

T.B.M.M.

(S. Sayısı : 131)

**Vesikasız Kıymetli Maden ve Ziyet Eşyası Beyanı Hakkında Kanun  
Tasarısı ve Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu (1/513)**

T.C.

Başbakanlık

Kanunlar ve Kararlar

Genel Müdürlüğü

Sayı : B.02.0.KKG/101-1105/4130

14.10.1996

**TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA**

**Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve Başkanlığınıza arzı Bakanlar Kurulunca 8.10.1996 tarihinde kararlaştırılan “Vesikasız Kıymetli Maden ve Ziyet Eşyası Beyanı Hakkında Kanun Tasarısı” ile gerekçesi ilişikte gönderilmiştir.**

**Gereğini arz ederim.**

*Prof. Dr. Necmettin Erbakan*  
**Başbakan**

**GENEL GEREKÇE**

Bu Kanunla vesikasız alış ve satışlar ile kayıt dışı stokların yaygın olduğu kıymetli maden (altın, platin, gümüş) ve kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, safir, zümrüt, topaz, zebircet ve inci) ile bunlardan yapılmış ziyet eşyasının alım-satım veya imaliyle işigal eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, kayıt dışında bulunan stoklarının, belli oranda bir vergi alınmak suretiyle kayıtlara dahil edilmesi imkânı getirilmektedir. Bu suretle, bir taraftan belge düzeninin tesisi, diğer taraftan da Devlete gelir sağlanması amaçlanmaktadır.

**MADDE GEREKÇELERİ**

Madde 1: – Getirilen hükme göre, stoklarında bu Kanun kapsamına giren emtia bulunduran gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ay içerisinde bağlı oldukları vergi dairesine vesikasız emtianın cins, vasıf ve miktarlarını bir beyanname ile bildireceklerdir. Bu bildirimde ellerinde bulunan vesikasız emtiayı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihteki borsa rayici, borsa rayici olmayanlarda ise emsal bedeli üzerinden defter kayıtlarına intikal ettireceklerdir.

Maddeye göre, beyan edilecek emtiadan külçe altın % 5, diğerleri ise % 6 oranında vergiye tabi tutulacak; verginin ilk taksidi beyanname verme süresi içinde, ikinci ve üçüncü taksitleri ise beyanname verme süresini izleyen birinci ve ikinci aylar içinde olmak üzere üç çeşit taksitte ödenecektir.

Yapılan düzenlemeyle, idarenin beyanların doğruluğunu tespit ve değerlendirme hakkının saklı olduğu öngörülmektedir. Vergi inceleme yetkisini haiz elemanlarca yapılacak vergi incelemeleri sonucunda, bu Kanuna göre beyan edilen emtianın gerçek değerinin altında veya üstünde değerlendirilmesinin yapıldığının tespit edilmesi halinde, mükellef adına bu emtianın cins ve vasıfları itibarıyla ayrı ayrı oluşan değer farkları üzerinden % 3 oranında özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Ancak, incelemeler sonucunda mükellefin miktar itibarıyla eksik bir beyanda bulunduğu tespit edilmesi halinde, bu mükellef adına % 3 oranında özel usulsüzlük cezası kesilmeyecek, incelemeyle bulunan matrah farkı üzerinden genel hükümler uyarınca cezalı tarhiyat yapılacaktır.

## Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu

*Türkiye Büyük Millet Meclisi*

*Plan ve Bütçe Komisyonu*

11.11.1996

*Esas No. : 1/513*

*Karar No. : 59*

### TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

Maliye Bakanlığınca hazırlanarak Bakanlar Kurulunca 14.10.1996 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulan ve Başkanlıkça 16.10.1996 tarihinde Komisyonumuza havale edilen "Vesikasız Kıymetli Maden ve Ziyet Eşyası Beyanı Hakkında Kanun Tasarısı" Komisyonumuza 8.11.1996 tarihinde yaptığı 12 nci Birleşimde Hükümeti temsilen Maliye Bakanı Başkanlığında Maliye Bakanlığı ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı temsilcilerinin katılmalarıyla incelenip, görüşülmüştür.

