

## **BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI**

### **ÖZET**

7256 sayılı Yasa ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 93'üncü madde ile yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılmıştır. Söz konusu maddeye ilişkin olarak yayımlanan BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SERİ NO: 1)"de uygulamaya ilişkin usul ve esasları hakkında açıklamalarda bulunulmuştur. Tebliğ;

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

**Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, geçici 93 üncü madde hükümleri çerçevesinde, **30/6/2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Bildirime konu edilecek bu varlıkların **bildirim tarihinden itibaren üç ay içerisinde** Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir.

## ÖZET

Yurt dışında bulunan varlıklar, 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 kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacaktır.

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

17/11/2020 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.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin **taşınmazların**) **30/6/2021** tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

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**, madde kapsamında **30/6/2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar Tebliğ Ek-2'de yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilir. Taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir. Bu minvalde, bildirim konu kıymetlerin banka veya aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka ve aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsiki şarttır.

## ÖZET

Taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

**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 dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.**

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 5520 sayılı Kanunun 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.

## ÖZET

Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında 213 sayılı Kanunda yer **alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır.** Bildirimde bulunulan varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden yararlanabilmek için;

- 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,
- Türkiye'de bulunan ve taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların ise banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,

gerekmektedir.

11/11/2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun [17/11/2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış](#) ve söz konusu Kanunun 21 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa geçici 93 üncü madde eklenerek Bazı Varlıkların Ekonomiye kazandırılmasına ilişkin düzenlemelerde bulunulmuştur. Konuyla ilgili açıklamalarımıza ise [14.11.2020/206 sayılı Sirkülerlerimizde](#) yer verilmiştir.

28/11/2020 tarihli ve 31318 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ \(Seri No: 1\)](#) ile Gelir Vergisi Kanuna eklenen söz konusu Geçici 93'üncü madde ile ilgili açıklama ve düzenlemelerde bulunulmuştur. Tebliğ;

- 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. Tebliğde yer alan açıklamalar aşağıdaki gibidir

### **1- Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim**

(1) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, geçici 93 üncü madde hükümleri çerçevesinde, 30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) 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) Yurt dışında sahip olunan ve yurt dışında bulunan varlıklar için anılan madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkün olup, bildirim konu edilecek bu varlıkların bildirim tarihinden itibaren üç ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir.

(4) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında 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) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir bildirimde bulunulmayacaktır.

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

## **2-Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi**

(1) Geçici 93 üncü madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirimde 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 ile yurt dışından varlığı transfer eden 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 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/6/2021 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir. 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 belgeleri talep edildiğinde ibraz etmek üzere muhafaza etmeleri yeterlidir.

(3) 17/11/2020 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) 30/6/2021 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) 30/6/2021 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.

### **3-Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler**

(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.

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

#### **4-Türkiye’de bulunan varlıkların bildirim**

(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**, madde kapsamında 30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-2’de yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilecektir.

(2) Yurt içinde sahip olunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, madde kapsamında bildirim konusu yapılabilecektir.

(3) Anılan madde kapsamında, taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir. Bu minvalde, bildirim konu kıymetlerin banka veya aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka ve aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsiki şarttır.

(4) Geçici 93 üncü madde kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.



(5) Yurt içinde bulunan varlıklar için gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince vergi dairelerine tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, 30/6/2021 tarihine kadar birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür.

### **5-Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu**

(1) Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına geçici 93 üncü madde kapsamına giren varlıkları 17/11/2020 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 bildirimde konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 17/11/2020 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirilmek suretiyle Kanun hükümlerinden yararlanılabilmesi 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 bildirimde 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 bildirimde konu edilmesi halinde madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

### **6-Varlıkların bildirim değeri**

(1) Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine bildirilmesinde, bildirildiği 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) 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 payları, 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) Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.
- (3) Bu Tebliğin uygulanmasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği 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 tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.
- (5) Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği 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 30/6/2021 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

## **7-Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi**

- (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 dağıtılabilir kazancın 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 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 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 karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebilecek ve söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.**

## **8-Gider ve amortisman uygulaması**

- (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.

## **9-İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller**

- (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 taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların ise banka veya aracı 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 düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılacaktır.
- (3) 17/11/2020 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.

## **10- Diğer hususlar**

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin geçici 93 üncü madde uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

Tebliğ yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

**Saygılarımızla...**

**[“Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ \(Seri No: 1\)”...>>>](#)**

EK-1

..... Bankası/Aracı Kurum Temsilcilerine

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 93 inci maddesi hükümlerinden 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 / Ünvanı  
İmza / Kaşe

