

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

19 Eylül 2018 tarihli 30540 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Türk Vatandaşlığı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” 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. Anılan Yönetmeliğe istinaden yabancı gerçek kişilerin vatandaşlık başvuruları aşağıda yer alan usul ve esaslar çerçevesinde değerlendirilecektir.

Başvuru ve Değerlendirme Süreci

1. 500.000 ABD Doları veya karşılığı döviz tutarında sabit sermaye yatırımı¹ istinaden vatandaşlık talebinde bulunacak yabancı gerçek kişiler aşağıda yer alan belgeler ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na yazılı başvuruda bulunur.
 - A. Başvuru sahibi tarafından imzalanmış başvuru dilekçesi ekinde;
 - a. Eksiksiz olarak doldurulmuş EK-1’de yer alan yatırım bilgi formu
 - b. Pasaportun kimlik bilgilerini içeren sayfalarının ve varsa ikamet belgesinin fotokopisi
 - c. Başvuran kişinin imza beyannamesi
 - d. Vekil aracılığıyla başvurusu 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 gazetesini kaydı
 - f. Ödenmiş sermaye ve sabit sermaye yatırımı tutarını gösterir Ek-2’de bir örneği yer alan YMM onaylı özel amaçlı rapor. Mevcut bir şirketin hisselerinin satın alınması veya belirli bir oranda ortak olunması yoluyla yatırımın gerçekleşmesi durumunda pay alımına ilişkin Noter Onaylı Pay Alım Sözleşmesi (Pay alım sözleşmesinde belirtilen meblağın banka aracılığıyla ödenmesi esas olup, ödemeye dair dekontun aslı ibraz edilecektir)

¹ Sabit sermaye yatırımı mal ve hizmet üretimine yönelik arsa, bina, makine ve teçhizat gibi yatırım unsurlarını içermelidir. Sadece gayrimenkul alınması sabit sermaye yatırımı tanımı kapsamında istisnai vatandaşlık başvurusu hakkı doğurmamakla birlikte gayrimenkul alımına yönelik harcamalar yatırımın bir parçası olarak değerlendirilmektedir.

- g. Taahhütname (Ek-3)
 - h. Döviz tevdiat hesabı dekontu ve bu kaynağın yatırımcı adına TL'ye çevrildiğini gösterir banka dekontu
 - i. Şirketin devir yoluyla alınması durumunda pay devir tarihi itibarıyla Bağımsız Denetim Kuruluşu tarafından hazırlanacak Şirket Değerleme Raporu, sabit yatırımın kayıtlı ve ödenmiş sermayeye katıldığını gösterir Ödenmiş Sermaye Tespiti ve Sabit Sermayenin Tespitine İlişkin Rapor. (Ödenmiş ve sabit sermaye tespit raporu örneği Ek-2'de yer almaktadır.)
 - j. Yeminli Mali Müşavir Raporu faaliyet belgesi veya Bağımsız Denetim Kuruluşu Belgesi
2. Başvuru, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından gerekli şartları taşıdığı tespit edilmediği takdirde 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 işlemde kaldırılabılır.

Açıklamalar

- a. Yabancı yatırımcının halka açık olmayan bir şirketi tamamen satın alması veya belirli bir oranda ortak olması durumunda; yabancı yatırımcının satın aldığı ortaklık payına tekabül eden orana karşılık gelen meblağın en az 500.000 ABD Doları veya karşılığı döviz olması gerekmektedir. Bu durumlarda başvuru sahibinden, satın alınan/ortak olunan şirketin piyasa değerinin tespitiyle ilgili yetkili kuruluşlardan şirket değerlendirme raporu istenebilir. 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.
- b. Hali hazırda bulunan bir yatırıma ilave sabit sermaye yatırımı yapılması durumunda, ilave yatırıma başlanılan tarihten itibaren sabit sermaye yatırımı tutarındaki artış ve yabancı yatırımcının şirkete ortaklık payı dikkate alınacaktır. Diğer bir ifadeyle Yabancı yatırımcının yatırımı gerçekleştiren şirkete belirli bir oranda ortak olması durumunda; şahsın yatırımı gerçekleştiren şirkete ortaklık payına tekabül eden oranın toplam ilave yatırım tutarı ile çarpılması sonucunda ortaya çıkacak meblağın en az 500.000 ABD Doları veya karşılığı döviz olması gerekmektedir

- c. 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 devredemezler. Bakanlık başvuru müteakiben yatırım tespiti için yerinde denetim yapılabilir, uygunluk belgesi düzenlendikten sonra yatırımın fiili durumunu incelemek amacıyla önceden haber vermeksizin yerinde inceleme yapılabilir. Firma yetkilileri inceleme sırasında firmadan talep edilen bilgi ve belgeleri Bakanlık tarafından görevlendirilen heyete vermekle mükelleftir.
- d. 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 karşılama durumunda dahi dikkate alınmaz.

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 TASLAĞI

 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
<u>Sonuç</u>	

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 itibariyle özet aktif- pasif dağılımına 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 icmalı çıkarılmalıdır.

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'nin (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 tarihi olan tarihi itibarıyla (başvuranın ismi) % hissedarı olduğu, kendi payına düşen kısmı itibarıyla'ne (şirket ismi) TL

(..... Türk Lirası) tutarında (toplam yatırım içinde başvuru sahibinin payı) sabit sermaye yatırımı gerçekleştirdiği,

.....'un (başvuranın ismi)'ne (şirket ismi) herhangi bir borcu olmadığı,

.....'un (başvuranın ismi) hissesi olan TL'ye (yatırım içindeki payı) denk gelen yatırımını tarihinden sonra getirdiği,'un (başvuranın ismi) raporun düzenlenme tarihi olan itibarıyla 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-) Döviz tevdiat hesabı dekontu 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 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: