

Ankara, 11/ 12 / 2009

SİRKÜLER 2009 / 29

KONU:

1- 5811 SAYILI KANUN BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI İLE İLGİLİ 2009/02 SAYILI İÇ GENELGELER YAYINLANARAK BU KANUNDAN FAYDALANAN MÜKELLEFLERİN YAPMASI 31.12.2009 SONUNA GEREKEN İŞLEMLER

2 -SERMAYE ARTIRIMI İLE İLGİLİ YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER

5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun uyarınca yapılan bildirim veya beyanlar dışındaki diğer nedenlerle yapılacak vergi incelemeleri sonucunda, 31/12/2009 tarihinde zamanaşımına uğrayacak 2004 takvim yılına ilişkin olarak bulunan matrah farklarından anılan Kanun uyarınca bildirilen veya beyan edilen tutarların mahsup edilmesinin gerekmesi halinde, bu Kanunda yer alan Türkiye'ye transfer etme, sermayeye ekleme ve vadesinde ödeme şartlarının önem arz etmesi nedeniyle, ilgili yıla ilişkin matrah farklarından beyan edilen tutarların mahsubu işleminde ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermek ve uygulama birliğini sağlamak amacıyla, aşağıdaki yapılmıştır.

1. 5811 sayılı Kanunun 5917 sayılı Kanunla değişen 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında, gerçek veya tüzel kişilerce 1/6/2009 tarihi itibarıyla sahip olunan ve yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazların 30/9/2009 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle banka veya aracı kuruma bildirileceği veya vergi dairelerine beyan edileceği, bu kıymetlerin, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilebileceği, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bu Kanun hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açacakları, bu fon hesabının, sermayenin cüz'ü addolunacağı, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmeyeceği, serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterecekleri ve bu varlıkların dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacağı ifade edilmiştir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak 1/6/2009 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında işletmenin özkaynakları arasında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların 30/9/2009 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle vergi dairelerine beyan edileceği, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bu Kanun hükümlerine göre 213 sayılı Kanun uyarınca kanuni defterlerine, taşınmazlar dışındaki varlıklarını banka ve aracı kurumlardaki hesaplara yatırmak suretiyle kaydederek pasifte özel fon hesabı açacakları, bu fon hesabının, sermayenin cüz'ü addolunacağı ve beyan tarihinden itibaren altı ay içinde sermayeye ilave edileceği, serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ise söz konusu kıymetleri defterlerinde

ayrıca gösterecekleri ve bu varlıkların dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacağı belirtilmiştir.

Aynı maddenin beşinci fıkrasında ise, birinci ve ikinci fıkralar kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı ancak, diğer nedenlerle bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra başlayan 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri sonucu gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından, bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarların, bu tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi koşuluyla mahsup edilerek tarhiyat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 4 üncü maddesine 5917 sayılı Kanunla eklenen birinci fıkrada yer alan yetkiye istinaden, Kanunun 3 üncü maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen bildirim ve beyan süreleri, 29/9/2009 tarih ve 15456 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31/12/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 114 üncü maddesinin birinci fıkrasında, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 126 ncı maddesinde ise düzeltme zamanaşımı hükümlerine yer verilmiş olup 114 üncü maddede yazılı zamanaşımı süresi dolduktan sonra meydana çıkarılan vergi hatalarının düzeltilemeyeceği ifade edilmiş olup anılan maddenin (a) bendinde ise düzeltme zamanaşımının, zamanaşımı süresinin son yılı içinde tarh ve tebliğ edilen vergilerde hatanın yapıldığı tarihten başlayarak bir yıldan aşacağı olamayacağı hükmü yer almaktadır.

