

VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI (7582 SAYILI KANUN) (KURUMLAR VERGİSİ KANUNU GEÇİCİ MADDE 19) (I SERİ NO.LU TEBLİĞ)

SEDAT ÇIRTLIK

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- YÜRÜRLÜK: Resmi Gazete'de yayımı tarihi (04.06.2026)
- TEBLİĞ YÜRÜRLÜK TARİHİ: Resmi Gazete'de yayımı tarihi (04.07.2026)
- AMAÇ: Vergiye gönüllü uyumu artırmak
- FAYDALANANLAR: Gerçek veya tüzel kişiler
- VARLIKLAR: Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları (yurt dışında bulunan)
- TARİH: 31/7/2027 (son tarih)

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- **BİLDİRİM YERİ:** Banka veya aracı kurumlar (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) (iki nüsha olarak hazırlanacak Tebliğ EK-1'de yer alan form ile) (Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.
- **BİLDİRİMDE BULUNACAK KİŞİLER:** Gerçek ve tüzel kişiler ile yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler (Bankalar veya aracı kurumlar vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadıklarını kontrol edeceklerdir) (Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan bildirim konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir)
- **BİLDİRİM SAYISI:** Tek bir bildirim verilmesi esas olmakla birlikte her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden son tarihe kadar (31/7/2027) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- **BİLDİRİMLERİN DÜZELTİLMESİ:** 1) Bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, ilk bildirim düzeltilmesi gerekmektedir. İlk bildirimde konu varlıkların azaltılması yönünde yapılacak düzeltmelerde, başlangıçta peşin olarak ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, banka ve aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilebilecektir.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- **ÖRNEK:** 10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, aynı ay içerisinde bildirdiği tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek ya da 22.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde ilk bildirimine ilişkin düzeltme bildirimini vermesi gerekecektir.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- 2) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde bildirim yapıldığı tarihten itibaren Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gereken iki aylık süreyi aşmamak kaydıyla önceki bildirim düzeltilmesi gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca Tebliğ EK-3'te yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- **ÖRNEK:** 10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, 10 Ekim 2026 tarihini geçmemek üzere, bildirdiği tutarı 7.500.000 TL'ye düşürmek istemesi halinde, Ağustos ayındaki bildirimine ilişkin düzeltme bildirimini vermesi gerekecektir. Banka ve aracı kurumlarca Tebliğ EK-3'te yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebi banka veya aracı kurumlar aracılığıyla yapılacaktır.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- 3) Bildirime konu varlıkların banka veya aracı kurumlara transferi veya yatırılmasından sonra daha önce verilen bildirimlerin düzeltilmesi ve ödenen vergilerin iadesi mümkün değildir.
- 4) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirime konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde önceki bildirim düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- **ÖRNEK:** 10 Ağustos 2026 tarihinde 15.000.000 TL karşılığı döviz bildiriminde bulunan bir gerçek kişinin, Eylül veya Ekim ayı içerisinde bildirdiği tutarı 22.500.000 TL'ye çıkarmak istemesi halinde Ağustos ve Eylül ayına ilişkin 7.500.000 TL'lik yeni bir bildirim vermesi gerekecektir. Yeni verilen bildirimler önceki bildirim ile ilişkilendirilmeyeceğinden sadece ilave tutarın bildirilmesine dikkat edilecektir.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- 5) Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.
- 6) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu çerçevede, 31/12/2027 tarihine kadar (Cumhurbaşkanı tarafından sürenin uzatılması halinde bu sürenin sonuna kadar) yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- BİLDİRİLEN VARLIKLARIN TÜRKiYE'YE GETİRİLME SÜRESİ: Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren 2 ay içinde
- GETİRME YÖNTEMİ: 1) Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmesi (mevcut ya da yeni açılan)
- 2) Fiziki olarak getirenlerin Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara yatırılması (Yurda getirme Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgeler ile tevsik olunur. Gümrük İdaresi beyanları, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir) (Gümrük işlemlerinin tamamlanmasını takip eden ilk iş günü sonuna kadar banka veya aracı kuruma yatırılması gerekir)

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba ilgili varlığın transferi iŐlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dıŐından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının, söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.
- Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (rneğin taŐınmazların) 31/7/2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüŐtürülmek suretiyle bu çerçevede Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- Yurt dışında bulunan para, altın, d6viz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının T6rkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi veya fiziki olarak T6rkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların T6rkiye'ye getirilmiŐ olduğunun tevsikinde kullanılabilir.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dıŐından fiziki olarak getirilen varlıklar için Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiŐ olduğunun tevsikinde kullanılabilir. Ayrıca söz konusu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılması sırasında, bu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair Gümrük İdaresinden alınan belgenin ibraz edilmesi gerekmektedir.

