

**Sirkü : 2009/21**  
**Konu : Varlık Barışı Kanununda Süre Uzatımı**

**KAYSERİ**  
**30.09.2009**

## **Muhasebe Müdürlüğü'ne**

10.07.2009 tarih ve 27284 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5917 Sayılı Kanunun 44, 45 ve 46. maddeleri ile 10.07.2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5811 sayılı Kanunun çeşitli hükümlerinde değişiklik yapılmış olup, bu konuda 2009/14 no.lu Sirkülerimizde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

5917 sayılı Kanunla 5811 sayılı Kanunun uygulama süresi 30.09.2009 tarih ve 27362 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15456 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31.12.2009 (bu tarih dahil) tarihine uzatılmıştır.

Aşağıda süre uzatımı, 5917 sayılı Kanunla Yapılan Düzenlemelerden önce yapılan beyanlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödenmesi ve beyan edilen tutarların indirimi reddedilen KDV tutarlarından mahsubuna ilişkin olarak yapılan düzenlemelere değinilmiştir.

### **1- Varlık Barışı Kanunu Kapsamında Yapılan Beyan ve Bildirimlerin Süresi 31/12/2009 (bu tarih dahil) Tarihine Uzatılmıştır.**

Varlık barışı kanunu kapsamında yapılacak **beyan ve bildirim süresinin 31.12.2009 (bu tarih dahil) tarihine uzaması sebebiyle** 01.06.2009 tarihi itibariyle yurtdışında bulunan, yine bu tarih itibariyle yurtçinde bulunan ancak işletme özkaynakları arasında yer almayan,

- Para, (TL., döviz)
- Altın,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ve
- Taşınmazların,

rayiç bedelleri ile 31.12.2009 (bu tarih dahil) tarihine kadar beyan edilmesi ve beyan edilen tutarlar üzerinden tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmesi, süresinde sermaye artırımının yapılması gibi şartların sağlanması halinde, beyan edilen tutarlar için 01.01.2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesi yapılmayacak, diğer nedenlerle 01.01.2008 tarihinden önceki dönemler için yapılacak vergi incelemeleri sonucu bulunan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi (indirimi reddedilen KDV'lerde dahil) matrah farklarından beyan edilen tutarlar mahsup edilebilecektir.

### **2- Varlık Barışı Kanununda 5917 Sayılı Kanunla Yapılan Değişiklikler Öncesi Hükümlere Göre Yapılmış Beyanlar İndirimi Reddedilen KDV Tutarlarından Mahsup Edilemeyecektir.**

5917 Sayılı Kanun ile 5811 sayılı Kanuna eklenen Geçici 4. maddesinin ikinci fıkrasında "**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 yararlanılamaz.**" açıklaması yapılmıştır.

2009/14 no.lu Sirkülerimizde, yukarıdaki bu hüküm uyarınca eski beyanların indirimi reddedilen KDV tutarlarından mahsup imkanının bulunup bulunmadığı hususunda tereddütler bulunduğu belirtilmişti. Bu konuda 12.08.2009 tarih ve 27317 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5811 sayılı Kanunun uygulanmasına ilişkin 3 no.lu Tebliğin 6. bendinde “Bu hüküm uyarınca, Kanun kapsamında bildirim veya beyan dışındaki herhangi bir nedenle, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra 1/1/2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak vergi incelemesi yapılması halinde, 22/11/2008 ile 2/3/2009 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 değerlendirilmeyecektir.” açıklaması yapılmıştır. Bu sebeple, Varlık Barışı Kanununda **5917 Sayılı Kanunla Yapılan düzenlemeler öncesinde 22.11.2008 ile 02.03.2009 tarihleri arasında yapılan bildirim veya beyanlar, vergi incelemeleri sonucu indirimi reddedilen KDV tutarlarından mahsup edilmeyeceğinden, bu tutarlarında mahsubunun yapılabilmesi için yeni düzenlemeler çerçevesinde, yeniden beyanda bulunmak gerekecektir.**

### **3- Varlık Barışı Kanununun 5917 Sayılı Kanunla Yapılan Değişiklikler Öncesi Hükümlerine Göre Mahsup İmkanından Yararlanılabilmesi İçin, Yapılmış Beyanlar Üzerinden Beyanlar Üzerinden Tarh Edilen Vergilerin 30.09.2009 Tarihine Kadar Ödenmesi Gerekmemektedir.**

Yukarıda 2. Madde de belirtildiği üzere 5917 Sayılı Kanun ile 5811 sayılı Kanuna eklenen Geçici 4. maddesinin ikinci fıkrası uyarınca **22.11.2008 tarihi ile 02.03.2009 tarihleri arasında yapılan bildirim veya beyanlar nedeniyle tahakkuk eden vergilerin vadesinde veya gecikme zammıyla birlikte 30.09.2009 tarihine kadar ödenmesi halinde eski hükümlere göre mahsup imkânından yararlanılabilecektir.**

Bildirim ve beyanlar ile ilgili süre uzatımının, eski beyanlar üzerinden tahakkuk eden vergilerin ödenmesi ile ilgisi bulunmamakta olup, eski beyanlar üzerine tahakkuk eden vergilerin en geç 30.09.2009 tarihine kadar gecikme zammıyla birlikte ödenmesi ve diğer şartlarında sağlanması halinde, beyan edilen tutarlar vergi incelemeleri sonucu bulunacak gelir, kurumlar ve KDV (indirimi reddedilen KDV tutarları hariç olmak üzere) matrah farklarından mahsup edilebilecektir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

