

BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI AMACIYLA VARLIK BARIŞI GETİRİLDİ

Sirküler No: 2026/34
İstanbul, 10.06.2026

04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7582 sayılı Kanun’un 10’ncu maddesi ile 5520 sayılı Kanun’una eklenen (Geçici Madde:19) ile “Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması” amacıyla yeni bir “**Varlık Barışı**” düzenlenmiştir.

Konuya ilişkin açıklayıcı bilgilere aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

A- KAPSAM

1)Yurt dışı varlık beyanı uygulaması;

Gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye’ye getirilerek milli ekonomiye kazandırılması ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilmesine,

2)Yurt içi varlık beyanı uygulaması;

a) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Türkiye’de sahip oldukları, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirilmesi ve kayıt altına alınmasına,

b) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerin yurt içinde bulunan ve kapsama giren varlıklarının bildirilmesine

yönelik düzenlemeleri kapsamaktadır.

B- KAPSAMA GİREN VARLIKLAR VE BİLDİRİM DEĞERLERİ

7582 sayılı Kanun düzenlemesine göre varlık barışı kapsamında beyan edilecek varlıklar, bildirim tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

- a) TL cinsinden para: Nominal (itibari) değeriyle,
- b) Altın: Rayiç bedeliyle,
- c) Döviz: TCMB döviz alış kuruyla.
- d) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları:

- o *Pay senetleri,*
- o *Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları,*
- o *Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar*

varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa varlığın rayiç değeriyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse nominal(itibari) değeriyle.

- o *Yatırım fonları katılma payları ise ilgili piyasasında belirlenen kapanış fiyatı ile değerlendirilir.*

Varlıkların bildirimlerinde TL karşılığı bedelleri esas alınmaktadır.

C- YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ, TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ VE VERGİNİN ÖDENMESİ

1)Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi ve Verginin Ödenmesi

Varlık barışından yararlanmak isteyen **gerçek** veya **tüzel kişilerce**, **yurt dışında** bulunan kapsam dahilindeki varlıklarını **31.07.2027 tarihine kadar (bu tarih dahil)** iki nüsha olarak düzenlenecek bir form ile **Banka veya aracı kurumlara bildirilebilecektir**,

Banka ve aracı kurumlar, bildirimde bulunulan varlıklarla ilgili herhangi bir belge isteyemeyecektir.

Aracı kurumlara, sadece menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirim yapılmaktadır.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, **bildirimi yapılan varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi**, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı buldukları **vergi dairesine beyan ederek** tarh edilen vergileri aynı sürede **ödemekle yükümlüdür**.

Ancak, bildirilen varlığın;

- ✓ *Vadeli hesaplarda,*
- ✓ *Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya*
- ✓ *Girişim sermayesi yatırım fonlarında*

belli bir süre bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde, aşağıdaki tabloda gösterilen taahhüt süreleri ve bildirim tarihlerine göre %0 ile %6 arasında değişen vergi oranları uygulanacak ve bu kapsamdaki taahhütnamelerden de damga vergisi alınmayacaktır.

Taahhüt Süresi	Uygulanacak Vergi Oranları		
	2026 Yılında Yapılan Bildirimlerde	01.01.2027-31.07.2027 Bildirimlerde	01.08.2027 Sonrası (Yetki Uzatılırsa)
5 Yıl	%0	%0,5	%1
4 Yıl	%1	%1,5	%2
3 Yıl	%2	%2,5	%3
2 Yıl	%3	%3,5	%4
1 Yıl	%4	%4,5	%5
-	%5	%5,5	%6

Taahhüt süreleri; bildiri yapılan varlıkların vadeli hesaplara, devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarına ve girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırıldığı tarihten itibaren başlamaktadır.

Yukarıdaki tabloya göre; yurt dışında bulunan 10.000.000 TL'lık varlığını Bankaya bildiren bir gerçek kişi, varlığının en az 2 yıl vadeli hesapta tutulacağına dair taahhütname vermesi durumunda, **bildirim**;

- ✓ *2026 yılı içerisinde yapılırsa vergi oranı %3 ve hesaplanacak vergi 300.000 TL,*
- ✓ *01.01.2027-31.07.2027 tarihleri arasında yapılırsa, vergi oranı %3,5 ve hesaplanacak vergi 350.000 TL,*
- ✓ *31.07.2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde 01.08.2027 tarihinden sonra yapılırsa vergi oranı %4 ve hesaplanacak vergi 400.000 TL*

olacaktır. Taahhüt yoksa; bildirim tarihlerine göre varlık değeri üzerinden %5, %5,5 veya %6 oranında vergi hesaplanacaktır.

2)Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

Varlık barışı kapsamında bildiri yapılan varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **iki ay içinde**

- ✓ *Türkiye'deki Banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan **hesaplara transfer edilmesi** veya*
- ✓ *Yurt dışından **fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması şarttır.***

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (*örneğin taşınmazların*) 31.07.2027 tarihine kadar kapsama giren varlıklara dönüştürülmek suretiyle Türkiye'ye getirilerek madde hükmünden yararlanılması mümkündür.

Yurt dışından getirilen varlıkların **bildirim tarihi itibarıyla** Banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunlu olup, bu kurumlardan alınacak Banka dekontu veya aracı kurum işlem formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

Fiziki olarak yurt dışından getirilen varlıklar ise Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgeler ile tevsik olunmaktadır.

D- TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİLMESİ VE VERGİNİN ÖDENMESİ

1) Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirimi

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; Türkiye'de sahip oldukları, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını **31.07.2027 tarihine kadar** (*bu tarih dahil*) düzenlenecek bir form ile **Banka veya aracı kurumlara bildirebilecektir**

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerin de Türkiye'de bulunan para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını aynı **Banka veya aracı kurumlara** bildirmeleri mümkündür.

Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklarla ilgili olarak vergi dairelerine herhangi bir bildirim ve beyanda bulunulmayacaktır.

2) Verginin Ödenmesi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine **bildirimi yapılan varlıkların değeri üzerinden, bildirim sahibinden %5 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi**, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla **vergi dairesine beyan ederek** tarh edilen vergileri aynı sürede **ödemekle yükümlüdür**.

Ancak, bildirilen varlığın;

- ✓ *Vadeli hesaplarda,*
- ✓ *Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya*
- ✓ *Girişim sermayesi yatırım fonlarında*

belli bir süre bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde, taahhüt süreleri ve bildirim tarihlerine göre %0 ile %6 arasında değişen vergi oranları uygulanacak ve bu kapsamdaki taahhütnamelerden de damga vergisi alınmayacaktır.

Taahhüt sürelerine göre uygulanacak vergi oranlarına önceki bölümde (*Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi ve Verginin Ödenmesi*) yer alan tabloda gösterilmiştir.

E- VARLIKLARIN KAYITLARA İNTİKALİ, GELİR VE GİDER UYGULAMASI, İNCELEME VE TARHİYAT YAPILMAYACAK HALLER

1) Varlıkların Kanuni Defter ve Kayıtlara İntikali

Bildirimi yapılan varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim tarihi itibarıyla **TL karşılığı bedelleriyle** kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur.

Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmesi koşuluyla** vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir

Bu kapsamda;

a) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için **pasifte özel fon hesabı** açacaktır.

Fon hesabındaki tutarlar;

- ✓ *Bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek***
- ✓ *Sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacak,*
- ✓ *İşletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyecektir.*

b) Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterecektir.

c) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde buldukları yurt dışı varlıklarını beyan tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını ise bildirim tarihi itibarıyla Banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumlarında **iki yıl koşuluna bağlı olmaksızın** madde hükümlerinden yararlanırlar.

2) Gelir ve Gider Uygulaması

Bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Ayrıca; bildirilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

Varlıkların elde tutulmasından veya elden çıkarılmasından doğan kazançlar ise genel esaslar dahilinde vergilendirilir.

3) İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.

Ancak, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez.

Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde 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.

4) İnceleme ve Tarhiyat Yapılmama Hakkının Kaybedilmesi

Bildirilen varlıkların,

- ✓ *Bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi,*
- ✓ *Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi,*
- ✓ *Bildirildiği halde belirlenen sürede banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması,*
- ✓ *Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi,*
- ✓ *Taahhütlere uyulmaması ve*
- ✓ *Maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi*

hallerinde varlık barışına hükmünden yararlanılamaz.

Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir..

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International