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- Bildirimde bulunanların, bildirilen varlıkları süresinde Türkiye'ye getirmemeleri veya getirmekle birlikte banka veya aracı kurumlara transfer etmemeleri/yatırmamaları halinde, bu durum ilgili banka veya aracı kurum tarafından bildirim konu varlıklara ilişkin Tebliğ EK-3'te yer alan beyannamenin verildiği vergi dairesine ayrıca bildirilecektir.

TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLAR

- YÜRÜRLÜK: Resmi Gazete'de yayımı tarihi (04.06.2026)
- TEBLİĞ YÜRÜRLÜK TARİHİ: Resmi Gazete'de yayımı tarihi (04.07.2026)
- FAYDALANANLAR: Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri
- VARLIKLAR: Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları (Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan)
- TARİH: 31/7/2027 (son tarih)
- BİLDİRİM YERİ: Banka veya aracı kurumlar (Tebliğ EK-I'de yer alan form ile)
- BİLDİRİMİN ŞEKLİ: Bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) yatırılması

TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLAR

- Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.
- **ÖRNEK:** (ABC) A.Ş.'nin banka hesaplarında bulunan 15.000.000 TL tutarındaki döviz varlığının şirkete ait olduğu, ancak söz konusu tutarın kanuni defter kayıtlarına intikal ettirmediği tespit edilmiştir. Bu durumda, anılan döviz varlığı banka aracılığıyla bildirim konusu yapılabilecek ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla bu hükümlerden yararlanılabilecektir.

TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLAR

- Gelir ve kurumlar vergisi bulunmayanlar ile mükellefiyeti bulunan ancak Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan ve mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetle ilişkilendirilmeksizin düzenlemeden yararlanmak isteyen gelir vergisi mükelleflerinin, Türkiye'de bulunan ancak halihazırda banka ve aracı kurumlarda bulunmayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için bildirimde bulunmak suretiyle bu hükümlerden yararlanabilmeleri mümkündür. Bu kişilerin söz konusu varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırmaları ve bu durumu tevsik edici belgelerle kanıtlamaları zorunludur.

TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLAR

- Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakta olup bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmektedir. Bu kapsamda, şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirimde bulunulması mümkün olup bildirilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından faydalanabilecektir.

VARLIKLARIN BİLDİRİM DEĞERİ

- 1) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle
- 2) Altın, rayiç bedeliyle
- 3) Döviz, TCMB döviz alış kuruyla
- 4) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından
- -Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle

VARLIKLARIN BİLDİRİM DEĞERİ

- -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
- -Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla
- -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
- değerecektir.

VARLIKLARIN BİLDİRİM DEĞERİ

- Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.
- Rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.
- Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.
- Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği tarihteki TCMB döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

VARLIKLARIN BİLDİRİM DEĞERİ

- Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/7/2027 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınacaktır.
- Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütte bulunanların, yurt dışındaki varlıkların transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten, Türkiye'deki varlıkların ise bildirildiği tarihten itibaren 10 gün içerisinde bildirilen tutarları taahhüt konusu varlıklara dönüştürmeleri gerekmektedir. Bildirilen varlıkların taahhüt edilen varlıklara dönüştürülmesinde, dönüşüme konu edilen varlıkların maddede yer alan değerlendirme ölçütlerine göre belirlenen dönüşüm tarihindeki değeri esas alınır.

