

VARLIK BARIŞINA İLİŞKİN UYGULAMA ESASLARININ AÇIKLANDIĞI BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SERİ NO:1) YAYIMLANDI

Sirküler No: 2026/48
İstanbul, 22.07.2026

04.07.2026 tarih ve 333000 sayılı Resmi Gazete’de **“Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında (1 Seri No.lu Genel Tebliğ)”** yayımlanmıştır.

Tebliğ;

- Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılmasına ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınmasına,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirilmesine ve kayıt altına alınmasına,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerce yurt içinde bulunan madde kapsamındaki varlıkların bildirilmesine ve 5520 sayılı Kanunun geçici 19’ uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin diğer hususlara,

yönelik açıklamaları kapsamaktadır

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:

- *Pay senetleri,*
- *Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları,*
- *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.

- *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

a) Gerçek ve Tüzel Kişilere Ait Bildirimler

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, Madde hükümleri çerçevesinde, Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi mümkündür.

Bu bildirimler, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmektedir.

Varlık barışından yararlanmak isteyen **gerçek** veya **tüzel kişiler**, **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 bildirimini yapılmaktadır.

Yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31.07.2027 tarihine kadar (*bu tarih dâhil*) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

Bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde;

- ✓ *Yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da*
- ✓ *Bildirime konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi*

halinde, ilk bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir.

Bildirime 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.

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, önceki bildirim düzeltilmeksizin yeni bir bildirim yapılmalıdır.

Bildirime konu varlıkların Banka veya aracı kurumlara transferi veya yatırılmasından sonra daha önce verilen bildirimlerin düzeltilmesi ve ödenen vergilerin iadesi mümkün değildir.

Düzeltilme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edildiğinden, önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmamaktadır.

Bu çerçevede, 31.07.2027 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün değildir.

b) Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Bildirimi

Şirketlerin;

- ✓ *Kanuni temsilcileri,*
Ortakları ya da şirket veya
- ✓ *Şirketin ortakları adına*

Madde kapsamına giren varlıkların **04.06.2026 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden** bildirimde bulunarak varlık barışı hükümlerinden yararlanılması konusunda düzenlemeler yapılmıştır.

Buna göre; varlıkları değerlemeye yetkili olanların, 04.06.2026 tarihi itibarıyla sahip oldukları

- ✓ ***Yurt dışında bulunan varlıklarının, Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi.***
- ✓ ***Türkiye'de bulunan ancak 04.06.2026 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde bulunulması***

suretiyle Tebliğ hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Diğer taraftan;

- Şirket veya şirket ortaklarına ait olan, ancak şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, Tebliğ hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirimde konu edilerek Madde hükmünden yararlanılabilecektir.

- Gerçek kişilere ait olan, ancak bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da, varlığın sahibi gerçek kişiler adına bildirim konu edilerek Tebliğ hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür.

Bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

2)Verginin Ödenmesi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, **bildirimi yapılan varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi**, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulundukları **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 bulundurulacağının 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.

Örnekler:

- Yurt dışında bulunan 10.000.000 TL karşılığı döviz varlığı için 15.09.2026 tarihinde bankaya bildirimde bulunan bir gerçek kişi, bildirim konu edilen tutarın tamamının, en az iki yıl süreyle vadeli hesapta tutulacağına ilişkin taahhütnameyi aynı tarihte bankaya verilmesi halinde, uygulanacak vergi oranı %3 olacak ve Banka tarafından; $10.000.000 \text{ TL} \times \%3 = 300.000 \text{ TL}$ tutarında peşin olarak tahsil edilen vergi, bildiri izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar sorumlu sıfatıyla vergi dairesine beyan edilip ödenecektir.
- KLM Şirketinin, yurt dışında bulunan 25.000.000 TL tutarındaki varlığını 20.11.2026 tarihinde bir aracı kuruma bildirmesi ve söz konusu tutarın en az beş yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütnameyi bildirim sırasında vermesi durumunda, bildirim konu varlık için uygulanacak vergi oranı %0 olacağından, Banka veya aracı kurum tarafından vergi tahsil edilmeyecektir. Ancak, bildirim konu bu varlıklar banka veya aracı kurum tarafından verilecek beyannameye dahil edilecektir.
- Yurt dışında bulunan 8.000.000 TL varlığını 05.02.2027 tarihinde Bankaya bildiren bir gerçek kişinin, bildirim konu varlığın en az bir yıl süreyle kira sertifikalarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütnameyi Bankaya vermesi durumunda, 01.01.2027 tarihinden itibaren yapılan bildirimlerde vergi oranlarına yarım puan ilave edileceğinden, normalde %4 olarak uygulanacak oran, bu bildirim bakımında %4,5 olarak dikkate alınacak ve hesaplanacak vergi tutarı; $8.000.000 \text{ TL} \times \%4,5 = 360.000 \text{ TL}$ olacaktır.

Bildirimde bulunanların, bildirilen varlıkları süresinde Türkiye'ye getirmemeleri veya getirmekle birlikte banka veya aracı kurumlara transfer etmemeleri/yatırmamaları halinde, bu durum ilgili banka veya aracı kurum tarafından, ilgili vergi dairesine ayrıca bildirilecektir.

3)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 dışından fiziki olarak getirilenlerin ise bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde gümrük işlemlerinin tamamlanarak ülkeye getirilmesi ve gümrük işlemlerinin tamamlanmasını izleyen ilk iş günü sonuna kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yatırılması gerekir.

Varlık bildiriminde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olması, varlık barışı hükümlerinden yararlanılmasına engel değildir.

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 kullanılabilecektir.

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 **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.

Örneğin; Banka hesaplarında bulunan 15.000.000 TL tutarındaki döviz varlığı şirkete ait kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmemiş olan bir şirket, söz konusu döviz varlığı için Banka aracılığıyla bildirim konusu yapılabilecek ve diğer şartların sağlanması kaydıyla Madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

Diğer taraftan;

- ✓ *Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar*
- ✓ *Mükellefiyeti bulunan ancak Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayanlar,*
- ✓ *Mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin Madde hükmünden yararlanmak isteyen gelir vergisi mükellefleri,*

Türkiye’de bulunan ancak halihazırda Banka ve aracı kurumlarda bulunmayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için bildirimde bulunarak varlık barışı hükümlerinden yararlanabilecektir.

Bu kişilerin söz konusu varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla Banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırmaları ve bu durumu tevsik edici belgelerle kanıtlamaları zorunludur.

Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmadığından, bunlar adına Stopaj ve KDV yönünden mükellefiyet tesis edilmektedir.

Bu kapsamda, şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirimde bulunulması mümkün olup, bildirilen varlıklar dolayısıyla

- ✓ *Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi,*
- ✓ *Ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi*

yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması hükümlerinden yararlanabilecektir.

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 bulundurulacağının 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 zorunlu olup, defter tutma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin bu konuda bir yükümlülüğü söz konusu değildir.

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.

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) VUK uyarınca defter tutan mükellefler tarafından 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 iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

d) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde bulundukları 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. Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların;

- ✓ *Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek Banka veya aracı kurumlara yatırılması,*
- ✓ *Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,*
- ✓ *Bildirime konu varlıkların VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilmesi ve kaydedilen bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması, fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,*

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

- *Bildirime konu varlıkların defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi ve bunlar için için pasifte özel fon hesabı açılarak fon hesabının ve varlıkların iki 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,*
- *Madde kapsamında bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,*

gerekmektedir.

Bildirilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, Madde kapsamında bildirimde bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;

- ❖ *Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.*

- ❖ *Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.*

Örnekler:

- *Madde hükmü kapsamında Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkları için Bankaya 15.06.2026 tarihinde 10.000.000 TL tutarında bildirimde bulunan bir şirketin, 2024 hesap dönemine ilişkin yapılan inceleme sonucunda 5.000.000 TL kayıt dışı satıştan kaynaklanan matrah farkının tespit edilmesi, ancak bu farkın varlık barışı kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle meydana geldiğinin anlaşılması durumunda, mükellef hakkında tarhiyat yapılmayacaktır.*
- *Yurt dışında sahip olduğu varlıkları için 50.000.000 TL bildirimde bulunan ve Maddede sayılan bütün şartları taşıyan mükellef kurumun 2023 hesap dönemine ait hesaplarının incelenmesi sonucunda 75.000.000 TL tutarında matrah farkının tespit edilmesi ve söz konusu farkın 50.000.000 TL’sinin bildirilen varlıklarla ilgili olduğunun mükellef tarafından ifade edilmesi, ancak bu tutarın 40.000.000 TL’lik kısmının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının kalan tutarın ise hatalı amortisman ayırma, gider, indirim ve istisnaların doğru hesaplanmaması gibi diğer nedenlerden kaynaklandığının tespiti halinde, mükellef hakkında bulunan matrah farkının 40.000.000 TL tutarındaki kısmı için vergi tarhiyatı yapılmayacaktır..*

4) İnceleme ve Tarhiyat Yapılmama Hakkının Kaybedilmesi

Bildirilen varlıkların,

- ✓ *Bildirimin 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 ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.



Örneğin; yurt dışında bulunan 30.000.000 TL tutarındaki varlığını en az dört yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütte bulunması nedeniyle%1 oranında vergilendirilen bir firmanın, varlıkların vadeli hesaplarda bulundurulma şartını iki yıl sonra ihlal ettiğinin tespiti halinde, indirimli vergi oranı uygulanmasına ilişkin taahhüt şartı ihlal edildiğinden, mükellef, Madde kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanamayacaktır.

F- DİĞER HUSUSLAR

Cumhurbaşkanı 31.07.2027 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