2. 2004 takvim yılına ilişkin olarak yapılan vergi incelemeleri sonucu bulunan matrah farklarında mahsup uygulaması

31/12/2009 tarihinde zamanaşımına uğrayacak 2004 takvim yılına ilişkin olarak yapılan vergi incelemeleri sonucu bulunan matrah farklarından, 5811 sayılı Kanun uyarınca bildirilen veya beyan edilen tutarların mahsup edilmesinin gerekmesi halinde, söz konusu döneme ilişkin olarak düzenlenecek vergi inceleme raporlarında, öncelikle hakkında inceleme yapılan mükelleflerce 5811 sayılı Kanun kapsamında bildirim veya beyanda bulunulduğunun tespit edilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde, yerine getirilmesi 31/12/2009 tarihi sonrasına sarkan,

- Bildirilen veya beyan edilen yurt dışı varlıkların Türkiye'ye transfer edilmesi,
- Beyan edilen yurt içi varlıklara ait fon hesabının sermayeye eklenmesi ile
- Bildirim veya beyanlar üzerine tarh edilen vergilerin vadesinde ödenmesi

şartları dışında, mahsup uygulaması için gerekli olan diğer şartların sağlanıp sağlanmadığı hususları da tespit edilecektir.

2004 hesap dönemine ilişkin olarak yapılan vergi incelemeleri sonucu bulunan matrah farklarından anılan Kanun kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıkların mahsubu için

gerekli olan söz konusu şartların 31/12/2009 tarihi itibarıyla yerine getirilememiş olması halinde, bu şartlar gerçekleşmeden mahsup işleminin yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, 2004 hesap dönemine ilişkin olarak düzenlenen vergi inceleme raporlarında önerilen matrah farkları üzerinden, 31/12/2009 tarihine kadar bahse konu şartları gerçekleştirilemeyecek mükellefler hakkında 5811 sayılı Kanun uyarınca herhangi bir mahsup işlemi yapılmaksızın ilgili vergi dairesince gerekli tarhiyatların yapılarak vergilerin tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

2.1. Yapılan tarhiyatlara ilişkin vergilerin kesinleşmesi durumunda mahsup işlemi

2004 hesap dönemine ilişkin olarak düzenlenen vergi inceleme raporlarına göre önerilen tarhiyatlar üzerine, vergi dairelerince herhangi bir mahsup işlemi yapılmaksızın tarh edilen vergilerin kesinleşmesi halinde,

- Anılan Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca bildirilen veya beyan edilen yurt dışı varlıkların süresi içinde Türkiye'ye transfer edilmesi ve aynı maddenin beşinci fıkrası hükmüne göre tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi,

- Aynı maddenin ikinci fıkrası uyarınca beyan edilen varlıklara ilişkin özel fon hesabına alınan tutarların altı ay içinde sermayeye ilave edilmesi ve aynı maddenin beşinci fıkrası hükmüne göre tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi

şartlarının gerçekleşmesine bağlı olarak 31/12/2009 tarihinden önce yapılan tarhiyatlar üzerine tarh edilen vergilerin 5811 sayılı Kanun uyarınca bildirilen veya beyan edilen tutarlara isabet eden kısmı, Vergi Usul Kanununun 126 ncı maddesinin (a) bendinde yer alan süre içinde ilgili vergi dairelerince anılan Kanunun düzeltme hükümlerine göre düzeltilecektir.

2.2. Tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunan mükelleflerde mahsup işlemi

2004 hesap dönemine ilişkin olarak düzenlenen vergi inceleme raporlarına göre önerilen tarhiyatlar üzerine, 3/2/1999 tarihli ve 23600 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, mükelleflere tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunup bulunmadığı sorulmayacak ve tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmaya davet edilmeyecek olup şartların sağlanamaması nedeniyle herhangi bir mahsup işlemi yapılmaksızın ilgili vergi dairelerince gerekli tarhiyatlar yapılacaktır.

Mahsup imkanından yararlanılabilmesi için gerekli olan şartların gerçekleşmesi durumunda 31/12/2009 tarihinden önce yapılan tarhiyatlar üzerine tarh edilen vergilerin 5811 sayılı Kanun uyarınca beyan edilen tutarlara isabet eden kısmı, Vergi Usul Kanununun 126 ncı maddesinin (a) bendinde yer alan süre içinde ilgili vergi dairelerince anılan Kanunun düzeltme hükümlerine göre düzeltilecektir.

2.3. Tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunan mükelleflerde mahsup işlemi

5811 sayılı Kanun uyarınca bildirim veya beyanda bulunan ve mahsup uygulamasından yararlanabilecek olan mükelleflerin tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunması halinde,

mahsup imkanından yararlanılabilmesi için gerekli olan şartlar gerçekleşmeden herhangi bir mahsup uygulaması yapılamayacaktır.

