



Varlık Barışı Uygulama Notu

Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) - tebliğ esaslı ayrıntılı uygulama metni

Varlık Barışı	KVK Geçici 19	7582 Sayılı Kanun	31.07.2027	Özel Fon
---------------	---------------	-------------------	------------	----------

Bu uygulama notu; 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) esas alınarak hazırlanmıştır. Amaç, Tebliğ hükümlerini sirküler/vergi notu seviyesinde sadeleştirmeden önce, uygulayıcının kullanabileceği ayrıntıda ve örnekleriyle birlikte tek metinde toplamaktır.

1. Amaç, Kapsam ve Dayanak

Tebliğin amacı, 21.05.2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 19 uncu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

Tebliğ; yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılmasını; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınmasını; Türkiye’de bulunup kanuni defterlerde yer almayan kapsamdaki varlıkların bildirilerek kayıt altına alınmasını ve gelir/kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerin Türkiye’deki kapsamdaki varlıkları için bildirim yapabilmesini düzenlemektedir.

Tebliğin dayanağı, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 19 uncu maddesinin on birinci fıkrasıdır.

2. Genel Uygulama Haritası

Başlık	Uygulama esası	Süre / sonuç
Yurt dışı varlık bildirimi	Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları banka veya aracı kurumlara bildirilebilir.	31.07.2027’ye kadar bildirim; bildirimden itibaren 2 ay içinde Türkiye’ye getirme veya hesaba transfer.
Yurt içi varlık bildirimi	Türkiye’de bulunup kanuni defterlerde yer almayan kapsamdaki varlıklar banka veya aracı kurumlara bildirilebilir.	31.07.2027’ye kadar bildirim; vergi dairesine ayrıca beyan yok.
Vergi oranı	Temel oran %5; belirli yatırım araçlarında tutulma taahhüdü verilirse indirimli oran uygulanabilir.	5 yıl %0; 4 yıl %1; 3 yıl %2; 2 yıl %3; 1 yıl %4. 2027 bildirimlerinde 0,5 puan artırım.
Defter kaydı ve özel fon	Defter tutan mükelleflerde varlıkların kanuni defterlere kaydı gerekir. Bilanço esasındakiler pasifte özel fon hesabı açar.	Fon ve varlıklar 2 yıl geçmeden işletmeden çekilemez; fon sermayeye ilave dışında kullanılamaz.

Başlık	Uygulama esası	Süre / sonuç
İnceleme ve tarhiyat koruması	Bildirimde bulunan varlıklara isabet eden tutarlar için şartların sağlanması halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.	Bildirim, ödeme, transfer/getirme, kayıt ve taahhüt şartları birlikte aranır.

3. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirilmesi

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31.07.2027 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilebilecektir. Bu bildirimler gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılabileceği gibi, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilir.

Bildirim, Tebliğ ekindeki EK-1 formu ile yapılır. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere aracı kurumlara da bildirim mümkündür. Gerçek ve tüzel kişiler için tek bildirim esastır; ancak uygulamada bildirimin yapıldığı her ay ayrı bir vergilendirme dönemi kabul edildiğinden, 31.07.2027 tarihine kadar birden fazla bildirim yapılabilir.

3.1. Bildirimde düzeltme ve yeni bildirim ayrımı

- Aynı ay içinde yapılan hataların düzeltilmesi veya bildirim konu varlıkların azaltılıp artırılması istenirse ilk bildirimin düzeltilmesi gerekir.
- Bildirimi izleyen aylarda varlık azaltıcı düzeltme yapılmak istenirse, bildirim tarihinden itibaren Türkiye'ye getirme/transfer için öngörülen iki aylık süre aşılmamak kaydıyla önceki bildirim düzeltilir.
- Varlıklar banka veya aracı kuruma transfer edildikten ya da yatırıldıktan sonra önceki bildirimlerin düzeltilmesi ve ödenen vergilerin iadesi mümkün değildir.
- Sonraki aylarda varlık artırıcı bildirim yapılacaksa önceki bildirim düzeltilmez; artırılan tutar için yeni bildirim yapılır.
- Düzeltilme kapsamı dışında verilen bildirimler yeni bildirim sayılır ve önceki bildirimle ilişkilendirilmez.
- Bildirim süresi sona erdikten sonra, yani 31.07.2027 tarihinden sonra düzeltme talepleri dikkate alınmaz.

Örnek 1

10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan gerçek kişi, aynı ay içinde tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek veya 22.500.000 TL'ye çıkarmak isterse ilk bildirimle ilişkin düzeltme bildirimi verir. Aynı kişi 10 Ekim 2026 tarihini geçmemek üzere tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek isterse de Ağustos bildirimini düzeltir. Buna karşılık, Eylül veya Ekim ayında tutarı 22.500.000 TL'ye çıkarmak isterse artırılan 7.500.000 TL için yeni bildirim yapılır; yeni bildirim önceki bildirimle ilişkilendirilmez.

4. Yurt Dışı Varlık Bildirimi Üzerine Banka ve Aracı Kurum İşlemleri

Yurt dışı varlık bildirimi iki nüsha düzenlenecek EK-1 formu ile banka veya aracı kurumlara yapılır. Formun bir nüshası, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte bildirim sahibine verilir.

- Bildirim vekil veya kanuni temsilci aracılığıyla yapılırsa, banka veya aracı kurum bu kişinin yetkili olup olmadığını kontrol eder.
- Bankalar ve aracı kurumlar, bildirim konu varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden ayrıca belge istemez.
- Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıkların değeri üzerinden %5 oranında vergiyi peşin tahsil eder.
- Tahsil edilen vergi, bildirimi izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar EK-3 beyanname ile vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilir ve ödenir.

5. Vergi Oranı, İndirimli Oran ve Taahhüt Sistemi

Temel uygulamada banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların değeri üzerinden %5 oranında vergi peşin olarak tahsil edilir. Bununla birlikte, bildirilen varlıkların belirli yatırım araçlarında belli sürelerle tutulacağının taahhüt edilmesi halinde indirimli oran uygulanır.

Taahhüt edilen tutma süresi	Uygulanacak vergi oranı
En az 5 yıl	%0
En az 4 yıl	%1
En az 3 yıl	%2
En az 2 yıl	%3
En az 1 yıl	%4

İndirimli oranlardan yararlanabilmek için bildirim konu varlıkların vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belirtilen sürelerde tutulacağına ilişkin EK-2 taahhütnamesinin bildirim sırasında banka veya aracı kuruma verilmesi gerekir. Bu taahhütnameler için damga vergisi alınmaz.

- İndirimli oran uygulanması halinde de, %0 oranı dahil olmak üzere bildirim konu varlıklar EK-3 beyannameye dahil edilir.
- Taahhüt edilen sürenin başlangıcı, varlıkların vadeli hesaba, Devlet iç borçlanma senedine, kira sertifikasına veya girişim sermayesi yatırım fonuna yatırıldığı tarihtir.
- 01.01.2027 - 31.07.2027 döneminde yapılacak bildirimlerde vergi oranlarına yarım puan artırım uygulanır.
- 31.07.2027 tarihinin yetki kullanılarak uzatılması halinde bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde oranlar toplamda 1 puan artırımlı uygulanır.

Örnek 2

Gerçek kişi (A), yurt dışında bulunan 10.000.000 TL karşılığı döviz 15.09.2026 tarihinde bankaya bildirmiş ve varlıkların tamamının en az iki yıl vadeli hesapta tutulacağına ilişkin EK-2 taahhütnamesini vermiştir. En az iki yıl taahhüt oranı %3 olduğundan hesaplanan vergi: $10.000.000 \text{ TL} \times \%3 = 300.000 \text{ TL}$ olacaktır. Banka bu tutarı peşin tahsil ederek bildirim izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar beyan edip öder.

Örnek 3

(K) A.Ş., yurt dışında bulunan 25.000.000 TL tutarındaki varlığını 20.11.2026 tarihinde aracı kuruma bildirmiş ve en az beş yıl vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğini taahhüt etmiştir. Bu durumda oran %0 olacaktır. Vergi tahsil edilmeyecek; ancak varlık tutarı banka veya aracı kurum tarafından verilecek beyannameye dahil edilecektir.

Örnek 4

Gerçek kişi (B), yurt dışında bulunan 8.000.000 TL varlığı için 05.02.2027 tarihinde bildirimde bulunmuş ve varlıkların en az bir yıl kira sertifikalarında değerlendirileceğini taahhüt etmiştir. 2027 yılında yapılan bildirimlerde oranlara 0,5 puan ilave edildiğinden, normalde %4 olan oran %4,5 olarak uygulanacaktır. Vergi: $8.000.000 \text{ TL} \times \%4,5 = 360.000 \text{ TL}$ olacaktır.

6. Yurt Dışı Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

Bildirim konu edilen yurt dışı varlıkların bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi gerekir.

- Yurt dışından fiziki olarak getirilen varlıkların, bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde gümrük işlemleri tamamlanarak ülkeye getirilmesi ve gümrük işlemlerini takip eden ilk iş günü sonuna kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yatırılması gerekir.

- Transfer işlemlerinde bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer eden kişinin farklı olması, uygulamadan yararlanılması bakımından tek başına engel değildir.
- Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen taşınmaz gibi varlıklar, 31.07.2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülerek Türkiye'ye getirilebilir.
- Banka dekontu, aracı kurum işlem sonuç formları ve gümrük idaresinden alınan belgeler varlıkların Türkiye'ye getirildiğinin tevsikinde kullanılabilir.
- 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla fiziki getirilen varlıklarda, Gümrük İdaresi bildirimle ilişkin belgeyi arar; gümrük bilgileri Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda bildirilir.

7. Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirilmesi

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 araçları 31.07.2027 tarihine kadar EK-1 formu ile bankalara veya menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere aracı kurumlara bildirilebilir. Bu bildirimlerde vergi dairesine ayrıca beyan verilmez.

Örnek 5

(ABC) A.Ş.'nin banka hesaplarında bulunan 15.000.000 TL tutarındaki döviz varlığının şirkete ait olduğu, ancak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmediği tespit edilmiştir. Bu durumda söz konusu döviz varlığı banka aracılığıyla bildirim konusu yapılabilecek ve diğer şartların sağlanması kaydıyla madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

7.1. Mükellef olmayanlar ve defter tutma zorunluluğu bulunmayanlar

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, mükellefiyeti bulunmakla birlikte Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayanlar veya mükellefiyetiyle ilişkilendirmeksizin madde hükmünden yararlanmak isteyen gelir vergisi mükellefleri de Türkiye'de bulunan, ancak halihazırda banka veya aracı kurumlarda bulunmayan kapsamdaki varlıkları için bildirim yapabilir. Bu kişilerin varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırmaları ve bunu tevsik etmeleri gerekir.

7.2. Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar

Şahıs şirketleri ve adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilebilmektedir. Tebliğ uyarınca şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar adına da bildirim yapılabilir. Bildirilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından yararlanabilir.

7.3. Yurt içi varlıklar için vergi ve taahhüt

Banka ve aracı kurumlar, Türkiye'de bulunan varlıklar için de bildirilen değer üzerinden %5 oranında vergiyi peşin tahsil eder ve bildirim izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edip öder. Bildirime konu varlıkların vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetlerinde, kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında tutulmasının taahhüt edilmesi halinde, yurt dışı varlıklara ilişkin indirimli oran açıklamaları burada da geçerlidir.

8. Şirket Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıklar

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirket ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları 04.06.2026 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen vekalet veya temsil sözleşmesine dayanarak değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları yurt dışı varlıkların şirket adına bildirimle konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurum hesabına transfer edilmesi mümkündür.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde kanuni temsilci, ortak ya da vekil dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar da şirket adına bildirim konusuna edilebilir. Gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıklar da ilgili gerçek kişiler adına bildirilebilir. Ancak bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak incelemelerde varlıkların şirkete, ortaklara veya gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekir.

9. Varlıkların Bildirim Değeri

Yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde, varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınır. Değerleme ölçütleri aşağıdaki şekildedir:

Varlık türü	Bildirim değerlemesi
Türk lirası cinsinden para	İtibari / nominal değer
Altın	Rayiç bedel
Döviz	TCMB döviz alış kuru
Pay senetleri	Varsa borsa rayici; yoksa rayiç bedel; bu da yoksa alış bedeli; alış bedeli de bilinmiyorsa itibari değer
Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları	Varsa borsa rayici; yoksa rayiç bedel; bu da yoksa alış bedeli; alış bedeli de bilinmiyorsa itibari değer
Yatırım fonu katılma payları	İlgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatı
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar	Varsa borsa rayici; yoksa rayiç bedel; bu da yoksa alış bedeli; alış bedeli de bilinmiyorsa itibari değer

- Rayiç bedel, bildirim yapıldığı tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedelidir ve gerçek durumu yansıtmalıdır.
- Borsa rayiciyle değerlendirilen varlıklarda, bildirim tarihinde işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışı borsalarda oluşan değerler dikkate alınır.
- Düzeltme veya azaltma amacıyla 31.07.2027 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.
- Taahhütlü uygulamada, yurt dışındaki varlıkların transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten, Türkiye'deki varlıkların ise bildirildiği tarihten itibaren 10 gün içinde bildirilen tutarların taahhüt konusu varlıklara dönüştürülmesi gerekir.

10. Bildirilen Varlıkların Kanuni Defterlere Kaydı

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bildirilen varlıkları kanuni defterlerine kaydetmek zorundadır. Defter tutma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin bu kapsamda defter kaydı yükümlülüğü bulunmaz.

- Yurt dışı varlıklar şirket adına bildirilmişse ilgili şirket, şahıslar adına bildirilmişse ilgili şahıslar madde hükmünün sağladığı imkandan yararlanır. Şirket adına bildirilen varlıkların şirketin kanuni defterlerine kaydedilmesi gerekir.
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bildirim konusu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açar.
- Özel fon hesabı sermayenin cüzü sayılır; bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz.
- İşletmenin tasfiyesi halinde özel fon tutarları vergilendirilmez. Gelir Vergisi Kanunu'nun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamındaki devir ve bölünmelerde de vergilendirme yapılmaz.
- Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutanlar, bildirdikleri kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterir.

- Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeye dahil edilir; bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi şartıyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Türkiye'de bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle yasal defterlere kaydedilmesi gerekir. Bu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınır.

11. Gelir ve Gider Uygulaması

- Bildirim konusu yapılarak kanuni defterlere alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi bakımından gider veya indirim kabul edilmez.
- Bu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar genel esaslar çerçevesinde gelir veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınır.
- Bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

12. Vergi İncelemesi ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Madde uyarınca bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Ancak bu koruma, Tebliğde belirtilen şartların eksiksiz yerine getirilmesine bağlıdır.

12.1. Yurt dışı varlıklar için şartlar

- Bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde varlıkların Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaba transfer edilmesi gerekir.
- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen vergi süresinde ödenmeli ve taahhüt edilen tutarlar bakımından taahhüt şartlarına uyulmalıdır.
- Defter tutan mükelleflerce bildirim konu varlıklar kanuni defterlere kaydedilmeli; bilanço esasındakiler pasifte özel fon hesabı açmalı; fon hesabı ve varlıklar iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemeli ve fon sermayeye ilave dışında kullanılmamalıdır.

12.2. Türkiye'deki varlıklar için şartlar

- Defter tutan mükellefler bildirilen varlıkları kanuni defterlerine kaydetmeli, bilanço esasındakiler pasifte özel fon hesabı açmalı veya ilgili defter sayfalarında göstermelidir.
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlarca banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığının gösterir belgelerle tevsik edilmelidir.
- Madde kapsamında bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen vergi süresinde ödenmeli ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulmalıdır.

12.3. Başka nedenlerle yapılan incelemelerde mahsuba konu olma

Bildirilen varlıklar dışındaki nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdir işlemleri sonucunda, bildirim öncesi dönemlere ilişkin olarak mükellef hakkında matrah farkı bulunması halinde, bu farkın bildirim konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti önem taşır. Matrah farkı bildirilen varlık tutarına eşit veya bu tutardan düşükse gelir/kurumlar vergisi ve KDV yönünden tarhiyat yapılmaz. Matrah farkı bildirilen varlık tutarından fazla ise yalnızca aşan kısım için tarhiyat yapılır.

Örnek 6

(ABC) A.Ş., Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkları için 15.06.2026 tarihinde 10.000.000 TL bildirimde bulunmuştur. Diğer şartları da taşıyan mükellef hakkında 2024 hesap dönemi incelemesinde 5.000.000 TL kayıt dışı satışa ilişkin matrah farkı tespit edilmiş, mükellef bu farkın bildirilen varlıklar nedeniyle doğduğunu belirtmiş ve bu husus inceleme elemanınca uygun bulunmuştur. Bildirilen tutar farkı karşıladığından tarhiyat yapılmayacaktır.

Örnek 7

(DEF) Ltd. Şti., yurt dışında sahip olduğu kapsam dahilindeki varlıklar için 50.000.000 TL bildirimde bulunmuştur. Mükellef hakkında 2023 hesap dönemine ilişkin incelemede 75.000.000 TL matrah farkı bulunmuştur. Mükellef farkın 50.000.000 TL’sinin bildirilen varlıklardan kaynaklandığını ifade etmiş; inceleme elemanı ise yalnızca 40.000.000 TL’lik kısmın bildirilen varlıklar nedeniyle doğduğunu, kalan kısmın hatalı amortisman, gider, indirim ve istisna hesaplamaları gibi diğer nedenlerden kaynaklandığını tespit etmiştir. Bu durumda sadece 40.000.000 TL tutarındaki kısım için tarhiyat yapılmayacak; kalan fark genel esaslara göre değerlendirilecektir.

12.4. İncelemeye başlandıktan sonra bildirim ve şart ihlalleri

- Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra yapılan bildirim, inceleme/takdir sonucunda bulunan matrah farkları üzerinden tarhiyat yapılmasına engel olmaz ve bildirilen tutarlar mahsuba konu edilemez.
- Ancak vergi dairesi veya incelemeye yetkili olanların ıttılana girmekle birlikte incelemeye başlanmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce bildirim yapılmışsa madde hükmünden yararlanılabilir.
- Bildirim konusu varlıkların iki ay içinde Türkiye’ye getirilmemesi veya banka/aracı kuruma yatırılmaması, vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ya da diğer şartların yerine getirilmemesi halinde vergi incelemesi ve tarhiyat korumasından yararlanılamaz.

Örnek 8

(GHI) A.Ş., yurt dışında bulunan 30.000.000 TL varlığı için, varlıkların en az dört yıl vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğini taahhüt ederek %1 oranında vergilendirilmek suretiyle bildirimde bulunmuştur. Ancak varlıkların vadeli hesaplarda bulundurulma şartının iki yıl sonra ihlal edildiği tespit edilmiştir. Taahhüt şartı ihlal edildiğinden, mükellef vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması hükümlerinden yararlanamayacaktır.

- Taahhüt süresine uyulmaması halinde, banka veya aracı kurum bildirim tutarını esas alarak zamanında alınmayan vergi tutarını ve gecikme faizini kesinti yoluyla tahsil eder; tahsilatı takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar vergi dairesine öder.
- Taahhütlere uyulmaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmaz.
- Varlıkların Türkiye’ye getirilmemesi ya da banka veya aracı kuruma transfer edilmemesi/yatırılmaması halinde, banka veya aracı kurumun bildirimi üzerine zamanında alınmayan vergiler gecikme faiziyle birlikte vergi dairesince aranır; bu vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmaz.

13. Diğer Hususlar, Yürürlük ve Yürütme

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin madde hükmü uyarınca yapacakları işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadır. Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir ve hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Uygulama bakımından en kritik takip alanları: 31.07.2027 bildirim süresi, bildirimden itibaren iki aylık Türkiye’ye getirme/transfer süresi, indirimli oran seçilecekse EK-2 taahhütnamesi, 10 günlük dönüşüm süresi, verginin süresinde beyan/ödenmesi, kanuni defter kaydı ve özel fon hesabının iki yıl korunmasıdır.

14. Resmi Kaynaklar

Kaynak	Bağlantı
GİB Tebliğ	Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)
7582 sayılı Kanun	GİB - 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
Resmî Gazete	04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete nüshası