

Uzlaşmanın sağlanamaması durumunda 5811 sayılı kanun hükümlerinden yararlanılarak mahsup yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2009-724-1-27
Tarih	26.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2009-724-1-27 26/10/2010

Konu : 5811 sayılı Kanun

İlgide kayıtlı dilekçenizde; Başkanlığımız ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, 2004 yılı hesaplarınızın Vergi Denetmenince incelenmesi sonucu düzenlenen vergi inceleme raporunda öngörülen vergi ve cezalarla ilgili olarak tarhiyat öncesi uzlaşma talep ettiğiniz, ancak uzlaşmanın sağlanamaması üzerine 22/11/2009 tarihinde düzenlenen ve 25/11/2009 tarihinde tebliğ edilen vergi/ceza ihbarnameleri ile tarhiyatların yapıldığı, 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun hükümleri gereğince Türkiye'de sahip olduğunuz varlıklara ilişkin 17/12/2009 tarihinde beyanda bulunduğunuz, anılan Kanun kapsamındaki beyanınızın, 2004 yılına ilişkin olarak yapılan inceleme sonucu bulunan matrah farklarından mahsup edilip edilemeyeceği konusunda bilgi istenilmektedir.

5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanununun 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 30.09.2009 tarih ve 27362 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15456 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31.12.2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Aynı maddenin beşinci fıkrasında da " Birinci ve ikinci fıkralar kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle 01.01.2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Ancak, diğer nedenlerle bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra başlayan 01.01.2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri sonucu gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden tespit edilen matrah farkından, bu Kanun kapsamında beyan edilen tutarlar, bu tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi koşuluyla mahsup edilerek tarhiyat yapılır. 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 edilmemesi halinde mahsup edilecek matrah tutarı, %18 KDV oranı dikkate alınarak hesaplanır." hükmüne yer vermiştir.

5811 sayılı Kanuna 5917 sayılı Kanunla eklenen Geçici 4 üncü maddesinde ise, bu Kanunda yapılan değişiklik ve süre uzatımı sonucu beyanda bulunanlardan 19.06.2009 tarihinden önce haklarında vergi incelemelerine başlanmış olanların, bu incelemelerle ilgili olarak Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükümlerinden yararlanamayacakları belirtilmiştir.

Bu çerçevede, 2008 ve sonraki dönemlere ilişkin vergi incelemeleri ile 19.06.2009 tarihinden önce başlayan vergi incelemeleri Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası hükmü kapsamında değerlendirilmeyecektir. 19.06.2009 tarihinden sonra vergi incelemesine başlanılan dönemler ile ilgili olarak ise sürdürülen inceleme henüz tamamlanmadan ve vergi dairesince gerekli tarhiyatlar yapılmadan Kanun kapsamında beyanda bulunulması halinde, beyan edilen tutarlar mahsup edilerek tarhiyat yapılacaktır.

1 seri no.lu 5811 sayılı Kanun Genel Tebliğinde konuyla ilgili ayrıntılı açıklamalar yapılmış olup anılan Tebliğin "5.2. Kapsama Girmeyen İnceleme ve Tarhiyatlar" başlıklı bölümünde, vergi incelemeleri ile ilgili olarak mükellefler nezdinde; işe başlama tutanağının düzenlenmesi, vergi incelemesi yapılmak üzere mükellefin davet edilmesi, yasal defter ve belgeleri isteme yazısının tebliğ edilmiş olması veya matrah

tesisine yönelik tutanak düzenlenmesi ya da yasal defter ve belgelerin incelenmek üzere vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz edilmiş olması durumunda, vergi incelemesine başlanıldığının kabul edileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 2004 takvim yılına ilişkin olduğu belirtilen dilekçenize konu vergi incelemesine 19.06.2009 tarihinden sonra başlanılmakla birlikte sürdürülen inceleme tamamlandıktan ve vergi dairesince gerekli tarhiyatlar yapıldıktan sonra beyanda bulunduğunuzdan, bu inceleme ile ilgili olarak 5811 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasındaki mahsup hükümlerinden faydalanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesin irica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

(*) 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