

YS VERGİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Tarih: 04.07.2026

Sayı: YMM/2026/YSV-5

KONU 4 Temmuz 2026 Tarihli ve 33300 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanan “Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)” ile Varlık Barışı Uygulamasının Usul ve Esasları**Özet**

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)** ile; 7582 sayılı Kanun’un 10’uncu maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen **geçici 19’uncu madde (yeni varlık barışı)** kapsamındaki bildirim, ödeme, değerlendirme ve inceleme korumasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu kanuni düzenleme, **YMM/2026/YSV-3** sayılı sirkülerimizin 10’uncu bölümünde açıklanmıştır.

Tebliğ ile netleşen başlıca hususlar:

- Yurt dışı varlıklar ile yurt içindeki kayıt dışı varlıklar, **31/7/2027 tarihine kadar** banka veya aracı kurumlara (EK-1 form ile) bildirilecektir.
- Vergi oranı **%5 peşin** olup; belirli sürelerle elde tutma taahhüdünde oran **kademeli olarak %0’a** kadar inmekte, 1/1/2027 sonrası bildirimlerde ise artırımlı uygulanmaktadır.
- Yurt dışı varlıklar, bildirimden itibaren **iki ay içinde** Türkiye’ye getirilmeli/transfer edilmelidir.
- Vergiyi banka/aracı kurum, **sorumlu sıfatıyla** bildirim izleyen ayın 15’ine kadar beyan edip ödeyecektir.
- Şartlara uyulması hâlinde bildirilen varlıklara ilişkin **vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.**

1. Genel Açıklama ve Dayanak

Tebliğ, 5520 sayılı Kanun’un geçici 19’uncu maddesinin on birinci fıkrasına dayanılarak hazırlanmış olup, anılan madde ile getirilen varlık barışı uygulamasının işleyişine ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir. Uygulama üç ana grubu kapsamaktadır: (i) gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışındaki varlıklarının Türkiye’ye getirilerek ekonomiye kazandırılması, (ii) gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinin Türkiye’de bulunan ancak kanuni defterlerde yer almayan varlıklarının kayda alınması, (iii) gelir/kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerin yurt içindeki kapsam dâhilindeki varlıklarını bildirmesi. Mükellefiyeti bulunmakla birlikte, mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin uygulamadan yararlanmak isteyen gelir vergisi mükellefleri de kapsamdadır.

Yürürlük: Tebliğ, yayımı tarihi olan 04.07.2026 itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

2. Kapsama Giren Varlıklar ve Bildirim Sahipleri**2.1. Kapsamdaki Varlıklar**

Kapsama; **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları** girmektedir. Yurt dışındaki bu varlıklar gerçek ve tüzel kişilerce; Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan aynı nitelikteki varlıklar ise gelir/kurumlar vergisi mükelleflerince bildirilebilecektir. Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin **taşınmazların**) 31/7/2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle Türkiye’ye getirilmesi mümkündür.

2.2. Bildirimde Bulunabilecekler

Bildirimler gerçek ve tüzel kişilerce; yetkili vekiller veya kanuni temsilciler aracılığıyla da yapılabilecektir. Gelir/kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile defter tutma zorunluluğu bulunmayanlar da yurt içindeki varlıklarını bildirerek uygulamadan yararlanabilir. Ayrıca şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirimde bulunulabilecek; bu varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden inceleme ve tarhiyat korumasından yararlanabilecektir.

3. Yurt Dışı Varlıkların Bildirimi ve Türkiye'ye Getirilmesi

Yurt dışı varlıklar, **4/6/2026 – 31/7/2027** döneminde EK-1 form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilecektir. Bildirimde bulunanlardan varlıklara ilişkin herhangi bir belge istenmeyecek; form iki nüsha hazırlanacak ve bir nüshası banka/aracı kurumca tasdik edilerek dekont veya işlem sonuç formuyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

Bildirime konu varlıkların, **bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde** Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekir. Fiziki olarak getirilen varlıklarda, aynı iki aylık süre içinde gümrük işlemlerinin tamamlanması ve gümrük işlemlerinin tamamlanmasını takip eden **ilk iş günü sonuna kadar** banka/aracı kuruma yatırılması aranır. Fiziki getirişte, varlıkların banka/aracı kuruma bildirildiğine dair belgenin Gümrük İdaresine ibrazı zorunludur; Gümrük İdaresi de bu bilgileri takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir. Hesap sahibi ile varlığı yurt dışından transfer eden kişinin farklı olması, uygulamadan yararlanmaya engel değildir.

Yürürlük: Bildirim dönemi 31/7/2027 tarihinde (bu tarih dâhil) sona ermektedir; Cumhurbaşkanı bu süreyi bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

4. Vergi Oranı, İndirimli Oran ve Ödeme

Banka ve aracı kurumlar, bildirilen varlıkların değeri üzerinden **%5 oranında** vergiyi peşin tahsil edecektir. Ancak varlıkların; vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri, kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belirli süreler tutulacağına EK-2 taahhünamesiyle taahhüt edilmesi hâlinde oran kademeli olarak düşmektedir:

Elde tutma / değerlendirme taahhüdü	Vergi oranı
Taahhüt verilmemesi (peşin)	%5
En az 1 yıl elde tutma taahhüdü	%4
En az 2 yıl elde tutma taahhüdü	%3
En az 3 yıl elde tutma taahhüdü	%2
En az 4 yıl elde tutma taahhüdü	%1
En az 5 yıl elde tutma taahhüdü	%0

İndirimli orandan yararlanmak için EK-2 taahhünamesinin **bildirim sırasında** verilmesi zorunludur; bu taahhünameselardan damga vergisi alınmaz. İndirimli oran (%0 dâhil) uygulansa bile varlıklar banka/aracı kurumca verilecek beyannameye (EK-3) dâhil edilir. Taahhüt sürelerinin başlangıcı, varlıkların ilgili kıymetlere yatırıldığı tarihtir; bildirilen tutarların, yurt dışı varlıklarda transfer/yatırma tarihinden, yurt içi varlıklarda bildirim tarihinden itibaren **on gün içinde** taahhüt konusu varlıklara dönüştürülmesi gerekir.

1/1/2027 – 31/7/2027 tarihleri arasında yapılacak bildirimlerde tablodaki oranlara **yarım puan** eklenir; sürenin yetkiyle uzatılması hâlinde bu tarihten sonraki bildirimlerde ilave yarım puanla (toplamda 1 puan) uygulanır. Vergi, banka/aracı kurumlarca **sorumlu sıfatıyla**, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar EK-3 beyanname ile vergi dairesine beyan edilip ödenir.

Örnek 1 (Tebliğ): Yurt dışındaki 10.000.000 TL karşılığı döviz için, en az iki yıl vadeli hesapta tutma taahhüdüyle 15/9/2026'da bildirimde bulunulması hâlinde oran %3; vergi $10.000.000 \times \%3 = 300.000$ TL olarak peşin tahsil edilir.

Örnek 2 (Tebliğ): 8.000.000 TL karşılığı varlık için, en az bir yıl kira sertifikasında değerlendirme taahhüdüyle 5/2/2027'de bildirimde bulunulması hâlinde; normalde %4 olan oran, 1/1/2027 sonrası bildirim olduğundan yarım puan artışla %4,5 uygulanır; vergi $8.000.000 \times \%4,5 = 360.000$ TL olur.

Yürürlük: Bu esaslar, Tebliğ'in yürürlük tarihi olan 04.07.2026 itibarıyla geçerlidir.

5. Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirimi

Gelir/kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklar, **31/7/2027 tarihine kadar** EK-1 form ile banka veya aracı kurumlara bildirilebilecektir. Bu varlıklar için vergi dairelerine ayrıca beyanda bulunulmayacaktır. Uygulanacak vergi oranı ve indirimli oran esasları bakımından 4'üncü bölümdeki açıklamalar geçerli olup, vergi yine banka/aracı kurumca sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenir.

Gelir/kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile defter tutma zorunluluğu bulunmayanlar, hâlihazırda banka/aracı kurumda bulunmayan varlıklarını bildirerek uygulamadan yararlanabilir; ancak bu kişilerin varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla açılan hesaplara yatırımları ve bu durumu tevsik edici belgelerle kanıtlamaları zorunludur.

Örnek 3 (Tebliğ): Bir A.Ş.'nin banka hesaplarında bulunan 15.000.000 TL tutarındaki dövizin şirkete ait olduğu ancak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmediği tespit edilirse; bu varlık banka aracılığıyla bildirim konusu yapılabilir ve diğer şartların sağlanması kaydıyla uygulamadan yararlanılabilir.

