

# YENİ VARLIK BARIŞI DÜZENLEMESİ KAPSAMINDA YURTDIŞI VE YURTIÇİNDE BULUNAN VARLIKLAR İÇİN 31 TEMMUZ 2027 TARİHİNE KADAR BİLDİRİMDE BULUNULABİLİR

## ÖZET

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Yasanın Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu maddesi ile getirilen **yeni varlık barışı** düzenlemesinin usul ve esasları hakkında **Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)** yayımlandı. Tebliğde yer alan açıklamalar, ana başlıkları itibariyle aşağıdaki gibidir.

1. Yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları gerçek veya tüzel kişilerce, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilebilir.
2. 1 Temmuz 2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.
3. Bildirime konu varlıkların banka veya aracı kurumlara transferi veya yatırılmasından sonra daha önce verilen bildirimlerin düzeltilmesi ve ödenen vergilerin iadesi mümkün değildir.
4. 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 da, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilebilir.
5. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar da varlık barışı düzenlemesinden yararlanabilir.
6. Bildirilen varlıkların, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur. Defter tutma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin böyle bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.
7. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez.
8. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler.
9. Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, 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 buldukları vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

10. Vergi oranı bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında değerlendirileceğinin taahhüt edilmesi halinde süreye bağlı olarak düşmektedir.

11. Bu taahhüdün beş yıllık bir süreyi içermesi durumunda, vergi oranı %0 olmaktadır. İndirimli oran uygulanması durumunda da (%0 dahil) bildirim konu varlıklar banka veya aracı kurumlarca verilecek beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

12. Bu bildirimler kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Ancak Yasaya göre *diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmemektedir.*

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu madde ile yeni bir varlık barışı düzenlemesinde bulunulmuş, konuyla ilgili açıklamalarımıza 04.06.2026/82 sayılı Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Varlık barışı konusunda bir önceki düzenleme, 5 Temmuz 2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7417 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa geçici 15 inci madde ile yapılmıştır.

Yeni Yasa düzenlemesine ilişkin olarak 4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SERİ NO: 1)** yayımlanmış olup; Tebliğde KVK'ya eklenen geçici 19'uncu maddesine ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

Bu açıklamalar ana başlıkları itibariyle aşağıdaki gibidir.

## I. Yurtdışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

Gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31 Temmuz /2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir.

Bildirilen varlıklar, bildirim yapıldığı tarihten itibaren **iki ay içinde** Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmeli veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılmalıdır.

Fiziki olarak yurt dışından getirilen varlıkların yurda getirildiği, Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgeler ile tevsik olunur. Gümrük İdaresi, bu kapsamda aldığı beyanları, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 4/6/2026 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil), Tebliğ eki EK-1'de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir.

1 Temmuz 2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının, söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

## II. Türkiye'de bulunan varlıkların bildirim

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 Temmuz 2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir. Bildirilen varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

Şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirimde bulunulması mümkün bulunmakta olup, bildirilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından faydalanabilecektir.

## III. Ortak hükümler

Bildirilen varlıklar 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir.

### 1. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar.

Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez.

## 2. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

## 3. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde buldukları varlıklarını bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumlarında madde hükümlerinden yararlanırlar.

Bu durumda iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilememe, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamama gibi koşullara tabi olmazlar

## IV. Banka ve aracı kurumlarca yapılacak işlemler

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, 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 buldukları vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

## V. Varlıkların değerlendirme esasları

Yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde; varlıklar, bildirildiği tarih itibarıyla aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

- 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;

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

2) Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

3) Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.

4) 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.

Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

## VI. Vergi oranının düşük uygulanacağı durumlar

Vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında;

- en az beş yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %0,
- en az dört yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %1,
- en az üç yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %2,
- en az iki yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %3,
- en az bir yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %4

olarak uygulanır.

Bu indirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi için, bildirim konu edilen varlıkların belirtilen kıymetlerde ve sürelerde değerlendirileceğine ilişkin olarak Tebliğ eki EK-2’de yer alan taahhütnamenin, bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur.

1 Ocak 2027 tarihinden itibaren 31 Temmuz 2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılır.

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

Bu fıkra kapsamında verilecek taahhütnamelerden damga vergisi alınmaz.

## VII. Ödenen vergilerin indirim konusu yapılmaması

Bu bildirimler kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.

Bildirim konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

## VIII. Vergi İncelemesi yapılmaması kuralı

1. Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.
2. Diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez.
3. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz.
4. Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim konusu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

## IX. Bildirim yapıldığı halde kurallara uyulmamasının sonuçları

1. Bildirildiği halde, bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ya da Türkiye'de bulunduğu bildirildiği halde 31 Temmuz 2027 tarihine kadar banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması ile bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde vergi incelememesi yapılmaması hükmünden yararlanılamaz.
2. Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.
3. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için de vergi incelemesi yapılmaması kuralı uygulanmaz.
4. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

**Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'e [bu linkten](#) ulaşılabilir.**