

Yurtdışında bulunan dövizin Türkiye'ye getirilip özel fonda tutulup ilk genel kurulda sermayeye eklenmesi esnasında kanun kapsamında yapılması gerekenler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.02-5811-22
Tarih	06.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.02-5811-22

06/05/2010

Konu : Varlık Barışı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirket yönetim kurulu üyeleri ... tarafından 5811 Sayılı Kanun kapsamında yurtdışında bulunan dövizin 25.11.2009 tarihinde Türkiye'ye getirildiği ve 31.12.2009 tarihinde ödendiği, ilgili tutarın sermayenin cüzi olarak özel fon hesabında tutulduğu, ilk genel kurulda sermayeye ilave edilmek istendiği ancak bazı tereddütlerin olduğu belirtilerek bu tutarın sermayeye ilavesi konusunda kanun kapsamında yapılması gereken hususların bildirilmesi istenmiştir.

Bilindiği üzere 22 Kasım 2008 Tarih ve 27060 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5811 sayılı Kanunla; 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.

06.12.2008 tarih ve 27076 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu 5811 Sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkındaki Kanuna ilişkin Genel Tebliğin "Uygulama Esasları" başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında, gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında sahip olunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların, bildirim, beyan ve kayıtlara alınmasına ilişkin esaslar belirlenmiş olup, 5917 sayılı Kanunla değişen 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında 01/06/2009 tarihi itibarıyla yurt dışında sahip olunan varlıklardan bildirilen veya beyan edilen varlıkların, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, istenilmesi halinde, yasal defterlere kaydedilebileceği belirtilmiştir. Daha sonra Kanunun uygulamasına ilişkin tereddütlerin giderilmesi amacıyla yayımlanan 2 Seri Nolu Genel Tebliği ile "3.5-Bildirilen veya beyan edilen varlıkların yasal defter kayıtlarına intikal ettirilmesi" başlıklı bölümünde ise, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların şirket adına beyan edilmesi durumunda ilgili şirket; şahısları adına beyan edilmesi halinde bu şahısların kendileri, Kanunun sağladığı avantajlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim veya beyana konu edilen varlıkların anılan şirketin yasal kayıtlarına intikal ettirilmesinin zorunlu olduğu açıklamalarına yer verilmiştir.

"Yurt dışında sahipolunan varlıkların kayıtlara intikali" başlıklı 3.5.1. bölümünde ise, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bu Kanun hükümleri uyarınca yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacakları, söz konusu hesabın sermayenin cüz'ü addolunacağı ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı, fon hesabında tutulan bu tutarların, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyeceği ve Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de söz konusu değerlerin vergilendirilmeyeceği belirtilmiştir.

1 Seri No.lu 5811 Sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkındaki Kanuna ilişkin Genel Tebliğin 3.5.2.1 nci bölümünde, Türk Ticaret Kanununun 391 inci maddesi hükmü uyarınca, esas sermayeye karşılık olan hisse senetlerinin bedelleri tamamen ödenmedikçe genel kurulca yeni hisse senetleri çıkarmak suretiyle sermayenin artırılmasına karar verilemeyeceği, sermaye artırımının şartları arasında sayıldığı, diğer taraftan, 5811 sayılı Kanunun belirli bir süreyle uygulanacak olması, bu Kanuna göre beyan edilen varlıklar nedeniyle oluşan fon hesabının sermayenin bir cüz'ü addolunacağı ve beyan tarihinden itibaren altı ay içinde sermayeye ilave edileceği hükme bağlandığından, ayrıca pay sahiplerine ilave bir ödeme yükümlülüğü de getirmediğinden daha önce ortaklarca taahhüt edilen sermaye ödenmeden de söz konusu fonların sermayeye ilave edilmesi mümkün bulunmakta olduğu; ancak, Kanun kapsamında beyan edilen varlıklar nedeniyle oluşan fonların şirket ortaklarınca taahhüt edilen sermaye taahhüt borçlarının kapatılmasında kullanılması mümkün olmadığı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalarda da görüleceği üzere, şirket yönetim kurulu üyelerine ait olup yurt dışında bulunan döviz, bu kişiler tarafından 5811 Sayılı Kanun kapsamında şirket adına beyan edildiğinden, ilgili şirket Kanunun sağladığı avantajlardan yararlanabilecektir. Beyana konu edilen varlıkların, şirketin yasal kayıtlarına Vergi Kanunları, Tek Düzen Hesap Planı ve genel kabul görmüş muhasebe usul ve esaslarına göre özel fon hesabına alındıktan sonra sermaye arttırımında kaynak olarak gösterilmek suretiyle intikali gerekmektedir.

Fon hesabının sermayeye ilavesi hakkında izlenecek usul ve esaslar Türk Ticaret Kanununun 391, 392 ve 394 ncü maddelerinde belirlenmiştir. Bu esaslara göre, genel kurulun toplanmasıyla yasadan kaynaklanan haklarını kullanarak ilgili tutarı sermayeye ilave etmeyi kararlaştırdıktan sonra tek düzen hesap planına ilişkin usul ve esaslara göre sermaye artışına ilişkin defter kaydının yapılması gerekmektedir.

Bilgilerinize rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026