

İstanbul, 30 Haziran 2021

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2021 / 106

KONU

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Varlık Barışı Uygulamasına İlişkin Geçici 93 üncü Maddesinin Birinci, İkinci ve Beşinci Fıkralarında Yer Alan Süreler 6 Ay Uzatılmıştır.

7256 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” 17 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’ de yayımlanmıştır.

Esas itibarıyla Kamu alacaklarının yeniden yapılandırılmasını ve yurt içi ve yurt dışı varlık barışı düzenlemesini içeren Kanun ile ayrıca diğer bazı konularda da düzenlemeler yapılmıştır. ([Bakınız.2020/153 ve 2020/154 sayılı Sirkülerimiz.](#))

7256 sayılı Kanunla, **yurt dışı ve yurt içi varlık barışı düzenlemesine** yönelik olarak, Gelir Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 93- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde, 30/6/2021 tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Birinci fıkra kapsamına giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük 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 aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılır.

Bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye’ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

213 sayılı 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 dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.

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, **30/6/2021 tarihine kadar** vergi dairelerine bildirilir. Bildirilen söz konusu varlıklar, **30/6/2021 tarihine kadar**, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. **Bu fıkra kapsamında bildirilen taşınmazların** aynı sermaye olarak konulmak suretiyle

*işletme kayıtlarına alınması hâlinde, 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.*

Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

*Bu madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için **birinci fıkra uyarınca 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 şarttır.*

Cumhurbaşkanı, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler hâlinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim esas değerlerin tespiti, bildirim şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Düzenleme 7256 sayılı Kanunun yayımı **(17 Kasım 2020) tarihinde** yürürlüğe girmiştir. [\(Bakınız, 2020/154 sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

Bahse konu Geçici 93.madde hükümlerinin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca 28 Kasım 2020 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **“Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)”** ile belirlenmiş ve açıklanmıştır. [\(Bakınız, 2020/162 Sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

Bu defa 30 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **4196 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı** ile bahse konu geçici 93 üncü maddenin **birinci, ikinci ve beşinci fıkralarında** yer alan süreler, **30/6/2021 tarihinden itibaren 6 ay süre ile uzatılmıştır.**

4196 sayılı Cumhurbaşkan Kararı Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla



EK: 4196 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

CUMHURBAŞKANI KARARI**Karar Sayısı: 4196**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 93 üncü maddesinin birinci, ikinci ve beşinci fıkralarında yer alan sürelerin, bitim tarihlerinden itibaren 6 ay uzatılmasına, mezkûr maddenin sekizinci fıkrası gereğince karar verilmiştir.

29 Haziran 2021

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI