

Türk Vatandaşlığı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik Kapsamında Sabit Sermaye Yatırımlarına İlişkin Uygulama Usul ve Esasları

19 Eylül 2018 tarih ve 30540 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Türk Vatandaşlığı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ve 6 Ocak 2022 tarih ve 31711 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan değişiklik ile 500.000 Amerikan Doları veya karşılığı döviz tutarında sabit sermaye yatırımı gerçekleştirdiği Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’nca tespit edilen yabancı uyruklu şahıslara İçişleri Bakanlığı’nın teklifi ve Cumhurbaşkanı’nın Kararı ile vatandaşlık verilebileceği hususu karar altına alınmıştır.

Başvuru ve Değerlendirme Süreci

1. 500.000 ABD Doları veya karşılığı döviz tutarında sabit sermaye yatırımına istinaden vatandaşlık talebinde bulunacak yabancı gerçek kişiler aşağıda yer alan belgeler ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na resmi başvuruda bulunur.

Başvuru sahibi tarafından imzalanmış başvuru dilekçesi ekinde;

a. Eksiksiz olarak doldurulmuş Ek-1’de yer alan yatırım bilgi formu

b. Pasaportun kimlik bilgilerini içeren sayfaların fotokopisi

c. Başvuran kişinin imza beyannamesi

d. Vekil aracılığıyla başvurulması durumunda vekaletname örneği

e. Başvuruya mesnet teşkil eden sabit sermaye yatırımı bir tüzel kişilik vasıtasıyla gerçekleştirilmiş ise, söz konusu sabit sermaye yatırımı gerçekleştiren tüzel kişiliğe ait ortaklık yapısı ve sermaye tutarını gösterir ticaret sicil gazetesi kaydı

f. Ödenmiş sermaye ve sabit sermaye yatırımı tutarını gösterir Ek-2’de bir örneği yer alan YMM onaylı özel amaçlı rapor

g. Başvuru sahibinin, sabit sermaye yatırımı gerçekleştiren tüzel kişilikte bulunan hissesini 3 yıl boyunca devretmeyeceği, sermaye azaltmasına gidilmeyeceği ve başvuruya esas sabit yatırım kalemlerini elden çıkarmayacağına dair taahhütname (Ek-3)

h. Sabit yatırım amacıyla yurt dışından getirilen dövize ilişkin döviz tevdiat hesabı dökümü ve bu kaynağın yatırımcı adına TL’ye çevrildiğini gösterir banka dekontu

i. Başvuru sahibinin, sabit sermaye yatırımı gerçekleştiren tüzel kişilikte bulunan hissesini 3 yıl boyunca devretmeyeceği, sermaye azaltmasına gidilmeyeceğine ilişkin şirket ana sözleşmesinde değişiklik yapılması

j. Yeminli Mali Müşavir Raporu faaliyet belgesi

2. Başvuru, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından gerekli şartları taşıdığına tespit edilmesi durumunda başvuru sahibine, İçişleri Bakanlığı Göç İdaresi Genel Müdürlüğü ile Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğüne uygunluk tespit yazısı gönderilecektir. Eksik bilgi ve belge ile yapılan başvurular için başvuru sahibine yapılacak olan yazılı bildirim tarihini takip eden 1 aylık sürede eksik bilgi ve belgeleri tamamlayamayan başvurular işlemden kaldırılır.

Açıklamalar

a. Yabancı yatırımcının halka açık olmayan bir şirketi tamamen satın alması veya belirli bir oranda ortak olması durumunda, satın alma veya ortaklık tarihini izleyen dönemde yapılacak sabit sermaye yatırımı dikkate alınacaktır. Satın alınan/ortak olunan şirketin, ortaklık öncesi yapmış olduğu sabit sermaye yatırımları ve halihazırda var olan bir yatırımın devralınması, başvurunun değerlendirilmesinde dikkate alınmayacaktır.

b. Yabancı yatırımcı, en az 500.000 ABD Doları veya karşılığı döviz tutarını bankalardan Türk Lirasına çevirdikten sonra şirketin sermayesine sermaye artışı şeklinde ilave edecek ve daha sonra bu kaynağı sabit sermayeye dönüştürdüğünü ispat edecektir.

c. Yatırım kalemleri içerisinde doğrudan yatırımın faaliyet alanı ile ilgili olmayan gayrimenkul ile taşıt araçları (araç kiralama faaliyetleri dahil olmak üzere) sabit yatırım hesabına dahil edilmeyecektir. Sabit yatırımın hesaplanmasında şirket bilançosunda yer alan uzun vadeli duran varlıklar (makine, teçhizat vb.), demirbaşlar, şirket faaliyetleri ile doğrudan ilgili arazi ve binalar dikkate alınacak olup başvuruda Ek-2'de yer alan YMM raporu esas alınmalıdır. Yatırım kalemleri arasında kara, deniz ve hava taşıtları ile iş ve tarım makinaları bulunması durumunda Bakanlık gerek gördüğü hallerde, bu araçlara ait ruhsatlara başvuru tarihinden itibaren 3 yıl satılmayacağı şerhinin düşülmesini talep edebilir.

d. Sabit sermaye yatırımı yaparak vatandaşlığı almaya hak kazanan gerçek kişiler uygunluk belgesi düzenlenmesini müteakiben şirketteki paylarını en az üç yıl boyunca bir başka gerçek ya da tüzel kişiye devredemez, sermaye azaltışına gidemez, tespit edilen sabit sermaye yatırımına söz konusu duran varlıkları satamaz.

e. Bakanlık başvuruyu müteakiben yatırımın tespiti için yerinde denetim yapabilir, uygunluk belgesi düzenlendikten sonra yatırımın fiili durumunu incelemek amacıyla önceden haber vermeksizin yerinde inceleme yapabilir. Firma yetkilileri inceleme sırasında firmadan talep edilen bilgi ve belgeleri Bakanlık tarafından görevlendirilen heyete vermekle mükelleftir.

f. Sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge ile başvuruda bulunduğu idare tarafından tespit edilen başvuru sahiplerinin vatandaşlık işlemlerine ilişkin süreci durdurulur. Vatandaşlığı kazanmış kişilerle ilgili söz konusu tespitler ile sabit sermaye yatırımının üç yıldan önce devredildiği ve asgari tutarın altında kaldığı durumlar İçişleri Bakanlığına bildirilir. Sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge ile başvuruda bulunan kişilerin ileri bir tarihte yapacakları başvurular ilgili şartları karşılaması durumunda dahi dikkate alınmaz.

g. Bakanlık, yatırımların kendine has nitelikleri ve özel durumlarını dikkate alarak ek bilgi ve belge talebinde bulunabilir.

EK-1

Yatırım Bilgi Formu

Yabancı Şahıs Bilgileri

Pasaport Numarası:

Uyruğu:

İletişim Bilgileri (Adres/Telefon/e-posta):

(Varsa) Yabancı kimlik numarası:

Şirket Bilgileri

Şirket Ünvanı:

Şirket İletişim Bilgileri (Adres/Telefon):

Şirketin bağlı olduğu Vergi Dairesi/ Vergi No:

Şirketin sermayesi ve ortaklık yapısı:

Yatırım Bilgileri

Yatırımın Konusu/Üretilen Ürünler/Hizmetler/Yıllık Kapasite bilgisi:

Yatırım yeri:

Şahsın sabit sermaye yatırımındaki payı:

EK-2

YMM RAPORU TASLAĐI

 Yeminli Mali Müşavir	Sicil No: Oda No: Mühür No:
Rapor Sayısı		
Rapor Tarihi		
Rapor Ekleri		

İncelemeyi Yapan Yeminli Mali Müşavirin	Adı Soyadı	
	Adresi	
	Telefon Numarası	
	Bağlı Bulunduğu Oda	

Mükellefin	Adı Soyadı & Ünvanı	
	İşi	
	Adresi	
	Vergi Dairesi	
	Vergi Numarası	
	Telefon Numarası	

<u>Dayanak Sözleşmenin Tarihi Sayısı</u>	.../.../..... -
<u>İncelemenin Dönemi ve Konusu</u> Dönemi - Sermayenin Ödendiği ve Sabit Yatırıma Dönüşmesine İlişkin YMM Raporu

I-GENEL BİLGİ:

1. Genel Bilgi:

1.1 İncelemenin Konusu:

1.2 Şirkete İlişkin Bilgiler:

Bu bölümde şirkete ilişkin bilgiler verilecektir. Şirketin tescili, şirket ortaklık yapısındaki değişiklikler gibi hususlara ilişkin bütün Ticaret Sicil Gazetesi örnekleri rapor ekinde yer alacaktır.

1.3 Şirketin faaliyet konusu:

Bu bölümde şirketin faaliyet konusu anlatılacak, yapılan üretim/imalat hakkında bilgi verilecektir. Şirketin istihdam ettiği personel sayısı belirtilecektir. Varsa kapasite raporu eklenecektir.

1.4 Şirketin Sermayesi ve Ortaklarına İlişkin Bilgiler:

Bu bölümde şirketin halihazırdaki ortaklık yapısı tablo halinde paylarıyla yer alacaktır.

1.5 Şirketin Muhasebe ve Finans Sorumluları

Şirketin muhasebe ve finans sorumlularının ad, adres ve iletişim bilgileri yer alacaktır

2. Usul İncelemeleri

2.1 Yasal Defterler

Vergi Usul Kanunu uyarınca tutulması gereken defterlere ilişkin bilgi verilecektir.

2.2 Kayıt Nizamı

Şirket kayıtlarının Vergi Usul Kanunu kayıt nizamına ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine genel muhasebe ilkelerine uyum konusu hakkında bilgi verilecektir.

2.3 Beyannemeler

Şirketin vermesi gereken beyannameleri, bunları süresinde verip vermediği, tahakkuk eden vergileri ödeyip ödemediği bilgisi verilecektir.

3. Hesap İncelemeleri

3.1 Bilanço

Bu bölümde başvuru tarihi itibarıyla özet aktif- pasif dağılımına yer verilecektir. Varolan bir şirketin devralınması ya da sermaye artışı yoluyla ortak olunması durumunda ortak olduğu tarihteki bilanço ile başvurunun yapıldığı tarihteki bilançoya yer verilecektir.

3.2 Ödenmiş Sermaye ve Başvuruyu Yapan Ortağın Firmaya Borçlu Olup Olmadığı

Şirketin ödenmiş sermayesi hakkında bilgi verilecektir. Başvuruyu yapan kişinin firmaya koyduğu sermaye tarihleri ile belirtilecektir. Şirketin kuruluş, ortak olma ve sermaye artışlarına ilişkin Ticaret Sicil Gazeteleri rapora eklenecektir. Ayrıca bu ortağın firmaya borçlu olup olmadığı, borçlu ise tutarı yazılacaktır. Diğer ortakların firmaya borçlu olup olmadığı borçlu ise miktarı yazılacaktır.

3.3 Sabit Yatırıma İlişkin Bilgiler

Yatırımcı Şirkete İlişkin Bilgiler:

Ticaret Unvanı:			
Adresi:			
Vergi Numarası:			
Bağlı Olduğu Ticaret ve/veya Sanayi Odası:			
Ortaklara İlişkin Bilgiler			
Yerli Ortaklar		Adı Soyadı	Hisse Oranı (%)
	1-		30
Yabancı Ortaklar		Adı Soyadı	Hisse Oranı (%)
	1-		30
	2-		40

Toplam Sabit Yatırım Tablosu:*

SABİT YATIRIM KALEMİ		SABİT YATIRIM TUTARI
		(Türk Lirası)
1	ARSA BEDELİ	
2	BİNA-İNŞAAT	
3	MAKİNA TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞ	
3.1	Makina, Teçhizat ve Ekipman	
3.2	Taşıt, Demirbaş ve diğer duran varlıklar	
4	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	
5	TOPLAM SABİT YATIRIM TUTARI (1+2+3+4) TL

* Tablodaki kalemlerin açıklaması ektedir. DÖNEN VARLIKLAR STOKLAR DA DAHİL SABİT SERMAYE OLARAK YAZILMAYACAKTIR.

Yatırımcı adına düzenlenen döviz tevdiat hesabı dekontu ve bu dövizin bir bankaya satıldığını gösterir dekontun ibraz edilmesi gerekmektedir. Ayrıca TL'ye çevrilen nakit sermayenin sabit sermayeye dönüştüğünü gösteren aşağıdaki icmal tablosu hazırlanmalıdır.

Şirket adına kayıtlı arsa ve bina şirketin faaliyet amacına uygun olmalıdır. Bilanço ve tapu değerleri arasında farklılık olması durumunda bu farklılıkların nedeni açıklanmalı, harcama icmali çıkarılmalıdır.

Varolan şirketin devir ya da kısmen alınması durumunda devir ya da ortak olunan tarihten sonraki sabit yatırımların detaylı icmali çıkarılacaktır.

DÖVİZDEN TÜRK LİRASINA ÇEVİRİLEN TUTARIN İCMAL TABLOSU

Banka	Dekont Tarihi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Kur
Toplam				

İlgili dekontlar Bankadan onaylatılmış olarak sunulacaktır.

SABİT YATIRIM TABLOSU

Faturayı Düzenleyenin Ticaret Unvanı, Vergi Dairesi ve Hesap Nosu*	Faturanın Düzenlenme Tarihi	Faturanın Seri ve Sıra Numarası	Sabit Sermaye Kalemi	Tutarı
Toplam				

* Bakanlık yukarıda listelenen faturaların tamamının ya da bir kısmının Noter Onaylı örneklerini talep edebilir.

4 Sonuç

..... (başvuranın uyruğu) vatandaşı’nın (Başvuranın ismi) % oranında (ortaklık oranı) hissedarı olduğu, Vergi Dairesi Müdürlüğü’nün kimlik numaralı mükellefi olan’nin (şirket ismi) gerçekleştirdiği sabit sermaye yatırım tutarının tespiti açısından defter ve belgelerinin incelenmesi sonucunda;

Raporumuzun yazım (tarih) itibariyle (başvuranın ismi)(şirket ismi).’ne TL (..... Türk Lirası) tutarında sabit sermaye yatırımı gerçekleştirdiği,’un (başvuranın ismi)’ne (şirket ismi) herhangi bir borcu olmadığı,(başvuranın ismi)...’un TL’ye denk gelen yatırımını tarihinden sonra getirdiği,(başvuranın ismi)...’un raporun düzenlenme tarihi olan itibariyle Amerikan Doları tutarında sabit sermaye yatırımı gerçekleştirdiği

tarafımdan tespit ve tasdik edilmiştir.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

İmza

Mühür

***TOPLAM SABİT YATIRIM TUTARI**

Aşağıdaki açıklamalar doğrultusunda sabit yatırım kalemleri ayrı ayrı belirtilerek Sabit Yatırım Tablosu düzenlenir. Yatırımın özelliği dolayısıyla harcama gerektirmeyen kalemler dikkate alınmaz.

1. Arsa bedeli : Yatırım kapsamında arsa satın alınması durumunda, satın alınan arsanın alım bedeli yazılacaktır.

2. Bina-inşaat giderleri: Yatırım kapsamında mal/hizmet üretimine yönelik binalar, yardımcı işletmelere ilişkin binalar, idari binalar, depolar dahil olmak üzere, bina inşa edilmiş veya satın alınmış ise ilgili tutarlar yazılacaktır.

3. Mal veya hizmet üretimine yönelik makine, teçhizat, taşıt giderleri: Üretimle ilgili makine, teçhizat, ekipman vb. tutarları ile duran varlıklar olarak değerlendirilebilecek, taşıt demirbaş ve benzer yatırım tutarları yazılacaktır.

Rapor Ekleri:

- 1-) Oda Kayıt Sureti
- 2-) Ticaret Sicil Gazetesi fotokopisi,
- 3-) Pasaport ve Kimlik fotokopisi,
- 4-) İmza Beyannamesi
- 5-) Arsa, bina tapu örnekleri
- 6-) Cari Hesap Ekstreleri ve Döviz satış dekontu
- 7-)

EK-3

TAAHÜTNAME

Türk Vatandaşlığı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde sabit yatırım yoluyla istisnai vatandaşlık hakkı kazanabilmek amacıyla asgari sabit yatırım şartlarını karşıladığımı tespit etmek üzere Bakanlığınıza uygunluk belgesi başvurusu yapmış bulunmaktayım. Adıma Uygunluk Belgesi düzenlendiği takdirde, yatırıma gerçekleştiren şirkette bulunan hissemi ve söz konusu şirket/şirketler bünyesinde yapmış olduğum sabit sermaye yatırıma 3 yıl boyunca gerçek ve tüzel kişilere satmayacağımı veya devretmeyeceğimi, sermaye azaltışına yönelik işlem yapmayacağımı taahhüt ederim.

Taahhüdüme aykırı bir işlem tesis edildiğinin Bakanlıkları tarafından tespiti halinde durumun İçişleri Bakanlığı'na bildirilmesini ve istisnai vatandaşlık kazanmama mesned teşkil eden keyfiyetin ortadan kalkmış olması nedeniyle ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde işlem yapılmasını kabul ve beyan ederim.

Adı Soyadı

İmza

Tarih

Adres: