

SİRKÜLER
Sayı: 2010/4

İstanbul, 05.01.2010
Ref: 4/4

Konu:

VARLIK BARIŞINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLERİN VERGİ ÖDEMELERİ, MUHASEBE KAYITLARI VE SERMAYE ARTTIRIMLARI AÇISINDAN DİKKAT ETMELERİ GEREKEN HUSUSLAR

1. Tahakkuk eden verginin ödenmesi:

Bilindiği üzere, uygulamada “Varlık Barışı” olarak adlandırılan “5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun” hükümleri kapsamında beyanda bulunan mükelleflerin, beyanlarına ait tahakkuk eden vergiyi **beyanda buldukları ayı izleyen ayın sonuna kadar** ödemeleri gerekmektedir. Örneğin, Aralık 2009’da beyanname veren bir mükellefin tahakkuk eden vergiyi en geç 2010 Ocak ayı sonunda ödemesi gerekmektedir. 31 Ocak günü Pazar gününe denk geldiği için son ödeme tarihi 01 Şubat 2010 günüdür. Kasım 2009’da beyanname vermiş bir mükellefin ise tahakkuk eden vergisini en geç 31.12.2009 günü itibariyle ödemiş olması gerekmektedir.

2. Beyan edilen tutarların sermayeye ilavesi:

2.1. Türkiye’de sahip olunan ancak işletmenin özkaynakları arasında yer almayan varlıklar:

Kanunun 3’üncü maddesinin 2’nci fıkrasına göre bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin beyan ettikleri değerleri pasifte özel bir fon hesabına kaydetmeleri zorunludur. Bu fon hesabı, sermayenin cüz’ü addolunur ve **beyan tarihinden itibaren altı ay içinde sermayeye ilave olunur**. Örneğin, Aralık 2009’da beyanname veren ve vergisini kanuni süresi içinde ödeyen bir mükellef en geç Haziran 2010 sonuna kadar fon hesabına aldığı tutarı sermaye artırım ve tescile ilişkin prosedürleri tamamlayarak sermayesine eklemek zorundadır.

2.2. Yurt dışında bulunan ancak işletmenin özkaynakları arasında yer almayan varlıklar:

Kanunun 3’üncü maddesinin birinci fıkrasına göre, Gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında sahip olunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile varlığı kanaat verici bir belgeyle ispat edilen taşınmazlar TL cinsinden rayiç bedelle banka veya aracı kuruma bildirilir ya da vergi dairelerine beyan edilir. **Bu kıymetler, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından beyan tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilebilir**. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu Kanun hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı,

sermayenin cüz'ü addolunur, **sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz**, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez.

Görüldüğü üzere yurt dışında sahip olunan varlıklardan bildirilen veya beyan edilen varlıklar, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce, **istenilmesi halinde**, yasal defterlere kaydedilebilecektir. Ancak, 1 Seri No.lı 5811 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nde de açıklandığı üzere; yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların şirket adına beyan edilmesi durumunda ilgili şirket Kanununun sağladığı avantajlardan yararlanabileceğinden, **şirket adına bildirim veya beyana konu edilen varlıkların anılan şirketin yasal kayıtlarına intikal ettirilmesi zorunludur**. Ancak yurt içinde sahip olunan varlıklar gibi 6 ay içinde sermayeye ilavesi zorunlu değildir.

3. Ödenen verginin KKEG olarak kaydedilmesi gerektiği:

5811 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasına göre, **ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz** ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

4. Beyan edilen taşınmazların amortismanına tabi olmayacağı ve bu değerlerin satışı sonucu zarar olursa bu zararın KKEG olması gerektiği:

5811 sayılı kanunun 3'üncü maddesinin 6'ncı fıkrasına göre; beyan edilen varlıklarla ilgili olarak 213 sayılı Kanunun **amortismanlara ilişkin hükümleri uygulanmaz**. Bu varlıkların **elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez**.

5. Sermaye artırımı işlemleri için yazdırılması gereken raporlar:

Mükelleflerin sermaye artırımı işlemleri için iki adet rapor yazdırmaları gerekmektedir. Bunlar mevcut sermayenin ödendiğinin tespit edilmesi ve 5811 sayılı kanun ile oluşan fonun sermayeye eklenmesinin tespitine dair raporlardır.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**