Tasarı ile; Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan kıymetli maden (altın, platin ve gümüş) ve kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet ve inci) ile bunlardan yapılmış ziyet eşyasını, bir defaya mahsus olmak üzere, belli oranda bir vergi alınmak suretiyle kayıtlarına dahil edebilmeleri imkânı getirilmektedir.

Komisyonumuzda Tasarının tümü üzerinde yapılan görüşmelerde;

- Tasarının kalıcı ve geleceğe yönelik kaynak oluşturmadığı,
- Stok bulundurarak çalışan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden belli bir gruba ayrıcalık getirildiği,
- Yapılan düzenlemenin bir nevi vergi affı olduğu, vergisini ödeyen mükellefe karşı ise hak-sızlık yapıldığı, ayrıca eşitlik ve genellik prensibine de aykırı olduğu,
- Bu Kanundan yararlanarak beyanda bulunan mükellefler hakkında, 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkındaki Kanun hükümlerine göre cezaî takibat yapılmayacağına dair hüküm nedeniyle karapara aklanmasında kullanılabilceği, bundan sakınılması gerektiği,
- Tasarıdan elde edilmesi beklenen kazancın sağlanabileceğinden kuşku duyulduğu, sorunun gerçek anlamda enflasyon muhasebesine geçilmesi suretiyle çözümlenebileceği,

Gibi görüş ve eleştiriler dile getirilmiştir.

Hükümet adına yapılan tamamlayıcı açıklamalarda ise;

- Tasarının kalıcı çözümler için bir adım olduğu,
- Genel manada bir stok affı olmadığı, diğer malların enflasyondan bu kadar etkilenmediği, bu sektörde stok devir hızının düşük olduğu,
- Eşitlik ilkesine aykırı olmaması için Tasarıda, aslî faaliyetleri anılan emtiaın alım ve satımları ile ilgili olanların açıkça belirtilmediği,
- 1918 ve 1567 sayılı Kanunlarla ilgili düzenlemenin Tasarı metninden çıkarılabileceği, bu suretle karapara aklanması ile ilgili sakıncaların bertaraf edilebileceği,
- Enflasyon muhasebesine geçmenin arzulandığı ancak, mevcut piyasa koşulları içinde bunun şu anda mümkün olmadığı, Tasarının bu konuda bir adım olarak düşünülebileceği, ifade edilmiştir.

Yapılan bu görüşmeleri takiben Tasarı ve gerekçesi Komisyonumuzca da benimsenerek maddelerinin görüşülmesine geçilmiştir.

Tasarının;

– 1 inci maddesi; 1 inci fıkrasına, bu Kanun hükümlerinden yalnızca esas faaliyet konuları kıymetli maden ve taşlar ile bunlardan mamul eşyanın alımı-satımı ve imali olan mükelleflerin faydalanacağı hususuna açıklık getirilebilmesi amacıyla, “...bir defaya mahsus olmak üzere...” ibaresinden sonra gelmek üzere “...esas faaliyetleri ile ilgili olarak...” ibaresinin eklenmesi, değerlendirme farklarını kapsama almak amacıyla fıkranın sonuna bu doğrultuda bir hükmün ilave edilmesi, 2 nci fıkrasındaki oranların külçe altın için % 6, diğerleri için % 7 olarak değiştirilmesi ve değerlendirme farkların da % 6 oranında vergiye tabi tutulacağına hükme bağlanması, yapılan değişiklikler doğrultusunda 3 üncü fıkrasının yeniden düzenlenmesi ve son fıkrasının uygulamada ortaya çıkabilecek sakıncaların bertaraf edilmesi amacıyla metinden çıkarılması suretiyle,

– Yürürlük ve yürütmeye ilişkin 2 ve 3 üncü maddeleri ise aynen,

Kabul edilmiştir.

Tasarının başlığı, “Kıymetli Maden ve Ziyinet Eşyası Beyanı Hakkında Kanun Tasarısı” şeklinde yeniden düzenlenmiştir.

Raporumuz, Genel Kurulun onayına sunulmak üzere Yüksek Başkanlığa saygı ile arz olunur.

Başkan  
*İ. Ertan Yülek*  
Adana  
Sözcü  
*Sait Açba*  
Afyon  
Üye  
*İlhan Aküzüm*  
Ankara

Üye  
*Hikmet Uluğbay*  
Ankara  
(Karşı oy yazısı eklidir.)

Üye  
*Alaattin Sever Aydın*  
Batman

Üye  
*Nevfel Şahin*  
Çanakkale

Üye  
*Aslan Polat*  
Erzurum

Üye  
*Hüseyin Yayla*  
Hatay  
(İmzada bulunamadı)

Başkan V.  
*Mustafa Çiloğlu*  
Burdur  
Kâtip  
*Hayri Doğan*  
Antalya  
Üye  
Gökhan Çapoğlu  
Ankara  
(İmzada bulunamadı)

Üye  
*Metin Şahin*  
Antalya  
(Karşı oy yazısı eklidir.)

Üye  
*Necmi Hoşver*  
Bolu

Üye  
*Mustafa Yıldız*  
Erzincan  
(Karşı oy yazısı eklidir.)

Üye  
*Ergun Özdemir*  
Giresun

Üye  
*Azmi Ateş*  
İstanbul

Üye  
*Zekeriya Temizel*  
İstanbul  
(Muhalefet şerhimiz ekli)

Üye  
*Ali Topuz*  
İstanbul  
(Karşı oy yazısı eklidir.)

Üye  
Esat Bütün  
Kahramanmaraş  
(İmzada bulunamadı)

Üye  
*Zeki Ünal*  
Karaman

Üye  
*Nurhan Tekinel*  
Kastamonu

Üye  
*Nurettin Kaldırımçı*  
Kayseri

Üye  
*Mehmet Ali Yavuz*  
Konya

Üye  
*Nezir Aydın*  
Sakarya

Üye  
*Biltekin Özdemir*  
Samsun  
(Muhalefet kaydı vardır)

Üye  
*Metin Gürdere*  
Tokat  
(Karşı oy yazım eklidir.)

Üye  
*Algan Hacaloğlu*  
İstanbul  
(Karşı oy ekli.)

Üye  
*Turhan Arıncı*  
İzmir

Üye  
*Mustafa Kamalak*  
Kahramanmaraş

Üye  
*Zeki Karabayır*  
Kars

Üye  
*Fethi Acar*  
Kastamonu

Üye  
Mustafa Ünal  
Konya  
(İmzada bulunamadı)

Üye  
Miraç Akdoğan  
Malatya  
(İmzada bulunamadı)

Üye  
*Ertuğrul Eryılmaz*  
Sakarya

Üye  
*Musa Uzunkaya*  
Samsun

Üye  
*Kemalettin Gökteş*  
Trabzon

Üye  
*Yıldırım Aktürk*  
Uşak  
(Muhalefet kaydı ile)

### KARŞIOY YAZISI

Bu tasarı stok affı ile haksız kazanç ve karapara aklanmasının zeminini hazırlayacaktır. Bu nedenle tasarıya olumsuz oy kullanıyoruz.

*Algan Hacaloğlu*  
İstanbul

*Ali Topuz*  
İstanbul

*Mustafa Yıldız*  
Erzincan

### KARŞIOY YAZISI

Plan ve Bütçe Komisyonunda 8 Kasım 1996 günü müzakere edilen "Vesikasız Kıymetli Maden ve Ziyet Eşyası Beyanı" Hakkında Kanun Tasarısıyla,

– Getirilen hükümler,

Sorun yarattığı ileri sürülen enflasyon ve enflasyon muhasebesi konusunda herhangi bir düzenleme tanımaksızın, enflasyonun etkilediği stoklardan sadece altın ve kıymetli madenle sınırlı olması vergide eşitlik ve adalet ilkelerine dolayısıyla, Anayasaya aykırılık taşımaktadır.

– Bu tür vergi affına yönelik stok affının özellikle haksız kazanılan ve karaparanın aklanmasına yönelik eylemler niteliğinde olması nedeniyle etik açıdan da kabul edilir nitelikte bulunmadığından karşı oy kullanılmıştır.

*Hikmet Uluğbay*  
Ankara

*Zekeriya Temizel*  
İstanbul

*Metin Şahin*  
Antalya

### KARŞIOY YAZISI

Görüşülmekte olan Tasarı;

1. Stok beyanı suretiyle vergi affına yol açtığından,
2. Anayasanın genellik ve eşitlik ilkesi ile herkesin malî gücüne göre vergi vermesi gerektiği amir hükmüne aykırı bulunduğu,
3. Ekonomiye ve serbest rekabet ilkelerine ve dürüst mükellefiyetin korunması gereğine uymadığı,
4. Meşru olmayan surette edinilmiş varlık ve değerleri meşrulaştırmasına yol açabileceği sebepleri ile uygun görülmemiş ve muhalif kalınmıştır.

9.11.1996

*Metin Gürdere*  
Tokat

*Biltekin Özdemir*  
Samsun

*Yıldırım Aktürk*  
Uşak

## HÜKÜMETİN TEKLİF ETTİĞİ METİN

### Vesikasız Kıymetli Maden ve Ziyinet Eşyası Beyanı Hakkında Kanun Tasarısı

MADDE 1. — Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, bir defaya mahsus olmak üzere işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan kıymetli maden (altın, platin ve gümüş) ve kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet ve inci) ile bunlardan yapılmış ziyinet eşyasını cins, vasıf ve miktarlarını belirten bir beyanname ile bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ay içerisinde bağlı oldukları vergi dairelerine bildirmek kaydıyla kanunun yürürlüğe girdiği tarihteki borsa rayıcı, borsa rayıcı olmayanlarda emsal bedeli üzerinden defterlerine intikal ettirebilirler. Emsal bedelinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesi uyarınca tespitinde maliyet bedeli esası uygulanmaz.

Yukarıdaki fıkra hükmüne göre beyan edilecek emtiadan külçe altın % 5, diğerleri % 6 oranında vergiye tabi tutulur. Bu suretle tahakkük ettirilen vergi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, ikinci ve üçüncü taksitler de beyanname verme süresini izleyen birinci ve ikinci aylar içinde olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Ödenen bu vergiler, gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider addolunmaz.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu Kanun hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia karşılığında pasifte özel bir karşılık hesabı açarlar. Bu hesapta izlenen tutarlar, kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içinde sermaye hesabına ilave edilir. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

İdarenin bu beyanların doğruluğunu tespit ve değerlendirme hakkı saklıdır. Beyan edilen değer, bu maddede öngörülen değerlendirme ölçüsüne göre incelemeler sonucu tespit edilen değere nazaran düşük veya fazla olması halinde, cins ve vasıfları itibarıyla ayrı ayrı olmak üzere, oluşan değerlendirme farkları üzerinden % 3 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, beyan edilen emtianın miktarına ilişkin farklar hakkında bu madde hükmü uygulanmaz ve vergilendirmeye ilişkin genel hükümler uyarınca işlem yapılır.

Bu Kanuna göre beyan edilen emtia hakkında 3065 sayılı Kanunun 4008 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle değişik 9 uncu maddesinin 2 numaralı bent hükmü uygulanmaz ve ödenecek katma değer vergisinden indirim yapılamaz.

Bu madde hükmünden yararlanarak beyanda bulunacak mükellefler hakkında bu Kanunun yayımı tarihinden önce kanunî takibe alınmış işlemler hariç olmak üzere, beyan edilen emtia dolayısıyla 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun ile 1567 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ve bu kanunların ek ve tadilleri hükümlerine göre cezaî takibat yapılmaz.

## PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNUN KABUL ETTİĞİ METİN

### Kıymetli Maden ve Ziyinet Eşyası Beyanı Hakkında Kanun Tasarısı

MADE 1. — Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, bir defaya mahsus olmak üzere esas faaliyetleri ile ilgili olarak işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan kıymetli maden (altın, platin ve gümüş) ve kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zeberec ve inci) ile bunlardan yapılmış ziyinet eşyasını cins, vasıf ve miktarlarını belirten bir beyanname ile bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi izleyen ay içerisinde bağlı oldukları vergi dairelerine bildirmek kaydıyla kanunun yürürlüğe girdiği tarihteki borsa rayici, borsa rayici olmayanlarda emsal bedeli üzerinden defterlerine intikal ettirebilirler. Emsal bedelinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesi uyarınca tespitinde maliyet bedeli esas uygulanmaz. Ayrıca mükellefler, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte kayıtlarında yer alan aynı neviden emtia stoklarını yukarıda belirtilen değerlendirme ölçülerine göre aynı tarih itibarıyla değerlemek suretiyle hesaplayacakları değerlendirme farklarını da beyan ederek, maliyet bedeline ilâve edebilirler. Beyannamenin; ihtiva edeceği bilgiler ile verileceği yeri ve beyana ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yukarıdaki fıkra hükmüne göre beyan edilecek emtidadan külçe altın % 6, diğerleri % 7 ve değerlendirme farkları % 6 oranında vergiye tabi tutulur. Bu suretle tahakkuk ettirilen vergi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, ikinci ve üçüncü taksitler de beyanname verme süresini izleyen birinci ve ikinci aylar içinde olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Ödenen bu vergiler, gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider addolunmaz.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu Kanun hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia ile değerlendirme farkları karşılığında pasifte özel bir karşılık hesabı açarlar. Bu hesapta izlenen tutarlar, kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içinde sermaye hesabına ilâve edilir. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı ve değerlendirme farklarını defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

İdarenin bu beyanların doğruluğunu tespit ve değerlendirme hakkı saklıdır. Beyan edilen değer, bu maddede öngörülen değerlendirme ölçüsüne göre incelemeler sonucu tespit edilen değere nazaran düşük veya fazla olması halinde, cins ve vasıfları itibarıyla ayrı ayrı olmak üzere, oluşan değerlendirme farkları üzerinden % 3 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, beyan edilen emtianın miktarına ilişkin farklar hakkında bu madde hükmü uygulanmaz ve vergilendirmeye ilişkin genel hükümler uyarınca işlem yapılır.

Bu Kanuna göre beyan edilen emtia hakkında 3065 sayılı Kanunun 4008 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle değişik 9 uncu maddesinin 2 numaralı bent hükmü uygulanmaz ve ödenecek katkı değer vergisinden indirim yapılamaz.

MADDE 2. — Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3. — Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

MADDE 2. — Tasarının 2 nci maddesi aynen kabul edilmiştir.

MADDE 3. — Tasarının 3 üncü maddesi aynen kabul edilmiştir.

*Prof. Dr. Tansu Çiller*

Başbakan V.

Dışişleri Bak. ve Başb. Yrd.

*Prof. Dr. T. Çiller*

Devlet Bakanı V.

*M. S. Ensarioğlu*

Devlet Bakanı

*I. Saygın*

Devlet Bakanı

*N. Kurt*

Devlet Bakanı V.

*I. Saygın*

Devlet Bakanı

*M. S. Ensarioğlu*

Devlet Bakanı

*B. Aksoy*

Devlet Bakanı

*H. U. Söylemez*

Devlet Bakanı

*A. Yılmaz*

Devlet Bakanı

*B. Şeker*

Adalet Bakanı

*Ş. Kazan*

İçişleri Bakanı V.

*B. Aksoy*

Millî Eğitim Bakanı

*Prof. Dr. M. Sağlam*

Sağlık Bakanı

*Y. Aktuna*

Tarım ve Köyişleri Bakanı

*M. Demirci*

Sanayi ve Ticaret Bakanı

*Y. Erez*

Kültür Bakanı

*İ. Kahraman*

Orman Bakanı

*M. H. Dağlı*

Devlet Bakanı V.

*A. C. Tunç*

Devlet Bakanı V.

*İ. Kahraman*

Devlet Bakanı

*Prof. Dr. S. Tekir*

Devlet Bakanı

*M. Altunsoy*

Devlet Bakanı V.

*G. Dağdaş*

Devlet Bakanı

*A. C. Tunç*

Devlet Bakanı

*G. Dağdaş*

Devlet Bakanı

*T. R. Güneri*

Devlet Bakanı V.

*T. R. Güneri*

Devlet Bakanı V.

*M. Demirci*

Millî Savunma Bakanı

*T. Tayan*

Maliye Bakanı

*Doç. Dr. A. Şener*

Bay. ve İskân Bakanı

*C. Ayhan*

Ulaştırma Bakanı

*Ö. Barutçu*

Çal. ve Sos. Güv. Bakanı

*N. Çelik*

Enerji ve Tabii Kay. Bakanı V.

*C. Ayhan*

Turizm Bakanı

*B. Yücel*

Çevre Bakanı

*M. Z. Tokar*