

4 SERİ NO'LU 5811 SAYILI BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA KANUNA İLİŞKİN GENEL TEBLİĞ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA KANUN
Tebliğ grubu	5811 SAYILI KANUN GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	27898
Tarih	07.04.2011
Sıra no	4

5811 SAYILI BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

HAKKINDA KANUNA İLİŞKİN GENEL TEBLİĞ

(SERİ NO: 4)

13/11/2008 tarihli ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanunun1 uygulamasına yönelik olarak 1, 2 ve 3 seri no.lu 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanuna ilişkin Genel Tebliğlerde2 gerekli açıklamalar yapılmış bulunmaktadır. Anılan Kanunun uygulamasına ilişkin olarak, 13/2/2011 tarihli ve 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun3 geçici 3 üncü maddesiyle yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

1. Yurt dışındaki ve yurt dışındaki varlıkların süresi içinde Türkiye'ye getirmeyenlerin durumu

5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan mahsup imkanından yararlanabilmesi için, Kanun kapsamındaki yurt dışındaki bulunan ve sahip olunduğu bildirilen varlıkların, bildirim veya beyan tarihinden itibaren bir ay içerisinde Türkiye'ye getirilmesi veya bu sürede Türkiye'deki banka ya da araç kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

6111 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesiyle, 5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre bildirim veya beyan edilen yurt dışındaki bulunan varlıkların süresi içinde Türkiye'ye getiremeyen veya Türkiye'deki banka ya da araç kurumlarda açılacak bir hesaba transfer etmeyen mükelleflere, 2 Mayıs 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ek süre verilmektedir.

Buna göre, bildirim veya beyana konu yurt dışındaki bulunan varlıklardan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, bildirim veya beyandan sonraki bir aylık yasal sürenin bitim tarihinden itibaren 2 Mayıs 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) Türkiye'ye getiren veya Türkiye'deki banka ya da araç kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edenler, 5811 sayılı Kanunda yer alan diğer şartlar da taşınmalar kaydıyla, 25 Şubat 2011 tarihinden itibaren diğer nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak vergi incelemeleri hakkında, 5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan mahsup imkanından yararlanabileceklerdir.

2. Sermaye art?r?m?n? ger?ekle?tirmeyenlerin durumu

5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlan?labilmesi için, bilanço esas?na göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, Türkiye'de sahip olunan ve beyan edilen varlıklara ili?kin tutarlar?n beyan tarihinden itibaren alt? ay içerisinde sermayeye ilave edilmesi gerekmektedir.

6111 say?l? Kanunun ge?ici 3 üncü maddesiyle, 5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkras?na göre beyan edilen varlıklara ili?kin olarak süresi içinde sermaye art?r?m?nda bulunmayan mükelleflere, 2 May?s 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ek süre verilmektedir.

Buna göre, beyana konu yurt içinde bulunan varlıklara ili?kin tutarlar? beyan tarihinden sonraki alt? aylık yasal sürenin bitim tarihinden itibaren 2 May?s 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) sermayelerine ilave eden mükellefler, 5811 say?l? Kanunda yer alan di?er ?artlar? da ta??malar? kaydıyla, 25 ?ubat 2011 tarihinden itibaren di?er nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ili?kin olarak yap?lacak vergi incelemeleri hakkında 5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlanabileceklerdir.

3. Bildirim veya beyandan kaynaklanan vergileri vadesinde ödemeyenlerin durumu

5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlan?labilmesi için, Kanun kapsam?nda bildirilen veya beyan edilen tutarlara ili?kin tarh edilen vergilerin vadesinde ödenmesi gerekmektedir.

6111 say?l? Kanunun ge?ici 3 üncü maddesiyle, 5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?na göre, bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle tarh edilen vergileri vadesinde ödemeyen mükelleflere, 2 May?s 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ek süre verilmektedir.

Buna göre, 5811 say?l? Kanun kapsam?nda bildirilen veya beyan edilen tutarlara ili?kin tarh edilen vergileri normal vade tarihinden sonra ödemi? olanlar ile söz konusu vergi asl?n? 6111 say?l? Kanunun 2 inci maddesinin birinci fıkras?n?n (a) bendine göre hesaplanacak tutarıyla birlikte 2 May?s 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödeyenler, 5811 say?l? Kanunda yer alan di?er ?artlar? da ta??malar? kaydıyla, 25 ?ubat 2011 tarihinden itibaren di?er nedenlerle 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ili?kin olarak yap?lacak vergi incelemeleri hakkında 5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlanabileceklerdir.

Öte yandan, 5811 say?l? Kanun kapsam?nda bildirilen veya beyan edilen tutarlara ili?kin tarh edilen vergileri, 6111 say?l? Kanunla verilen ek sürede ödeyerek 5811 say?l? Kanunun sa?lad??? avantajlardan yararlanmak isteyenlerin, bu Tebli? ekinde yer alan ba?vuru formu (Ek 1) ile ba?l? olunan vergi dairesine ba?vurmas? ve söz konusu vergileri 6111 say?l? Kanunun ikinci maddesinin birinci fıkras?n?n (a) bendine göre hesaplanacak tutarıyla birlikte 2 May?s 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödemesi ?arttır.

4. Yurt d???nda sahip olunan varlıklar? süresi içinde Türkiye'ye getirmeyenler, sermaye art?r?m?n? ger?ekle?tirmeyenler ve bildirim veya beyandan kaynaklanan vergileri vadesinde ödemeyenler hakkında ortak hükümler

6111 say?l? Kanunun yayımland??? tarihten (25 ?ubat 2011 tarihinden) önce vergi inceleme raporlar? üzerine vergi dairesince tarhiyat yapılm?? olmas? halinde, Kanun kapsam?nda bildirim ve beyanda bulunmu? (Tebli?in (1), (2) ve (3) numaralı bölümlerinde bahsi ge?en) mükelleflerin, yapılacak bu tarhiyatlar hakkında 5811 say?l? Kanunun 3 üncü maddesinin be?inci fıkras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlanmas? mümkün olmayacaktır.

Anılan tarihe kadar vergi dairesince tarhiyat i?leminin yapılmamas? halinde ise 2 May?s 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ve durumlar?na uyan biçimde;

- Yurt d???nda bulunan varl?klar?n T?rkiye'ye getirilmesi,
- Beyana konu yurt i?inde bulunan varl?klara ili?kin sermaye art?r?m?n?n ger?ekle?tirilmesi,
- Tahakkuk eden vergilerin ?odenmesi

?art?yla mahsup imkan?ndan yararlan?labilecektir.

Öte yandan, 22/11/2008 ila 2/3/2009 tarihleri aras?nda yap?lan bildirim veya beyanlar i?in 22/11/2008 tarihinden sonra; 10/7/2009 ila 31/12/2009 tarihleri aras?nda yap?lan bildirim veya beyanlar i?in de 19/6/2009 tarihinden sonra vergi incelemesine ba?lan?lm?? olmas? ?artt?r. Ayr?ca, mahsup imkan?ndan yararlan?labilmesi i?in Kanunun ?ng?rdü?ü di?er ?artlar?n da aranaca?? tabiidir.

5. Vergi incelemesine yetkili olanlar?n talebi ?zerine matrah takdiri i?in takdir komisyonlar?na sevk edilenlerin durumu

5811 say?l? Kanun kapsam?nda bildirilen veya beyan edilen tutarlar, Kanunun ?ng?rdü?ü ?artlar dahilinde, di?er nedenlerle 1/1/2008 tarihinden ?nceki d?nemlere ili?kin olarak gelir, kurumlar ve katma de?er vergisi y?n?nden vergi incelemesine ba?l? olarak tespit edilmi? matrah farklar?ndan mahsup edilebilmekteydi.

6111 say?l? Kanunun ge?ici 3 ?ncü maddesi uyar?nca, 5811 say?l? Kanun kapsam?nda bildirim veya beyanda bulunan m?kelleflerden, di?er nedenlerle 1/1/2008 tarihinden ?nceki d?nemlere ili?kin vergi incelemelerine ba?l? olarak, vergi incelemesine yetkili olanlar?n talebi ?zerine matrah takdiri i?in takdir komisyonlar?na sevk edilenler, takdir komisyonlar?nca gelir, kurumlar ve katma de?er vergisi y?n?nden haklar?nda takdir edilen matrah farklar? a??s?ndan da Kanunun 3 ?ncü maddesinin be?inci f?kras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlanabileceklerdir.

Ancak, bu kapsamda mahsup imkan?ndan yararlan?labilmesi i?in 5811 say?l? Kanunda yer alan ?artlar?n aranaca?? tabiidir.

6. T?rkiye'de bulunan varl?klar nedeniyle tevsik ?art?n? yerine getirmeyenlerin durumu

5811 say?l? Kanun kapsam?nda T?rkiye'de bulunan ancak yasal defter kay?tlar?nda i?letmelerin ?zkaynaklar? i?inde yer almayan varl?klardan, ta??nmazlar d???ndaki varl?klar?n, ?ncelikle banka veya arac? kurumlarda a??lacak hesaplara yat?r?larak tevsik edildikten sonra beyan edilmesi gerekmektedir.

6111 say?l? Kanunun ge?ici 3 ?ncü maddesi uyar?nca, 5811 say?l? Kanunun 3 ?ncü maddesinin ikinci f?kras?na g?re beyanda bulunan m?kelleflerden, ta??nmazlar d???ndaki varl?klar?n? beyan tarihinden sonra sermaye art?r?m?n?n ger?ekle?tirilmesi gereken alt? ayl?k yasal s?re i?inde banka veya arac? kurumlarda a??lacak hesaplara yat?rmak suretiyle tevsik ?art?n? sonradan ger?ekle?tirenler, 5811 say?l? Kanunun 3 ?ncü maddesinin be?inci f?kras?nda yer alan mahsup imkan?ndan yararlanabileceklerdir.

Ancak, bu kapsamda mahsup imkan?ndan yararlan?labilmesi i?in 5811 say?l? Kanunda yer alan ?artlar?n aranaca?? tabiidir.

7. Vergi incelemesine yetkili olanlar?n talebi ?zerine matrah takdiri i?in takdir komisyonlar?na sevk edilenler ile T?rkiye'de bulunan varl?klar nedeniyle tevsik ?art?n? yerine getirmeyenler hakk?nda yap?lacak d?zeltme i?lemleri

Tebli'in (5) ve (6) numaral? b?l?mlerinde yer alan a??klamalar?n kapsam?na giren m?kellefler hakk?nda, di?er nedenlerle 1/1/2008 tarihinden ?nceki d?nemlere ili?kin olarak 6111 say?l? Kanunun ge?ici 3 ?ncü maddesinin y?r?rl?k tarihi olan 25 ?ubat 2011 tarihinden ?nce ba?lam?? vergi incelemeleri sonucunda yap?lan tarhiyatlar, 5811 say?l? Kanunda yer alan di?er ?artlar?n da ta??nmas? kayd?yla ve bildirim veya beyan edilen tutarlar dikkate al?

nmak suretiyle, mükelleflerin 30 Haziran 2011 tarihine kadar (bu tarih dahil) ba?vuruda bulunmas? halinde düzeltiliecektir.

