

VARLIK BARIŞI

KONU: Varlık Barışına İlişkin Genel Tebliğ Hakkında

KAYIT DIŞI BIRAKILMIŞ KAZANÇLARA İLİŞKİN VARLIK BARIŞI İMKÂNI

2013 yılında yapılan yasal düzenleme ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 85'inci madde ile yurt dışından ülkeye getirilen para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazların beyan edilmesi ve yüzde 2 oranında vergisinin ödenmesi halinde bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı öngörülmüştür.

2019 yılında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 90'ıncı madde ile bu kez sadece yurt dışında değil Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile **taşınmazların beyan edilmesi ve yüzde 1 oranında vergisinin ödenmesi halinde bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı öngörülmüştür.**

Son olarak 2020 yılında 7256 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 93'üncü madde hükmüyle önceki düzenlemeye paralel şekilde yurt dışında bulunan varlıkların beyan edilerek ülkeye getirilmesi; yurt içinde Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, **ALTIN, DÖVİZ, MENKUL KIYMET VE DİĞER SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI İLE TAŞINMAZLARIN**, 30/6/2021 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilmesi halinde bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı öngörülmüş ve bu kez Geçici 90'ıncı maddeden farklı olarak Geçici 93'üncü madde kapsamında beyan edilen varlıklar üzerinden herhangi bir oranda vergi alınması öngörülmemiştir.

31/12/2021 tarihli ve 31706 (6.Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 5058 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu maddenin birinci, ikinci ve beşinci fıkralarında yer alan sürelerin 31/12/2021 tarihinden itibaren 30/6/2022 TARİHİNE KADAR (BU TARİH DÂHİL) UZATILMASINA KARAR VERİLMİŞTİR.

Dolayısıyla Geçici 93'üncü madde kapsamında varlık barışı hükümlerinden yararlanabilmek için yurt dışından getirilecek varlıkların bildirim izleyen 3 ay içinde ülkeye getirilmesi, Türkiye'de bulunan varlıkların ise sadece vergi dairelerine bildirilmesi yeterli görülmektedir.

Madde hükmünde 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 çekebilecekleri öngörülmüştür.

193 sayılı Kanun'un Geçici 85 ve 90'ıncı madde hükümlerine ilişkin olarak bildirimde bulunan ve yüzde 2 ile yüzde 1 oranında vergisi ödenen varlıklara ilişkin olarak bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı hükmüne istinaden, beyan edilen varlık tutarını aşmadığı sürece vergi incelemesi yapılamayacağı ve bu tutarın aşılması halinde ise aşan kısım için ancak vergilendirme yapılabileceği yönünde yargı kararları istikrar kazanmıştır.

Dolayısıyla Geçici 93'üncü madde kapsamında yurt dışında bulunan varlıkların bildirilmesi ve üç ay içinde ülkeye getirilmesi; gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin **Türkiye'de bulunan ancak kanuni defterlerde yer almayan varlıkların vergi dairelerine bildirilmesi halinde bu kez yüzde 1 veya 2 oranında vergi ödenmeksizin, bildirilen varlık tutarları hakkında inceleme ve tarhiyat yapılamayacaktır.**

Ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan bir düzenleme olmakla beraber kanun maddesinde bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı ifadesi yer aldığından beyan edilen tutarın üzerinde bir MATRAH FARKI TESPİT EDİLMEDİĞİ SÜRECE MÜKELLEFLER HAKKINDA HİÇBİR VERGİ TARHIYATI YAPILAMAYACAKTIR.

Nitekim Geçici 85 ve 90'ıncı maddelere ilişkin yargı uygulamasında bildirilen tutarlara ilişkin sadece gelir veya kurumlar vergisi değil katma değer vergisi tarhiyatının da yapılamayacağı yönünde Danıştay ve Bölge İdare Mahkemesi kararları bulunmaktadır.

Bu nedenle geçmişe dönük olarak kayıt ve beyan dışı bırakılmış kazançların, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 93'üncü madde hükmüne istinaden vergi dairelerine bildirilerek bir anlamda vergi ödemeksizin matrah artırımında bulunmak gibi bir imkândan yararlanarak ileride cezalı tarhiyatlar ile karşılaşmadan bu avantajlı kanun maddesinden 30/06/2022 tarihi geçirilmeksizin bir an evvel istifade edilmesi düşüncesindeyiz.

7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 21 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 93 üncü madde ile yeni bir Varlık Barışı uygulaması yürürlüğe konulmuştur.

28 Kasım 2020 tarihli ve 31318 sayılı Resmi Gazete'de bu uygulamaya ilişkin açıklamaların yer aldığı "Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)" yayımlandı.

Yeni Varlık Barışı uygulamasında, önceki uygulamalardan farklı olarak, hem yurtiçi hem de yurt dışı varlıklar için herhangi bir vergi ödeme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ayrıca, söz konusu varlıkların hangi tarih itibarıyla sahip olunduğunun da bir önemi bulunmamaktadır.

VARLIK BARIŞI YAPACAK MÜKELLEFLER,

- ✓ İdari işlemler,
- ✓ Banka işlemleri,
- ✓ Varlık işlemleri,
- ✓ Defter kaydı işlemlerinde tereddüt edip sürekli sorular geliyor.

Sürecin hem subjektif hem objektif tarafları var. Herkesin kendi durumu açısından değerlendirme yapmak lazım.

VARLIK BARIŞI DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- ✓ Varlık barışında çözülmesi gereken en önemli sorun kayıt dışı kazancın dönemi sorunudur.
- ✓ Dönem hatalı olursa ispatlama açısından sorun olabilir.
- ✓ BDP'de hazırladığınız bildirimde 2022 dönemi dışında bir dönem için onay alamazsınız.
- ✓ 30/06/2022 tarihi varlık barışında en son bildirim tarihi olup, kıymetlerin Türkiye'ye getirilmesi için aranan bir tarih değildir. Kanun kapsamında bildirim konu varlıkların "bildirim konusu edildiği" tarihten itibaren 3 ay içinde ülkemize getirilmesi gerekmektedir.
- ✓ 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.
- ✓ Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 17/11/2020 tarihinden 30/6/2022 tarihine kadar, Tebliğdeki Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir.
- ✓ Yurtdışı kaynaklı bu varlıklar Kanunun yayım tarihinden önce alınmış kredilerin kapatılmasında kullanılabilecekken, Kanunun yayım tarihinden sonra alınan veya yayım

tarihinden önce alınsa dahi yasal defter kayıtlarında bulunmayan kredilerin kapatılmasında kullanılamayacaktır.

- ✓ Bu hüküm, özellikle kayıtsızdan, kara para (**suç geliri**) aklama suç niteliği arz eden faaliyetlerden veya gayri resmi kanallarla elde edilen kaynakların vergi cenneti veya offshore dediğimiz ülke veya bölgelerde bloke gösterilmek suretiyle, yurtiçine kredi gibi sokulan kaynakların aklanmasına da yardımcı olabilecektir. Bu nedenle, kanun koyucunun kanun hükmü ile aranması gereken amacı aşan bir düzenleme olduğu iddia edilebilir.
- ✓ Kanun koyucu istemeden, arzulamadan suç niteliği taşıyan kaynakların aklanmasına Kanunda Masak vb soruşturmalar engellenmemekte, her ne kadar sadece vergi incelemesi yapılmayacağı hüküm altına alınsa dahi, suç gelirlerinin vergisiz bir şekilde ekonomiye kazandırılmasının önü açılmış olabilecektir
- ✓ Eğer, kredi tutarından daha fazla varlık beyan/bildirim konusu edilmiş ise Tebliğde hüküm bulunmamakla beraber vergi incelemesine tabi tutulmamaları adına aradaki fark kadar tutarı ülkemize getirmeleri şarttır. Aksi durumda eleştiri ile karşılaşma olasılıkları bulunmaktadır
- ✓ Kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, hiçbir suretle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.
- ✓ Daha özet halde, bir vergi incelemesine bağlanan hiçbir hukuki sonuc ihdas edilmeyecektir. Aksi durum hukuki güvenlik ilkesine aykırıdır.

VARLIK BARIŞI İLE BİLGİLER GİB'İN VARLIK BARIŞI İLE İLGİLİ YAYINLADIĞI REHBERİNDE BİLE HATALI. NEDEN 17.11.2020 SINIRLANDIRILDIĞINA DAİR KANUNİ HİÇBİR DAYANAK YOK.

Defterlerde bulunmama şartı son başvuru anına (30.06.2022'ye kadar) geçerlidir.

Varlık barışı ile ilgili paylaşımlarım vergi yargısına meraklı olmakla birlikte dava dilekçesi yazamayacak kadar yargılama hukuku bilmeyen vergici bazı çevrelerin dikkat ve öfkesini celp etmiş.

Özelge illüzyonundan çıkamadığınızdan bu kararları anlamamanız normal, çok zorlamayın.

VARLIK BARIŞINDAN YARARLANINCA KAYIT DIŞI KAZANCIMIZ NE ZAMAN MEŞRU HALE GELİR?

- ✓ Özellikle varlık barışına rağmen hakkında tarhiyat önerilenler için süreç yeni başlıyor diyebiliriz.
- ✓ Hakkınızda tarhiyat yapılırsa **30 gün** içinde dava açmanız gerekir.

Bu nedenle dava açarken dikkat edilmesi gereken pek çok husus vardır.

- ✓ Dava konusu tutara göre farklılık göstermekle birlikte bazı davaların Danıştay'a gideceği düşünüldüğünde, davanın neticelenmesi en az 4-5 yıl sürecektir.
- ✓ Bu nedenle, davaların istinaf aşamasında bitirilmesi lehe olacaktır. (Bu sayede istisnalar olsa da duruma göre 1.5 - 2 yıl içinde süreç tamamlanır) Bu ise, vergi yargısının inceliklerini bilme ile mümkün olur.
- ✓ Ayrıca, davanın açıldığı mahkeme bağlı olduğu istinaf merciinin emsal kararlarının bilinmesi büyük önem taşır.
- ✓ Cezalı tarhiyatın kaldırılmasına ilişkin mahkeme kararının kesinleşmesi üzerine varlık barışından beklenen fayda sağlanmış olur
- ✓ Süreç karmaşık ve uzun gibi görünse de, usulüne uygun bir şekilde takip edildiğinde sorun çıkmayacaktır.

HANGİ DURUMLARDA VARLIK BARIŞI GEÇERSİZ OLUR

- ✓ Varlık barışını geçersiz kılacak durumların başında muvazaa gelebilir.
- ✓ Diğer varlık barışının amacı ile bağdaşmayan vesikalandırma işlemidir.

VARLIK BARIŞI İLE MATRAH ARTIRIMI KARŞILAŞTIRILMASI:

- 1) Varlık barışı ile matrah artırımı aynı değildir ve aynı hukuksal güvenceyi sağlamaz.

- 2) **Matrah artırımı yapan hakkında vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz. Vergi idarelerinin uygulamalarına bakıldığında ise, varlık barışında böyle bir genel kabul olmadığı görülmektedir. Kanun açık olsa da kişi hakkında vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılması muhtemeldir.**
- 3) **Matrah artırımı yapan kişinin ilgili dönemler için sınırsız bir koruması vardır. Varlık barışı ise, beyan edilen tutar kadar koruma sağlar.**
- 4) **KDV açısından matrah artırımında herhangi bir tereddüt yok iken varlık barışı için aynı sey geçerli değildir.**
- 5) **Matrah artırımı yaptığınızda Kanun'da öngörülen şekilde vergi ödemesi yapılır. Varlık barışında ise herhangi bir vergi ödenmesine gerek yoktur.**
- 6) **İncelemede varlık barışı geçerliği idari görüşlerle değil, yargısal emsallerle mümkün.**

Varlık barışı yaptığınız takdirde çok büyük olasılıkla hakkınızda inceleme yapılır ve neticesinde tarhiyat önerilir. Zira kayıt dışı kazancım var diyerek idareye beyanda bulundunuz.

Vergi incelemesi yapılmasın ve ödeme yapmayayım diye başladığınız sürecin sonunda yüklü miktarda vergi ve vergi cezası ile karşılaşsınız.

Size bu süreçte destek verecek kişi ise yargılamanın her aşamasını bilen vergi hukukçusudur.

Varlık barışı veya yargıya intikal etmesi muhtemel her işlemi profesyonel şekilde takip etmelisiniz.

Varlık barışı başvurusu aşamasında alacağınız profesyonel destek yargılama aşamasında size olumlu katkılar sağlayacaktır.

Kanun'da yazmayıp mükellef lehine olan pek çok vergi yargısı ile tanınmaktadır.

Vergi hukukunda, nihai ve kesin çözüm mahkeme kararıdır. Sonrasında sürpriz yaşamazsınız.

Size sağladığı katkı idari işlemlerle (özelge vs) kıyaslanamaz bile.

VARLIK BARIŞI SİZİ İNCELEME ENSTRÜMANLARINDAN KORUR AMA İNCELEME ELEMENİNDEN KORUMAZ.

Varlık barışına konu tutarın kayıt dışı kazanç ile eşleştirilmesi için teftiş merciinin denetimi kaçınılmazdır ve engel olmak olanaklı değil.

VERGİ KANUNLARI GERİYE YÜRÜMEZ. ANCAK DOLAYLI İSTİSNALARI VAR

- 1) Geçici kanunlar kendisinden önceki geçici kanun konuları ile çakıştığında, (varlık barışı, matrah artırım)
- 2) AYM iptal kararından sonra geriye dönük incelemelerde,
- 3) Lehe vergi suç ve kabahatlerinde yürür.

Vergi kanunların geriye yürümeyeceğine ilişkin mevzuatta herhangi bir hüküm var mıdır acaba ?

Dolaylı olarak var. Temel haklar ancak kanunla ve ölçülü sınırlanır. Geçmişe yürüme objektif olarak ölçüsüzdür. Hukuki güvenlikle de bağdaşmaz. Dolayısıyla geçmişe yürür maddesi olsa bile, bu temel hakları ölçsüz olarak sınırlandıracağından kabul edilemez. **(NKM vs Macaristan.)**

İki yıldır varlık barışı üzerinde çalışıyorum, gerek inceleme gerek yargısal al yönden çok sayıda VARLIK BARIŞI sorununda yer aldım.

VARLIK BARIŞI İLE BİLGİLER GİB'İN VARLIK BARIŞI İLE İLGİLİ YAYINLADIĞI REHBERİNDE BİLE HATALI. NEDEN 17.11.2020 SINIRLANDIRILDIĞINA DAİR KANUNİ HİÇBİR DAYANAK YOK.

Defterlerde bulunmama şartı son başvuru anına (30.06.2022'ye kadar) geçerlidir.

Varlık barışı ile ilgili paylaşımlarım vergi yargısına meraklı olmakla birlikte dava dilekçesi yazamayacak kadar yargılama hukuku bilmeyen vergici bazı çevrelerin dikkat ve öfkesini celp etmiş.

Özelge ilizyonundan çıkamadığınızdan bu kararları anlamamanız normal, çok zorlamayın.

1) KAPSAMA GİREN VARLIKLAR NELERDİR?

Gerçek ve tüzel kişilerin;

- ✓ Yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
- ✓ Yurt içinde bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar.

2) YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR NE ZAMANA KADAR VE NEREYE BİLDİRİLECEKTİR?

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, **17/11/2020 tarihinden 30/6/2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

3) YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ ZORUNLU MUDUR?

Bildirime konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Diğer taraftan, 7/11/2020 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 varlık barışı hükümlerinden yararlanılabilecektir.

4) YURT DIŞINDA BULUNAN ANCAK KAPSAMA GİRMEYEN VARLIKLARIN GETİRİLMESİ MÜMKÜN MÜDÜR?

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) BİLDİRİMDE BULUNAN HESAP SAHİBİ İLE YURT DIŞINDAN VARLIĞI TRANSFER EDENİN FARKLI KİŞİLER OLMASININ BİR ÖNEMİ VAR MIDIR?

Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının bu düzenleme hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

6) TÜRKİYE'YE GETİRİLME ŞARTI ARANMAYACAK HALLER VAR MIDIR?

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. 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.

7) VARLIKLARA İLİŞKİN VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ VAR MIDIR?

Yeni Varlık Barışı uygulaması kapsamında herhangi bir vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

8) TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLAR NE ZAMANA KADAR VE NEREYE BİLDİRİLECEKTİR?

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 **30/6/2022** tarihine (bu tarih dâhil) kadar **Ek-2'de** yer alan bildirim ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilecektir.

Uygulama kapsamında, taşınmazlar dışındaki bildirim konusu varlıkların, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir.

Bu minvalde, bildirim konusu kıymetlerin banka veya aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka ve aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle tevsiki şarttır.

9) BEYAN EDİLEN TAŞINMAZLARIN AYNİ SERMAYE OLARAK KONULMAK SURETİYLE İŞLETME KAYITLARINA ALINMASI MÜMKÜN MÜDÜR?

Bu düzenleme kapsamında beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması mümkündür. Bu durumda, 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 faydalanılabilecektir.

10) ŞİRKET VEYA ŞİRKET ORTAKLARINA AİT OLDUĞU HALDE ŞİRKETİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI VEYA VEKİLLERİ DIŞINDAKİ KİŞİLERCE TASARRUF EDİLEN VARLIKLAR İÇİN BU DÜZENLEMEDEN YARARLANILABİLECEK Mİ?

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 bildirim 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 bildirim 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.

11) SÖZ KONUSU VARLIKLAR DÖNEM KAZANCININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINACAK MIDIR? DAĞITILABİLİR KAZANCIN TESPİTİNDE DİKKATE ALINMAKSIZIN İŞLETMEDEN ÇEKİLEBİLECEK MIDİR?

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.

12) KANUNİ DEFTERLERE KAYDEDİLEN VARLIKLAR HANGİ HESAPTA TUTULACAKTIR?

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.

13) KAYITLARA ALINAN VARLIKLARIN ELDEN ÇIKARILMASI HALİNDE SATIŞ KAZANCININ TESPİTİNDE HANGİ BEDEL DİKKATE ALINACAKTIR?

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.

14) KAYITLARA ALINAN VARLIKLARIN DAHA SONRA ELDEN ÇIKARILMASINDAN DOĞAN ZARARLAR GİDER VEYA İNDİRİM OLARAK KABUL EDİLEBİLECEK MİDİR?

Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde **gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.**

15) İNCELEME VE TARHİYAT YAPILMAYACAK HALLER NELERDİR?

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilmesi 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.

İSTANBUL VERGİ MAHKEMESİ GÜNCEL

İncelemede yapılan varlık barışı geçerlidir.

- ✓ SMMM
- ✓ Avukat
- ✓ Doktor
- ✓ E-Ticaret vergi incelemeleri için uygun karar.

Davalı idarece, mezkur madde kapsamında vergi incelemesinden önce beyanda bulunulabileceği iddia edilmekte ve davacının varlık bildirim beyanının iptal edilmesi gerektiği iddia edilmekte ise de anılan maddede böyle bir sınırlama yer almamakta, kanuni defter kayıtlarında yer almayan paraların belirtilen ekinde beyan edilebileceği yolunda genel bir düzenleme bulunmaktadır. Dolayısıyla vergi incelemesi başlamış olsa dahi, davacıya ihbarname tebliği edilmesi suretiyle vergilendirilmi bir tutar söz konusu olmadığı müddetçe belirtilen bildirim hakkından faydalanılmasına yasal bir engel bulunmamaktadır. Bu noktada vergilendirmenin gerçekleşmesinde ihbarname tebliğinin kıstas alınması, 213 sayılı Kanun'un 114. maddesinde düzenlenen tarih zamana imında, inceleme başlatılmasının ya da rapor tanziminin de il, ihbarname tebliğinin esas alınması yolundaki hükme de uygun bulunmaktadır.

Bu durumda, davacının 225.400,00-TL tutarında kayıtlı olduğu parasını 30.06.2020 tarihinde beyan ederek tahakkuk eden vergiyi ödediği ve 04.08.2021 tarihinde davacıya tebliğ edilen dava konusu ihbarnameler muhteviyatı vergilerin de davacının kayıtlı bıraktığı belirtilen hasılatı üzerinden hesaplandı ve anlaşılmakta olup, dava konusu cezalı tarhiyata konu kayıtlı hasılatın, davacının bildirimde bulunduğu varlığı içinde bir tutara ilkin olduğu tespit edilmeden herhangi

3

UYAP Bilgi Sistemindeki bu dokümana <http://vatandas.uyap.gov.tr> adresinden F+CDSFe - - NI e4F08 - Eg8Y0C= ile erişebilirsiniz.

**T.C.
İSTANBUL
VERGİ MAHKEMESİ**

ESAS NO : 2021/

KARAR NO : 2022/

bir tarhiyatın yapılamayacağı sonucuna varılmaktadır.

Olayda, inceleme elemanı tarafından bulunan kayıtlı hasılat tutarının, davacının varlık barışı kapsamında bildirimde bulunduğu tutarın içinde bir varlık kalemi olduğu yolunda bir tespit bulunmadığından, dava konusu tarhiyat ve ceza işlemlerinde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu vergi ziyai cezalı katma değer vergilerinin kaldırılmasına, a a ida dökümü yapılan 133,80-TL yargılama giderinin ve AAÜT gereğince takdir edilen 2.840,00-TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, artan posta avansının talep halinde derhal talep olmaması halinde kararın kesinleşmesini takiben re'sen davacıya iadesine, bu kararın tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 28/02/2022 tarihinde karar verildi.

VARLIK BARIŞI SONUCU VERGİ VE CEZALARIN İPTALİ KARARI, ANKARA İSTİNAF DAİRESİ

Olayda, davacı adına 2018 yılı için tesis edilen mükellefiyetin Ankara 5. Vergi Mahkemesinin 10.02.2021 tarih ve E:2021/... K:2021/... kararı ile kesinleşmesi, yine Ankara 5. Vergi Mahkemesinin 03.11.2021 tarih ve E:2021/... K:2021/... sayılı kararı ile de davacının varlık barından yararlandırılmaması yolundaki iktisadî lehinin iptal edilmiş olması karârında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 90. maddesindeki koşulları taşıdığı yargı kararları ile ortaya konulan davacı hakkında, anılan maddenin 8. fıkrasındaki, "Bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz." hükmüne aykırı şekilde vergi incelemesine gidilmek suretiyle cezalı vergi salınmasında hukuka aykırılık

3

UYAP Bilgi Sistemlerindeki bu dokümana <http://vatandas.uyap.gov.tr> adresinden edZi B01 - b8Fne0q [redacted]

T.C.
ANKARA
BÖLGE DARE MAHKEMESİ
VERGİ DAVA DAİRESİ

ESAS NO : 2022/...
KARAR NO : 2022/...

görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, davacının istinaf başvurusunun kabulü ile Ankara 5. Vergi Mahkemesince verilen 25/11/2021 tarih ve E:2021/... K:2021/... sayılı kararın davanın reddine ilişkin hüküm fıkrasının kaldırılmasına, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 6545 sayılı Kanunun 19. maddesiyle değiştirilen 45. maddesinin 4. fıkrası uyarınca esasın incelenen davanın kabulüne, davacı adına 2018 yılı için re'sen salınan bir kat vergi ziyai cezalı gelir vergisi ile 2018/7-9 dönemi için re'sen salınan gelir geçici vergisi üzerinden kesilen bir kat vergi ziyai cezasının iptaline, davalı idarenin istinaf başvurusunun ise yukarıda yazılı gerekçeyle reddine, ayrıca idari dökümü yapılan 421,20.-TL yargılama giderinin davalı idareden alınarak davacıya verilmesine, dava aşamasında davacı vekili için vekalet ücretine hükmedildiğinden ayrıca vekalet ücretine hükmedilmesine yer olmadığına, posta gideri avansından artan miktarın taraflara iadesine, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 45. maddesinin 6. fıkrası uyarınca kesin olarak [redacted] 2022 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan

Üye

Üye

İSTANBUL VERGİ MAHKEMESİ GÜNCEL**İNCELEMEDE YAPILAN VARLIK BARIŞI GEÇERLİDİR.**

- ✓ SMMM
- ✓ Avukat
- ✓ Doktor
- ✓ E-Ticaret vergi incelemeleri için uygun karar.

Davalı idarece, mezkur madde kapsamında vergi incelemesinden önce beyanda bulunulabileceği iddia edilmekte ve davacının varlık bildirim beyanının iptal edilmesi gerektiği de erlendirilmekte ise de anılan maddede böyle bir sınırlama yer almamakta, kanuni defter kayıtlarında yer almayan paraların belirtilen ekinde beyan edilebileceği yolunda genel bir düzenleme bulunmaktadır. Dolayısıyla vergi incelemesi başlamış olsa dahi, davacıya ihbarname tebliği edilmesi suretiyle vergilendirilmi bir tutar söz konusu olmadığı müddetçe belirtilen bildirim hakkından faydalanılmasına yasal bir engel bulunmamaktadır. Bu noktada vergilendirmenin gerçekleşmesinde ihbarname tebliğinin kıstas alınması, 213 sayılı Kanun'un 114. maddesinde düzenli tarh zamana imında, inceleme başlatılmasının ya da rapor tanziminin de il, ihbarname tebliğinin esas alınması yolundaki hükme de uygun dündür.

Bu durumda, davacının 225.400,00-TL tutarında kayıt dışı parasını 30.06.2020 tarihinde beyan ederek tahakkuk eden vergiyi ödediği ve 04.08.2021 tarihinde davacıya tebliğ edilen dava konusu ihbarnameler muhteviyatı vergilerin de davacının kayıt dışı bıraktığı belirtilen hasılatı üzerinden hesaplandı ve anlaşılmakta olup, dava konusu cezalı tarhiyata konu kayıt dışı hasılatın, davacının bildirimde bulunduğuyarlığına bir tutara ilişkin olduğu tespit edilmeden herhangi

3

UYAP Bilgi Sistemindeki bu dokümana <http://vatandas.uyap.gov.tr> adresinden F+CDSfe - - Nle4F08 - Eg8Y0C= ile erişebilirsiniz.

**T.C.
STANBUL
VERGİ MAHKEMESİ**

ESAS NO : 2021/

KARAR NO : 2022/ /

bir tarhiyatın yapılamayacağı sonucuna varılmaktadır.

Olayda, inceleme elemanı tarafından bulunan kayıt dışı hasılat tutarının, davacının varlık barını kapsamında bildirimde bulunduğuyutarında bir varlık kalemi olduğu yolunda bir tespit bulunmadığından, dava konusu tarhiyat ve ceza ilemlerinde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu vergi ziyatı cezalı katma değer vergilerinin kaldırılmasına, a a ida dökümü yapılan 133,80-TL yargılama giderinin ve AAÜT gereğince takdir edilen 2.840,00-TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, artan posta avansının talep halinde derhal talep olmaması halinde kararın kesinleşmesini takiben re'sen davacıya iadesine, bu kararın tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 28/02/2022 tarihinde karar verildi.

Mükellefiyet kaydı bulunmayan dönemler için yapılan varlık barışında mahkeme istatistiği 7/10'dur

Bu nedenle incelenme süreci başlatılmışsa bu yola girilmesini tavsiye ediyorum.

FIKRADA DEFTERDE BULUNMAMA KONUSUNDA SÜRE SINIRI YOK.

Yapılandırma kanunundaki sınırlar varlık barışına şamil değil. Yapılandırma kanunu torba kanundur.

İlgisiz birçok madde var, teşmil edilemez.

dikkate alınmaksızın 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

VARLIK BARIŞI

Varlık Barışına İlişkin Genel Tebliğ Yayınlandı.

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2020/157

KONU: Varlık Barışına İlişkin Genel Tebliğ Yayınlandı.

7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 21 inci maddesi ile **Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 93 üncü madde ile yeni bir Varlık Barışı uygulaması yürürlüğe konulmuştur.**

28 Kasım 2020 tarihli ve 31318 sayılı Resmi Gazete’de bu uygulamaya ilişkin açıklamaların yer aldığı “Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)” yayımlandı.

Yeni Varlık Barışı uygulamasında, önceki uygulamalardan farklı olarak, hem yurtiçi hem de yurt dışı varlıklar için herhangi bir vergi ödeme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ayrıca, söz konusu varlıkların hangi tarih itibariyle sahip olunduğunun da bir önemi bulunmamaktadır.

1) Kapsama giren varlıklar nelerdir?

Gerçek ve tüzel kişilerin;

- Yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
- Yurt içinde bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar.

2) Yurt dışında bulunan varlıklar ne zamana kadar ve nereye bildirilecektir?

Yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 17/11/2020 tarihinden 30/6/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Ek-1’de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. Söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

3) Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye’ye getirilmesi zorunlu mudur?

Bildirime konu edilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye’ye getirilmesi veya Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Diğer taraftan, 7/11/2020 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 varlık barışı hükümlerinden yararlanılabilecektir.

4) Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların getirilmesi mümkün müdür?

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) Bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının bir önemi var mıdır?

Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının bu düzenleme hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

6) Türkiye'ye getirilme şartı aranmayacak haller var mıdır?

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.

7) Varlıklara ilişkin vergi yükümlülüğü var mıdır?

Yeni Varlık Barışı uygulaması kapsamında herhangi bir vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

8) Türkiye'de bulunan varlıklar ne zamana kadar ve nereye bildirilecektir?

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.**

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

9) Beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması mümkün müdür?

Bu düzenleme kapsamında beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması mümkündür. Bu durumda, 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 faydalanılabilecektir.

10) Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar için bu düzenlemeden yararlanılabilecek mi?

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 bildirim konusu 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 bildirim konusu 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.

11) Söz konusu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınacak mıdır? Dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek midir?

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.

12) Kanuni defterlere kaydedilen varlıklar hangi hesapta tutulacaktır?

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 dağıtılacaktır. 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.

13) Kayıtlara alınan varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde hangi bedel dikkate alınacaktır?

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.

14) Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar gider veya indirim olarak kabul edilebilecek midir?

Kayıtlara alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

15) İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller nelerdir?

Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilmesi 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.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

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

Tebliğ Ekleri

Varlık barışına ilişkin son düzenleme 7256 Sayılı Kanunun 21.maddesi ile Gelir Vergisi Kanuna (GVK) eklenen geçici 93. maddede yapılmıştır. Düzenlemeye ilişkin son bildirim tarihi

30.06.2021 tarihi iken bu tarih 4196 Sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile 6 ay uzatılmıştır. Cumhurbaşkanlığının süreyi 6 ay daha uzatma yetkisi bulunmasına karşın hali hazırda bu yetkisini kullanmadığından 31.12.2021 tarihine kadar bildirim yapılarak ve diğer şartlar yerine getirilerek madde hükümlerinden yararlanılabilir.

İncelemeye girecek olan,

✦SMMM,

✦Doktor,

✦Avukat,

✦E-Ticaret kayıt dışı kazançlarının legal çözümü:

Eksiksiz yapılan bir #varlıkbarışı

Sakarya'ya gidelim.

**T.C.
SAKARYA
VERGİ MAHKEMESİ**

ESAS NO : 2020/...
KARAR NO : 2021/...

maddenin lafzi yorumunun açık olmadığı kabulü halinde dahi yapılacak amaçsal yorumundan da; maddenin kayıt dışı olarak elde edilen ve/veya yurt dışından sağlanan ekonomik değerlerin ülke ekonomisine dahil edilmesi maksadını ihtiva ettiği ve maddeden yararlanma koşullarında dahi sınırlayıcı hareket edilmediği göz önüne alındığında maddeden yararlanmanın sonucu niteliğinde olan vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılamaması hususunda da maddede belirtilen artlar dışında kısıtlayıcı başka bir durumun söz konusu kabul edilemeyecektir. Bu itibarla, davalı idare tarafından maddenin uygulama alanını daraltacak ve mezkur düzenlemenin hem lafzi hem amaçsal yorumuna aykırı olacak şekilde hareket edilerek mezkur maddeden yararlanan davacı hakkında vergi incelemesi ve tarhiyatı yapıldığı kanaatine varılmıştır.

Sonuç olarak; davacının 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 90. maddesi kapsamında beyan ettiği gelirini beyan ettiğinden %1 oranında hesaplanan vergiyi süresi içerisinde ödemiş olduğundan, beyan edilen varlıkları hakkında hiçbir surette vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacak olmasına rağmen mezkur varlıklar nedeniyle yapılan vergi incelemesine istinaden yapılan dava konusu 2018/01-12 dönemi vergi ziyai cezalı gelir vergisi tarhiyatları ile 2018/01-03, 04-06, 07-09, 10-12 dönemlerine ilişkin vergi aslı aranmayan geçici vergi üzerinden hesaplanan vergi ziyai cezalarında hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

pratik bilgiler:

Doğan ENGEL

Yeminli Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

dogancengel@beratymm.com

Giriş

Geçmişten günümüze kimi vergili kimi vergisiz olmak üzere bir çok “varlık barışı/varlık affı” düzenlemelerine tanık olduk. Bu düzenlemelerin çeşitli gerekçeleri bulunsa da temel amacın kayıt dışı yurtiçi/yurtdışı varlıkların ekonomiye kazandırılması ve ilgili varlıkların işletme kayıtlarına intikalini sağlayarak elden çıkarılması sonucunda oluşacak kazancın vergilendirilmesi olduğunu söyleyebiliriz. Varlık barışına ilişkin son düzenleme 7256 Sayılı Kanununun 21.maddesi ile Gelir Vergisi Kanuna (GVK) eklenen geçici 93. maddede yapılmıştır. Düzenlemeye ilişkin son bildirim tarihi 30.06.2021 tarihi iken bu tarih 4196 Sayılı Cumhurbaşkanrı kararı ile 6 ay uzatılmıştır. Cumhurbaşkanrının süreyi 6 ay daha uzatma yetkisi bulunmasına karşın hali hazırda bu yetkisini kullanmadığından 31.12.2021 tarihine kadar bildirim yapılarak ve diğer şartlar yerine getirilerek madde hükümlerinden yararlanılabilir. 2021 Yılının son günlerinin kur dalgalanmaları, enflasyon/enflasyon düzeltmesi, yeniden değerleme, asgari ücret/vergi istisnası, defter tasdikleri, e-deftere geçiş gibi konular nedeniyle oldukça yoğun gündemi bulunsa da sağladığı avantajlar nedeniyle atlanılmaması gereken bir müessese niteliğine sahip olduğunu düşündüğümüz GVK’nın geçici 93. maddesini konu edinmeyi uygun gördük.

1-Uygulamadan hangi varlıklar için faydalanılabilir?

Yurtdışı Varlıklar Yurtiçi Varlıklar

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları kapsam dâhilindeki varlıklardır. Kanuni defter kayıtlarında yer almayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar kapsam dâhilindeki varlıklardır

Yurtiçinde bulunan taşınmazlar kapsam dâhilindeyken yurtdışında bulunan taşınmazlar kapsam dışıdır. Ancak yurtdışındaki taşınmazların yukarıda sayılan varlıklardan herhangi birine fiilen dönüştürülerek uygulamaya dâhil edilmesinde engel yoktur.

2-Uygulamadan kimler faydalanılabilir?

Yurtdışı Varlıklar İçin Yurtiçi Varlıklar İçin

Yurt dışında kapsam dâhilinde varlıklara sahip olan gerçek ve tüzel kişiler uygulamadan yararlanabilir. Uygulamadan yararlanacakların vergi mükellefiyeti ya da Türk vatandaşı olma zorunluluğu bulunmamaktadır. Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri uygulamadan yararlanabilir.

Yurtdışı varlıkların bildirim için vergi mükellefiyeti aranmazken yurtiçi varlıkların bildirim ancak gelir/kurumlar vergisi mükelleflerince yapılabilmektedir. Ancak kanun ve tebliğde sınırlama yapılmadığından dar mükelleflerin de uygulamadan yararlandırılması gerektiği görüşündeyiz.

3-Uygulamadan yararlanma şartları nelerdir?

Yurtdışı Varlıklar İçin Yurtiçi Varlıklar İçin

» Yurtdışında kapsam dâhilinde varlık bulunmalıdır.

» Bu varlıklar 31.12.2021 tarihine kadar Türkiye'deki aracı kuruma/bankaya bildirilmelidir (bildirim kanuni temsilci ya da vekil aracılığıyla yapılabilir).

» Bildirim tarihinden itibaren ilgili varlıklar 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmelidir (17/11/2020 tarihi itibarıyla resmi kayıtlarda yer alan yurtdışı kredilerinin 31.12.2021 tarihine kadar kapatılan kısmı hariç).

» Kapsam dâhilindeki varlıklar 17/11/2020 tarihi itibarıyla resmi kayıtlarda yer almamalıdır.

» Bu varlıklar 31/12/2021 tarihine kadar gelir/kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine bildirilmelidir.

» Taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların, gelir/kurumlar vergisi mükelleflerince banka/aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerekmektedir.

Yurtdışındaki varlıkların Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlardaki hesaba transferinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurtdışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının varlık barışından faydalanılmasına engel değildir.

Kanun metninde bildirim konu yurtiçindeki varlıkların banka/aracı kuruma yatırılmasına dair hüküm bulunmazken Tebliğin 6/3. maddesinde taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların, banka/aracı kurumlardaki hesaplara yatırılması gerektiği belirtilmiştir. Ancak Tebliğde bildirim ya da hesaba yatırma süreçlerinde önceliğin hangisinde olduğuna dair net bir ifade yer almamaktadır. Görüşümüz ise bildirimle hesaba yatırma işleminin her ikisinin de 31.12.2021 tarihine kadar yapılması ve hesaba yatırma işlemine ilişkin belgede (dekont gibi) gerekli açıklamanın yapılması halinde önceliğin öneminin olmadığı yönündedir.

Varlık barışı uygulamasına konu varlıklar 17/11/2020 tarihli resmi kayıtlarda yer almamalıdır. Bu durumda örneğin kayıt dışı satışlara ilişkin bedel bir şekilde (örneğin ortaklar hesabı ya da avanslar hesabı kullanılarak) kayıtlara alınmışsa (işletmenin banka hesabına yatırılmışsa) varlık barışı uygulamasına konu edilemez.

Taşınmazların bildirim konu edilmesi halinde mükellef adına tapu tescilinin yapılması gerektiği görüşündeyiz. Ancak gerek 492 Sayılı Harçlar Kanununda gerekse GVK'nın Geçici 93. maddesinde tapu harcına ilişkin bir istisna hükmü bulunmamaktadır.

4-Yurtdışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesinden maksat nedir?

» Para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi,

» Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

» 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.

5-Yurtdışındaki varlıkların yurtdışı kredilerin ödemesinde kullanılması halinde uygulamadan yararlanılabilir mi?

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 31/12/2021 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.

6-Sermaye avanslarının/ayni sermayenin uygulama karşısındaki durumu nedir?

Yurtdışı Varlıklar-Sermaye Avansı Taşınmazlar-Ayni Sermaye

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 yararlanılabilecek ve söz konusu işlem nedeniyle vergi incelemesi ile tarhiyata muhatap olunmayacaktır.

Taşınmazların ayni 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 yararlanılabilecek ve söz konusu işlem nedeniyle vergi incelemesi ile tarhiyata muhatap olunmayacaktır.

7-Uygulama hangi belgelerle tevsik edilecektir?

Yurtdışı Varlıklar Yurtiçi Varlıklar

» Banka dekontu/aracı kurum işlem sonuç formları ile tevsik edilebilir.

» Yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgelerle tevsik yapılabilir.

» Yurtdışı kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgeler.

» Bildirime konu kıymetlerin banka/aracı kurumlara yatırılarak varlıklarının ispatlanması ve banka/aracı kurumlarca düzenlenmesi zorunlu belgelerle (banka dekontu, işlem sonuç formu) tevsiki şarttır.

» Her ne kadar Tebliğde belirtilmese de tevsike ilişkin belgelere tapu kayıt belgesini ilave edebiliriz.

8-Uygulamaya ilişkin bildirim yükümlülüğü nasıl yapılacaktır?

Yurtdışı Varlıklar Yurtiçi Varlıklar

31/12/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar, Tebliğ ekinde yer alan Ek-1 formu ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirim yapılacaktır. Ayrıca vergi dairelerine herhangi bir bildirimde bulunulmayacaktır. 31/12/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Tebliğ ekinde yer alan Ek-2 formu ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairelerine elektronik ortamda bildirilebilecektir (BDP'nin YRTI7256 kodlu beyannameyle).

Gerek yurtiçi gerekse yurtdışı varlıklar sadece bildirimde konu edilecek olup bildirilen değerler üzerinden vergi hesaplanmayacaktır.

9-Birden fazla bildirim/beyan verilmesi mümkün mü?

Yurtdışı Varlıklar Yurtiçi Varlıklar

Yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, 31/12/2021 tarihine kadar birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür. Yurt içinde bulunan varlıklar vergi dairelerine tek bir bildirim verilmesi esastır.

Ancak, 31/12/2021 tarihine kadar birden fazla bildirimde (düzeltme amacıyla yapılan bildirimler dâhil) bulunulması mümkündür.

Tebliğin 8/6. maddesinde, bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirimde konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/12/2021 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınacağı ifade edilmiştir.

10- Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimini üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler nelerdir?

» Uygulamadan yararlanacaklar Tebliğ ekindeki Ek-1 formunu 2 nüsha düzenleyerek banka/ aracı kurumlara vereceklerdir. 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.

» Bildirimin vekil ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca yetki hususu kontrol edilecektir.

» Bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan herhangi bir belge istenilmeyecektir.

» Banka veya aracı kurumlardan, bildirimde konu edilen varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerince herhangi bir belge istenilmeyecektir.

11-Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıklar için uygulamadan faydalanılabilir mi?

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına GVK'nın geçici 93. 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.

12-Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar için uygulamadan faydalanılabilir mi?

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, GVK’nın geçici 93. maddesi kapsamında şirket adına bildirim konusu edilerek uygulamadan 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 bildirim konusu 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.

13-Varlıkların bildirim değeri/değerleme ölçütü nedir?

Varlıkların bildirilmesinde, bildirildiği tarih itibarıyla varlıklar, aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

» Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.

» Altın, rayiç bedeliyle (bildirimin BİST’de açıklanan Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasa fiyatları esas alınarak yapılabileceği görüşündeyiz).

» Döviz, TCMB döviz alış kuruyla (beyanname programına virgülden sonra en fazla 2 hane yazılabilmektedir).

» Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

» 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.

» Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.

» 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.

» Taşınmazlar, rayiç bedeliyle (aynı sermaye artırımına konu edilen taşınmazların değeri mahkeme tarafından

Bildirimlerde söz konusu varlıkların TL karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

Rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Taşınmazın rayiç bedelin tespitine ilişkin ayrıca bir belirleme yapılmamış olup gerçekçi olması koşuluyla bu tutar mükellefçe belirlenecektir. Taşınmazın aynı sermaye olarak şirkete konulması ve bildirim tarihine kadar taşınmaz değerinin TTK'nın 343. maddesi çerçevesinde Asliye Ticaret Mahkemesi tarafından atanan bilirkişi tarafından tespit edilmesi halinde bu değer rayiç bedel olarak dikkate alınması gerektiği, bilirkişi raporu bildirim tarihine kadar tamamlanmış ise 31.12.2021 tarihine kadar daha önce yapılan bildirim ve muhasebe kayıtlarının düzeltilebileceği, raporun son bildirim tarihi olan 31.12.2021 tarihinden sonra tamamlanması halinde ise sadece muhasebe kayıtlarının yeni bir kayıtla düzeltilebileceği ve durumun vergi dairesine dilekçe ile bildirmenin yerinde olacağı görüşündeyiz.

Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.

Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği tarihteki TCMB döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

14- Bildirilen varlıkların resmi defter kayıtlarına intikal ettirilmesi nasıl gerçekleştirilecektir?

» Bildirilen varlıklar defter tutan mükelleflerce, bildirim tarihi itibarıyla TL karşılıklarıyla resmi defterlere kaydedilecektir. Bildirim kim adına yapıldıysa (şirket/şahıs) bildirim konu varlıklar bu şahsın/şirketin resmi defterlerine kaydedilecektir.

» Mükellefiyeti bulunmayanların yurtdışı varlıklara ilişkin bildirim yapması halinde bu kişiler defter tutmak zorunda olmadıklarından bildirim konu varlıklar da haliyle deftere kaydedilemez.

» Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır (Tekdüzen Hesap Planına göre 549-Özel Fonlar Hesabı).

» Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir. Bilindiği üzere serbest meslek ve işletme defterleri Defter Beyan Sistemi (DBS) aracılığıyla tutulmaktadır. DBS incelendiğinde ise bu uygulamaya özgü bir alan olmadığı görülmektedir. Bu nedenle bildirim konu varlıklar bir taraftan gelir bir taraftan gider kaydedilerek defter kaydı zorunluluğunun yerine getirilebileceği görüşünderiz.

» Söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde Tebliğ kapsamında hesaplanan bu bedel dikkate alınacaktır.

Tebliğin 9/6. maddesinde, bildirilen varlıkların, VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce, banka veya aracı kurumlara ya da vergi dairelerine bildirildiği tarih itibarıyla, 8. maddeye göre belirlenen TL karşılığı bedelleriyle, kanuni defterlere kaydedilebileceği belirtilmiştir. Bildirim konu yurtdışı varlıkların defterlere kayıt tutarının bildirim tutarı olduğu belirgin iken kayıt tarihinin bildirim tarihi mi yoksa Türkiye'ye getirilme tarihi mi olduğu net değildir. Yurtdışı

varlıkların Türkiye'ye getirilmesi için tanınan süre 3 aydır. Bildirim tarihinde ilgili varlık henüz mükellefin banka/aracı kurum hesabına geçmediğinden ve geçmesi de kesin olmadığından bilançonun aktifine kaydedilemeyeceği ancak nazım hesaplar aracılığıyla muhasebe kaydı yapılabileceği görüşündeyiz. Bildirimi yapılmış, Türkiye'ye getirme şartına ilişkin süresi 31.12.2021 tarihinden sonra dolacak varlıklara ilişkin bilgiler bilanço dipnotları ile envanter defterinin ayrı bir yerinde belirtilmesinde fayda bulunmaktadır.

15- Özel fonun kullanımı serbest mi? Ortaklara dağıtım, birleşme, bölünme, sermayeye ilave işlemlerinde vergileme söz konusu mu?

Özel fon tutarının bildirim yapılan varlık tutarıyla (tebliğe göre belirlenen TL değeriyle) sınırlı olduğu daha sonra çeşitli sebeplerle (kur farkı gibi) bu tutarın arttırılamayacağı görüşündeyiz.

Uygulama nedeniyle oluşan özel fon serbestçe tasarrufa konu edilebilecektir. Bu tutar sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabılır. Fon hesabında tutulan bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği gibi GVK'nın 81. maddesi ile KVK'nın 18, 19 ve 20. 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.

Yukarıdaki ifadede söz konusu özel fondan ortaklara dağıtım yapılması halinde kar dağıtımına ilişkin stopaj yapılamayacağı, ortağın dağıtılan tutar için beyanname vermesi gerekmediği, diğer gelir/kazançlar için beyanname verse dahi bu tutarı beyannameye dahil etmeyeceği anlaşılmaktadır. Sonuç olarak fonun kullanımından kaynaklı olarak ne şirket ne de ortaklar vergilendirilmez.

16-Bildirilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınır mı?

Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz. Ancak bildirilen varlıkların elden çıkarılması durumunda elden çıkarma bedeli ile bildirim değeri arasındaki olumlu fark gelir/kurumlar vergisi kazancının/matrahının tespitinde dikkate alınır. Ayrıca söz konusu

varlıklardan bildirim tarihinden sonra elde edilen gelir/kazançlar (mevduat faizi, kira geliri gibi) dönem kazancıyla ilişkilendirilir.

17-Bildirilen varlıklara ilişkin gider ve amortisman uygulaması nasıldır?

Kanunda bir sınırlama olmamasına karşın Tebliğin 10/1. maddesindeki “bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar hakkında VUK’da yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır” ifadesinden söz konusu varlıklar için amortisman hesaplanamayacağı anlamı çıkmaktadır. Bu hususun aşağıda belirtildiği üzere VUK’un yeniden değerlendirme ve yenileme fonuna ilişkin uygulamalarına olumsuz yönde etkileri bulunmaktadır.

18-Bildirilen varlıkların elden çıkarılması nedeniyle oluşan zararın akıbeti nedir?

Tebliğin 10/2. maddesinde 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 edilmeyeceği ifade edilmiştir. Kanun ve Tebliğde elden çıkarma nedeniyle oluşan zararlara ilişkin belirme yapılmışken dönem sonunda VUK’a göre değerlemeden kaynaklanan giderlere/zararlara (kur farkı gibi) dair bir belirleme yapılmamıştır. Bu durumda aşağıdaki gibi işlem tesis edilebileceği görüşünderiz.

» Varlıkların bildirimine ilişkin oluşan özel fonun kullanımı serbest olduğundan VUK gereği yapılan değerlendirme sonucu oluşan giderin/zararın fon hesabından mahsup edilebilir. Bu işlem tasarrufu serbest olan özel fonun azalmasına neden olur.

» Değerleme sonucu oluşan zararların KKEG olarak vergisi matrahına ilave edilebilir.

Tebliğin 9/6. maddesindeki “bildirime konu varlıkların elden çıkarılmasında bildirim değerinin dikkate alınacağı” ifadesi dönem sonları yapılan değerlemenin elden çıkarma tarihinde muhasebe kayıtlarıyla/beyanname üzerinden düzeltme gerektirdiğine işaret etmektedir.

Değerlemeden kaynaklanan kazançların ise gelir/kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınması gerektiği ancak ilgili varlığın elden çıkarıldığı tarihte bildirimde yer alan tutara göre zarar doğmuşsa daha önce değerlendirme sebebiyle oluşan kazançların/gelirlerin de dikkate alınarak gelir/kurumlar vergisi matrahının hesaplanması gerektiği görüşündeyiz.

19-Bildirime konu taşınmazlara VUK'un geçici 31, geçici 32, mükerrer 298/Ç maddeleri kapsamında yeniden değerlendirme mükerrer 298/A kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılabilir mi?

Tebliğin, bildirim konu varlıklar için VUK'un amortisman hükümlerinin uygulanmayacağı ifadesinden hareketle bildirim konu edilen taşınmazlar için VUK'un mükerrer 298/Ç kapsamında değerlemeye yapılamayacağını söyleyebiliriz.

VUK'un geçici 31. maddesine göre amortisman tabi olmayan taşınmazlara değerlendirme yapılabilir. Ancak söz konusu taşınmazların 09/06/2021 tarihi veya öncesinde bildirim yapılarak kayıtlara alınmış olması gerekir.

VUK'un geçici 32. maddesine göre de amortisman tabi olmayan taşınmazlar değerlemeye tabi tutulabilir. Bu durumda da uygulama süresi uzatılmazsa 31.12.2021 tarihine kadar varlık barışı bildirim konu edilmeli ve diğer şartlar yerine getirilmelidir.

Gerek VUK'un geçici 31. maddesi gerekse VUK'un geçici 32.maddesi kapsamında yeniden değerlendirme yapılsa dahi bildirim konu varlıklar için amortisman ayrılamaz. Ayrıca Tebliğin 9/6. maddesine göre satış kazancının tespitinde bildirim değerinin dikkate alınması gerektiğinden yeniden değerlendirme işlemi satış kazancının azalmasına olanak sağlamaz. Saydığımız olumsuzlukların üzerinde bir de değer artışı üzerinden hesaplanacak %2'lik vergi yükünü ilave ettiğimizde yeniden değerlendirme işleminin mükellef lehine sonuç doğurmayacağının tespitini yapmak çok da zor olmayacaktır.

Bir düzenleme/erteleme yapılmazsa 2021 yılı için enflasyon düzeltmesi kaçınılmaz olacaktır. Aksine bir belirleme yapılmadığı sürece bildirim konu taşınmazlar parasal olmayan grupta yer aldığından enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

20-Bildirime konu taşınmazların satılması durumunda taşınmaz satış kazancı ve KDV istisnasından yararlanılabilir mi?

Bildirime konu edilerek resmi kayıtlara alınan taşınmazların satılması durumunda gerek KVK'nın 5/1-e gerekse KDVK'nın 17/4-r maddesinde belirtilen şartların sağlanması kaydıyla istisnadan yararlanılmasına engel olmadığı görüşündeyiz. Ancak satıştan zarar edilmesi halinde zararın %50'lik kısmı değil tamamı kanunen kabul edilmeyen gider niteliğindedir.

VUK'un yenileme fonuna ilişkin 328. ve 329. maddesi hükümlerinden sadece amortisman tabii varlıklar için faydalanılabilir. Bildirime konu taşınmazlar üzerinden amortisman ayrılabilmesi söz konusu taşınmazların elden çıkarılması/çıkması durumunda oluşan kazancın yenileme fonu müessesesine konu edilemeyeceği sonucunu doğursa da bu durumun hem varlık barışı hem de yenileme fonu müesseselerinin amacıyla bağdaşmadığı görüşündeyiz.

21-Bildirime konu varlıklar inceleme ve tarhiyata konu edilebilir mi?

GVK'nın geçici 93. maddesinin yedinci fıkrasında madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı, Tebliğin 11. maddesinde ise Kanunun bu hükmünden faydalanmak için;

» Yurt dışında bulunan bildirime 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 bildirime konu varlıkların ise banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,

gerektiği ifade edilmiştir.

» Şartları sağlaması kaydıyla yurtdışı varlıkların Türkiye'ye getirilmeksizin yurtdışındaki banka/finansal kurumlara olan kredi borçlarının ödemesinde kullanılan varlıklar ile Türkiye'ye 17/11/2020 tarihinden önce getirilen ve sermaye avansı ödemelerinde kullanılan varlıklar için de vergi incelemesi/tarhiyatı yapılmaz.

Anlaşılacağı üzere bildirim konu varlıkların ne zaman edinildiğinin/kazanıldığının ya da hangi gelir unsuruna girdiğinin varlık barışı uygulama açısından bir önemi bulunmamaktadır. Başka bir anlatımla 2021 yılındaki faaliyetlerden elde edilmiş olsa dahi gerekli şartlar sağlanmışsa vergi incelemesi ve tarhiyata konu olmaz.

Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin;

3/1-f maddesine göre tam inceleme, bir mükellef hakkında, bir veya birden fazla vergi türü itibarıyla bir veya daha fazla vergilendirme dönemine ilişkin her türlü iş ve işlemlerinin bütün matrah unsurlarını içerecek şekilde yapılan vergi incelemesi,

3/1-e maddesine göre sınırlı inceleme, tam inceleme dışında kalan vergi incelemesi,

şeklinde tanımlanmıştır. Yukarıdaki hüküm ve ifadeler birlikte değerlendirildiğinde GVK'nın Geçici 93. maddesinde bahsi geçen incelemenin sınırlı inceleme olduğu, şartların sağlanması kaydıyla bu kapsamda yapılan bildirim için inceleme/tarhiyat yapılamayacağı ve bu hususun tam incelemeye engel olmadığı anlaşılmaktadır. Gerek GVK'nın geçici 93. maddesinde gerekse Tebliğde, bildirimde bulunanın tam incelemeye muhatap olması ve yapılan incelemede söz konusu varlıkların tamamının yer almadığının ve bu hususun tarhiyat gerektirdiğinin tespit edilmesi halinde nasıl bir yol izleneceğine dair belirleme yapılmamıştır. Bu durumda bulunan matrah farkıyla bildirim konu varlıklar arasında bağ kurulması kaydıyla tüm vergi türleri itibarıyla matrah farkının bildirim konu edilen varlıkların değeri kadar azaltılması gerektiği görüşünderiz.

22-Suç geliri (kara para) nedir? Bu düzenleme suç gelirinin aklanmasını sağlar mı?

5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanununun 2/f maddesine göre suç geliri "suçtan kaynaklanan mal varlığı değeri" olarak tanımlanmıştır.

5237 Sayılı Türk Ceza Kanununun 282/1. maddesinde ise, alt sınırı altı ay veya daha fazla hapis cezasını gerektiren bir suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini, yurt dışına çıkaran veya bunların gayrimeşru kaynağını gizlemek veya meşru bir yolla elde edildiği konusunda kanaat uyandırmak maksadıyla, çeşitli işlemlere tâbi tutan kişinin, üç yıldan yedi yıla kadar hapis ve yirmibin güne kadar adlî para cezası ile cezalandırılacağı hüküm altına alınmıştır.

5549 Sayılı Kanun “Koruma Tedbirleri” başlık 17/1. maddesine göre, aklama ve terörün finansmanı suçunun işlendiğine dair kuvvetli şüphe bulunan hallerde 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun 128. maddesindeki usûle göre malvarlığı değerlerine elkonulabilir.

Düzenleme Gelir Vergisi Kanununun Geçici 93. maddesinde yapılmış olup bildirimde konu varlıklar için vergi incelemesi/tarhiyat yapılmaması ve üzerinden vergi alınmamasına ilişkindir. Suç gelirlerinin aklanması hususu ise ceza hukukuna ilişkindir. GVK'nın geçici 93.maddesi kapsamında bildirimde bulunmak suç unsuru sayılmayacağı gibi suç ya da suç gelirlerine ilişkin inceleme, müsadere (elkoyma), soruşturma ya da kovuşturamaya da engel değildir.

Sonuç

Varlık barışına ilişkin son düzenleme GVK'nın geçici 93. maddesiyle yapılmıştır. Tasarrufların ve yatırımların ülkemize çekilmesi kayıt dışı varlıkların ekonomiye kazandırılması bu varlıkların elden çıkarılması ya da işletilmesinden elden edilen kazançların/gelirlerin vergilendirilmesi konularında katkı sağlaması beklenen söz konusu düzenlemenin bildirimde bulunanlara aşağıdaki avantajları sağladığını söyleyebiliriz.

» Bildirim yapılmasına karşın bildirimde istinaden vergi tahakkuk etmeyecektir.

» Türk Lirası değeriyle bildirimde konu edilecek varlıklar, gelir/kurumlar vergisi matrahının hesabında gelir/kazanç olarak dikkate alınmayacaktır.

» Yurtdışındaki varlıklar Türkiye'ye getirilmeden 17/11/2020 tarihi itibarıyla resmi kayıtlarda mevcut olan yurtdışı banka/finansal kurum kredi borcu ödenmesinde kullanılabilir.

» Bildirilen varlıklar nedeniyle oluşan özel fonun kullanımı serbesttir. Bu fonlar sermayeye ilave edilebileceği gibi ortaklara dağıtılabilir. Ortaklara dağıtılması durumunda kar dağıtımına ilişkin vergi kesintisi yapılmaz. Ayrıca ortaklar kendisine dağıtılan tutar için beyanname vermez diğer gelirleri nedeniyle beyanname vermesi halinde ise bu tutarı dahil etmez.

» Varlık barışı nedeniyle oluşan özel fon işletmeden çekilmezse öz sermayeyi artıracığından cari dönemde finansman gider kısıtlaması, gelecek dönemde ise örtülü sermaye hesaplamalarında mükellef lehine vergisel avantaj sağlar. Yine özsermaye artacağından TTK'nın 376. maddesi kapsamındaki borca batıklık durumunun düzeltilmesine katkı sağlar.

» Bildirilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi/vergi tarhiyatı yapılmaz.

Düzenlemenin;

» Bildirime konu taşınmazlar üzerinden amortisman ayrılamaması,

» Amortisman ayrılamadığı için de satışından doğan kazancın yenileme fonuna konu edilememesi,

» Elden çıkarmadan doğan zararın gelir/kurumlar vergisi matrahından düşülememesi,

» Yine bildirim konu taşınmazların tapuda mükellef adına tescilinin harçtan istisna tutulmaması,

gibi olumsuz yönleri de bulunmaktadır.

Vergi aflarının/barışlarının adil olmadığı, istemsiz de olsa kayıt dışılığı arttırdığının kabulü gerekmele birlikte bu düzenlemenin suçluların ceza hukuku çerçevesinde cezalandırılmasını engellediği, suçu meşrulaştırdığı ya da suç gelirlerinin aklanmasına ilişkin mücadeleye zarar

verdiği iddialarının tam olarak gerçeği yansıtmadığı görüşündeyiz. Zira düzenleme vergiye ilişkin bir nevi teşvik niteliğinde olup ceza hukukunu bağlamaz. Devletlerin hem tasarrufları hem de yatırımları diğer ülkelerden kendi ülkelerine çekmek, ülke ekonomisinin içinde olmayan varlıkları ekonomiye kazandırmak konusunda çeşitli düzenlemeler yapması vereceği katkılarda dikkate alındığında normal karşılanabilir bir durumdur. GVK'nın geçici 93. maddesini içinde bulunduğumuz olağanüstü ekonomik koşullarla birlikte bu çerçevede değerlendirilmesi yerinde olacaktır. Uzatma söz konusu olmazsa düzenlemeden 31.12.2021 tarihine kadar yararlanılabileceği hususunun göz ardı edilmemesi gerekir.

Kaynaklar:

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 5237 Sayılı Türk Ceza Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 5549 Sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunu
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ
- Gelir İdaresi Başkanlığı Varlık Barışı Rehberi Ocak/2021

YARGI DA BİZİM GİBİ DÜŞÜNÜYOR....

AVUKAT

SMMM,

DOKTOR

E-TİCARET

Vergi incelemeleri için kesin çözüm varlık barışı dedik.

Aşağıdaki karara göre, daha önce bahsettiğim gibi, müfettişin sadece ön araştırma yaparak varlık barışında sorun yoksa inceleme dosyasını kapatması gerektiği vurgulanmıştır.

**T.C.
STANBUL
VERGİ MAHKEMESİ**

ESAS NO : 2021/
KARAR NO : 2022

bir tarhiyatın yapılamayacağı sonucuna varılmaktadır.

Olayda, inceleme elemanı tarafından bulunan kayıt dışı hasılat tutarının, davacının varlık barışı kapsamında bildirimde bulunduğu tutarın dışında bir varlık kalemi olduğu yolunda bir tespit bulunmadığından, dava konusu tarhiyat ve cezai tedbirlerinde hukuka uyarlılık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu vergi ziyai cezalı katma değer vergilerinin kaldırılmasına, aynen dökümü yapılan 133,80-TL yargılama giderinin ve AAÜT gereğince takdir edilen 2.840,00-TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, artan posta avansının talep halinde derhal talep olmaması halinde kararın kesinleşmesini takiben re'sen davacıya iadesine, bu kararın tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 28/02/2022 tarihinde karar verildi.

HAK M

Varlık barışından yararlanmak için son gün 30.06.2022

Bu tarihten sonra hakkınızda yapılacak inceleme sonucu, yüksek tutarlara vergi ve cezalar ile karşılaşmanız muhtemeldir.

Ne yapılandırma ne de matrah artırımı varlık barışı kadar lehe sonuç doğurmaz.

anbul İstinaf Dairesi'nin varlık barışı kararını yayınlıyorum.

Mükellefin tüm vergi ve cezaları iptal.

Haksız vergi ve cezalara nokta atışı çözümler için takipte kalın.

artların tamamını sağlaması karârında mali sistemde yerini alan ve mali i letmelerin mali yapılarının güçlendirilmesi amacını ta ryan süreç boyunca elde edilen gelire ili kin vergisel yükümlülükleri yerine getiremeyen ve bu kapsamda faydalanmak isteyen davacının aynı konuya ili kin olarak incelenmesi ve tarhiyat yapılmasının yasaya aykırılık te kil etmesi, yine beyan edilen ve ödenen tutar ile tarhiyat olarak önerilen vergi aslı kar ıla tırıldı nda davacının matrah beyan edip vergi ödemesi, idarenin bütünlü ü kar ısında vergi dairesi nezdinde yapılan ba vurunun kabul edilmesi, bu yönde verilen bir iptal kararının da bulunmaması, fark olarak ortaya çıkan kısmın da mevcut olmaması kar ısında dava konusu döneme ili kin tarh edilen vergi ve kesilen cezalarda hukuka uyarlık görülmedi i..." gerekçesiyle kabulü yönünde verilen stanbu' Vergi Mahkemesi'nin 20/05/2021 tarih ve E:2020/ K:202* sayılı kararının, davalı idare vekili tarafından, davacı hakkında düzenlenen 07.09.2020 tarih ve 2020-A sayılı Vergi Tekni i Raporuyla,

gelirinin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekti inin tespiti üzerine ilgili yıla ili kin maliyet ve gider dü üler ek gelir vergisi, gelir geçici vergisi, katma de er vergisi matrahının bulunduğu, rapordaki verilere istinaden düzenlenen vergi inceleme raporundaki öneriler do rultusunda yapılan dava konusu cezalı tarhiyatlarda hukuka aykırılık bulunmadı ı ileri sürülerek, istinaf yoluyla kaldırılması ve

2/3

UYAP Bilgi Sistemlerindeki belge numarası http://yargitask.uyap.gov.tr adresinden 0b8j s j 0 -

u3g67g= ile eri ebilirsiniz.

T.C.
STANBUL
BÖLGE DARE MAHKEMESİ
VERGİ DAVA DA RES
ESAS NO : 2021/
KARAR NO : 2021/

davanın reddine karar verilmesi istenilmektedir.

CEVAP D LEKÇESİNİN ÖZETİ : Cevap dilekçesi verilmemi tir.

TÜRK MİLLET ADINA

Hüküm veren stanbul Bölge dare Mahkemesi - - Vergi Dava Dairesi'nce; dosyadaki belgeler incelenip istinaf ba vurusu hakkında gere i görü üldü:

2577 Sayılı dâri Yargılama Usulü Kanunu'nun " istinaf" ba lıklı 45. maddesinin 1. fıkrasında, idare ve vergi mahkemelerinin kararlarına kar ı, ba lık kanunlarda aksine hüküm bulursa dahi, mahkemenin bulunduğu yargı çevresindeki bölge idare mahkemesine ba vurulabilece i; 2. fıkrasında, istinafın, temyizden ekil ve usullerine tabi oldu u; 3. fıkrasında, bölge idare mahkemesinin, yaptı ı inceleme sonunda ilk derece mahkemesi kararını hukuka uygun bulursa istinaf ba vurusunun reddine karar verece i, karardaki maddi yanlı lıkların düzeltilmesi mümkünse gerekli düzeltmeyi yaparak aynı karar verece i; 4. fıkrasında, bölge idare mahkemesinin, ilk derece mahkemesi kararını hukuka uygun bulmadı ı takdirde istinaf ba vurusunun kabulü ile ilk derece mahkemesi kararının kaldırılmasına karar verece i, bu halde bölge idare mahkemesinin i in esası hakkında yeniden bir karar verece i; 6. fıkrasında da, bölge idare mahkemelerinin 46. maddeye göre temyize açık olmayan kararlarının kesin oldu u hükme ba lanmı tir.

Dava dosyasının incelenmesinden, istinaf istemine konu kararın usul ve hukuka uygun oldu u ve istinaf ba vurusunda ileri sürülen sebepler ile dosyada mevcut bilgi-belgeler kapsamında, ortada, kararın kaldırılmasını gerektiren nitelikte bir neden bulunmadı ı sonucuna varılmı tir.

Açıklanan nedenlerle, 2577 Sayılı dâri Yargılama Usulü Kanunu'nun 45/3. maddesi uyarınca, **istinaf ba vurusunun reddine**, ba vuru a masında yapılan 37,00-TL tutarındaki yargılama giderinin davalı idare üzerinde bırakılmasına, artan posta avanslarının Mahkemesince yatıran tarafa iadesine, kararın taraflara tebli i için dosyanın Mahkemesine gönderilmesine, dava konusu tutar 2577 sayılı dâri Yargılama Usulü Kanunu'nun 46/b bendinde düzenlenen parasal sınırı a madı ından, aynı Yasanın 45/6. maddesi uyarınca **kesin** olarak, 14/12/2021 tarihinde oybirli iyle karar verildi.

Ba kan

Üye

Üye

Avukat,
SMMM,
doktorların

fatura düzenlemedikleri kazançlarına ilişkin inceleme sırasında bile yaptıklarında hem gelir vergisi, hem KDV açısından kalıcı çözüm getiren bir varlık barışı kararı daha İstanbul'dan.

sahip olunan varlıklarına yönelik inceleme dönemleri de dahil 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 yılları için toplam 735.811,71-TL (2017 yılı için 122.782,37-TL, 2018 yılı için 447.153,43-TL) beyanda bulunulduğu, davacının beyanı üzerine anılan madde hükmünden idarece faydalandırıldığı ve verilen beyanname üzerine 2020062401V4N0000210 sayılı tahakkuk fişi ile tahakkuk eden verginin vade tarihinden önce 25/06/2020 tarihinde ödendiği gibi bu hususlara yönelik idarece alınmış bir iptal kararının veya aksi bir iddianın da bulunmadığı anlaşıldığından, beyan olunan tutar kadar tespit edilen kayıt dışı hasılat yönünden davacı adına tarhiyat yapılamayacaktır. Davacı hakkında yapılan inceleme sonucunda, inceleme dönemleri itibarıyla tespit edilen matrah farkının da beyan olunan tutarlardan az olduğu göz önünde bulundurulduğunda, vergi inceleme raporuna istinaden adına vergi/ceza ihbarnamesi tanzim ve tebliğ edilmeden önce Türkiye'de sahip olunan varlıklarına yönelik süresi içerisinde beyanda bulunan ve tahakkuk eden vergiyi de vadesinde ödeyen ve bu haliyle 193 sayılı Kanun'un geçici 90'ncü maddesi hükmü ile öngörülen şartları yerine getiren davacı adına, hakkında düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden 2018/1 ilâ 12 dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyai katma değer vergilerinde hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1-Davanın KABULÜNE,

2-Dava konusu 2018/1 ilâ 12 dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyai katma değer vergilerinin iptaline,

3-6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 332'nci maddesi uyarınca aşağıda dökümü yapılan 132,80-TL yargılama giderinin davalı Idareden alınarak davacıya verilmesine,

4-Davalı idare tarafından ödenmek üzere karar tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca belirlenen 2.840,00-TL avukatlık ücretine davacı lehine hükmedilmesine,

5-Artan posta giderinin istemi halinde davacıya iadesine, istemde bulunulmaması halinde ise 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 333'üncü maddesi uyarınca kararın kesinleşmesinden sonra Mahkememizce re'sen davacıya iadesine,

6-2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanunu'nun 45'inci maddesi uyarınca kararın tebliğ tarihini izleyen otuz (30) gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 25/02/2022 tarihinde karar verildi.

Varlık barışı her ne kadar Gelir Vergisi Kanunu'da yer alsın da, amaçsal yorum gereği KDV açısından da bağışıklık sağlamaktadır

Güncel Karar

İncelemede yapılan varlık barışı geçerlidir.

HUKUK DE ERLENDİRME

GEREKÇE

: Olayda, dava konusu vergi ziyai cezalı gelir stopaj vergisi; davacının kayıt ve beyan dı ı bıraktı ı ticari kazancının hesaplanmasında gider olarak dikkate alınan konut kirasına ili kin bedellere tevkifat yapmadı ından bahisle tarh edilmi ise de davacının 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 7256 sayılı Kanun'un 21. maddesi ile eklenen geçici 93. maddesi kapsamında varlık barı ı müessesinden faydalandı ı görülmü olup 7256 sayılı Kanun'da bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle mükellefler hakkında hiçbir surette vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayaca ının hüküm altına alındı ı, her ne kadar davalı idarece, vergi incelemesine ba lanıldıktan sonra Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 93. maddesi hükümlerinden yararlanılamayaca ı, yararlanılsa dahi bildirimini yalnızca 2020 dönemini kapsadı ı ileri sürülmü se de; 7256 sayılı Kanun uyarınca bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle yasada inceleme devam ederken varlık barı ından yararlanılamayaca ına dair bir düzenlemeye yer verilmedi i, incelemeye ili kin konu, olay veya süre bazında herhangi bir istisna öngörülmedi i, davacının da 07.03.2021 tarih ve 2021- sayılı vergi inceleme raporunda yer alan ifadesinde 2019 ve 2020 yıllarında elde etti i gelire ili kin olarak varlık barı ı müessesinden faydalanmak amacıyla toplam 260.00,00-TL matrah beyan etti ini ifade etti i, ili kin oldu una dair herhangi bir tespit dosyaya sunulmadı ı gibi beyan edilen matrahın da idare tarafından hesaplanan matrah farkından fazla oldu u hususları dikkate alındı ında kayıt ve beyan dı ı bıraktı ı hasilatını 7256 sayılı Kanun hükümlerinden istifade ederek Türkiyeye getirdi i ve beyan etti i açık olan davacı hakkında Kanun ile getirilen düzenleme uyarınca vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayaca ından anılan düzenleme göz ardı edilmek suretiyle davacı hakkında vergi incelemesi yapılmasında ve inceleme sonucunda davacının kayıt ve beyan dı ı bıraktı ı ticari kazancının hesaplanmasında gider olarak dikkate alınan konut kirasına ili kin bedellere tevkifat yapmadı ının tespit edildi inden bahisle tarh edilen vergi ve kesilen cezalarda hukuka uyarlık görülmemi tir.

HÜKÜM

: Davanın kabulüne, dava konusu vergi ziyai cezalı tarhiyatların iptaline, a a ıda dökümü yapılan 131,80-TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca 2.840,00-TL avukatlık ücretinin davalı tarafından davacıya ödenmesine, artan posta avansının davacıya iadesine, 2577 sayılı dari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45/1. maddesi uyarınca dava konusu tutar 9.000,00-TL'nin altında kaldı ından istinaf yolu kapalı olmak üzere **kesin** olarak 18.03.2022 tarihinde karar verildi.

Yeni varlık barışının eski imtiyazlarla uzatılacağını sanmıyorum.

Çünkü aleyhe mahkeme kararları idareye intikal etti.

Maliye politikası gereği önlem alınacaktır.

Ancak mevcut işlemlerin hepsi yasal.

İzmir istinaf dairesi kararı

Vergi incelemesine başladıktan 5 gün sonra yapılan varlık barışı geçerlidir.

SMMM, avukat ve doktor arkadaşlar faturasız kazançlarınız için varlık barışı fırsatını kaçırmayın.

20:53

4.5G 51



(2)_Bolge_Idare_Ma...



T.C.
ZM R
BÖLGE DARE MAHKEMESİ
VERGİ DAVA DA RES
ESAS NO : 2021/...
KARAR NO : 2021/...

ST NAF BA VURUSUNDA
BULUNAN (DAVALI) : ZM R VERGİ DAVA DA RES BA KANLI İ
VERGİ DAVA DA RES MÜDÜRLÜ ĞÜ)
VEKİL :
KARŞI TARAF (DAVACI)
VEKİL :

STEMİN ÖZETİ : Davacı vekili tarafından; reklam faaliyetinden elde edilen hasılatın beyan edilmediğinden bahsiyle müvekkili adına 2018/1 ila 12 dönemleri için yapılan bir kat vergi ziyan cezası katma de er vergisi tarhiyatlarının kaldırılması istemiyle açılan davayı; 28.04.2020 tarih ve 2020-A-43... sayılı vergi tekniği raporuna göre, davacının radyo, tv, posta yoluyla veya internet üzerinden yapılan perakende ticaret faaliyetleriyle ilgili emek üzere 24.01.2019 tarihinde mükellefiyet tesis ettiği i, davacı hakkında vergi inceleme tutanağının 19.12.2019 tarihli öde u, vergi incelemesine ba lanıldıktan 5 gün sonra 24.12.2019 tarihinde davacı tarafından 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 90.maddesi kapsamında "Türkiye'de sahip olunan varlıklar" olarak 550.000,00 TL matrah beyan edilmek suretiyle varlık barı hükümlerinden faydalanıldığı u, davacının bu vurusunun idarece kabul edildi i ve tahakkuk eden vergisinin 22.01.2020 tarihinde ödendi i, bu vurunun yapıldığı tarih itibarıyla davacının gelir vergisi mükellefiyetinin de bulundu u mali sistemde yerini alan ve mali i letmelerin mali yapılarının güçlendirilmesi amacıyla ta ryan süreç boyunca elde edilen gelire ili kin vergisel yükümlülükleri yerine getiremeyen davacının, varlık barından yararlanma ko ullarını ta zdi i, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 90.maddesinin 8.fıkrası uyarınca varlık barından faydalanan davacı hakkında beyan etti i tutara ili kin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmasına yasal olarak bulunmadığı u, hukuka aykırı olarak yapılan vergi incelemesi neticesinde düzenlenen raporlara istinaden yapılan dava konusu ceza katma de er vergisi tarhiyatlarında hukuka aykırı görülmediğ i gerekçesiyle kabul eden emir... Vergi Mahkemesinin 17/03/2021 tarih ve E... sayılı kararının; dava konusu i letimin hukuka uygun oldu u ileri sürülerek, istinaf ba vurusunun kabulü ile kaldırılması ve davanın reddine karar verilmesi istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Savunma verilmemi tir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren emir Bölge daret Mahkemesi... Davası Dairesince i in gereğ i görü lüldü:

1/2

YAYIN NO : 2021/... T.C. DARE MAHKEMESİ BAŞKANLIĞI / İSTANBUL / İZMİR / 2021 / 03 / 03 / 193 / 09 / 19 / 09 / 2021 / ...

T.C.
ZM R
BÖLGE DARE MAHKEMESİ
VERGİ DAVA DA RES
ESAS NO : 2021/...
KARAR NO : 2021/...

zm... Vergi Mahkemesince verilen 17/03/2021 tarih ve... sayılı karar... hukuka uygun olup, kararın kaldırılmasını gerektiren bu ka bir neden de bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenle, istinaf ba vurusunun reddine, a a ıda gösterilen 37,00 TL yargılama giderinin istinaf ba vurusunda bulunan üzerinde bırakılmasına, kesin olarak... 2021 tarihinde oy birliği ile karar verildi.

Ba kan
Üye
Üye

ST NAF YARGILAMA GİDERİ
Posta Gideri : 37,00 TL

GY/8/11/2021

Varlık barışı yürütmeyi durdurma kararı

Mahkeme varlık barışının kabul edilmemesini açık hukuka aykırılık durumu kabul ediyor.

Avukat, SMMM, doktor, e-ticaret satışları için çözüm usulüne uygun bir varlık barışı.

getirilen ekonomik varlıkların ekonomiye kazandırılması amacı taşıyan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 90'ıncı maddesinin 6 ve 7'inci fıkraları gereğince beyanda bulunan davacının belirtilen yasal düzenlemeden yararlanmasına engel olunması hak ihlali anlamı taşımamakta ve devlet tarafından vatandaşlarına tanınan imkanın davalı idarece sistem üzerinden saf dışı bırakılması maddenin amacı ile bağdaşmamaktadır. İnternet üzerinden elde edilen bu gelirin mükellef tarafından beyan edilmesi ve kanuni defterlere kaydedilmesi halinde %1 oranında vergi tarhiyatı yapılacağı yasal mevzuat gereğindedir. Davalı idare tarafından mükellefiyet tesis edildikten sonra davacıya Gelir Vergisi Kanunu'na ek olarak getirilen maddeleri gereğince beyan edilen bu gelirleri nedeni ile sistem üzerinden söz konusu maddelerden yararlanmasına imkan tanımayarak davacının barışın zımnen reddeden davalı idarenin dava konusu işleminde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Öte yandan, dava konusu işlemin uygulanması halinde davacının ekonomik durumu açısından telafisi güç veya imkansız zararlar oluşacağı da açıktır.

Açıklanan nedenlerle; **davacının yürütmenin durdurulması isteminin kabulüne**, hukuka aykırılığı açık olan dava konusu işlemin, uygulanması halinde telafisi güç zararlar doğabileceğinden 2577 Sayılı Kanununun 27. maddesi uyarınca teminat alınmaksızın **yürütmesinin durdurulmasına**, kararın tebliğinden itibaren 7 gün içerisinde zımnen Bölge İdare Mahkemesi'ne itiraz yolu açık olmak üzere 15/10/2020 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Ba kan

Üye

Üye

İncelemeye giren veya girmesi muhtemel gerçek ve tüzel kişilerin Gelir Vergisi Kanunu'nda öngörülen varlık barışı hükümlerinden yararlanmalarında fayda vardır.

Bu müessese sizi olası vergi incelemelerinden koruyacağı gibi yüksek tutarda vergi ve cezaları da önler.

Elden yatan paralar gelir elde edildiğine karinedir, delil değil.

Vergilendirme açısından müfettişlerin karinelerle de hareket ettiğini gözlemliyoruz.

Bu nedenle aksi ispatlanamayacak ya da ispatlanması zor gelir unsurlarının varlık barışına alınması uygun olur

İstanbul Vergi Mahkemesi

Hem mükellef olmadığından varlık barışı geçersiz demişsin, hem inceleme sonunda geçmişe dönük mükellefiyet kaydı açmışsin, bu ne çelişki diyerek vergileri iptal etmiş.

Diğer taraftan, söz konusu raporda, davacının uyuşmazlık konusu dönemde vergi mükellefiyeti bulunmaması nedeniyle ilgili dönem için yapılan cezalı tarhiyatlar nedeniyle varlık barışından yararlanamayacağı ileri sürülmüştür; ise de; davacının kayıt ve beyan dı ı bıraktığı tutarlar ile ilgili olarak yurt içindeki varlıklarını beyan etmek suretiyle varlık barışından yararlandığı, yasal mevzuata göre davacının kayıt ve beyan dı ı bıraktığı tutarlar için varlık barışından yararlanabilmesinin mümkün bulunduğu, öte yandan bahse konu vergi tekniği raporuna istinaden davacının vergi mükellefiyetinin geriye dönük olarak 2015 yılından itibaren re'sen tesis edildiği, buna göre geriye dönük mükellefiyete istinaden davacının vergi mükellefi niteliğini taşıdığı ve kayıtdı ı bıraktığı tutarlar ile ilgili olarak varlık barışından yararlanarak tahakkuk eden vergileri ödemiş görülmekte olup, davacının ilgili yılda mükellefiyeti bulunmadığından bahisle varlık barışından yararlanamayacağı ileri sürülerek varlık barışı beyanının dikkate alınmamasında hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle, **davanın kabulüne**, dava konusu cezalı tarhiyatların iptaline, a a ıda dökümü yapılan 126,80-TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca belirlenen 2.270,00-TL vekalet ücretinin davalı idareden alınarak davacıya verilmesine, artan posta ücretinin talep edilmemesi halinde kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, kararın tebliğ tarihinden itibaren **30 (otuz)** gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 16/11/2021 tarihinde karar verildi.

Avukat,

SMMM,

doktorların

fatura düzenlemedikleri kazançlarına ilişkin inceleme sırasında bile yaptıklarında hem gelir vergisi, hem KDV açısından kalıcı çözüm getiren bir varlık barışı kararı daha İstanbul'dan.

sahip olunan varlıklarına yönelik inceleme dönemleri de dahil 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 yılları için toplam 735.811,71-TL (2017 yılı için 122.782,37-TL, 2018 yılı için 447.153,43-TL) beyanda bulunulduğu, davacının beyanı üzerine anılan madde hükmünden idarece faydalandırıldığı ve verilen beyanname üzerine 2020062401V4N0000210 sayılı tahakkuk fişi ile tahakkuk eden verginin vade tarihinden önce 25/06/2020 tarihinde ödendiği gibi bu hususlara yönelik idarece alınmış bir iptal kararının veya aksi bir iddianın da bulunmadığı anlaşıldığından, beyan olunan tutar kadar tespit edilen kayıt dışı hasılat yönünden davacı adına tarhiyat yapılamayacaktır. Davacı hakkında yapılan inceleme sonucunda, inceleme dönemleri itibariyle tespit edilen matrah farkının da beyan olunan tutarlardan az olduğu göz önünde bulundurulduğunda, vergi inceleme raporuna istinaden adına vergi/ceza ihbarnamesi tanzim ve tebliğ edilmeden önce Türkiye'de sahip olunan varlıklarına yönelik süresi içerisinde beyanda bulunan ve tahakkuk eden vergiyi de vadesinde ödeyen ve bu haliyle 193 sayılı Kanun'un geçici 90'ıncı maddesi hükmü ile öngörülen şartları yerine getiren davacı adına, hakkında düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden 2018/1 ilâ 12 dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyayı katma değer vergilerinde hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1-Davanın KABULÜNE,

2-Dava konusu 2018/1 ilâ 12 dönemleri için re'sen salınan bir kat vergi ziyayı katma değer vergilerinin iptaline,

3-6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 332'nci maddesi uyarınca aşağıda dökümü yapılan 132,80-TL yargılama giderinin davalı Idareden alınarak davacıya verilmesine,

4-Davalı idare tarafından ödenmek üzere karar tarihi itibariyle yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca belirlenen 2.840,00-TL avukatlık ücretine davacı lehine hükmedilmesine,

5-Artan posta giderinin istemi halinde davacıya iadesine, istemde bulunulmaması halinde ise 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 333'üncü maddesi uyarınca kararın kesinleşmesinden sonra Mahkememizce re'sen davacıya iadesine,

6-2577 sayılı İdari Yargılama Usul Kanunu'nun 45'inci maddesi uyarınca kararın tebliğ tarihini izleyen otuz (30) gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 25/02/2022 tarihinde karar verildi.

Güncel bilgi ★

(2) Bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilemesi için, bildirilen veya beyan edilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi; bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre;

- 213 sayılı Kanun kapsamında incelemeye alınan veya incelemesi devam eden mükelleflerin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 90 ıncı maddesi kapsamında bildirim ve beyanda bulunmalarının mümkün olmayacağı,

- Mezkur madde kapsamında bildirimde/beyanda bulunan mükellefler hakkında bildirim/beyan konusu işlemlerle ilgili vergi incelemesi yapılamayacağı ancak bu durumun, ilgili mükellefler hakkında diğer konularda vergi incelemesi yapılmasına engel teşkil etmeyeceği, bu durumdaki mükellefler için inceleme sonucu ortaya matrah farkı çıkması durumunda söz konusu matrah farkının bildirilen/beyan edilen varlıkların kayıt dışı bırakılması nedeniyle ortaya çıkıp çıkmadığının inceleme elemanlarınca tespit edilmesi gerektiği,

- Vergi incelemesi sonucu ortaya çıkan matrah farkının geçici 90 ıncı madde kapsamında bildirimde/beyanda bulunmayan varlıkların kayıt dışı bırakılması nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde bu hususa ilişkin bulunan matrah farkına ilişkin rapor tanzim edilmemesi, inceleme konusu sadece bu hususu kapsıyor ise mevcut incelemenin iptal edilmesi gerektiği,

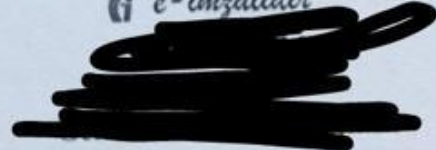
- Bildirilen veya beyan edilen varlıkların konusu dışındaki nedenlerle yapılan vergi incelemelerinde ise anılan düzenlemeden Kanunen yararlanabilmesi mümkün olan mükelleflerce yapılan bildirimlere/beyanlara ilişkin ödenen vergilerin inceleme sonucu ortaya çıkan matrah farkı başta olmak üzere diğer vergilerden hiçbir suretle mahsup edilemeyeceği,

- Vergi incelemesine alındıktan sonra veya inceleme devam ederken geçici 90 ıncı madde hükümlerinden yararlandırılan mükelleflerin bu kapsamdaki bildirimlerinin/beyanlarının iptal edilmesi, bu kapsamda yapılan ödemelerin ise vergi dairesi tarafından mükellefin alacağı arak emanet hesabına alınması ve inceleme sonucunda matrah farkı çıkması durumunda ilgili mükellefler adına cezalı tarhiyatların yapılması gerektiği

değerlendirilmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

e-İmza



... ile elektronik imza ile imzalanmıştır.

Varlık barışı ile ilgili en son istinaf kararı.

Görselin üstündeki idarenin istinaf nedenini okursanız, varlık barışı vergisel yükümlülüklerden kaçmak amacıyla yapılmış şeklinde.

Kanun zaten inceleme tarhiyat olmaz diyor.

Birini iftara çağırıp çok yedi diye dövme gibi :)

Kaydedilmiş Fotoğraf

ba vurusunun reddedilmesinde hukuka uygunluk bulunmadığı gerekçesiyle iptal eden Ankara 5. Vergi Mahkemesinin 03/11/2021 tarih ve E:2021/1098, K:2021/1855 sayılı kararının; mükellefiyet kaydının olmadığı döneme ilişkin elde edilen kazancın, vergisel yükümlülüklerden kaçınma durumu yaratmasının varlık barışının getirilmesi amacına uygun olmadığı, davacı hakkında yapılan icra emremlerin usule ve yasa hükümlerine uygun olduğu ileri sürülerek kaldırılması istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Savunma verilmemiştir.

1

UYAP Bilgi Sistemi'ndeki bu dokümana <http://vatandas.uyap.gov.tr> adresinden Dge+mL9 - [REDACTED] - uDI X0kC - hGK268= ile erişebilirsiniz.

T.C.
ANKARA
BÖLGE DARE MAHKEMESİ
VERGİ DAVA Dairesi

ESAS NO : 2022/[REDACTED]
KARAR NO : 2022/[REDACTED]

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Ankara Bölge Daire Mahkemesi 1. Vergi Dava Dairesince gereği görüldü:

Ankara 5. Vergi Mahkemesinin 03/11/2021 tarih ve E:2021/1098, K:2021/1855 sayılı kararı hukuka uygun olduğundan istinaf ba vurusunun reddine, yargılama giderlerinin istinaf ba vurusunda bulunanın üzerinde bırakılmasına, posta gideri avansından artan miktarın istinaf ba vurusunda bulunana iadesine, 2577 sayılı Yargılama Usulü Kanununun 45. maddesinin 6. fıkrası uyarınca kesin olarak, 30/03/2022 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Ba kan

Üye

Üye

Yeni varlık barışı çıkarılırsa amaçsal ve önleyici değişiklikler yapılır.

Bu nedenle son üç ay.

Fatura düzenlemediğiniz kazançlarınız ve incelenme riskiniz varsa geç kalmayın.

İncelemede salınacak kamu alacağı kayıt dışı kazancın %50'sini geçecektir

Sonsuz yapsınlar daha iyi. Neyin barışı. Kime bu barışlar. Savaş mı varda barış yapıyorsunuz. Tüm sistemi dejenere eden batışlardan bıktık. İyi yıllar.

Sizin anladığınız anlamda bir savaş yada barış değil. Bir çok ülke uyguluyor, Türkiye'ye özgü bir şey değil. Sistem dışındaki kaynakların sisteme dahil edilmesi ile ilgili. Bu tür kolaylıklar belli bir tarih aralığında olur, sonsuz olmaz.

Varlık Barışında Yararlanma Süresi 30.06.2022 Tarihine Kadar Uzatılmıştır

04 Oca 2022

31 Aralık 2021 tarihli ve 31706 sayılı 6 ncı Mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanan 5058 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile "Varlık Barışı" kapsamındaki süreler 30 Haziran 2022 tarihine kadar uzatıldığı ilan edilmiştir.

2021/49 sayılı sirkülerimizde açıklandığı üzere, 11 Kasım 2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 21 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 93 üncü madde ile yeni bir Varlık Barışı uygulaması yürürlüğe konulmuş ve bu Varlık Barışı uygulamasında, önceki uygulamalardan farklı olarak, hem yurt içi hem de yurt dışı varlıklar için herhangi bir vergi ödeme zorunluluğu getirilmemişti ve 30 Haziran 2021 tarihinde yayımlanan 4196 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun Varlık Barışı uygulamasına ilişkin geçici 93 üncü maddesinin birinci, ikinci ve beşinci fıkralarında yer alan süreler (30 Haziran 2021), bitim tarihlerinden itibaren 6 ay uzatılmıştı.

5058 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na göre 31 Aralık 2021 tarihinde başvuru süresi biten söz konusu varlık barışı uygulamasında süreler 6 ay (30 Haziran 2022 tarihine kadar) daha uzatılmıştır.

Söz konusu Karar kapsamında;

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 30 Haziran 2022 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Ayrıca, bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

Diğer taraftan, yukarıdaki kapsama giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 11 Kasım 2020 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30 Haziran 2022 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

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 Haziran 2022 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilebilecektir. Bildirilen söz konusu varlıklar, 30 Haziran 2022 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Söz konusu Karar'a aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilecektir.

31 Aralık 2021 Tarihli ve 5058 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

Saygılarımızla

Kayıp ve kaçağın yoğun olduğu bir sürü sektör var iken, gecesini gündüzünü kamuya hizmet veren, SMMM ve YMM 'lerin incelencek sektörlerin başında olması Maliyenin bizlere bakışını gösteriyor. Bu anlayış içinde olan Maliye yöneticileriyle sorunlarımızı çözmek mümkün değildir.