

YURT DIŞINDA VE YURT İÇİNDE BULUNAN BAZI VARLIKLARIN



SON GÜN
31 TEMMUZ 2027

EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

Ayrıntılı Bilgi İçin



gib.gov.tr

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Vergi İletişim Merkezinin (VİMER) 189 numaralı telefon hattından,
- Dijital Vergi Asistanından (GİBİ),
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- Mükellef e-Posta İletişim Sisteminden (MEİS),
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

**Konuya ilişkin ayrıntılı bilgilerin yer aldığı 1 Seri No.lu
Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel
Tebliğe buradan ulaşabilirsiniz.**

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Temmuz/2026

Yayın No: 613

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	8
I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ	9
1. Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?	9
2. Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?.....	9
3. Varlıklar Kimler Tarafından Bildirilebilir?	9
4. Varlıklar Ne Zamana Kadar ve Nereye Bildirilmelidir?	9
5. Bildirilen Yurt Dışı Varlıklar Ne Zamana Kadar Türkiye'ye Getirilmelidir?	10
6. Yurt Dışında Bulunan Kapsama Girmeyen Varlıklar Bu Uygulamadan Yararlanabilir mi?	10
7. Varlıkların Türkiye'ye Getirildiğini Gösteren Belgeler Nelerdir?	11
8. Gümrük İdaresinin Bildirim Yükümlülüğü Nedir?	11
Yurt Dışında Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Özet Tablo	12
II. YURT İÇİNDE BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ	15
1. Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?.....	15
2. Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?.....	15
3. Varlıklar Kimler Tarafından Bildirilebilir?	15
4. Varlıklar Ne Zamana Kadar ve Nereye Bildirilmelidir?	16
5. Bildirimde Bulunanlar Vergi Dairesine Ayrıca Beyanda Bulunacak mı?	16

6. Bildirilen Varlıklar Ne Zamana Kadar Hesaplara Yatırılır?	16
7. Şahıs Şirketleri ve Adi Ortaklıklar Düzenlemeden Yararlanabilir mi?	16
Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Özet Tablo	17
III. BİLDİRİMLERİN DÜZENLENMESİ VE DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN HUSUSLAR.....	21
1. Bildirimde Varlıkların Hangi Değeri Esas Alınacaktır?.....	21
2. Varlıklar İçin Birden Fazla Bildirim Yapılabilir mi?	21
3. Bildirim Yapıldıktan Sonra Aynı Ay İçinde Düzeltme Yapılabilir mi?.....	21
4. Bildirim Yapıldıktan Sonraki Aylarda Düzeltme Yapılabilir mi?.....	22
5. Bildirim Yapıldıktan Sonraki Aylarda Varlıkların Artırılması Durumunda Nasıl İşlem Yapılır?	22
6. Bildirim Süresi Sona Erdikten Sonra Düzeltme Yapılabilir mi?.....	23
IV. VARLIKLARIN BİLDİRİMİNDE VERGİNİN TAHSİLİ VE BANKA/ARACI KURUM İŞLEMLERİ.....	23
1. Varlıkların Bildirimi Üzerine Banka veya Aracı Kurumlar Hangi İşlemleri Yapar?	23

2. Bildirime Konu Edilen Varlıkların Değeri Üzerinden Vergi Ödenecek mi?	24
3. Banka ve Aracı Kurumlar Bildirilen Varlıklara İlişkin Vergiyi Nasıl Beyan Eder ve Öder?	24
4. İndirimli Vergi Oranlarından Nasıl Yararlanılır?	25
5. İndirimli Vergi Oranından Yararlanmak İçin Ne Yapılmalıdır?	25
6. Bildirimlerin 1/1/2027–31/7/2027 Tarihleri Arasında Yapılması Durumunda Vergi Oranı Nasıl Uygulanır?	26
7. 31/7/2027 Tarihinin Yetki ile Uzatılması Halinde Vergi Oranı Nasıl Uygulanır?	26
8. Taahhüt Süresine ve Bildirim Tarihine Göre Vergi Oranları Nedir?	27
V. ŞİRKETLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI VE VEKİLLERİ ADINA BULUNAN VARLIKLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ	27
1. Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıklar Hangi Şartlarda Düzenleme Kapsamında Değerlendirilebilir?	27
2. Şirket veya Şirket Ortaklarına Ait Olup Başkaları Tarafından Tasarruf Edilen Varlıklar Düzenleme Kapsamında Nasıl Değerlendirilebilir?	28

3. Gerçek Kişilere Ait Olup Yurt Dışındaki Şirketler
Tarafından Tasarruf Edilen Varlıklar Düzenleme
Kapsamında Nasıl Değerlendirilmektedir?28

VI. BİLDİRİLEN VARLIKLARIN DEFTER KAYITLARINA

ALINMASI28

1. Bildirilen Varlıkların Kanuni Defterlere Kaydedilmesi
Zorunlu mu?28
2. Bildirilen Varlıklar Kanuni Defterlerde Nasıl
Gösterilecektir?29
3. Bildirilen Varlıklar İşletmeden Hangi Şartlarla
Çekilebilir?29

VII. BİLDİRİLEN VARLIKLARA İLİŞKİN GELİR VE GİDER

UYGULAMASI29

1. Bildirilen Varlıkların Elden Çıkarılmasında Zararlar
İndirilebilir mi?.....29
2. Bildirilen Varlıklardan Elde Edilen Kazançlar
Vergiye Tabi mi?29
3. Bildirim Kapsamında Ödenen Vergiler Gider
Yazılabilir mi?.....30

VIII. VERGİ İNCELEMESİ VE VERGİ TARHİYATİ

YAPILMAMASINA İLİŞKİN ESASLAR	30
1. Bildirilen Varlıklar İçin Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı Yapılır mı?	30
2. Bildirilen Varlıklar Nedeniyle Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı Yapılmaması İçin Hangi Şartların Sağlanması Gerekir?.....	30
3. Başka Bir Nedenle Başlayan Vergi İncelemesinde Bildirilen Varlıklar Nasıl Dikkate Alınır?	31
4. Vergi İncelemesi Başladıktan veya Takdir Komisyonuna Sevk Edildikten Sonra Yapılan Bildirimin Vergisel Sonucu Nedir?.....	32
5. Taahhüt Konusu Varlıkların Dönüştürülme Süresi Nedir?.....	32
6. Taahhüt Süresine Uyulmaması Halinde Ne Olur?	32
7. Taahhütlere Uyulmaması Halinde Vergi Ziyası Cezası Uygulanır mı?.....	33
8. Bildirilen Varlıkların Türkiye'ye Getirilmemesi ve Banka/Aracı Kurum Hesabına Yatırılmaması Durumunda Vergi Ziyası Cezası Uygulanır mı?	33

GİRİŞ

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 4/6/2026 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 7582 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 4/7/2026 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ ile belirlenmiştir.

Bu Tebliğ aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

- **Yurt dışında bulunan varlıklar:** Gerçek ve tüzel kişilere ait olup yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye’ye getirilmesi, milli ekonomiye kazandırılması ve gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınması.
- **Yurt içinde bulunan varlıklar:** Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirilmesi ve kayıt altına alınması.
- **Vergi mükellefi olmayan kişilerce yapılacak bildirimler:** Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişiler tarafından yurt içinde bulunan Tebliğ kapsamındaki varlıkların bildirilmesi.

Söz konusu düzenleme kapsamında, bildirilen varlıklara ilişkin olarak mükelleflere aşağıdaki önemli vergisel avantajlar sağlanmaktadır:

- Bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak,
- Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi şartıyla, vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek.

Bu Rehberde; hangi varlıkların bildirim konu edilebileceği, düzenlemeden kimlerin yararlanabileceği, varlıkların ne zamana kadar ve nereye bildirileceği, bildirim üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler, bildirim konu edilen varlıkların değeri üzerinden alınacak vergi, banka ve aracı kurumlar tarafından verginin beyanı ve ödenmesi, indirimli vergi oranlarından yararlanma şartları ile vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin diğer hususlar soru-cevap şeklinde, örneklerle açıklanmaktadır.

I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

1. Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?

Yurt dışında bulunan;

- Para
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,

bildirime konu edilebilir.

2. Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına sahip olan gerçek ve tüzel kişiler düzenlemeden yararlanabilir.

3. Varlıklar Kimler Tarafından Bildirilebilir?

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bildirebilirler.

Bildirimler, yetkili kılınmış vekilleri veya kanuni temsilcileri aracılığıyla da gerçekleştirilebilir.

4. Varlıklar Ne Zamana Kadar ve Nereye Bildirilmelidir?

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar, 4/6/2026 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar iki nüsha olarak hazırlanacak Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-1) ile;

- Bankalara,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bakımından aracı kurumlara,

bildirilebilir.

Cumhurbaşkanı, 31/7/2027 tarihini her defasında altı ayı geçmemek üzere, toplamda bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

5. Bildirilen Yurt Dışı Varlıklar Ne Zamana Kadar Türkiye'ye Getirilmelidir?

Bildirilen varlıklar, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren **iki ay içinde** Türkiye'ye getirilmelidir.

Bu kapsamda varlıkların;

- Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut bulunan bir hesaba transfer edilmesi,
- Türkiye'de yeni açılacak bir banka veya aracı kurum hesabına transfer edilmesi veya
- Yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde olmak kaydıyla, gümrük işlemlerinin tamamlanarak ülkeye getirilmesi ve gümrük işlemlerinin tamamlanmasını takip eden ilk iş günü sonuna kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yatırılması,

şarttır.

Varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurum hesabına transfer edilmesi sırasında, bildirimde bulunan kişi ile yurt dışından transferi gerçekleştiren kişinin farklı olmasının, söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi yoktur.

6. Yurt Dışında Bulunan Kapsama Girmeyen Varlıklar Bu Uygulamadan Yararlanabilir mi?

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların, örneğin taşınmazların 31/7/2027 tarihine kadar para, altın, döviz, menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarına dönüştürülmesi suretiyle Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

7. Varlıkların Türkiye'ye Getirildiğini Gösteren Belgeler Nelerdir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirildiğini gösteren aşağıdaki belgeler kullanılabilir:

- Varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilerek banka ve aracı kurum hesaplarına yatırılması halinde, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları,
- 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmiş olması şartıyla, Türkiye'ye fiziki olarak getirilen varlıkların, banka ve aracı kurumlara bildirildiğine ilişkin belge Gümrük İdaresine ibraz edilir. Getirilen varlıklar için Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirildiğinin tevsikinde kullanılır.

“

Söz konusu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılması sırasında, bu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair Gümrük İdaresinden alınan belgenin ibraz edilmesi gerekir.

”

8. Gümrük İdaresinin Bildirim Yükümlülüğü Nedir?

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

“

Bildirimlerin düzenlenmesi ve düzeltilmesine ilişkin hususlar, vergilerin tahsili ve banka/aracı kurum işlemleri, şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ve vekilleri adına bulunan varlıkların değerlendirilmesi, bildirilen varlıkların defter kayıtlarına alınması, bildirilen varlıklara ilişkin gelir ve gider uygulaması ile vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin esaslar, yurt içinde ve yurt dışında bulunan varlıkların bildirimine ilişkin ortak hükümleri içermekte olup, bu kapsamda yer alan bilgiler Rehberin diğer sayfalarında takip edilmektedir.

”

Yurt Dışında Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Özet Tablo

Bildirim Konusu Varlıklar	Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları												
Yararlanacak Kişiler	Gerçek ve tüzel kişiler												
Bildirim Süresi	31/7/2027 tarihine kadar												
Banka ve Aracı Kurumlara Bildirim	➤ Bidirimler, iki nüsha olarak hazırlanarak form (Ek-1) ile bankalara veya aracı kurumlara yapılır. ➤ Aracı kurumlara sadece menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları bildirilir.												
Taahhütsüz Vergi Oranı	Bildirilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanan %5 oranında vergi, banka ve aracı kurumlar tarafından peşin olarak tahsil edilir.												
Taahhütlü Vergi Oranı	Bildirilen varlıkların vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belli sürelerde tutulacağının taahhüt edilmesi halinde farklı vergi oranı uygulanır. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Taahhüt Süresi</th><th>Vergi Oranı</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>En az 5 yıl</td><td>%0</td></tr> <tr> <td>En az 4 yıl</td><td>%1</td></tr> <tr> <td>En az 3 yıl</td><td>%2</td></tr> <tr> <td>En az 2 yıl</td><td>%3</td></tr> <tr> <td>En az 1 yıl</td><td>%4</td></tr> </tbody> </table> İndirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi için, Ek-2'de yer alan taahhütnamenin bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur.	Taahhüt Süresi	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
Taahhüt Süresi	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												

Bildirim Tarihine Göre Vergi Oranı	1/1/2027-31/7/2027 tarihleri arasında yapılacak bildirimlerde vergi oranı yarım puan artırımlı uygulanacaktır. 31/7/2027 tarihinin uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla 1 puan artırımlı olarak uygulanacaktır.
Verginin Beyanı ve Ödemesi	Banka ve aracı kurumlar tarafından peşin olarak tahsil edilen vergi, bildirim izleyen ayın 15 ine kadar sorumlu sıfatıyla vergi dairesine beyan edilir ve aynı sürede ödenir.
Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi	Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren 2 ay içinde; ➤ Varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılan bir hesaba transfer edilmesi, ➤ Fiziki olarak Türkiye'ye getirilen varlıkların, gümrük işlemlerinin tamamlanmasını takip eden ilk iş günü sonuna kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yatırılması, gerekir.
Değerleme Ölçütleri (Banka veya Aracı Kurumlara Bildirildiği Tarih İtibarıyla)	➤ Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle, ➤ Altın, rayiç bedeliyle, ➤ Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla, ➤ Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından; ⦿ Pay senetleri, tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları ve vadeli işlem ile 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, ⦿ Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla, değerlenir.

Sağladığı Avantajlar	Bildirilen ve işletme kayıtlarına alınan varlıklar; ➤ Vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacak, ➤ Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla; vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek, ➤ Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.
Vergi İncelemesi ve Tarhiyatı Yapılmaması Şartları	➤ Bildirilen varlıklar, bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmeli, ➤ Vergi süresinde ödenmeli, ➤ Taahhüt edilen şartlara uyulmalı, ➤ Varlıklar defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmeli, ➤ Bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılmalı/ defterlerde gösterilmeli, ➤ Fon hesabı ve varlıklar iki yıl süreyle işletmeden çekilmemeli, ➤ Fon hesabı yalnızca sermayeye ilave amacıyla kullanılmalı.
İnceleme ve Tarhiyat Yapılması Durumu	Bildirilen varlıklar dışındaki nedenlerle başlatılan vergi incelemesi veya takdire sevk işlemleri sonucunda bulunan matrah farkının, bildirime konu edilen varlıklardan kaynaklandığının tespit edilmesi halinde: ➤ Bildirilen varlık tutarı, bulunan matrah farkına eşit veya fazla ise, gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılmaz. ➤ Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarını aşması halinde ise, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılır.

II. YURT İÇİNDE BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

1. Hangi Varlıklar Bildirime Konu Edilebilir?

Yurt içinde bulunan;

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,

bildirime konu edilebilir.

2. Düzenlemeden Kimler Yararlanabilir?

Türkiye’de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için;

- Kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarını bildirmek isteyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar,
- Mükellefiyeti bulunan ancak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan gelir vergisi mükellefleri,
- Mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin bildirimde bulunmak isteyen gelir vergisi mükellefleri,

söz konusu varlıklarını bildirerek bu düzenlemeden yararlanabilir.

3. Varlıklar Kimler Tarafından Bildirilebilir?

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile vergi mükellefiyeti bulunmayanlar, yurt içinde bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bildirebilirler.

Bildirimler, yetkili kılınmış vekilleri veya kanuni temsilcileri aracılığıyla da gerçekleştirilebilir.

4. Varlıklar Ne Zamana Kadar ve Nereye Bildirilmelidir?

Yurt içinde bulunan varlıklar, 4/6/2026 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar iki nüsha olarak hazırlanacak Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-1) ile;

- Bankalara,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bakımından aracı kurumlara,

bildirilebilir.

Cumhurbaşkanı, 31/7/2027 tarihini her defasında altı ayı geçmemek üzere, toplamda bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

5. Bildirimde Bulunanlar Vergi Dairesine Ayrıca Beyanda Bulunacak mı?

Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişiler, bildirimde konu ettikleri varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine ayrıca herhangi bir beyanda bulunmayacaktır.

6. Bildirilen Varlıklar Ne Zamana Kadar Hesaplara Yatırılır?

Bu düzenlemeden yararlanan kişilerin, Türkiye’de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını **bildirim tarihi itibarıyla** banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırımları ve bu durumu tevsik edici belgelerle kanıtlamaları gerekmektedir.

7. Şahıs Şirketleri ve Adi Ortaklıklar Düzenlemeden Yararlanabilir mi?

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

Bildirilen varlıklar nedeniyle şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından yararlanır.

Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Özet Tablo

Bildirim Konusu Varlıklar	Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları
Yararlanacak Kişiler	➤ Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklara ilişkin gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, ➤ Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, ➤ Mükellefiyeti bulunan ancak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan gelir vergisi mükellefleri, ➤ Mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin bildirimde bulunan gelir vergisi mükellefleri.
Bildirim Süresi	31/7/2027 tarihine kadar
Banka ve Aracı Kurumlara Bildirim	➤ Bildirimler, iki nüsha olarak hazırlanacak form (Ek-1) ile bankalara veya aracı kurumlara yapılır. ➤ Aracı kurumlara sadece menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları bildirilir.
Taahhütsüz Vergi Oranı	Bildirilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanan %5 oranında vergi, banka ve aracı kurumlar tarafından peşin olarak tahsil edilir.

Taahhütlü Vergi Oranı	Bildirilen varlıkların vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belli sürelerde tutulacağının taahhüt edilmesi halinde farklı vergi oranı uygulanır.	
	Taahhüt Süresi	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 oran uygulamasından yararlanılabilmesi için, Ek-2’de yer alan taahhütnamenin bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur.		
Bildirim Tarihine Göre Vergi Oranı	1/1/2027-31/7/2027 tarihleri arasında yapılacak bildirimlerde vergi oranı yarım puan artırımlı uygulanacaktır. 31/7/2027 tarihinin uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla 1 puan artırımlı olarak uygulanacaktır.	
Verginin Beyanı ve Ödemesi	Banka ve aracı kurumlar tarafından peşin olarak tahsil edilen vergi, bildirimi izleyen ayın 15 ine kadar sorumlu sıfatıyla vergi dairesine beyan edilir ve aynı sürede ödenir.	

Değerleme Ölçütleri (Banka veya Aracı Kurumlara Bildirildiği Tarih İtibarıyla)	➤ Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle, ➤ Altın, rayiç bedeliyle, ➤ Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla, ➤ Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından; ➤ Pay senetleri, tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları ve 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, ➤ Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla, değerlenir.
Sağladığı Avantajlar	Bildirilen ve işletme kayıtlarına alınan varlıklar; ➤ Vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacak, ➤ Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla; vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek, ➤ Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Vergi İncelemesi ve Tarhiyatı Yapılmaması Şartları	➤ Varlıklar defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmeli, ➤ Bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılmalı/ defterlerde gösterilmeli, ➤ Fon hesabı ve varlıklar 2 yıl süreyle işletmeden çekilmemeli, ➤ Fon hesabı yalnızca sermayeye ilave amacıyla kullanılmalı, ➤ Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından bildirilen varlıkların, banka veya aracı kurum hesaplarına yatırıldığı tevsik edilmeli, ➤ Vergi süresinde ödenmeli, ➤ Taahhüt edilen şartlara uyulmalı.
İnceleme ve Tarhiyat Yapılması Durumu	Bildirilen varlıklar dışındaki nedenlerle başlatılan vergi incelemesi veya takdire sevk işlemleri sonucunda bulunan matrah farkının, bildirim konu edilen varlıklardan kaynaklandığının tespit edilmesi halinde: ➤ Bildirilen varlık tutarı, bulunan matrah farkına eşit veya fazla ise, gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılmaz. ➤ Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarını aşması halinde ise, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılır.

III. BİLDİRİMLERİN DÜZENLENMESİ VE DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN HUSUSLAR

1. Bildirimde Varlıkların Hangi Değeri Esas Alınacaktır?

Yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka ve aracı kurumlara bildiriminde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır. Ancak bildirilen varlıkların taahhüt edilen varlıklara dönüştürülmesinde, dönüşüme konu edilen varlıkların Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğin (Seri No: 1) 9 uncu maddesinde yer alan değerlendirme ölçütlerine göre belirlenen dönüşüm tarihindeki değeri dikkate alınır.

2. Varlıklar İçin Birden Fazla Bildirim Yapılabilir mi?

Gerçek ve tüzel kişiler ile vergi mükellefiyeti bulunmayanlar tarafından yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıklar için tek bir bildirim yapılması esastır.

Ancak her ayın ayrı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edilmesi nedeniyle, 31/7/2027 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

3. Bildirim Yapıldıktan Sonra Aynı Ay İçinde Düzeltme Yapılabilir mi?

Bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde yapılan hataların düzeltilmesi veya bildirimde konu varlıkların azaltılması ya da artırılması halinde, ilk bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir.

İlk bildirimde konu varlıkların azaltılması yönünde yapılacak düzeltmelerde, peşin ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, banka veya aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilir.

Örnek 1: 10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildirimi yapan bir gerçek kişinin, aynı ay içerisinde bildirdiği tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek veya 22.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde, ilk bildirimde ilişkin düzeltme bildirimi vermesi gerekmektedir.

4. Bildirim Yapıldıktan Sonraki Aylarda Düzeltme Yapılabilir mi?

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda yapılan hataların düzeltilmesi veya bildirimde konu edilen varlıkların azaltılması durumunda bildirimin yapıldığı tarihten itibaren Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurum hesabına transfer edilmesi gereken iki aylık süreyi aşmamak kaydıyla önceki bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-3) ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme işlemi banka ve aracı kurum aracılığıyla gerçekleştirilir.

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

Örnek 2: 10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildirimi yapan bir gerçek kişinin, 10 Ekim 2026 tarihini geçmemek üzere, bildirdiği tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek istemesi halinde, Ağustos ayındaki bildirimine ilişkin düzeltme bildirimi vermesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, banka ve aracı kurumlarca Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-3) ile vergi dairesine bildirilmiş olan varlıklara ilişkin düzeltme talebi, banka veya aracı kurumlar aracılığıyla gerçekleştirilir.

5. Bildirim Yapıldıktan Sonraki Aylarda Varlıkların Artırılması Durumunda Nasıl İşlem Yapılır?

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirimde konu edilen varlıkların artırılması halinde önceki bildirim düzeltilmez. İlave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılması gerekmektedir.

Örnek 3: 10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildirimi yapan bir gerçek kişinin, Ekim ayı içerisinde bildirdiği tutarı 22.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde, artırılmak istenen 7.500.000 TL tutar için Ekim ayında yeni bir bildirimde bulunması gerekmektedir.

Bu kapsamda, yapılan yeni bildirim önceki bildirim ile ilişkilendirilmeyecek olup yalnızca ilave edilen tutar dikkate alınacaktır.



Düzeltilme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilir ve önceki bildirimlerle ilişkilendirilmez.



6. Bildirim Süresi Sona Erdikten Sonra Düzeltme Yapılabilir mi?

Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmaz. Bu kapsamda, 31/7/2027 tarihine kadar yapılmış olan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün değildir.

IV. VARLIKLARIN BİLDİRİMİNDE VERGİNİN TAHSİLİ VE BANKA/ARACI KURUM İŞLEMLERİ

1. Varlıkların Bildirimi Üzerine Banka veya Aracı Kurumlar Hangi İşlemleri Yapar?

Gerçek ve tüzel kişiler ile vergi mükellefiyeti bulunmayanlar, yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıklarını Tebliğ ekinde yer alan formu (Ek-1) iki nüsha halinde düzenleyerek bankalara veya aracı kurumlara bildirirler.

Bankalar veya aracı kurumlar;

- Formun bir nüshasını, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formları ile birlikte bildirim sahibine geri verir.
- Bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili veya kanuni temsilci aracılığıyla yapılması halinde yetki kontrolünü gerçekleştirir.
- Bildirimde bulunanlardan bildirime konu edilen varlıklara ilişkin herhangi bir belge talep etmez.
- Bildirilen varlıklara ilişkin olarak vergiyi peşin olarak tahsil eder.

- Tahsil edilen vergiyi vergi sorumlusu sıfatıyla beyan ederek süresinde öder.
- Bildirilen varlıkların süresinde Türkiye'ye getirilmemesi veya banka ya da aracı kurumlara transfer edilmemesi/yatırılmaması halinde, bu durumu EK-3'te yer alan beyannamenin verildiği vergi dairesine bildirir.

2. Bildirime Konu Edilen Varlıkların Değeri Üzerinden Vergi Ödenecek mi?

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, bildirilen varlıkların değeri üzerinden **%5 oranında peşin** olarak vergiyi tahsil eder.

3. Banka ve Aracı Kurumlar Bildirilen Varlıklara İlişkin Vergiyi Nasıl Beyan Eder ve Öder?

Banka ve aracı kurumlar tarafından peşin olarak tahsil edilen vergi;

- Bildirimi **izleyen ayın on beşinci** günü akşamına kadar,
- Vergi sorumlusu sıfatıyla,
- Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-3) ile,
- Bağlı bulunulan vergi dairesine,

beyan edilir.

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

4. İndirimli Vergi Oranlarından Nasıl Yararlanılır?

Banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların;

- Vadeli hesaplarda,
- 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri,
- 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen kira sertifikaları,
- Girişim sermayesi yatırım fonlarında,

aşağıda belirtilen sürelerde tutulmasının taahhüt edilmesi halinde daha düşük vergi oranları uygulanır.

Taahhüt Süresi	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

5. İndirimli Vergi Oranından Yararlanmak İçin Ne Yapılmalıdır?

İndirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi için, bildirim konu edilen varlıkların belirtilen kıymetlerde ve sürelerde değerlendirileceğine ilişkin olarak Tebliğ ekinde yer alan taahhütnamenin (Ek-2), bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur. Bu kapsamda verilecek taahhütnameler için damga vergisi alınmaz.

Örnek 4: Gerçek kişi (A), 15/9/2026 tarihinde yurt dışında bulunan 10.000.000 TL karşılığı döviz bankaya bildirmiştir. Bildirime konu edilen tutarın tamamı için en az iki yıl süreyle vadeli hesapta tutulacağına ilişkin Ek-2'de yer alan taahhütname aynı tarihte bankaya verilmiştir.

Bu kapsamda bildirimde %3 oranında vergi uygulanacaktır. Banka tarafından (10.000.000 TL X %3) 300.000 TL tutarındaki vergi peşin olarak tahsil edilecek, tahsil edilen vergi, bildirim izleyen ayın 15'inci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla ilgili vergi dairesine beyan edilerek ödenecektir.

İndirimli oran uygulanması durumunda da (%0 dahil) bildirim konu varlıklar banka veya aracı kurumlarca verilecek beyannameye (Ek-3) dahil edilecektir.

6. Bildirimlerin 1/1/2027–31/7/2027 Tarihleri Arasında Yapılması Durumunda Vergi Oranı Nasıl Uygulanır?

1/1/2027 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar yapılan bildirimlerde, Tebliğde yer alan vergi oranlarına yarım puan artırım uygulanır. Buna göre, bu dönemde yapılan bildirimlerde hesaplanacak vergi, artırımlı oran üzerinden tahsil edilir.

Örnek 5: Gerçek kişi (B), 5/2/2027 tarihinde banka nezdinde yurt dışında bulunan 8.000.000 TL tutarındaki varlığını bildirmiş ve bildirim konu edilen varlıkların en az bir yıl süreyle 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen kira sertifikalarında değerlendirileceğine ilişkin taahhünameyi bankaya vermiştir.

1/1/2027 tarihinden itibaren yapılan bildirimlerde vergi oranlarına yarım puan ilave edilmesi gerektiğinden, normalde %4 olarak uygulanacak oran bu bildirim bakımından %4,5 olarak dikkate alınmıştır.

Bu kapsamda hesaplanan vergi tutarı (8.000.000 TL X %4,5) 360.000 TL olup, banka tarafından tahsil edilecektir.

7. 31/7/2027 Tarihinin Yetki ile Uzatılması Halinde Vergi Oranı Nasıl Uygulanır?

31/7/2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde, bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımlı olarak uygulanır.

8. Taahhüt Süresine ve Bildirim Tarihine Göre Vergi Oranları Nedir?

Taahhüt süresi ve bildirim tarihine göre uygulanacak vergi oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Taahhüt süresi	31/12/2026 tarihine kadar yapılacak bildirimlerde vergi oranı	1/1/2027-31/7/2027 tarihleri arasında yapılacak bildirimlerde vergi oranı	31/7/2027 tarihinin Cumhurbaşkanınca uzatılması halinde yapılacak bildirimlerde vergi oranı
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
Taahhütsüz	%5	%5,5	%6

V. ŞİRKETLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI VE VEKİLLERİ ADINA BULUNAN VARLIKLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ

1. Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıklar Hangi Şartlarda Düzenleme Kapsamında Değerlendirilebilir?

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları 4/6/2026 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde

şirket adına bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 4/6/2026 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde bulunmak suretiyle düzenlemeden yararlanılabilmesi mümkündür.

2. Şirket veya Şirket Ortaklarına Ait Olup Başkaları Tarafından Tasarruf Edilen Varlıklar Düzenleme Kapsamında Nasıl Değerlendirilebilir?

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, şirket adına bildirim konusu edilerek düzenlemeden yararlanılabilir.

3. Gerçek Kişilere Ait Olup Yurt Dışındaki Şirketler Tarafından Tasarruf Edilen Varlıklar Düzenleme Kapsamında Nasıl Değerlendirilmektedir?

Gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıklar, ilgili gerçek kişiler adına bildirim konusu edilmesi halinde düzenlemeden yararlanabilir. Ancak, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak incelemelerde, söz konusu varlıkların şirkete veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

VI. BİLDİRİLEN VARLIKLARIN DEFTER KAYITLARINA ALINMASI

1. Bildirilen Varlıkların Kanuni Defterlere Kaydedilmesi Zorunlu mu?

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerin bildirim konu ettikleri varlıkları kanuni defterlerine kaydetmeleri zorunludur.

Yurt dışında bulunan varlıkların şirket adına bildirilmesi halinde ilgili şirket, şahıs adına bildirilmesi halinde ise bildirim yapan şahısların kendileri düzenlemenin sağladığı imkânlardan yararlanabilir. Bu nedenle şirket adına bildirilen varlıkların şirketin kanuni defterlerine kaydedilmesi gerekmektedir.

2. Bildirilen Varlıklar Kanuni Defterlerde Nasıl Gösterilecektir?

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yasal defterlerine kaydettikleri bildirim konu edilen varlıklar için pasifte özel fon hesabı açacaktır. Bu hesap sermayenin bir parçası sayılır, bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmedikçe** işletmeden çekilemez ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz.

İşletmenin tasfiyesi ile Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu ve 20 inci maddeleri kapsamında gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde fon hesabında tutulan bu tutarlar vergilendirilmez.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise bildirimde bulundukları kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

3. Bildirilen Varlıklar İşletmeden Hangi Şartlarla Çekilebilir?

213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre defter tutan mükelleflerce Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeye dâhil edilir.

Söz konusu varlıklar, **bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi şartıyla**, vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

VII. BİLDİRİLEN VARLIKLARA İLİŞKİN GELİR VE GİDER UYGULAMASI

1. Bildirilen Varlıkların Elden Çıkarılmasında Zararlar İndirilebilir mi?

Bildirime konu edilerek kanuni defterlere kaydedilen varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmez.

2. Bildirilen Varlıklardan Elde Edilen Kazançlar Vergiye Tabi mi?

Bildirilen varlıkların elde tutulmasından ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar, genel esaslar çerçevesinde gelir veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınır.

3. Bildirim Kapsamında Ödenen Vergiler Gider Yazılabilir mi?

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

VIII. VERGİ İNCELEMESİ VE VERGİ TARHİYATİ YAPILMAMASINA İLİŞKİN ESASLAR

1. Bildirilen Varlıklar İçin Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı Yapılır mı?

Bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlar için hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.

2. Bildirilen Varlıklar Nedeniyle Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı Yapılmaması İçin Hangi Şartların Sağlanması Gerekir?

Vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması hükmünden yararlanılabilmesi için aşağıdaki şartların yerine getirilmesi gerekir:

- Yurt dışında bulunan varlıklar için, bildirimde konu edilen varlıkların, bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılan bir hesaba transfer edilmesi,
- Türkiye'de bulunan varlıklar için, gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından, bildirimde konu edilen varlıkların banka veya aracı kurum hesaplarına yatırıldığıнын belgelerle tevsik edilmesi,
- Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce bildirimde konu edilen varlıkların kanuni defterlere kaydedilmesi,
- Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi),
- Özel fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi,
- Özel fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,
- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi,
- Taahhüt verilmişse taahhüt şartlarına uyulması.

Örnek 6: (GHI) A.Ş., yurt dışında bulunan 30.000.000 TL tutarındaki varlığı için, söz konusu varlıkların en az dört yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirilmesi taahhüdünde bulunarak %1 oranında vergilendirilmek suretiyle bildirimde bulunmuştur.

Ancak yapılan tespit sonucunda, bildirimde konu edilen varlıkların vadeli hesaplarda bulundurulmasına ilişkin taahhüt şartının iki yıl sonra ihlal edildiği belirlenmiştir.

İndirimli vergi oranı uygulanmasına ilişkin taahhüt şartı ihlal edildiğinden, mükellef düzenleme kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanma hakkını kaybetmiştir.

3. Başka Bir Nedenle Başlayan Vergi İncelemesinde Bildirilen Varlıklar Nasıl Dikkate Alınır?

Bildirilen varlıklar dışındaki nedenlerle başlatılan vergi incelemesi veya takdire sevk işlemleri sonucunda bulunan matrah farkının, bildirimde konu edilen varlıklardan kaynaklandığının tespit edilmesi halinde:

- **Bildirilen varlık tutarı, bulunan matrah farkına eşit veya fazla ise,** gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılmaz.
- **Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarını aşması halinde ise,** yalnızca **aradaki fark tutar** üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılır.

Örnek 7: (DEF) Ltd. Şti., yurt dışında sahip olduğu madde kapsamındaki varlıklar için 50.000.000 TL tutarında bildirimde bulunmuş ve düzenlemede öngörülen tüm şartları yerine getirmiştir.

Mükellef hakkında yapılan bir ihbar üzerine mükellef 2023 hesap dönemi vergi incelemesine sevk edilmiş ve inceleme sonucunda 75.000.000 TL tutarında matrah farkı tespit edilmiştir.

Mükellef, söz konusu matrah farkının 50.000.000 TL'lik kısmının bildirimde konu edilen varlıklardan kaynaklandığını ileri sürmüştür. Ancak vergi inceleme elemanı tarafından yapılan değerlendirme sonucunda, matrah farkının yalnızca 40.000.000 TL'lik kısmının bildirilen varlıklardan kaynaklandığı; kalan

35.000.000 TL'lik kısmın ise hatalı amortisman ayrılması, giderlerin indirim ve istisnaların doğru hesaplanmaması gibi nedenlerden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Düzenleme kapsamında, bildirilen varlıklardan kaynaklandığı tespit edilen 40.000.000 TL tutarındaki matrah farkı için vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

4. Vergi İncelemesi Başladıktan veya Takdir Komisyonuna Sevk Edildikten Sonra Yapılan Bildirimin Vergisel Sonucu Nedir?

Vergi incelemesine başlandıktan veya takdir komisyonuna sevk edildikten sonra yapılan bildirimler, vergi inceleme veya takdir komisyonu kararı sonucunda tespit edilen matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel olmaz.

Ayrıca, bu kapsamda bildirim konu edilen tutarlar, tespit edilen matrah farklarına mahsup edilemez.

“Ancak, vergi dairesi ya da vergi incelemesine yetkili olanların itirazına girmekle birlikte vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk işleminden önce bildirimde bulunulması durumunda ise vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümden yararlanılabilecektir.”

5. Taahhüt Konusu Varlıkların Dönüştürülme Süresi Nedir?

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütte bulunanların; yurt dışındaki varlıkların Türkiye'ye transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten, Türkiye'deki varlıkların ise bildirildiği tarihten itibaren **on gün içinde** bildirilen tutarları taahhüt konusu varlıklara dönüştürmeleri gerekmektedir.

6. Taahhüt Süresine Uyulmaması Halinde Ne Olur?

Bildirimde bulunanlar tarafından taahhüt süresine uyulmaması durumunda, varlığın bulunduğu banka veya aracı kurum tarafından, bildirim tutarı esas alınarak **zamanında alınmayan vergi tutarı** tespit edilir.

Bu tutara isabet eden vergi ve gecikme faizi kesinti yoluyla tahsil edilir ve tahsil edildiği ayı takip eden **on beşinci günün** akşamına kadar vergi dairesine ödenir.

7. Taahhütlere Uyulmaması Halinde Vergi Ziyai Cezası Uygulanır mı?

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmaz.

8. Bildirilen Varlıkların Türkiye'ye Getirilmemesi ve Banka/ Aracı Kurum Hesabına Yatırılmaması Durumunda Vergi Ziyai Cezası Uygulanır mı?

Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmemesi ve banka veya aracı kurumlara transfer edilmemesi ya da yatırılmaması nedeniyle şartların ihlal edilmesi halinde, banka veya aracı kurumlar bu ihlali vergi dairesine bildirir. Bunun üzerine, taahhüt nedeniyle zamanında alınmayan vergiler gecikme faiziyle birlikte vergi dairesince aranır. Bu vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmaz.



GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI



gib.gov.tr



İLETİŞİM KANALLARI



**DIJİTAL
VERGİ
DAİRESİ**

@MEİS
Mükellef e-Posta
İletişim Sistemi