



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanit@kanitymm.com.tr](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO : 2009/7**

Ankara, 24.02.2009

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

### VARLIK BARIŞI KANUNU HÜKÜMLERİNDEN YARARLANILMASINDA SÜRE 2 MART 2009 TARİHİNDE SONA ERECEK.

21.11.2008 tarihinde yürürlüğe giren ve Varlık Barışı Kanunu olarak adlandırılan 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanunla ilgili 1 no'lu Genel Tebliğ 6.12.2008, 2 no'lu Tebliğ ise 20.02.2009 tarihli Resmi Gazetelerde yayımlanmış bulunmaktadır. Söz konusu Kanun hükümleri ile Tebliğlerde yer alan açıklamalar aşağıdaki gibidir.

Kanunun amacı gerçek veya tüzel kişiler tarafından Türkiye'de vergiye tabi gelir olarak beyan edilmesi gereken kazançlardan beyan dışı bırakılanların işletmelere girişinin sağlanmasıdır. Beyan dışı bırakılan kazançların işletmelere intikal ettirilmesi ve kanunda öngörülen %2 veya %5 oranında verginin ödenmiş olması halinde, 2003-2007 yılları için daha sonra yapılacak herhangi bir vergi incelemesine bağlı vergi ve ceza talep edilemeyecektir.

#### 1- Düzenlemenin Kapsamı

1) 01.10.2008 tarihi itibarıyla gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunan ve **yurtdışında** bulunan;

- para
- döviz
- altın
- menkul kıymet
- diğer sermaye piyasası araçları ile
- taşınmazların,

2) **Yurtdışında** bulunan ancak 01.10.2008 tarihi itibarıyla işletmelerin özkaynakları içinde yer almayan **yukardaki** varlıkların,

işletmelerin banka veya aracı kurumlardaki hesabına yatırılarak, yurt içinde bulunan varlıkların işletmelere 6 ay içinde **sermaye** olarak konulması, yurt dışındaki varlıkların ise işletmeden çekilmemek koşulu ile bilançonun pasifinde **özel fon** hesabında tutulması gerekmektedir.

Yurt dışından getirilecek varlıklar üzerinden %2, yurt içindeki varlıklar üzerinden %5 oranında vergi ödenmiş olması koşulu ile işletmelere sermaye veya özel fon olarak konulacak değerler, herhangi bir nedenle yapılacak vergi incelemeleri sonucu bulunacak gelir/kurumlar ve katma değer vergisi matrahından mahsup edilecektir.

Yurtdışından getirilen varlıklara ilişkin özel fon hesabı sermayeye ilave dışında bir amaçla kullanılmayacak olup, işletmenin tasfiyesi halinde de vergilendirilmeyecektir. Serbest meslek kazanç defteri ve işletme defteri tutan mükellefler söz konusu kıymetleri defterlerine kaydetmek zorundadır, ancak, bu tutarlar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Söz konusu uygulamadan faaliyet gelirleri nedeniyle gelir vergisi mükellefi olmayan gerçek kişiler de yararlanabilecektir.

## **2- Başvuru Süresi Ne Zaman Sona Eriyor.**

Söz konusu kanun hükümlerinden yararlanmak isteyenler **2 Mart 2009 Pazartesi** akşamına kadar 1 no'lu Tebliğin (1) no'lu ekindeki form dilekçe ile bankalara veya (2) no'lu ekindeki vergi beyannamesi ile bağlı bulunulan vergi dairesine bildirimde bulunulacaklardır.

Bankalar **bildirim tarihinden itibaren bir ay içinde** Türkiye'ye getirilen veya bu sürede Türkiye'de bulunan bankalardaki bir hesaba transfer edilen söz konusu değerleri müşterileri hesabına açacakları hesaplara kaydedeceklerdir. Banka hesabına yatırılan paraların şirketler veya şahıslar tarafından kullanımında herhangi bir sınırlama söz konusu değildir.

## **3- Verginin Ödeme Süresi**

Vergi daireleri beyan edilen varlıkların üzerinden yurtdışı varlıklar için %2, yurt içinden beyan edilen varlıklar için %5 oranında vergi tarh edecekler ve hesapladıkları bu verginin tarihyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Sürenin son gününde (2 Mart 2009) beyanda bulunulması halinde son ödeme vadesi **30 Nisan 2009** olmaktadır. Beyanın 25 Şubat 2009 tarihinde yapılması halinde verginin 31 Mart 2009 tarihinde ödenmesi gerekmektedir.

Vergi dairelerine beyanname verilmesinin tercih edilmesi halinde beyannamenin elektronik ortamda verilmesi gerekir.

Bildirim bankaya veya aracı kurumlar aracılığı ile yapılması halinde, bankalar söz konusu vergiyi aylık olarak sorumlu sıfatıyla verecekleri beyanname ile beyan edeceklerdir. Sorumlu sıfatıyla verilecek beyanname, bildirim yapıldığı ayı izleyen ayın 15.günü akşamına kadar verilecek ve vergi aynı süre içinde ödenecektir.

## **4- Şirket Ortakları veya Şirket Temsilcileri Üzerindeki Varlıkların Şirketlere İntikali**

Kanun kapsamına giren ve kayıt ve beyan dışı bırakılan varlıkların şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları, şirket veya şirketin ortakları adına kayıtlı banka hesaplarında veya tapu kayıtlarında bulunması halinde bu varlıkların işletmelerin (şirketler dahil) hesaplarına intikal ettirilmesi halinde yasa hükümlerinden faydalanılabilecektir.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde başka kişiler (yukarıda belirtilenler dışındaki kişiler) adına bulunan varlıkların beyan edilmesi halinde vergi inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu ilgililerce ispat edilecektir. İspat yükümlülüğünün ilgili kişilerin beyanları ve olayın gerçek mahiyeti esas alınarak yapılabileceği tabidir.

#### **5- Yurt Dışındaki Varlıkların 01.10.2008-22.11.2008 Tarihinde Türkiye'ye Getirilmiş Olması Halinde Yasa Hükmünden Yararlanılamayacaktır.**

01.10.2008 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunan varlıkların tevsih edilmesi kaydıyla (taşınmaz dışındaki varlıkların) beyan veya bildirim tarihinden itibaren bir ay içinde **Türkiye'ye getirilmesi** ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir. Tebliğdeki ifadeden yurt dışındaki paranın bankalar arası transfer dışında da (gümrüklere deklere suretiyle) getirilebileceği anlaşılmaktadır. Banka havalesi veya gümrüklere deklare beyanı dışında söz konusu varlıkların yurt dışından getirildiğinin kanıtlanması mümkün bulunmamaktadır. Bankaya yatırılan paranın kaynağı araştırılmayacaktır.

Yasa hükmünden yararlanabilmek için 1.10.2008 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Kanunun yürürlüğe girdiği tarih olan **22.11.2008** tarihinden sonra Türkiye'ye getirilmiş olması gerekmektedir. Yasanın yürürlüğe girdiği 22.11.2008 tarihinden sonra Türkiye'ye getirilen varlıklar için 2 Mart 2009 tarihine kadar beyanname verilmiş olunması halinde yasa hükmünden yararlanılabilecektir.

#### **6- Hakkında 22.11.2008 Tarihinden Önce Vergi İncelemesine Başlananlar Yasa Hükmünden Faydalanamayacaktır.**

Kanunun yürürlük tarihi olan 22.11.2008 tarihinden önce hakkında vergi incelemeleri başlayanlar ile 1.1.2008 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin yapılacak vergi incelemeleri kanun hükmünden etkilenmeyecektir. Diğer bir ifade ile 22.11.2008 tarihinden önce başlayan vergi incelemeleri sonucu bulunan matrah farkından kanun kapsamında bildirilen tutardan mahsup edilemeyecektir. Vergi incelemesinden maksat;

- Mükellef nezdinde işe başlama tutanağının düzenlenmesi,
- Mükellefin davet edilmesi,
- Defter ve belgelerin isteme yazısının tebliğ edilmiş olması,
- Matrah tesisine yönelik tutanak düzenlenmiş olması,
- Defter ve belgelerin vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması,

22.11.2008 tarihinden sonra hakkında vergi incelemesi başlatılanlar yasa hükmünden yararlanabilecektir.

#### **7- Ortaklara Borçlar Hesabının Sermayeye İlavesi**

İşletmelerin bilançolarında Ortaklara Borçlar hesabında görülen tutarların bankalara işletme adına yatırılmak suretiyle beyan edilmesi halinde, bu tutarlar bilançonun pasifinde açılacak özel fon hesabına kaydedilecek ve 6 ay içinde sermayeye ilave edilecektir. Bunun için işletmeler ortaklarına olan borçlarını ilgili ortağa iade edip, ortağın tekrar aynı parayı işletmeye iade etmesi gerekmektedir.

Daha önce sermaye taahhüt borcu bulunanlar taahhüt borçlarını kapatmadan söz konusu fonu sermayeye ilave edilebilecektir. Özel fon hesabına alınan tutarlar, ortakların daha önceki tarihlerdeki sermaye taahhüt hesabına mahsup edilemeyecektir.

#### **8- Yurtdışındaki Varlıkların En Son Getirilmesi Gereken Tarih**

01.10.2008 tarihinden önce yurt dışındaki varlıkların bildirim tarihinden itibaren bir ay içinde Türkiye'ye getirilerek işletme adına açılacak banka hesabına yatırımları veya hesaba kaydettirmeleri gerekmektedir. Buna göre 2 Mart 2009 tarihinde beyan edilen bir tutarın en geç 2 Nisan 2009 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir. Tahakkuk ettirilen vergi ise en geç 30 Nisan'da ödenecektir. Beyan edilen verginin vadesinde ödenmemesi halinde genel hükümlere göre tahsil edilecektir.

#### **9- Yurtiçindeki Varlıkların En Son Kayda Alınma Tarihi**

Yurt içindeki varlıklar en son bildirim ve beyan tarihi olan 2 Mart 2009 tarihine kadar ilgili banka hesabına yatırılmalı veya kayda alınmalıdır.

#### **10- Taşınmazların Durumu**

Kanun kapsamında taşınmazların işletmeye konulması halinde tapu tescil işleminin yapılması sırasında tapu harcı ödenmeyecektir. Bunun için ilgili vergi dairesinden tapu sicil müdürlüğüne 5811 sayılı Kanun kapsamında sermayeye ilave edileceğine ilişkin bir yazı ibraz edilmesi gerekmektedir.

Yurtdışındaki taşınmazların şirket defterine (aktif hesabına) kaydedilmesi yeterli olup, taşınmazların varlığının tevsik edici belge ile kanıtlanması gerekir.

Taşınmazların değeri mükelleflerce emsal bedel esasına uygun olarak serbestçe tespit edilebilecektir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**