecektir.

(2) Yurt içinde sahip olunan ancak kanuni defter kay?tlar?nda yer almayan para, alt?n, döviz, menkul k?ymet ve di?er sermaye piyasas? araçlar? ile ta???mazlar, madde kapsam?nda bildirim konusu yap?labilecektir.

(3) An?lan madde kapsam?nda, ta???mazlar d???ndaki bildirimde konu varl?klar?n, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya arac? kurumlardaki hesaplara yat?r?lmas? gerekmektedir. Bu minvalde, bildirimde konu k?ymetlerin banka veya arac? kurumlara yat?r?larak varl?klar?n?n ispatlanmas? ve banka ve arac? kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsiki ?arttır.

(4) Geçici 93 üncü madde kapsam?nda bildirilen ta???mazlar?n aynı sermaye olarak konulmak suretiyle i?letme kay?tlar?na al?nmas? halinde, sermaye art?r?m karar?n?n bildirim tarihi itibar?yla al?nm?? olmas? ve söz konusu karar ?n bildirim tarihini izleyen onuncu ay?n sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kayd?yla, bu madde hükümlerinden faydalan?labilir.

(5) Yurt içinde bulunan varl?klar için gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince vergi dairelerine tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, 30/6/2021 tarihine kadar birden fazla bildirimde (düzeltme amac?yla yap?lan bildirimler dâhil) bulunulmas? mümkündür.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Ortak Hükümler

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortaklar? veya vekilleri ad?na görünen varlıkların durumu

MADDE 7 – (1) Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortaklar? ya da şirket veya şirketin ortaklar? ad?na geçici 93 üncü madde kapsam?na giren varlıklar? 17/11/2020 tarihinden önce yetkili kurulu?larca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden de?erlendirmeye yetkili olanlar?n, bu tarih itibar?yla sahip olduklar? ve yurt d???nda bulunan varlıkların?n, Tebli?de yap?lan açıklamalar çerçevesinde şirket ad?na bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya arac? kurumlarda aç?lacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 17/11/2020 tarihi itibar?yla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkların?n Tebli?de yap?lan açıklamalar çerçevesinde şirket ad?na bildirilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlan?labilmesi mümkündür.

(2) Şirket veya şirket ortaklar?na ait oldu?u halde şirketin kanuni temsilcileri, ortaklar? veya vekilleri d???ndaki ki?ilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket ad?na bildirim konu edilerek madde hükmünden yararlan?labilecektir. Ayr?ca, gerçek ki?ilere ait oldu?u halde bu ki?ilerin orta?? veya kanuni temsilcisi olduklar? yurt d???ndaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek ki?iler ad?na bildirim konu edilmesi halinde madde hükmünden yararlan?labilmesi mümkündür. Ancak, bildirim d???ndaki nedenlerle yap?lacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklar?na ya da gerçek ki?ilere ait oldu?unun ispat edilmesi gerekmektedir.

Varlıkların bildirim de?eri

MADDE 8 – (1) Gerek yurt d???nda bulunan varlıkların banka veya arac? kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine bildirilmesinde, bildirildi?i tarih itibar?yla varlıklar, a?a??daki de?erleme ölçütleri ile de?erlenecektir:

a) Türk liras? cinsinden para, itibari (nominal) de?eriyle.

b) Altın, rayiç bedeliyle.

c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankas? döviz al?? kuruyla.

ç) Menkul kıymet ve di?er sermaye piyasas? araçlarından;

1) Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa al?? bedeliyle, al?? bedeli de belli de?ilse itibari (nominal) de?eriyle.

2) Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçlar?, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa al?? bedeliyle, al?? bedeli de belli de?ilse itibari (nominal) de?eriyle.

3) Yatırım fonu katılma paylar?, ilgili piyasas?nda belirlenmi? kapan?? fiyat?yla.

4) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa al?? bedeliyle, al?? bedeli de belli de?ilse itibari (nominal) de?eriyle.

d) Taahhütler, rayiç bedeliyle.

(2) Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk liras? kar??lı?? bedelleri esas alınacaktır.

(3) Bu Tebliğin uygulanmas?nda rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildi?i tarih itibar?yla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtmaz? gerekmektedir.

(4) Borsa rayiciyle de?erlenecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildi?i tarihte işlem gördü?ü yurt içi veya yurt d???ndaki borsalarda olu?an de?erler dikkate alınacaktır.

- (5) Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alı kuru dikkate alınacaktır.
- (6) Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 30/6/2021 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

MADDE 9 – (1) Bildirilen varlıklar, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce, kanuni defterlere kaydedilebilecektir.

(2) Yurt dışında bulunan varlıkların; şirket adına bildirilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına bildirilmesi halinde bu şahısların kendileri, geçici 93 üncü maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konu edilen varlıklar, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilebilecektir.

(3) 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce, Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilebileceği gibi, aynı varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağınık gelir kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

(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 dağıtılabilir. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği gibi 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 18 inci, 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleştirilecek 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 varlıklar, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara ya da vergi dairelerine bildirildiği tarih itibarıyla, 8 inci maddede yer alan esaslar çerçevesinde belirlenen Türk lirası karlı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satılabilir kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

Gider ve amortisman uygulaması

MADDE 10 – (1) Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında 213 sayılı Kanunda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.

(2) 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 11 – (1) Geçici 93 üncü maddenin yedinci fıkrası uyarınca, bildirimde bulunulan varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

b) Türkiye’de bulunan ve taahhutmazlar dâhilindeki bildirim konu varlıkların ise banka veya aracî kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi, gerekmektedir.

(2) Bildirilen varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılması mümkün olup, defter kayıtlarından düzelmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye’ye getirilme şart aranmaksızın vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılacaktır.

(3) 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avansları, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, anılan tarihten önce Türkiye’ye getirilmek suretiyle karşılansın olmaları halinde, söz konusu avansları defter kayıtlarından düzelmesi kaydıyla, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilecektir.

Diğer hususlar

MADDE 12 – (1) İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin geçici 93 üncü madde uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

Tebliğ olunur.

Ekleri için tıklayınız

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026