

VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI (7582 SAYILI KANUN) (KURUMLAR VERGİSİ KANUNU GEÇİCİ MADDE 19)

SEDAT ÇİRTLİK

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLAR

- YÜRÜRLÜK: Resmi Gazete'de yayımı tarihi (04.06.2026)
- 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)
- BİLDİRİM YERİ: Banka veya aracı kurumlar

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
- 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 Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir)

TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLAR

- YÜRÜRLÜK: Resmi Gazete'de yayımı tarihi (04.06.2026)
- 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
- BİLDİRİMİN ŞEKLİ: Bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılması

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.

BİLDİRİLEN VARLIKLAR KAYDI

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

BİLDİRİLEN VARLIKLAR 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
- BEYANNAME TARİHİ: Bildirimi izleyen ayın 15 nci günü akşamına kadar
- VERİLECEK YER: Banka veya aracı kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesi
- 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.

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.

VERGİ İNCELEMESİ

- Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.
- 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 matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz.

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

- Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra yapılan bildirimler dolayısıyla inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için mahsup yapılmaz.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN HESAPLARA AKTARILMAMASI VEYA VERGİNİN ÖDENMEMESİ

- -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.

BİLDİRİLEN VARLIKLARIN HESAPLARA AKTARILMAMASI VEYA VERGİNİN ÖDENMEMESİ

- Zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı 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.

DİĞER HUSUSLAR

- Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin düzeltme yapılamaz.
- 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.