6. Varlıkların Değerlemesi

Varlıklar, bildirildiği tarih itibarıyla ve Türk lirası karşılığı bedelleriyle değerlendirilecektir:

- **Türk lirası:** itibari (nominal) değeriyle.
- **Altın:** rayiç bedeliyle.
- **Döviz:** TCMB döviz alış kuruyla.
- **Pay senetleri ve borçlanma araçları (tahvil, bono, eurobond):** varsa borsa rayici, yoksa sırasıyla rayiç bedel, alış bedeli veya nominal değer.
- **Yatırım fonu katılma payları:** ilgili piyasada belirlenmiş kapanış fiyatıyla.
- **Türev araçlar (vadeli işlem/opsiyon):** varsa borsa rayici, yoksa rayiç/alış/nominal sıralamasıyla.

Rayiç bedel, varlığın bildirildiği tarihteki gerçek durumu yansıtan alım-satım bedelidir. Hata düzeltilmesi veya varlık azaltımı amacıyla 31/7/2027'ye kadar yapılacak düzeltmelerde ilk bildirim tarihindeki değerler esas alınır. Taahhütte bulunanların, bildirilen tutarları on gün içinde taahhüt konusu varlıklara dönüştürmesinde dönüşüm tarihindeki değer dikkate alınır.

7. Kanuni Defterlere İntikal, Özel Fon ve Gelir-Gider Uygulaması

Defter tutan mükelleflerce bildirilen varlıkların kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur. Bilanço esasına göre defter tutanlar, bu kıymetler için pasifte **özel fon hesabı** açacaktır. Bu hesap sermayenin cüz'ü sayılır; **bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez** ve sermayeye ilave dışında kullanılamaz. İşletmenin tasfiyesi ile GVK 81 ve KVK 19-20'nci maddeler kapsamındaki devir ve bölünme hâllerinde bu tutarlar vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutanlar, bu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterecektir.

Türkiye'ye getirilen ya da kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeye dâhil edilir ve bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla, vergiye tabi kazancın ve (kurumlarda) dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Bildirilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar gider/indirim olarak kabul edilmez; bu varlıklar nedeniyle ödenen vergiler ise hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazançlar genel esaslara göre vergilendirilir.

8. Vergi İncelemesi ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu korumadan yararlanmak için başlıca şartlar şunlardır:

- Yurt dışı varlıkların bildirimden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka/aracı kuruma yatırılması veya buradaki bir hesaba transfer edilmesi,
- Tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen sürelerle ilişkin şartlara uyulması,
- Defter tutan mükelleflerce varlıkların kayda alınması, özel fon hesabının açılması ve fon ile varlıkların iki yıl işletmeden çekilmemesi,
- Mükellefiyeti bulunmayanlar için varlıkların banka/aracı kurum hesabına yatırıldığı için belgeyle tevsik edilmesi.

Bildirilen varlıklar dışındaki nedenlerle başlayan incelemelerde matrah farkı bulunması hâlinde; bu farkın **bildirilen varlıklardan kaynaklandığının tespiti** ve bildirilen tutarın matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir/kurumlar vergisi ile KDV yönünden tarhiyat yapılmaz. Matrah farkının bildirilen tutarı aşması hâlinde ise **yalnızca aşan kısım** için tarhiyat yapılır.

Örnek 4 (Tebliğ): Türkiye'deki kayıt dışı varlıkları için 10.000.000 TL bildirimde bulunan bir A.Ş. hakkında, sonraki incelemede 5.000.000 TL matrah farkı bulunur ve bu farkın bildirilen varlıklardan kaynaklandığı anlaşılırsa, **tarhiyat yapılmaz** (fark, bildirilen tutardan küçüktür).

Yurt dışı varlıkları için 50.000.000 TL bildiren bir Ltd. Şti. hakkında 75.000.000 TL matrah farkı bulunması ve bunun 40.000.000 TL'sinin bildirilen varlıklardan kaynaklandığının tespiti hâlinde; **40.000.000 TL için tarhiyat yapılmaz**, kalan kısım genel hükümlere göre vergilendirilir.

Önemle belirtmek gerekir ki, vergi incelemesine başlanılmasından veya takdire sevkten **sonra** yapılan bildirimler bu korumayı sağlamaz ve bildirilen tutarlar mahsuba konu edilemez. Buna karşılık, inceleme başlamadan önce yapılan bildirimlerde koruma geçerlidir.

Taahhüt süresine uyulmaması hâlinde, banka/aracı kurumca bildirim tutarı esas alınarak zamanında alınmayan vergi ve gecikme faizi kesinti yoluyla tahsil edilir; ancak bu hâllerde vergi ziyai cezası uygulanmaz.

Örnek 5 (Tebliğ): Yurt dışındaki 30.000.000 TL varlığı için dört yıl vadeli mevduat taahhüdüyle %1 oranında bildirimde bulunan bir A.Ş.'nin, iki yıl sonra bu şartı ihlal etmesi hâlinde; taahhüt şartı ihlal edildiğinden **inceleme ve tarhiyat korumasından yararlanılamaz**.

Değerlendirmemiz: Uygulama; yurt dışı varlıklarını Türkiye'ye taşımak veya yurt içindeki kayıt dışı varlıklarını kayda almak isteyen mükellefler açısından düşük oranlı ve inceleme korumalı bir imkân sunmaktadır. Özellikle uzun vadeli elde tutma taahhüdüyle oranın %0'a kadar inebilmesi önemli bir avantajdır. Buna karşılık; iki aylık getirme süresi, iki yıllık özel fon kısıtı ve taahhüt şartlarının ihlalinde korumanın kaybedilmesi riskleri dikkate alınarak, bildirim öncesinde varlık türü, değerlendirme ve süre planlamasının titizlikle yapılması önerilir.

Yürürlük: Yukarıdaki esaslar, Tebliğ'in yürürlük tarihi olan 04.07.2026 itibarıyla geçerlidir; bildirimler 31/7/2027 tarihine kadar yapılabilecektir.

9. Şirket, Ortak veya Temsilci Adına Görünen Varlıklar ve Bildirimde Düzeltme

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen ve **4/6/2026 tarihinden önce** düzenlenmiş vekâlet/temsil sözleşmesine dayanılarak değerlendirilen varlıklar, şirket adına bildirimde konu edilerek uygulamadan yararlanabilecektir. Gerçek kişilere ait olduğu hâlde ortağı/kanuni temsilcisi oldukları yurt dışı şirketlerce tasarruf edilen varlıklar da ilgili gerçek kişiler adına bildirilebilir; ancak bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak incelemede mülkiyetin ispatı gerekir.

Bildirimde tek bildirim esas olmakla birlikte, her ay ayrı vergilendirme dönemi sayıldığından 31/7/2027'ye kadar birden fazla bildirim yapılabilir. Aynı ay içindeki azaltıcı/artırıcı değişiklikler ilk bildirimde düzeltilmesiyle; sonraki aylarda **artırım** ise önceki bildirimle ilişkilendirilmeksizin yeni bir bildirimle yapılır. Aynı ay içinde azaltıcı düzeltmede, peşin ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı iade edilebilir; ancak varlıkların banka/aracı kuruma transferinden sonra düzeltme ve verginin iadesi mümkün değildir. Bildirim süresi sona erdikten sonra düzeltme talepleri dikkate alınmaz.

Örnek 6 (Tebliğ): 10 Ağustos 2026'da 15.000.000 TL döviz bildiren bir gerçek kişi; aynı ay tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek veya 22.500.000 TL'ye çıkarmak isterse **düzeltilme bildirimini** verir. Sonraki aylarda tutarı artırmak isterse, yalnızca **ilave tutar** için yeni bir bildirim verir.

10. Diğer Hususlar ve Yürürlük

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin madde hükmü uyarınca yapacakları işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadır.

- **Tebliğ:** yayımı tarihi olan 04.07.2026 itibarıyla yürürlüğe girmiştir.
- **Bildirim dönemi:** yurt dışı ve yurt içi varlıklar için 31/7/2027 tarihine (bu tarih dâhil) kadardır.

Saygılarımızla,
YS Vergi YMM A.Ş.

İletişim

Sinan GEZEN

Yeminli Mali Müşavir

Tel: 0532 449 84 17 **E-posta:** sinan.gezen@ysvergi.com

Web: www.ysvergi.com

Telif Hakkı ve Sorumluluk Reddi: Bu doküman bilgilendirme amaçlı hazırlanmıştır. Tüm hakları saklıdır. Kaynak gösterilmeden kısmen veya tamamen çoğaltılamaz, yayımlanamaz. Buradaki içerikler genel bilgi vermek amacıyla derlenmiştir; herhangi bir hukuki, mali veya vergisel tavsiye niteliği taşımaz. Uygulamada doğabilecek sonuçlardan ve üçüncü kişilerin kullanımlarından dolayı hazırlayan taraf hiçbir sorumluluk kabul etmez. © YS Vergi YMM A.Ş. – Tüm hakları saklıdır.