I- BİLDİRİMDE BULUNANIN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ			
Adı Soyadı / Ünvanı	T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No		
	Varsa Bağlı Olduğu Vergi Dairesi		
İkametgah Adresi	Mah./Semt		
Kanuni veya İş Merkezi Adresi	Caddesi/Sokak	Kapı No.	Daire No.
	Posta Kodu	İlçe Adı	İl Kodu
Ülkesi	e-posta Adresi		
Telefon No.		Faks No.	
Cep Tel. No.			
KANUNİ TEMSİLCİ VEYA VEKİL TARAFINDAN BİLDİRİMDE BULUNULMUŞSA			
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
			Birim değeri (TL)*
			Toplam değeri
	Amerikan Doları		
	Avrupa Para Birimi		
	İsviçre Fransı		
	İngiliz Sterlini		
	Japonya Yenu		
	S. Arabistan Riyali		
	Australya Doları		
	Kanada Doları		
	Diğer		
2	Toplam		
III- YURT DIŞINDA SAHİP OLUNAN ALTINA İLİŞKİN BİLDİRİM			
3	Altın		Bildirilen (Rayiç bedel)**
	Miktarı		
	Adet / Gram		Birim değeri (TL)
			Toplam değeri
	Künye Altın		
	İğrenmiş Altın		
3	Toplam		
IV- YURT DIŞINDA SAHİP OLUNAN MENKUL KIYMET VE DİĞER SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM			
4	Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları		Bildirilen (Rayiç bedel)**
	Miktarı		
	Adet / Pay		Birim değeri (TL)
			Toplam değeri
	Devlet iç borçlanma senedi - Tahvil		
	Devlet iç borçlanma senedi - Bono		
	Eurobond		
	Özel sektör tahvil		
	Özel sektör bonosu		
	Banka bonosu		
	Kata sertifikası		
	Güçsüz menkul kıymet		
	Depo sertifikası		
	Varlık dayalı menkul kıymet		
	İpotek dayalı menkul kıymet		
	Varlık teminli menkul kıymet		
	İpotek teminli menkul kıymet		
	Pay senetleri		
	Varant		
	Sertifika		
	Borsa yatırım fonu		
	Menkul kıymet yatırım fonu		
	Güvensizli yatırım fonu		
	Güvenli sermaye yatırım fonu		
	Esnalık yatırım fonu		
	Vadeli işlem sözleşmeleri		
	Opsiyon sözleşmeleri		
	Swaps		
	Diğer Menkul Kıymetler		
4	Toplam		

\* Bildirilen varlık döviz oranından ise bildirim tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmaktadır.

\*\* Rayiç bedel, söz konusu varlığın serbest piyasa bedelidir. Bildirim tarihi itibarıyla bulunmayan alım satım bedeli olup bu bedelin tespit edilmesi gerekmektedir.



**Vergi**

**29.11.2020/213-15**

( BANKA ŞUBESİNCE /ARACI KURUMCA DOLDURULACAKTIR)	
Bildirim Kabul Tarihi :	.../.../20...
Açılan Hesabın No.su	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____
Bildirilen Tutarlar Toplamı (1+2+3+4) :	
Yetkilinin imzası	Bankanın/Aracı Kurumun Kaşesi veya Mührü
<input type="text"/>	<input type="text"/>



**Türkiye'de Sahip Olunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet  
ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları ile Taşınmazlara İlişkin  
Bildirim**

**EK-2**  
V.K.K.D.Ü.

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

**2** İL-İLÇE

**3** TC KİMLİK NO / VERGİ KİMLİK NO.

**4** KURUM SİCİL NO.

**TABLO-1**

**MUKELLEFIN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ**

<b>1</b> Adı Soyadı / Unvanı			
<b>2</b> Hukukî Yapısı *			
<b>3</b> Faaliyet Kodu			
<b>4</b> İkametgah Adresi Kansuni veya İş Merkezinin Adresi	Mah./Semt		
	Cadde/Sokak	Kapı No.	Daire No.
	Posta Kodu	İlçe Adı	İl Kodu
<b>5</b> Ökresi		<b>6</b> e-posta Adresi	
<b>7</b> Telefon No		Faks No.	
Çap Tel. No.			

**TABLO-2**

**Türkiye'de Sahip Olunan Para ve Döviz İlişkin Bildirim**

Para (Türk Lirası)	Döviz Cinsi	Miktarı	Bildirilen (Rayiç bedel)	
			Birim değeri (TL Kuru)**	Toplam değeri
	Amerikan Doları			
	Avrupa Para Birimi			
	İsviçre Frangı			
	İngiliz Sterlini			
	Japonya Yenu			
	S. Arabistan Riyali			
	Avustralya Doları			
	Kanada Doları			
	Diğer			
<b>9</b> Toplam				

**TABLO-3**

**Türkiye'de Sahip Olunan Altına İlişkin Bildirim**

Altın	Miktarı	Bildirilen (Rayiç bedel)	
		Birim değeri	Toplam değeri
	Adet / Gram		
	Kütle Altın		
	İşlenmiş Altın		
<b>10</b> Toplam			

**TABLO-4**

**Türkiye'de Sahip Olunan Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarına İlişkin Bildirim**

Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları	Miktarı	Bildirilen (Rayiç bedel)	
		Birim değeri**	Toplam değeri
	Adet / Pay		
	Devlet iç borçlanma senedi - Tahvil		
	Devlet iç borçlanma senedi - Hazine		
	Eurobond		
	Özellikle tahvil		
	Özellikle bonosu		
	Banka bonosu		
	Kira sertifikası		
	Güvenli menkul kıymet		
	Varlık dayalı menkul kıymet		
	İpotek dayalı menkul kıymet		
	Varlık teminli menkul kıymet		
	İpotek teminli menkul kıymet		
	Pay senedi		
	Varant		
	Sertifika		
	Borsa yatırım fonu		
	Menkul kıymet yatırım fonu		
	Güvenli yatırım fonu		
	Çok amaçlı yatırım fonu		
	Emeklilik yatırım fonu		
	Model işlem sözleşmeleri		
	Opsiyon sözleşmeleri		
	Swap		
	Diğer Menkul Kıymetler		
	Diğer Sermaye Piyasası Araçları		
<b>11</b> Toplam			

\* Bu tablo sadece bildirimde bulunan konularla sınırlıdır.

\*\* Bildirilen birim değeri, döviz kuru ve diğer endeksli birim değeri şeklinde girilmelidir. T.C. Merkez Bankası Gözetim Kurulu'nun yayınladığı bildirimde yer alan birim değeri tercih edilmelidir ve birim değeri (TL Kuru) şeklinde girilmelidir.

İçerdiği bilgileri kullanılmamıştır.