Öte yandan, kapsama giren tarhiyatlar hakk?nda, 22/11/2008 ila 2/3/2009 tarihleri aras?nda yap?lan bildirim veya beyanlar için 22/11/2008 tarihinden sonra; 10/7/2009 ila 31/12/2009 tarihleri aras?nda yap?lan bildirim veya beyanlar için 19/6/2009 tarihinden sonra vergi incelemesine ba?lan?lm?? olmas? ?artt?r.

Düzeltilme i?lemleri, 213 say?l? Vergi Usul Kanununun düzeltilme hükümlerine göre yap?lacak ve tahakkuk eden vergiler, bu alacaklarla ilgili olarak aç?lm?? bulunan tüm davalardan vazgeçilmesi ?art?yla terkin edilecektir. Bu kapsamda, varsa tahsil edilen tutarlar mükelleflere red ve iade olunacaktır.

Ayr?ca, söz konusu düzeltilme i?lemlerinin yap?lmas? s?ras?nda 213 say?l? Kanunun düzeltilme zamana??m? hükümleri de dikkate al?naca??ndan, düzeltilme zamana??m?na u?ram?? dönemlere ili?kin düzeltilme yap?lmas? söz konusu olmayacaktır. Tarhiyat öncesi veya tarhiyat sonrası uzla?maya konu edilerek kesinle?en tarhiyatlar da mükelleflerin ba?vurusu üzerine düzeltilme zamana??m? hükümleri dikkate al?narak uzla?ma öncesi tutarlara göre düzeltililebilecektir.

Di?er taraftan, bu kapsamda düzeltilme yap?labilmesi için 5811 say?l? Kanunda aran?lan di?er ?artlar?n varl???na ili?kin hususlar?n vergi incelemesine yetkili olanlarca tespit edilmesi ?artt?r.

Düzeltilme i?lemleri, mükelleflerin belirtilen sürede ba?vurmalar? üzerine, 5811 say?l? Kanunda aran?lan di?er ?artlar ?n varl???n?n tespitine yönelik olarak,

- Vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmi? vergi inceleme raporlar?nda tespit edilen matrah farklar? aç?s?ndan, ilgili vergi incelemesine yetkili olanlarca,

- Vergi inceleme raporunu düzenleyen vergi inceleme elemanlar?n?n geçici veya sürekli olarak görevinden ayr?lm?? olmas? halinde, ayn? denetim grubunda yer alan vergi inceleme elemanlar?nca,

- Vergi incelemesine yetkili olanlar?n talebi üzerine matrah takdir için takdir komisyonlar?na sevk edilenler hakk?nda takdir komisyonlar?nca takdir edilen matrah farklar? aç?s?ndan vergi dairesi müdürlerince

düzenlenecek raporlar ile yap?lacakt?r. Düzenlenecek raporlarda, 5811 say?l? Kanunun mahsup imkan?ndan yararlan?labilmesi için gerekli olan ?artlar?n varl???n?n tespiti halinde, bildirim veya beyana konu tutarlar dikkate al?nmak suretiyle düzeltilme i?lemleri yap?lacakt?r.

Di?er taraftan, tahakkuk eden vergiler, mükelleflerin bu alacaklarla ilgili olarak aç?lm?? bulunan tüm davalardan vazgeçilmesi ?art?yla terkin edilece?inden, mükelleflerin bu konuda açt?klar? tüm davalardan feragat ettiklerini, ba?vuru süresi içerisinde, ilgili yarg? merciine ve vergi dairesine bildirmeleri gerekmektedir.

Tebli? olunur.

EK 1

??

1 22/11/2008 tarihli ve 27062 say?l? Resmî Gazete'de yay?mlanm??t?r.

2 An?lan Tebli?ler s?ras?yla, 6/12/2008 tarihli ve 27076 say?l?; 20/2/2009 tarihli ve 27147 say?l?; 12/8/2009 tarihli ve 27317 say?l? Resmî Gazetelerde yay?mlanm??t?r.

3 25/2/2011 tarihli ve 27857 Mükerrer say?l? Resmî Gazete'de yay?mlanm??t?r.