Bu nedenle, bahse konu şartların gerçekleşeceği tarihe kadar tarhiyat sonrası uzlaşma taleplerinin ertelenmesi, mahsup imkanından yararlanılabilmesi için gerekli olan şartların gerçekleşmesine bağlı olarak İç Genelgenin "2.1" bölümünde yer alan açıklamalara göre düzeltme işleminin yapılması gerekmekte olup kalan matrah farkları üzerinden yapılan tarhiyatlar, tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecektir.

2.4. Yapılan tarhiyatların dava konusu yapılması durumunda mahsup işlemi

Söz konusu döneme ilişkin olarak düzenlenen vergi inceleme raporlarına göre önerilen tarhiyatlar üzerine, vergi dairelerince herhangi bir mahsup işlemi yapılmaksızın gerçekleştirilen tarhiyatların mükelleflerce dava konusu yapılması halinde, bahse konu şartların gerçekleşmesine bağlı olarak, mahkeme kararının kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, bu İç Genelgenin "2.1" bölümünde yer alan açıklamalara göre düzeltme işleminin yapılması gerekmektedir.

2 -SERMAYE ARTIRIMI İLE İLGİLİ YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER

22/KASIM/2008 tarih ve 27062 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA KANUN un 3. Maddesinin 2. Fıkrasında aynen;

“ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu Kanun hükümlerine göre 213 sayılı Kanun uyarınca kanuni defterlerine, taşınmazlar dışındaki varlıklarını banka ve aracı kurumlardaki hesaplara yatırmak suretiyle kaydederek pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı, sermayenin cüz'ü addolunur ve **beyan tarihinden itibaren altı ay içinde sermayeye ilave olunur.** “ denilmekte olup,

5811 SAYILI KANUN GEREĞİ SERMAYE ARTTIRIMI İŞLEMİNDE GELMESİ GEREKLİ EVRAKLAR:

(KARAR TARİHİNDEN İTİBAREN 15 GÜN İÇİNDE TESCİL EDİLECEKTİR.)
(Kararı alması gerekli tüm ortakların T.C. kimlik numaraları karara yazılması şarttır.)

- 1 adet Dilekçe (Ticaret Odası Başkanlığına ve Ticaret Sicil Memurluğuna hitaben yazılmış tek dilekçe)

-1 adet madde tadiline ilişkin noter onaylı **bilgisayarda yazılmış** ortaklar kurulu kararı **(dikkat !örnek karar aşağıda verilmiştir.)**

(NOT: BANKAYA YATAN PARA HANGİ ORTAK ADINA YATIRILMIŞ İSE O ORTAĞIN SERMAYESİ ARTIYOR)

-1 adet karar fotokopisi.

-1 adet Sermayenin on binde 4 ünün yatırıldığına dair makbuzun aslı (TC Ziraat bankası)

-1 adet Eski sermayenin ödendiğine dair Mali Müşavir Raporu aslı **NOT - Sermaye artışı sadece 5811**

gereği özel fon hesabından karşılanıyorsa, eski sermayenin ödenme şartı yoktur.

(dikkat! eski

sermaye ödenmemiş ise, hazırlanan tadil kararında eski sermaye ödendi bahsi geçmemeli.)

- 1 adet 5811' e göre özel fona aktarılan rakam tespitine dair Mali Müşavir raporu.
- 1 adet Mali Müşavirin faaliyet belgesi aslı. (süresi halen geçerli olan)
- 1 adet yatırılan banka dekontu sureti (fotokopi ise muhasebe kaşeli olacak.)
- 1 adet vergi dairesi beyan (tahakkuk fişi) sureti (fotokopi ise muhasebe kaşeli olacak.)

Gayrimenkul olarak artışlarda;

5811 e göre Gayrimenkulun tespit raporu mali müşavirden tapu kaydına 5811 şerhinin işlenmiş sureti.

(GAYRİMENKUL KİME AİT İSE ONUN SERMAYESİ ARTACAK)

(sadece 5811 gereği sermaye artış örneği)

Karar no:

Karar tarihi:

Karar konusu:

Toplantıda bulunanlar:

Biz ortaklar şirket merkezinde toplanmış olup, şirket sermayemizin TL. denTL. ye arttırılmasına ve şirket anasözleşmesinin 6. Maddesinin aşağıdaki şekilde değiştirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

.....LTD.ŞTİ. anasözleşme 6. Madde tadil tasarısı

ESKİ METİN

MADDE 6: TTSGazetesinintarih.....sayı.....sayfasında yayınlanan metnin aynısıdır.

YENİ METİN

MADDE 6: Şirketin sermayesi her biri 25 TL. değerinde Adet paya ayrılmış olup, toplamTL. dir. Bu sermayenin;

..... paya karşılıkTL. AHMET DEMİR

..... paya karşılıkTL. MEHMET DEMİR şeklinde muvazaadan arı olarak tamamen ve nakden taahhüt edilmiştir.

Önceki sermayeyi teşkil eden TL. nin tamamı ödenmiştir. (DİKKAT: ESKİ SERMAYE

ÖDENMİŞ İSE BU BAHİS GEÇECEK)

Bu defa arttırılan TL. nin tamamı 5811 Sayılı Kanun gereği özel fonlar hesabından

karşılanmış olup, Eskişehir TC.....Bankası ...şubesitarihindenolu hesaba

dekont ile yatırılmış ve özel fon hesabından karşılanmış olup, bu bedel SMMM

Ahmet..... nıntarih ve sayılı raporu ile tespit edilmiştir.

Bu husustaki ilanlar ana sözleşmenin ilan maddesi uyarınca yapılır.

Ortak(TC)

Ortak(TC)

Ad-soyad

Ad-soyad

TC no

İmza

TC no

imza

(5811 + kar+olumlu fark+nakit sermaye artış örneği)

Karar no:

Karar tarihi:

Karar konusu:

Toplantıda bulunanlar:

Biz ortaklar şirket merkezinde toplanmış olup, şirket sermayemizin TL. denTL. ye arttırılmasına ve şirket anasözleşmesinin 6. Maddesinin aşağıdaki şekilde değiştirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

.....LTD.ŞTİ. anasözleşme 6. Madde tadil tasarısı

ESKİ METİN

MADDE 6: TTSGazetesinintarih.....sayı.....sayfasında yayınlanan metnin aynısıdır.

YENİ METİN

MADDE 6: Şirketin sermayesi her biri 25 TL. değerinde Adet paya ayrılmış olup, toplamTL. dir. Bu sermayenin;

..... paya karşılıkTL. AHMET DEMİR

..... paya karşılıkTL. MEHMET DEMİR şeklinde muvazaadan arı olarak tamamen ve nakden taahhüt edilmiştir.

Önceki sermayeyi teşkil eden TL. nin tamamı ödenmiştir. Bu defa arttırılan TL. nin, TL. si sermaye düzeltmesi olumlu farkından,

.....TL. si bilançoda kayıtlı geçmiş yıl karlarından,

....TL. si 2008 yılı dönem net karından,

.... TL. si 5811 Sayılı Kanun gereği özel fonlar (varlık barışından) karşılanmış olup, Eskişehir TC.....Bankasışubesitarihindenolu hesaba dekont ile yatırılmış ve özel fon hesabından karşılanmış olup, bu bedel SMMM Ahmet..... nıntarih ve sayılı raporu ile tespit edilmiştir.

Nakit harici arttırılan TL. (sermaye düzeltmesi olumlu fark+ bilançoda kayıtlı geçmiş yıl kar+

dönem net karı) bedel kadar ortaklara payları oranında bedelsiz pay verilecektir.

.... TL. ise nakit taahhüt edilmiş olup, Nakdi sermayenin ¼ tescil tarihinden itibaren en geç 3 ay içerisinde,kalan ¾'ü sermaye ise 3 yıl içinde. ödenecektir. Sermaye taahhüt borçları ortaklar kurulunun alacağı kararlar dairesinde ve tüm ortakların yazılı olurları alınmak sureti ile belirtilen tarihten önce de istenebilir.

Bu husustaki ilanlar ana sözleşmenin ilan maddesi uyarınca yapılır.

