

7/16969
GK 53

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.82/610-1071

KONU : Yazılı Soru Önergesi

10.02.2011*013601

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ : Kanunlar ve Kararlar Dairesi Başkanlığının 30.11.2010 tarih ve A.01.0.GNS.0.10.00.02-26984 sayılı yazısı.

Tekirdağ Milletvekili Sayın Kemalettin NALCI'nın tarafıma tevcih ettiği 7/16969 esas no.lu yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun ile gerçek ve tüzel kişilere ait olup yurt dışında bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının ekonomiye kazandırılması ve taşınmazların kayda alınması ile yurt içinde bulunan ancak işletmelerin özkaynakları içinde yer almayan bu türden varlıkların sermaye olarak konulmak suretiyle işletmelerin sermaye yapılarının güçlendirilmesi amaçlanmıştır.

Anılan kanunla gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunan ve yurt dışında bulunan varlıkların beyanı halinde değerleri üzerinden %2; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak işletmenin özkaynakları içinde yer almayan varlıkların bildiriminde ise değerleri üzerinden %5 oranında bir vergi alınması öngörülmüştür.

5811 sayılı Kanun kapsamındaki varlıkların bildirim ve beyan süresi, 5917 sayılı Kanunla yapılan değişik sonrasında 30/9/2009 tarihine, 29/9/2009 tarih ve 2009/15456 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da 31/12/2009 tarihine kadar uzatılmıştır.

5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci ve ikinci fıkrasına göre banka veya aracı kuruma bildirilen ya da vergi dairelerine beyan edilen varlıklar nedeniyle 01/01/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin hiçbir surette vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamaktadır. Ancak diğer nedenlerle söz konusu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra başlayan 01/01/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemesi yapılması halinde 22/11/2008 ile 02/03/2009 tarihleri arasında yapılan bildirim veya beyanlar hakkında mahsup uygulaması gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farklarıyla sınırlıdır. Dolayısıyla mükelleflerin söz konusu dönemdeki gelir, kurumlar ve katma değer vergisine ilişkin vergi farkları matrah farkına ilişkin mahsup kapsamında değerlendirilmemektedir.

5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında 5917 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile "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." hükmü getirilerek, indirimi reddedilen katma değer vergisi (vergi farkı) nedeniyle mahsup imkanından yararlanılmasına imkan sağlanmıştır.

5811 sayılı Kanunun aynı Kanunla değişen geçici 4 üncü maddesinde ise, “(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 fıkrasındaki mahsup 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 yararlanılmaz.” hükmü yer almıştır.

Bu çerçevede, 5811 sayılı Kanuna eklenen geçici 4 üncü madde ile bahse konu indirimi reddedilen KDV’den kaynaklanan matrah farkları için sadece 10/07/2009-31/12/2009 tarihi arasında yapılan bildirim ve beyanlar kapsamında mahsup imkanından yararlanılması hüküm altına alınmıştır.

5811 sayılı Kanunda yapılan değişiklik ve süre uzatımı sonucu beyanda bulunacakların inceleme dışı kalma ve diğer incelemeler dolayısıyla tespit edilen matrah farkından mahsup imkanından yararlanabilmesi için haklarında 19.06.2009 tarihinden önce vergi incelemelerine başlanılmamış olması öngörülmektedir.

Öte yandan, halen Türkiye Büyük Millet Meclisinde görüşülmekte olan Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısında;

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

- Birinci fıkrasına göre bildirim veya beyanda bulunanlardan yurt dışında bulunan varlıklarını süresi içinde Türkiye’ye getiremeyenler,

- İkinci fıkrasına göre beyanda bulunanlardan bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce süresi içinde sermaye artırımında bulunmayanlar,

- Beşinci fıkrasına göre bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle tarh edilen vergileri vadesinde ödemeyenler,

için ek süre verilmektedir. Bu kapsama girenler için diğer nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak vergi incelemeleri dolayısıyla anılan Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmünden yararlanabilecekleri öngörülmektedir.

Ayrıca, 5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin;

- Birinci ve ikinci fıkralarına göre bildirim veya beyanda bulunan mükelleflerden, diğer nedenlerle 01/01/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemelerine bağlı olarak vergi incelemesine yetkili olanların talebi üzerine matrah takdiri için takdir

komisyonlarına sevk edilenler, takdir komisyonlarınca gelir, kurumlar ve katma değer vergisi (indirimi reddedilen katma değer vergisi dahil) yönünden haklarında takdir edilen matrah farkları açısından,

- İkinci fıkrasına göre beyanda bulunanlar, taşınmazlar dışındaki varlıklarını beyan tarihinden sonra sermaye artırımının gerçekleştirilmesi gereken tarihe kadar banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara yatırmak suretiyle ilgili varlıkların tevsiik şartını sonradan gerçekleştirenler,

5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da taşımaları kaydıyla anılan Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmünden yararlanabileceklerdir.

Bu kapsama girenler hakkında, diğer nedenlerle 01/01/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılan tarhiyatların 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartları da taşımaları kaydıyla, bildirim veya beyan edilen tutarlar dikkate alınmak suretiyle 213 sayılı Kanunun düzeltme hükümlerine göre düzeltilmesine yönelik düzenleme yapılmaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.

Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı