

5811 sayılı Kanun kapsamında beyan edilen taşınmazın şirket adına tescil edilemesi halinde mahsup imkanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-438
Tarih	04.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-438

04/05/2011

Konu : 5811 sayılı Kanun kapsamında beyan edilen taşınmazın şirket adına tescil edilememesi halinde mahsup imkanı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ...vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olduğunuz, 5811 sayılı kanun kapsamında şirketinizin ortaklarına ait toplam 49.030 m2 taşınmazın beyan edildiği, Bakanlığıİl Müdürlüğü'nün tarihli ve ... sayılı yazısı ile taşınmazların bir tanesinin tarımsal niteliği korunacak arazi olması nedeniyle devrinin yapılamayacağını bildirildiği belirtilerek, sözü edilen taşınmazın şirketiniz adına tescil edilememesi durumunda 5811 sayılı Kanundan yararlanıp yararlanamayacağınız konusunda Başkanlığımız görüşleri sorulmaktadır.

5811 sayılı Kanunun 5917 sayılı Kanunla değişik 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak 01/06/2009 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında işletmenin özkaynakları arasında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve

diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların, 30/09/2009 tarihine kadar Türk Lirası cinsinden rayiç bedelle vergi dairelerine beyan edilebileceği, 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 ve bu fon hesabının, sermayenin cüz'ü addolunarak beyan tarihinden itibaren altı ay içinde sermayeye ilave olunacağı** hükme bağlanmış olup beyan süresi, 2009/15456 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31/12/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Yukarıda belirtilen ve Bakanlar Kurulu Kararı ile uzatılan bu süre, 5811 sayılı Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanunda belirtilen varlıkların beyanı için verilen süre olup Kanunda beyan edilen taşınmazların tapuya tescili ile ilgili bir süre öngörülmemiştir.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 1 seri no.lu 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanuna İlişkin Genel Tebliğinin "3.5. Bildirilen veya beyan edilen varlıkların yasal defter kayıtlarına intikal ettirilmesi" başlıklı bölümünde, Türkiye'de bulunan; ancak, 1/6/2009 tarihi itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince yasal defter kayıtlarında işletmelerin özkaynakları arasında yer almayan varlıklarda, **Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma yükümlülüğü bulunan mükelleflerin söz konusu varlıkları yasal defterlere kaydetmelerinin zorunlu olduğu**, defter tutan mükelleflerce Kanun kapsamında beyan edilen taşınmazlar dışındaki varlıkların banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara yatırılması ve daha sonra beyan edilmesi gerektiği, bu şekilde beyan edilen varlıkların Vergi Usul Kanununun kayıt zamanına ilişkin 219 uncu maddesi hükmü çerçevesinde beyan tarihi esas alınarak yasal defterlere kaydedileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Anılan tebliğin "5.6.2.1. Bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri" başlıklı bölümünde ise, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince Türkiye'de sahip olunan ve beyan edilen taşınmazlar dışındaki varlıklara ilişkin tutarların banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara yatırılmak suretiyle yasal defter kayıtlarına intikal ettirilmesi ve beyan tarihinden itibaren altı ay içerisinde sermayeye ilave edilmesi gerektiği, herhangi bir nedenle, belirlenen süre içerisinde söz konusu varlıklara ilişkin tutarların sermayeye ilave edilmemesi halinde, Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkra hükmünden yararlanılamayacağı belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketiniz tarafından 5811 sayılı Kanun kapsamında beyan edilen taşınmazların **tapuda şirket adına tescil edilmesi, fon hesabına alınarak 6 ay içerisinde sermayeye ilave edilmesi**, fon hesabına alınan tutarlara ilişkin olarak tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmesi ve anılan Kanunda belirtilen diğer şartların gerçekleşmesi halinde beyan edilen tutarların mahsup edilebileceği tabiidir.

Dolayısıyla, mahsup hükümlerinden faydalanılabilmesi için yukarıda belirtilen şartların sağlanması ve beyan edilen taşınmazların şirket adına tapuya tescil edilmesinin gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini 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