Ortak(TC)

Ad-soyad

TC no

İmza

Ortak(TC)

Ad-soyad

TC no

imza

.....A.Ş. ANASÖZLEŞME 6. MADDE TADİL TASARISI

ESKİ METİN

SERMAYE:

MADDE 6: T.T.S.Gazetesinintarih.....sayı.....sayfasında yayımlanan metnin aynısıdır.

YENİ METİN

SERMAYE:

Madde 6- Şirketin sermayesi 50.000 TL.(ELLİBİN) sı kıymetindedir. Bu sermaye her biriTL. kıymetindehisseye ayrılmıştır.

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,

şeklinde muvazaadan ari olarak tamamen ve nakden taahhüt edilmiştir.

Önceki sermayeyi teşkil eden TL. nin tamamı ödenmiştir. (DİKKAT: ESKİ SERMAYE

ÖDENMİŞ İSE BU BAHİS GEÇECEK)

Bu defa arttırılan TL. nin tamamı 5811 Sayılı Kanun gereği özel fonlar hesabından karşılanmış olup, Eskişehir TC.....Bankası ...şubesitarihindenolu hesaba dekont ile yatırılmış ve özel fon hesabından karşılanmış olup, bu bedel SMMM Ahmet..... nıntarih ve sayılı raporu ile tespit edilmiştir..

Hisse senetleriyazılıdır.

Hisse senetleriTL. lık kúpürler halinde bastırılabilir.

Sermayenin tamamı ödenmedikçe hamiline yazılı hisse senedi çıkarılamaz.

Bu husustaki ilanlar ana sözleşmenin ilan maddesi uyarınca yapılır.

İMZALAR

(DİVAN HEYETİ BAKANLIK KOMİSERİ DAHİL + ŞİRKET YETKİLİLERİ

İMZALAYACAK)

.....A.Ş. ANASÖZLEŞME 6. MADDE TADİL TASARISI

ESKİ METİN

SERMAYE:

MADDE 6: T.T.S.Gazetesinintarih.....sayı.....sayfasında yayınlanan metnin aynısıdır.

YENİ METİN

SERMAYE:

Madde 6- Şirketin sermayesi 50.000 TL.(ELLİBİN) sı kıymetindedir. Bu sermaye her biriTL. kıymetindehisseye ayrılmıştır.

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,.....

Bundanhisseye karşılık TL,

Bundanhisseye karşılık TL,

şeklinde muvazaadan ari olarak tamamen ve nakden taahhüt edilmiştir.

Önceki sermayeyi teşkil eden TL. nin tamamı ödenmiştir. (DİKKAT: ESKİ SERMAYE

ÖDENMİŞ İSE BU BAHİS GEÇECEK)

Bu defa arttırılan TL. nin,

..... TL. si sermaye düzeltmesi olumlu farkından,

..... TL. si bilançoda kayıtlı geçmiş yıl karlarından,

.... TL. si 2008 yılı dönem net karından,

.... TL. si 5811 Sayılı Kanun gereği özel fonlar (varlık barışından) karşılanmış olup,

Eskişehir TC.....Bankasışubesitarihindenolu hesaba dekont ile

yatırılmış ve özel fon hesabından karşılanmış olup, bu bedel SMMM Ahmet..... nın

.....tarih ve sayılı raporu ile tespit edilmiştir. Nakit harici arttırılan TL. (

sermaye düzeltmesi olumlu fark+ bilançoda kayıtlı geçmiş yıl kar+ dönem net karı) bedel

kadar ortaklara payları oranında bedelsiz pay verilecektir.

.... TL. ise nakit taahhüt edilmiş olup, Nakdi sermayenin ¼ tescil tarihinden itibaren en geç 3

ay içerisinde,kalan ¾'ü sermaye ise 3 yıl içinde. ödenecektir. Sermaye taahhüt borçları

yönetim kurulunun alacağı karar ve tüm ortakların oluru ile daha önceki tarihlerde de

ödenebilir.

Hisse senetleriyazılıdır.

Hisse senetleriTL. lık kopye halinde bastırılabilir.

Sermayenin tamamı ödenmedikçe hamiline yazılı hisse senedi çıkarılamaz.

Bu husustaki ilanlar ana sözleşmenin ilan maddesi uyarınca yapılır.

İMZALAR

(DİVAN HEYETİ BAKANLIK KOMİSERİ DAHİL + ŞİRKET YETKİLİLERİ

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