



16.07.2009

S İ R K Ü L E R : 2 0 0 9 / 4 1

Varlık Barışında Yeni İmkan Tanındı ve KDV İndirimi Reddinden Kaynaklanan Tarhiyatlar da Mahsup Kapsamına Alındı

5811 sayılı “Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun” 22.11.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanmış ve yürürlüğe girmişti. Bu konuya ilişkin olarak da 2008/55 ve 2009/17 no.lu Sirkülerlerimizde bilgi verilmişti.

Bilindiği üzere, 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamına, gerçek veya tüzel kişiler tarafından;

- ❖ 1.10.2008 tarihi itibariyle; yurt dışında sahip olunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar, 2.3.2009 günü akşamına kadar bankalara bildirilmesi veya vergi dairelerine beyan edilmesi ve beyan edilen değerler üzerinden %2 vergi ödenmesi,
- ❖ Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince, yurt içinde sahip olunan ancak işletmelerin öz kaynakları içinde yer almayan bu türden varlıkların 2.3.2009 günü akşamına kadar vergi dairelerine beyan edilmesi ve beyan edilen değerler üzerinden %5 vergi ödenmesi,

durumunda Kanun hükümlerinden yararlanılabiliyordu.

Kanundan yararlanan mükellefler için, Kanun kapsamında bildirilen ve beyan edilen tutarlar; yapılan vergi incelemeleri sonucu bulunan gelir ve kurumlar vergisi matrah farklarından da mahsup edilebiliyordu. Ancak, vergi incelemesi sonucu katma değer vergisi yönünden matrah farkı bulunması durumunda uygulamanın nasıl yapılacağı konusunda açıklık olmadığı tartışması vardı.

10.7.2009 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 5917 sayılı Kanun ile Varlık Barışı Kanununda değişiklikler yapılmıştır. Bunlar özetle aşağıdaki gibidir.

41/ 1

- ❖ Beyan ve bildirimde bulunmak için başvuru süresi **30.9.2009**'a kadar uzatılmıştır.
- ❖ 5811 sayılı Kanunda 1.10.2008 tarihi itibarıyla sahip olunan varlıklar için yapılacak bildirim ve beyanlar Kanun hükümlerinden yararlanabiliyorken, 5917 sayılı Kanun ile bu tarih **1.6.2009** olarak değiştirilmiştir.
- ❖ Kanun hükümlerinden yararlanabilmek için tarh edilen vergilerin vadesinde ödenmiş olması şartı getirilmiştir.
- ❖ Katma değer vergisi indirim reddinden kaynaklanan tarhiyatlar için de mahsup imkanı getirilmiştir.

5917 sayılı Kanunun 5811 sayılı Kanun ile ilgili maddeleri aşağıda yer almaktadır.

Madde 44-

13/11/2008 tarihli ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin;

a) Birinci, ikinci ve yedinci fıkralarında yer alan "1/10/2008" tarihleri "1/6/2009"; birinci ve ikinci fıkralarında yer alan "bu Kanunun yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar" ibaresi "30/9/2009 tarihine kadar" şeklinde,

b) Beşinci fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan "bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar mahsup edilerek tarhiyat yapılır." ibaresi, "bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar, bu tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi koşuluyla mahsup edilerek tarhiyat yapılır. İndirimi reddedilen katma değer vergisine ilişkin mahsup edilecek matrah tutarı, indirimi reddedilen vergiye esas teşkil eden bedeldir. Şu kadar ki, indirimi reddedilen vergiye ilişkin bedelin tespit edilememesi halinde mahsup edilecek matrah tutarı, %18 KDV oranı dikkate alınarak hesaplanır." şeklinde,

değiştirilmiştir.

Madde 45-

5811 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine aşağıdaki fıkra (1) numaralı fıkra olarak eklenmiş ve mevcut (1) numaralı fıkra (2) numaralı fıkra olarak teselsül ettirilmiştir.

"(1) Kanunun 3 üncü maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen bildirim ve beyan sürelerini, izleyen üçüncü ayın sonuna kadar uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir."

Madde 46-

5811 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici maddeler eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 3 –

(1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların 1/5/2009 ile 31/12/2009 tarihleri arasında;

a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

c) Yurt dışında bulunan işyeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları, 28/2/2010 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

(2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların 1/11/2009 ile 31/12/2009 tarihleri arasında tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2009 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

GEÇİCİ MADDE 4 –

(1) Bu Kanunda yapılan değişiklik ve süre uzatımı sonucu beyanda bulunanlardan 19/6/2009 tarihinden önce haklarında vergi incelemelerine başlanmış olanlar, bu incelemelerle ilgili olarak Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükümlerinden yararlanamazlar.

(2) Kanunun 3 üncü maddesinde yapılan değişikliklerden önce bu Kanun hükümlerine göre yapılan bildirim ve beyanlar ile tarhiyat ve mahsuba ilişkin olarak, Kanunun değişiklik yapılmadan önceki hükümleri uygulanır. Ancak, 22/11/2008 tarihi ile 2/3/2009 tarihleri arasında yapılan bildirim veya beyanlar nedeniyle tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergilerin 30/9/2009 tarihine kadar gecikme zammıyla birlikte ödenmemesi halinde, Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasına göre mahsup imkanından yararlanılamaz."