

Ankara, 17.07.2009

## SİRKÜLER 2009/23

### **KONU: “Varlık Barışı” Kanunu’nda 5917 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler Hakkında**

10.07.2009 tarih 27284 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5917 Sayılı Kanun’un 44, 45 ve 46 ncı maddeleri ile “Varlık Barışı” olarak adlandırılan 5811 Sayılı **Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun**’da bir kısım değişiklikler yapılmıştır.

#### **Varlıkların Bildirim ve Beyan Süreleri Uzatılmıştır.**

5811 sayılı kanunun 3.maddesinin 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 değiştirilmiştir. Yapılan düzenlemeyle;

-Gerçek ve tüzel kişilerin 01.06.2008 tarihi itibarıyla yurt dışında bulunan varlıkları,

-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 01.06.2009 tarihi itibarıyla kayıtlarında yer almayan varlıkları,

30.09.2009 tarihi itibarıyla YTL cinsinden banka veya aracı kurumlara rayiç bedelle beyan edilir veya vergi dairelerine beyan edilirse belli şartlar dahilinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

#### **Yapılan İncelemelerde Bulunan Matrah Farkından Mahsup İşlemi, Verginin Ödenme Şartına Bağlanmıştır.**

5811 sayılı kanunun 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.

Yapılan düzenlemeyle diğer nedenlerle yapılan incelemeler sonucunda bulunan matrah farklarından bu kanun kapsamında beyan edilen tutarlar, bu tutarlara ilişkin tarh edilen vergiler *vadesinde ödenmek koşuluyla* mahsup edilebilecektir. Bu kanun kapsamı dışındaki nedenlerle yapılan katma değer vergisi incelemeleri sonucunda indirilebilir katma değer

vergisinin reddedilmesi halinde, bu kanun kapsamında mahsup edilecek tutar, reddedilen katma değer vergisine esas matrahtan indirilebilecektir.

### **Bildirim ve Beyan Sürelerinin Uzatılması Konusunda Bakanlar Kurulu'na Yetki Verilmiştir.**

5811 sayılı kanununun 4.maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen hükümlerle, yukarıda yer alan varlıkların bildirim ve vergi dairesine beyan sürelerini izleyen 3.ayın sonuna kadar uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

### **Yurt Dışından Elde Edilen Kazançlar Belli Bir Süre İçinde Türkiye'ye Transfer Edilmek Şartıyla Gelir Ve Kurumlar Vergisinden İstisna Tutulmuştur.**

5811 sayılı kanuna eklenen geçici 3.maddenin (1) numaralı fıkrası ile, 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 istisna edilmiştir.

Yukarıdaki hükümlerle aslında 5811 sayılı kanununun Geçici 1.maddesinden farklı bir düzenleme getirilmemekte, sadece kazancın elde edildiği dönem ve transfer tarihi uzatılmaktadır.

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.maddesine göre, yurt dışındaki iştiraklerden ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar, maddede yer alan belli bir sermaye nispeti ve elde tutma gibi şartların varlığı halinde kurumlar vergisinden istisna edilebilmektedir. Yukarıda yapılan düzenlemeyle söz konusu kazançlara, 28.2.2010 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi halinde, ayrıca sermaye nispeti ve elde tutma şartları aranmaksızın istisnadan yararlanma imkanı sağlanmaktadır.

### **Kurumların Tasfiyesinden Doğan Kazançlar Türkiye'ye Transfer Edilmek Kaydıyla Gelir ve Kurumlar Vergisinden İstisna Tutulmuştur.**

5811 sayılı kanuna eklenen geçici 3.maddenin (2) numaralı fıkrası ile, 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 istisna tutulmuştur. Yapılan düzenlemeyle, 5811 sayılı kanununun Geçici 1.maddesindeki transfer tarihi 31.10.2009 tarihinden 31.12.2009 tarihine uzatılmıştır.

**BAKIŞ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DENETİM LTD. ŞTİ.**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İLHAN ALKILIÇ**