

SİRKÜLER 2019/58: Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Beyanına İlişkin Süre 30 Haziran 2020 tarihine kadar Uzatıldı

19.07.2019 tarihli Mükerrer sayılı Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile daha önce 2018 yılında yasalaşan ve uygulanan 7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunu'nda (10. Maddesinin 13. Fıkrası) yer alan Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlar İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler bu defa Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 90. Madde olarak eklenmek suretiyle yeniden düzenlenmişti. Bu düzenleme ile **Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlar İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Beyanına İlişkin mükelleflere 31.12.2019 tarihine kadar beyan süresi tanınmıştı. Maddede Cumhurbaşkanı'na tanınan yetkiye istinaden 30 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile beyan süresi 30 Haziran 2020 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Yurt dışı ve yurt içi olarak ilgili varlıkların beyanına dair hükümler aşağıdaki başlıklar halinde özetlenmiştir:

a- Yurt Dışında Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Beyanına Dair Hükümler

Beyan edilebilecek kıymetler	Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları beyan edilebilecektir.
Kimler beyan edebilecek	Beyan gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılabilecektir.
Beyan tarihi ve yeri	30/06/2020 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yapılabilecektir.
Ödenecek vergi ve ödeme tarihi	Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi , beyanı izleyen ayın 15'i akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödeyecekler.
Ödenen verginin göreceği işlem	Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.
Beyan edilen varlıklarla ilgili vergi incelemesi yapıp yapılamayacağı	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 halinde bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.
Beyan edilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilir mi?	30/06/2020 tarihine kadar beyan edilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilecektir.
Beyan edilen varlıkların kredi kapamalarında kullanılması	Beyan edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi olan 19/07/2019 itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/06/2020 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.
Sermaye avanslarının durumu	30/07/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 19/07/2019 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından silinmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.
Beyan edilen varlıkların defterlere kaydı, kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği ile vergisiz olarak çekilip çekilemeyeceği	Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler. Bir başka ifadeyle, bu varlıklar ticari kazanç/kurum kazancına dahil edilmeksizin ve kar dağıtım stopajına tabi tutulmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
Beyan edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların durumu	Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

b. Türkiye’de Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler

Beyan edilebilecek kıymetler	Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar beyan edilebilecektir.
Kimler beyan edebilecek	Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri
Beyan tarihi ve yeri	30/06/2020 tarihine kadar vergi dairelerine bu beyanda bulunabileceklerdir.
Ödenecek vergi ve ödeme tarihi	Beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %1 oranında vergi tarh edilecek ve tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.
Ödenen verginin göreceği işlem	Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.
Beyan edilen varlıklarla ilgili vergi incelemesi yapılıp yapılamayacağı	Beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi şartıyla , beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.
Beyan edilen varlıkların defterlere kaydı, kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği ile vergisiz olarak çekilip çekilemeyeceği	Beyan edilen varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
Beyan edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların durumu	Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
Beyan taşınmazların aynı sermaye olarak tahsis edilmesi halinde yapılması gerekenler	Beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, 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.