



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

7417 SAYILI KANUN İLE GETİRİLEN VARLIK BARIŞI UYGULAMASI

05 TEMMUZ 2022

KAPSAM

- İşbu çalışma, 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7417 sayılı “***Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun***” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- Bilindiği üzere; 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile düzenlenen varlık barışı uygulaması 30.06.2022 tarihinde sona ermiştir.
- Bu defa, 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7417 sayılı “**Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” (“**7417 sayılı Kanun**”) ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na “**Geçici Madde 15**” eklenerek yeni bir varlık barışı uygulaması düzenlenmiştir.
- Söz konusu düzenleme ile getirilen varlık barışı uygulaması, esas itibariyle 5811, 6486, 6736, 7143, 7186 ve 7256 sayılı Kanunlar ile düzenlenen varlık barışı uygulamalarına benzerlik bulunsa da bazı önemli hususlarda farklılık göstermektedir.

2. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Giren Varlıklar

- Varlık barışı uygulamasından;
 - Gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
 - 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,

kapsamında yararlanılabilecektir.

- Varlıklara belli bir tarih itibariyle sahip olma ve ispat etme zorunluluğu bulunmamakta olup, Kanun’da belirtilen sürelerde varlığın yurda getirilmesi veya kayıtlara alınması yeterli bulunmaktadır.

3. Varlık Barışına İlişkin Bildirim Zamanı

- Varlık barışı kapsamında;
 - Yurt dışında bulunan varlıklar için **31.03.2023** tarihine kadar banka veya aracı kurumlara,
 - Türkiye’de bulunan varlıklar için **31.03.2023** tarihine kadar vergi dairelerine,

bildirim ve beyanda bulunulabilecektir.

4. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Vergi Durumu

- Varlık barışı uygulaması, yurt dışından getirilen varlıklar için getirilme süresini dikkate alarak %1, %2 ve %3'lük oranlarda düzenlenmiş olup; yurt içi varlıklar için ise %3 oranında vergi ödenmesini öngörmektedir.
- Bu kapsamda banka ve aracı kurumlar, varlık barışı kapsamında **yurt dışından** getirilerek bildirilen varlıkların değeri üzerinden;
 - **30.09.2022** tarihine kadar yapılan bildirimler için **%1**,
 - **01.10.2022** tarihi ile 31.12.2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılan bildirimler için **%2**,
 - **31.03.2023** tarihine kadar yapılan bildirimler için **%3**,oranında peşin olarak tahsil edilen vergiyi, bildirimi izleyen ayın 15. günü akşamına kadar sorumlu sıfatıyla bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan etmek ve aynı sürede ödemekle yükümlüdür.
- Bildirim ve beyan süresi sona erdikten sonra (31.03.2023 tarihinden sonra) bildirim veya beyanlara ilişkin düzeltme yapılamayacağı belirtilmiştir.

4. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Vergi Durumu

- Bunun yanı sıra, yurtiçi varlıkların vergi dairelerine beyanı ile varlıkların değeri üzerinden **%3** (yüzde üç) oranında vergi tarh edileceği ve söz konusu verginin, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödeneceği düzenlenmiştir.
- Varlık barışı uygulaması kapsamında bildirilen varlıklar üzerinden ödenen vergilerin gider yazılması ve/veya diğer bir vergi borcundan mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.
- Varlık barışı kapsamında bildirilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek ilgili hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az 1 (bir) yıl süreyle hesapta tutulması durumunda vergi %0 olarak uygulanacağından, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen verginin, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilebilecektir.

5. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Yurt Dışında Bulunan Varlıkların, Kredilerin Ödenmesi ve Sermaye Avanslarının Karşılanmasında Kullanılabilmesi Hususu

- Yurt dışında bulunan varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve varlık barışı uygulamasının yürürlük tarihi olan 05.07.2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31.03.2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılacaktır. Kredilerin kapatılması halinde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacağı belirtilmiştir.
- Varlık barışı uygulamasının yürürlük tarihi olan 05.07.2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının; yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 05.07.2022 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, sermaye avanslarının en geç 31.03.2023 tarihine kadar defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla varlık barışı hükümlerinden yararlanılabileceği düzenlenmiştir.

6. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Bildirilen Varlıklar İçin Özel Fon Hesabı Açılması Hususu

- Varlık barışı kapsamında bildirilen veya beyan edilen yurt içi ve yurt dışı varlıkların, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim veya beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilmesi gerekmektedir.

Mükellefiyet Durumu	Özel Fon Hesabı Açılması
Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler	Varlık barışı kapsamında kanuni defterlere kaydedilen kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılacaktır. İlgili fon hesabı bildirim veya beyan tarihinden itibaren 2 (iki) yıl süresince işletmeden çekilemeyecek olup , sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır. İşletmenin tasfiye halinde olması durumunda ise vergilendirilmeyecektir.
Serbest Meslek Kazanç Defteri ile İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler	Varlık barışı uygulaması kapsamına alınan varlıkların dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacağı ve bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebileceği düzenlenmiştir.
Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Bulunmayanlar	Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar için beyan dışındaki diğer şartlar aranmaksızın varlık barışı düzenlemesinden yararlanabilmesi mümkündür. Taşınmaz dışındaki varlıkların en geç beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

7. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Gider ve Amortisman Hususu

- Varlık barışı uygulaması kapsamında, bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yer alan amortismanlara ilişkin hükümlerin uygulanamayacağı düzenlenmiştir.
- Varlık barışı uygulaması kapsamında, kayıtlara alınan varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilemeyeceği düzenlenmiştir.

8. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında Tapu Harcı Ödenmemesi Hususu

- Varlık barışı kapsamında beyan edilerek işletme kayıtlarına alınan taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden kaynaklı olarak tapu harcı alınmayacağı ve ilgili taşınmazların işletmeye devri kapsamında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesi kapsamında, elden çıkarma sayılmayacağı ve değer artış kazancı yönünde vergilendirilmeyeceği düzenlenmiştir.

9. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında İnceleme ve Tarhiyat Yapılmaması Hususu

- Bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı belirtilmiştir.
- İlgili hükümlerden yararlanabilmek için;
 - Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 (üç) ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
 - Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmesi ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 93. maddesinde yer alan diğer şartların (7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı uygulaması) yerine getirilmesi, gerekmektedir.
- Diğer nedenlerle (matrah aşındırma, yüksek tutarda kayıt dışı hasılat elde edildiğinin tespiti, v.b.) başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının varlık barışı kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmayacağı belirtilmiştir.

9. Varlık Barışı Uygulaması Kapsamında İnceleme ve Tarhiyat Yapılmaması Hususu

- Bulunan matrah farkının, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda, sadece aradaki fark tutarı üzerinden vergi tarhiyatı yapılacağı belirtilmiştir.
- Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda; bildirim veya beyana konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, varlık barışı kapsamında bildirilen veya beyan edilen tutarların, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılacağı belirtilmiştir.
- **Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra varlık barışı kapsamında yapılan bildirim ve beyanlar dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda tarhiyat yapılabileceği belirtilmiştir.**

10. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı ve 7417 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı Arasındaki Farklar

7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı	7417 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı
193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 93 ile düzenlenmiştir.	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 15 ile düzenlenmiş olup, varlık barışı uygulaması ilk kez Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen bir madde ile düzenlenmiştir.
Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar 7256 sayılı Kanun ile düzenlenen yurtiçi varlık barışı uygulamasından yararlanamamaktaydı. Yurtdışı varlık barışından yararlanabilmekteydiler.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen yurtiçi varlık barışı uygulamasından gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar da yararlanabilecektir. Yurtdışı varlık barışından da yararlanabilirler.
7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı uygulaması kapsamında bildirilen varlıklar üzerinden vergi alınmıyordu.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı uygulaması kapsamında; yurt dışından getirilen varlıklar için getirilme süresi dikkate alınarak %1, %2 ve %3 oranında, yurt içi varlıklar için ise %3 oranında vergi ödenmesi düzenlenmiştir.
7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışında vergi uygulaması olmadığından, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek ilgili hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren belirli bir süre ilgili hesapta tutulmasına ilişkin düzenleme bulunmamaktaydı.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışında kademeli vergi uygulaması bulunması sebebiyle, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek ilgili hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az 1 (bir) yıl süreyle hesapta tutulması durumunda vergi %0 olarak uygulanacağından, banka ve aracı kurumlar tarafından bildirim esnasında tahsil edilerek vergi dairesine ödenen verginin, bildirim sahibinin ilgili vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilebileceği düzenlenmiştir.

10. 7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı ve 7417 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı Arasındaki Farklar

7256 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı	7417 Sayılı Kanun ile Düzenlenen Varlık Barışı
7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı taahhüt edilmesine karşın uygulamada karşılıklar yaşanmıştı.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı belirtilmiş, diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.
7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı kapsamında beyan edilen (ancak aynı sermaye olarak konulmayan) taşınmazların mükellef adına tescil edilmesi nedeniyle ödenmesi gereken tapu harcına ilişkin kanunda herhangi bir düzenleme bulunmadığından tapu harcı ödenmesi gerekmektedir.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı kapsamında beyan edilerek işletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrine ilişkin tapuda yapılacak işlemlerden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca harç alınmayacağı, bu taşınmazların işletmeye devri 193 sayılı Kanunun mükerrer 80 inci maddesi uygulamasında elden çıkarma sayılmayacağı düzenlenmiştir.
7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı kapsamında vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra varlık barışı kapsamında yapılan bildirim ve beyanlar dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda tarhiyat yapılabileceğine ilişkin düzenleme bulunmamaktaydı.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı kapsamında vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra varlık barışı kapsamında yapılan bildirim ve beyanlar dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda tarhiyat yapılabileceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır.
7256 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı uygulamasında Cumhurbaşkanı'na süre uzatımına ilişkin yetki verilmişti.	7417 sayılı Kanun ile düzenlenen varlık barışı uygulamasında Cumhurbaşkanı'na süre uzatımına ilişkin yetki verilmemiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.