BİLDİRİLEN VARLIKLAR KAYDI

- BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLER: Bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydederler.
- Bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar.
- Bu fon hesabı, bildirim tarihinden itibaren 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiyesi halinde vergilendirilmez. Bu tutarların GVK'nın 81 inci maddesi ile KVK'nın 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN KAYDI

- SERBEST MESLEK KAZANÇ DEFTERİ İLE İŞLETME HESABI ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLER: Bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydederler.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN KAYDI

- VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce (bilanço usulü, işletme hesabı usulü ile serbest meslek kazanç defteri) bu varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz, bildirim tarihinden itibaren 2 yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.
- Bu varlıkların bildirildikleri tarih itibarıyla Türk lirası karşılığı bedelleriyle yasal defterlere kaydedilmesi gerekli olduğundan söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN KAYDI

- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİYETİ BULUNMAYANLAR:
- -Yurt dışındaki varlıklarını bildirdikleri tarihten itibaren 2 ay içinde Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açtıkları hesaplara transfer etmek veya yatırmak,
- -Yurt içindeki varlıklarını bildirdikleri tarihte Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açtıkları hesaplara yatırmak,
- suretiyle tevsik etmeleri halinde başka bir şarta tabi olmazlar.

VERGİLENDİRME

- VERGİYİ ÖDEYECEK OLANLAR: Banka veya aracı kurumlar vergi sorumlusu olarak
- VERGİ ORANI: Bildirim sahibi tarafından bildirilen varlıkların değeri üzerinden % 5 (peşin tahsil)
- BEYANNAME TARİHİ: Bildirimi izleyen ayın 15 nci günü akşamına kadar
- VERİLECEK YER: Banka veya aracı kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesi (Tebliğ EK-3'te yer alan beyanname ile 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda)
- ÖDEME TARİHİ: Beyanname tarihi ile aynı sürede

VERGİ ORANINI AZALTAN HUSUSLAR

- Vergi oranı; bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında ihraç edilen iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında;
- -en az 5 yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde % 0 uygulanacak
- -en az 4 yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde % 1 uygulanacak
- -en az 3 yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde % 2 uygulanacak
- -en az 2 yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde % 3 uygulanacak
- -en az 1 yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde % 4 uygulanacak
- Verilecek taahhütnamelerden damga vergisi alınmayacaktır (Tebliğ EK-2'de yer alan taahhütnamenin bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur)

VERGİ ORANINI AZALTAN HUSUSLAR

- **ÖRNEK:** Gerçek kişi (A), yurt dışında bulunan 10.000.000 TL karşılığı döviz için 15/9/2026 tarihinde bankaya bildirimde bulunmuştur. Bildirime konu edilen tutarın tamamının, en az iki yıl süreyle vadeli hesapta tutulacağına ilişkin taahhütname aynı tarihte bankaya verilmiştir. Bu durumda, söz konusu bildirim için uygulanacak vergi oranı % 3 olacaktır. Buna göre banka tarafından; $(10.000.000 \times \% 3 =)$ 300.000 TL tutarında vergi peşin olarak tahsil edilerek bildirimi izleyen ayın 15. günü akşamına kadar sorumlu sıfatıyla vergi dairesine beyan edilip ödenecektir.

VERGİ ORANINI AZALTAN HUSUSLAR

- **ÖRNEK:** (K) A.Ş., yurt dışında bulunan 25.000.000 TL tutarındaki varlığını 20/11/2026 tarihinde bir aracı kuruma bildirmiş ve söz konusu tutarın en az beş yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütnameyi bildirim sırasında vermiştir. Bu durumda, bildirime konu varlık için uygulanacak vergi oranı % 0 olacaktır. Dolayısıyla aracı kurum tarafından vergi tahsil edilmeyecektir. Ancak, bildirime konu bu varlıklar aracı kurum tarafından verilecek beyannameye dahil edilecektir.

VERGİ ORANINI AZALTAN HUSUSLAR

- **ÖRNEK:** Gerçek kişi (B), yurt dışında bulunan 8.000.000 TL varlığına ilişkin 5/2/2027 tarihinde banka nezdinde bildirimde bulunmuş ve bildirime konu edilen varlıkların en az bir yıl süreyle kira sertifikalarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütnameyi bankaya vermiştir. 1/1/2027 tarihinden itibaren yapılan bildirimlerde vergi oranlarına yarım puan ilave edilmesi gerektiğinden normalde % 4 olarak uygulanacak oran % 4,5 olarak dikkate alınacaktır. Buna göre hesaplanacak vergi tutarı; $(8.000.000 \times \% 4,5 =) 360.000$ TL olacaktır.

