

06.07.2026

SİRKÜLER (2026'50)

Konu: Yurt Dışı ve Yurt İçi Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Tebliğ (Seri No: 1) Yayınlandı.

7582 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 19 uncu maddesi ile Vergiye gönüllü uyumu artırmak amacıyla, gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında ve içinde bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir. Amir hükmü doğrultusunda; Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Tebliğ (Seri No:1) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

- Yurt dışında bulunan varlıkların (para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer menkul kıymetlerin) Türkiye'ye getirilerek ekonomiye kazandırılması,

- Türkiye'de yerleşik gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter ve kayıtlarında yer almayan varlıklarının (para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer menkul kıymetlerin) bildirimde konu edilerek kayda alınması yönündeki kanuni düzenlemeye paralel olarak yapılan açıklamalara yer verilmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerce de yurt içinde bulunan varlıklarını bildirilmesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Yurt dışındaki varlıkların bildirim tarihinden itibaren 2 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını ise bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaba yatırımları ve bu durumu tevsik eden belgelerle kanıtlamaları, şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına bildirimde bulunulmasını mümkün olduğu, bildirilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından yararlanabileceklerdir. Deftere kayıta ise yatırılan varlıklarla ilgili banka veya aracı kurumdan alacakları tevsik edici belge bulunması şartıyla, defterlere kayıt yaparak varlık barışından yararlanma imkânı getirilmiştir.

Varlık barışı uygulamasına dahil olanlara, "vergi koruması" sağlanmıştır.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Düzenlemeye göre, uygulama kapsamında banka veya aracı kurumlara bildirilen (yurt dışı ve yurt içi) varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Yani bu bildirim işleminden hareketle bir vergi incelemesi başlatılmaz veya bildirilen varlıklara ilişkin beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen bir durum varsa vergi tarhiyatı yapılmaz.

Ancak başka nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farklarının bildirilen varlıklarla kesin ve net ilişkisi belirlenemezse; bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından indirilmeksizin tarhiyat yapılabilir.

Görüldüğü gibi, yeni varlık barışında da başka nedenlerle yapılacak incelemeler sonucunda tespit edilecek matrah farklarından, bildirilen tutarların otomatik olarak mahsup edilmesi imkânı bulunmamakta olup, ancak varlık barışı ile ilişkilendirilebilen işlem olması halinde tarh edilen matrah ile beyan edilen matrah arasında müspet fark olması halinde müspet matrah farkı için vergi tarhi söz konusu olacaktır..

Ayrıca 5520 sayılı kanunun geçici madde 19/ 8 inci maddesinde , “Şu kadar ki, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez” şeklinde düzenleme nedeniyle; **korumanın vergiyle sınırlı olduğu, diğer mevzuat (kara para, terörün finansmanı vs.) uyarınca alınması gereken tedbirlerin bu düzenleme kapsamı dışında bırakıldığı için** bu yönde inceleme yapılabilir.

Bu konuya ilişkin tebliğde. aşağıdaki uygulamalara yönelik açıklamalar yapılmıştır.

1. Kapsam ve bildirim

Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, 31/07/2027 tarihine (bu tarih dâhil) kadar** Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan (form 1) ile Türkiye’deki bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilmesi ve fiziki olarak yurt dışından getirtilerek bahsi geçen bu kurumlara yatırımları gerekmektedir.

Aynı şekilde **gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, sahip oldukları ve Türkiye’de bulunan ancak yasal defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, 31/07/2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil) Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan (1) ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirerek bildirim tarihinde bahsi geçen kurumlara yatırımları gerekmektedir.

Cumhurbaşkanı 31/07/2027 olan bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmuyor, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis ediliyor. Bu kapsamda, şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirimde bulunulması mümkündür.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların da gerek yurt dışında gerekse Türkiye'de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için bildirimde bulunmak suretiyle madde hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür. Bu kişilerin yurt dışındaki varlıklarını Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını ise bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle ve bankadan veya aracı kurumdan alacakları belge ile tevsik etmeleri gerekmektedir. Vergi mükellefi olmayan dolayısıyla Defter tutmadıkları için, bu durumdakilerin bildirdikleri varlıkları kayıtlarına almaları söz konusu değildir.

Önceki düzenlemelerin aksine kapsam yurt içi ve yurt dışı varlık bildirimleri aynı şekil şartlarda yapılacağı düzenlenmiştir

7582 sayılı kanunla ihdas edilen varlıkların ekonomiye kazandırılmasında, yurtdışında ve içinde varlık bildiriminde taşınmazlar kapsam dışına çıkarılmış bulunuyor. Taşınmazların nakde dönüştürülerek kanunda belirtilen süreler içinde beyan edilmeleri mümkündür.

Gerçek ve tüzel kişilerce bu kapsamda banka/aracı kurumlara yapılacak bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkün bulunuyor. Vekil veya kanuni temsilcilere verilen yetkinin 24.06.2026 tarihinden önce olması gerekiyor.

Gerçek ve tüzel kişilerin, yurt dışı ve yurt içi varlık barışına ilişkin olarak **vergi dairelerine herhangi bir bildirimde bulunmalarına gerek** olmadığı bahse konu beyan edilmesi gereken vergi bildirimlerinin işleme taraf olan bankalar veya aracı kurumlar tarafından bildirim yapılacağı yönünde açıklama yapılmıştır.

Mükellefiyeti bulunmayan kişiler bildirimde bulundukları gerekçesiyle vergi mükellefiyeti tesis ettirmeye zorlanamaz.

Kira, alım satım kazancı vs. gelirler nedeniyle defter tutmak zorunda olmayan ve süresiz mükellefiyet kapsamında beyanname vermek zorunda olan ve olmayan kişiler, bu fasıldan, yani gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar kapsamında yurt içi ve yurt dışı varlık barışından yararlanabilirler.

2. Bildirim usulü

Varlıklar için genelde tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak bildirim süresi sonuna (uzatma halinde uzatılan süre sonuna) kadar birden fazla bildirim verilmesi veya verilen bildirimlerin düzeltmeye konu edilmesi mümkündür.

- a. Bildirimde bulunulduktan sonra **aynı ay içerisinde**, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen **varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde**, ilk bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu şekilde ilk bildirim konu varlıkların azaltılması yönünde yapılacak düzeltmelerde, başlangıçta peşin olarak ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, banka ve aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilebilecektir.
- b. Bildirimde bulunulduktan **sonraki aylarda**, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları **azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde**, önceki bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır. Yani fazla ödenen verginin iadesini banka ve aracı kurumlar vergi dairesinden talep edecek ve tahsil ettikten sonra bildirim sahibine ödeyecektir. Bu iade için vergi incelemesi yapılmaması gerekir.
- c. Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirim konu edilen varlıkları **artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde** ise önceki bildirim düzeltilmeyecek, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için **yeni bir bildirim yapılacaktır**.
- d. Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.
- e. **Bildirim süresi sona erdikten sonra** bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Buna göre, 31/07/2027 tarihine kadar (31/07/2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde bu tarihten sonra) yapılan bildirimlerin bu tarihlerden sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

3. Bildirilen varlıklara belli bir tarih itibarıyla sahip olma ve bunu tevsik etme şartı

Bildirilen varlıklara belli bir tarih itibarıyla sahip olma ve bunu tevsik etme şartı yoktur. Dolayısıyla, varlıklara düzenlemenin yayımlanmasından önceki veya sonraki bir tarihte sahip olunması uygulanmadan yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.

Kapsama giren varlıkları 04/06/2026 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, *bu tarih itibarıyla* sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, şirket adına bildirim konu edilmesi mümkündür.

Bu durum dışında ne yasal düzenlemede ne de tebliğlerde, düzenlemenin yayımlandığı tarih itibarıyla varlıklara sahip olma ve bu durumu tevsik etme zorunluluğu getirilmemiştir.

4. Bildirim üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt içinde veya yurt dışındaki varlıkları için Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan formdan iki nüsha olarak düzenleyecekler ve bu formları bankalara veya aracı kurumlara vereceklerdir.

Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

Bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı kontrol etmeleri gerekmektedir.

Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.

5. Bildirilen varlıklar üzerinden ödenmesi gereken vergi hangi oranda uygulanacak

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine **yurt içi ve yurt dışı** varlık barışı kapsamında bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden yüzde 5 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın 15'inci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edip ödemeleri gerekmektedir.

Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince tarh edilen vergiler, beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlar tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.

BU düzenlemede, yurt içinde ve dışından getirilecek varlıkların beyandan sonra kullanılabilmesi için 31.12.2026 tarihine kadar yapılan beyan tutarı üzerinden %5 vergi oranı hesaplanarak işleme tarafı olan banka veya aracı kurum tarafından beyanda bulunan kişiden tahsil etmeleri gerekmektedir. Beyan edilen varlık tutarına isabet eden, hesaplanan vergi yıllar göre indirimli oranlarda (hatta %0) uygulanmasına imkân tanınmaktadır.

Yapılan düzenlemeye göre; 31.12.2026 tarihine kadar, banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların, **vadeli hesaplarda**, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında **ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında** aşağıda belirtilen sürelerle tutulacağının taahhüt edilmesi halinde vergi oranı;

1. En az beş yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %0,
2. En az dört yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %1,
3. En az üç yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %2,
4. En az iki yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %3,
5. En az bir yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %4 olarak uygulanacaktır.

İndirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi için, bildirim konu edilen varlıkların belirtilen kıymetlerde ve sürelerde değerlendirileceğine ilişkin olarak tebliğin 2 no.lu ekinde yer alan taahhütnamenin, bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur. Bu kapsamda verilecek taahhütnameler için damga vergisi alınmayacaktır.

Diğer yandan, tebliğin 2 no.lu ekinde yer alan taahhütname formu, bildirilen varlıkların taahhüt süresi boyunca aynı yatırım türünde ve hangi sürede tutulmasıyla ilgili beyan yer almaktadır. Buna göre, yurt dışından getirilip bildirilen bir para, taahhüt edilen süre boyunca ya vadeli mevduatta ya devlet iç borçlanma senedinde ya da diğer yatırım araçlarında tutulabilecektir. Bu yatırım araçları arasında değişimler, kaydırmalar yapılamayacaktır. sYurt içinde yapılan bildirimlerde banka veya aracı kuruma yatırılacak varlıklar yurt dışındaki varlıklar gibi taahhüt edilen sürelerde hesaplara (vadeli hesap - devlet iç borçlanma senetlerine veya diğer yatırım araçlarında (kira sertifikası- girişim sermayesi) tutabileceklerdir.

Taahhüt edilen sürelerin başlangıcı olarak, bildirim konu varlıkların vadeli hesaplara, devlet iç borçlanma senetleri, kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırıldığı tarih esas alınacaktır.

Tebliğdeki düzenlemeye göre, bildirim tarihine göre uygulanacak vergi oranlarının yarım veya 1 puan artırılması da hükme bağlanmıştır. Bu düzenleme, son günü beklemeden bir an önce bildirim yapılmasını teşvik etmeye yöneliktir.

Buna göre;

- 01/01/2027 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde yukarıda yer alan vergi oranlarına **yarım puan**,
- Bildirim süresinin, 31/07/2027 tarihinden sonra Cumhurbaşkanına verilen yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde ise (yarım puan artışla toplamda) **1 puan artırım** yapılacaktır.

Bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

6. Varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

Yurt dışında bulunan ve banka/aracı kurumlara bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmesinden maksat; para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesidir.

Tebliğde yer alan düzenlemeye göre varlıkların, fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi fiziki olarak mecburiyeti yer almakta olup, fiziki olarak getirilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmek suretiyle varlık barışından yararlanmaları mümkün değildir.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

31/07/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında Gümrük İdaresince bu varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirildiğine ilişkin belgenin aranılması şarttır. Getirilen varlıklar için Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

Gümrük İdaresi, bu kapsamda yapılan beyana ilişkin bilgileri, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmekle yükümlüdür.

7. Varlıkların bildirimine hangi değerler esas alınacağı

Yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde varlıklar, bildirildiği tarih itibarıyla aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilir:

1. Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle,
2. Altın, rayiç bedeliyle,
3. Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla,
4. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;

a-Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle,

b-Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle,

c-Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla,

d-Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınır.

Bu tebliğin uygulamasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedelidir. Bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınır.

Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılır.

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/07/2027 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

8. Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

Bildirilen varlıkların, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere bildirim esas alınan değerler ile kaydedilmesi zorunludur. Yurt dışında bulunan varlıkların; şirket adına bildirilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına bildirilmesi halinde bu şahısların kendileri, maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konu edilen varlıkların, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bildirim konu ettikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunacak, bildirim tarihinden itibaren 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır.

Diğer taraftan işletmenin tasfiye edilmesi halinde bu tutarlar vergilendirilmeyecektir.

Fon hesabında tutulan bu tutarların, Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, bildirimde bulundukları söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir. Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilecek ve bildirim tarihinden itibaren 2 yıl geçmesi

koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

9. Bildirilen varlıkların elden çıkarılması halinde gelir ve gide uygulaması

Bildirilen ve defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıkların elden çıkarılması halinde kazancın tespitinde, bildirim konu edilen ve kayıtlara alınan bedeller esas alınacaktır. Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir. Söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar ise genel esaslar çerçevesinde gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

10. Varlık barışında bulunmanın inceleme ve tarhiyat yapılmayacak hususlar

Yurt dışı ve yurt içi varlık barışı kapsamında banka/aracı kurumlara **bildirilen** varlıklara **isabet eden tutarlara ilişkin** olarak hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının varlık barışı kapsamında **bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti** ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz.

Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda **bildirim konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda**, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır. Vergi incelemelerinde matrah farkının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıkıp çıkmadığı tespit edilmesi gerekmektedir.

Yeni yasal düzenlemeye göre, bildirilen tutarlar beyan dışı bırakılan matrah farkına ilişkinse (yani mükellef bu hususu inceleme elamanına beyan ederse) vergi inceleme elemanı aksini ispat edemediği sürece bu beyanı dikkate almak zorundadır. Eğer bulunan matrah farkı, amortisman oranı veya usullerinin yanlış uygulanması, vergiye tabi kazancın hesabında giderlerde hata bulunması, bildirim veya beyanlara konu edilen tutardan daha yüksek tutarda kayıt dışı hasılat elde edildiğine yönelik emarelere rastlanması gibi başka bir nedenden kaynaklanıyorsa, tabii ki bildirilen tutarlar bu matrah farkından indirilmeyerek tarhiyat önerilebilecektir.

11. Vergi incelemesi ve tarhiyattan yararlanılması

Vergi korumasından yararlanabilmek için aşağıdaki şartlara uyulması gerekmektedir.

a) Yurt dışında bulunan bildirime konu varlıkların;

- Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren 2 ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,
- Bildirime konu edilen varlıkların Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması.

b) Türkiye'de bulunan ve bildirime konu edilen varlıkların;

- Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,
- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına riayet edilmesi.

Tebliğe göre, bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütte bulunanların, yurt dışındaki varlıkların transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten, Türkiye'deki varlıkların ise bildirildiği tarihten itibaren 10 gün içerisinde, bildirilen tutarları taahhüt konusu varlıklara dönüştürmeleri gerekmektedir.

Bildirimde bulunanlar tarafından taahhüt süresine uyulmaması durumunda, varlığın bulunduğu banka veya aracı kurum tarafından, bildirim tutarı esas alınarak zamanında alınmayan vergi tutarı tespit edilmek suretiyle bu tutara isabet eden vergi ve gecikme faizi kesinti yoluyla tahsil edilecek ve tahsil edildiği ayı takip eden on beşinci günü akşamına kadar vergi dairesine ödenecektir.

Ayrıca, bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle tahsil edilecektir.

Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmemesi ve banka veya aracı kurumlara transfer edilmemesi ya da yatırılmaması suretiyle şartların ihlali halinde, bu ihlalin banka veya aracı

kurumlarca bildirilmesi üzerine, taahhüt nedeniyle zamanında alınmayan vergiler gecikme faiziyle birlikte vergi dairesince tahsil ve takibi yapılacaktır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 04.07.2026 tarihli 33300 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-12.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.