VERGİ ORANINI AZALTAN HUSUSLAR

- % 0 dahil indirimli oran uygulanması durumunda da bildirim konu varlıklar, banka veya aracı kurumlarca verilecek beyannameye dahil edilecektir.
- Taahhüt edilen sürelerin başlangıcı olarak, bildirim konu varlıkların vadeli hesaplara, Devlet iç borçlanma senetleri, kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırıldığı tarih esas alınacaktır.

VERGİ ORANINI ARTIRAN HUSUSLAR

- 1/1/2027 tarihinden itibaren 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde oranlar yarım puan artırılır.
- 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.

VERGİNİN GİDER YAZILMASI, BAŞKA VERGİLERDEN MAHSUP EDİLMESİ, VARLIKLARIN ZARARINA ELDEN ÇIKARILMASI

- Ödenen vergi, hiçbir surette gider yazılamaz
- Ödenen vergi, başka bir vergiden mahsup edilemez
- Bildirime konu varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
- Söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar ise genel esaslar çerçevesinde gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

VERGİ İNCELEMESİ

- Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.
- Bunun için yurt dışında bulunan bildirim konu varlıklar ile Türkiye'de bulunan ve bildirim konu edilen varlıklar için aşağıdaki şartlara uyulması gerekmektedir.

VERGİ İNCELEMESİ

- YURT DIŞINDA BULUNAN BİLDİRİME KONU VARLIKLAR
- -Bu varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren 2 ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka ve aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi
- -Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması

VERGİ İNCELEMESİ

- -Bildirime konu edilen varlıkların VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya yasal defterlerinin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilavesi dışında başka bir amaçla kullanılmaması

VERGİ İNCELEMESİ

- TÜRKiYE'DE BULUNAN VE BİLDİRİME KONU EDİLEN VARLIKLAR
- -Bildirilen varlıkların VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya yasal defterlerinin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilavesi dışında başka bir amaçla kullanılmaması

VERGİ İNCELEMESİ

- TÜRKiYE'DE BULUNAN VE BİLDİRİME KONU EDİLEN VARLIKLAR
- -Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi
- -Madde kapsamında bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması

VERGİ İNCELEMESİ

- Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarlarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmaz.

VERGİ İNCELEMESİ

- **ÖRNEK:** (ABC) A.Ş., madde hükmü kapsamında Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkları için bankaya 15/6/2026 tarihinde 10.000.000 TL tutarında bildirimde bulunmuştur. Maddede yer alan diğer şartları da taşıyan mükellef kurum sektör incelemeleri kapsamında 2024 hesap dönemine ilişkin incelemeye sevk edilmiştir. Bu döneme ilişkin yapılan inceleme sonucunda mükellef hakkında 5.000.000 TL kayıt dışı satışa ilişkin matrah farkı tespit edilmiş ancak mükellef kurum inceleme esnasında bu farkın madde hükmü kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle meydana geldiğini belirtmiştir. Vergi inceleme elemanı tarafından mükellefin bu iddiası incelenmiş ve aradaki farkın nedeninin mükellefin ifadesine uygun olduğu anlaşılmıştır. Bu durumda, mükellef hakkında tarhiyat yapılmayacaktır.

VERGİ İNCELEMESİ

- 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 konu varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

VERGİ İNCELEMESİ

- Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılır.

VERGİ İNCELEMESİ

- **ÖRNEK:** (DEF) Ltd. Şti. yurt dışında sahip olduğu madde kapsamına giren varlıkları için 50.000.000 TL bildirimde bulunmuştur. Maddede sayılan bütün şartları taşıyan mükellef hakkında yapılan ihbara istinaden mükellef kurumun 2023 hesap dönemi incelemeye sevk edilmiştir. Adı geçen kurum hakkında yapılan inceleme sonucunda 75.000.000 TL tutarında matrah farkı tespit edilmiştir. Mükellef söz konusu farkın 50.000.000 TL'sinin bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını ifade etmiştir.

VERGİ İNCELEMESİ

- Vergi inceleme elemanı ise söz konusu farkın 40.000.000 TL tutarındaki kısmının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını kalan tutarın ise hatalı amortisman ayırma, gider, indirim ve istisnaların doğru hesaplanmaması gibi diğer nedenlerden kaynaklandığını ortaya koymuştur. Bu durumda, anılan mükellef hakkında bulunan matrah farkının 40.000.000 TL tutarındaki kısmı için vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

VERGİ İNCELEMESİ

- Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra yapılan bildirimler dolayısıyla inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için mahsup yapılmaz.
- Öte yandan, vergi dairesi ya da vergi incelemesine yetkili olanların itilâına girmekle birlikte vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk işleminden önce bildirimde bulunulması durumunda madde hükmünden yararlanılabilecektir.

VERGİ İNCELEMESİ

- -Yurt dışındaki varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren 2 ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi
- -Türkiye'deki varlıkların bildirildiği halde belirtilen sürede banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması
- -Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve diğer şartların yerine getirilmemesi
- hallerinde vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkı mahsubundan yararlanılamaz.

VERGİ İNCELEMESİ

- **ÖRNEK:** (GHI) A.Ş., yurt dışında bulunan 30.000.000 TL tutarındaki varlığı için söz konusu varlıkların en az 4 yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütte bulunarak % 1 oranında vergilendirilmek suretiyle bildirimde bulunmuştur. Ancak bildirimde konu edilen varlıkların vadeli hesaplarda bulundurulma şartının 2 yıl sonra ihlal edildiği tespit edilmiştir. Bu durumda, indirimli vergi oranı uygulanmasına ilişkin taahhüt şartı ihlal edilmiş olup mükellef madde kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanamayacaktır.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN HESAPLARA AKTARILMAMASI VEYA VERGİNİN ÖDENMEMESİ

- Zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.
- Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı AATUHK uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez.
- Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN HESAPLARA AKTARILMAMASI VEYA VERGİNİN ÖDENMEMESİ

- Bildirimde bulunanlar tarafından taahhüt süresine uyulmaması durumunda, varlığın bulunduğu banka veya aracı kurum tarafından bildirim tutarı esas alınarak zamanında alınmayan vergi tutarı tespit edilmek suretiyle bu tutara isabet eden vergi ve gecikme faizi kesinti yoluyla tahsil edilecek ve tahsil edildiği ayı takip eden ayın 15. günü akşamına kadar vergi dairesine ödenecektir. Ayrıca, bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmayacaktır.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN HESAPLARA AKTARILMAMASI VEYA VERGİNİN ÖDENMEMESİ

- Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmemesi ve banka veya aracı kurumlara transfer edilmemesi ya da yatırılmaması suretiyle şartların ihlali halinde bu ihlalin banka veya aracı kurumlarca bildirilmesi üzerine taahhüt nedeniyle zamanında alınmayan vergiler gecikme faiziyle birlikte vergi dairesince aranır. Bu vergiler için vergi ziyası cezası uygulanmaz.

DİĞER HUSUSLAR

- **ŞİRKETLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI VEYA VEKİLLERİ ADINA GÖRÜNEN VARLIKLARIN DURUMU**
- Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına kapsama 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, bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde bulunarak 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 defterlerinde yer almayan varlıklarının bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde bulunmak suretiyle bu hükümlerden yararlanılabileceği mümkündür.

DİĞER HUSUSLAR

- **ŞİRKETLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI VEYA VEKİLLERİ ADINA GÖRÜNEN VARLIKLARIN DURUMU**
- Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, maddedeki hükümler çerçevesinde şirket adına bildirim konu edilerek düzenlemeden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların ilgili gerçek kişiler adına bildirim konu edilmesi halinde madde hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket ya da şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

DİĞER HUSUSLAR

- Cumhurbaşkanına, 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında 6 ayı geçmeyen sürelerde bir yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığına madde kapsamına giren varlıkların getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.
- İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek ve tüzel kişilerin madde hükmü uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.