Vergi Bülteni 2026/45

Varlık Barışı Genel Tebliği Yayımlandı

07 Temmuz 2026

Özet

4 Haziran 2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Kanun'la, diğer düzenlemeler yanında, yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılarak, yurt dışında veya yurt içinde olup kayıtlarda yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi fonlarında bulundurulacağı süreye bağlı olarak belirlenen oranda (% 0-5) vergilendirilerek, Türkiye'ye getirilmesine/ kayda alınmasına olanak sağlanmıştır.

Yapılan bu düzenlemeye ilişkin açıklamaların yer aldığı Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ 4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Kapsam

04.06.2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Kanun'la, diğer düzenlemeler yanında, yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılarak, yurt dışında veya yurt içinde olup kayıtlarda yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi fonlarında bulundurulacağı süreye bağlı olarak belirlenen oranda (% 0-5) vergilendirilerek, Türkiye'ye getirilmesine/kayda alınmasına olanak sağlanmıştır.

04.06.2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğde, özetlenen düzenlemeye ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Aşağıda 7582 sayılı Kanun'la Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 19. maddeyle yapılan düzenleme ve konuya ilişkin olarak yayımlanan Genel Tebliğde yer alan açıklamalara yer verilmiştir.

1. Düzenlemenin genel çerçevesi

Varlık barışı düzenlemesi ana hatlarıyla, daha önce uygulanan 5811, 6486, 6736, 7143, 7186, 7256 ve 7417 sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemelere bazı yönleriyle benzemekte, bazı yönleriyle de farklılaşmaktadır.

Düzenlemeyle, gerçek ve tüzel kişilere, yurt dışında ve yurt içinde bulunan varlıklarını kayda alma ve bazı avantajlardan ve ayrıcalıklardan yararlanma olanağı verilmiştir.

2. Kapsama giren varlıklar

Varlık barışı kapsamına, yurt dışında bulunan veya Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer alamayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları girmektedir.

Yayımlanan Tebliğde;

- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan kapsama dahil varlıkların, düzenleme kapsamında bankalara veya aracı kurumlara bildirilebileceği belirtildikten sonra verilen örnekte, bir anonim şirketin banka hesaplarında bulunan ancak defter kayıtlarına intikal ettirilmemiş olan döviz varlığının bildirim konusu yapılabileceği ve düzenleme hükümlerinden yararlanılabileceği,

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile mükellefiyeti bulunan ancak defter tutma zorunluluğu bulunmayan ve mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin düzenleme hükmünden 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 madde hükmünden yararlanabileceği belirtilmiştir.

Bu açıklamadan İdarenin, defter tutan mükelleflerin kayıtlarda yer almayan varlıklarını, varlık bir bankada olsa da varlık barışı kapsamında gördüğü, buna karşılık mükellef olmayan veya mükellef olsa da defter tutmayan gerçek kişilerin, banka ve aracı kurumlarda bulunan varlıklarını kayıt dışı görmediği ve bu varlıkların düzenleme kapsamında bildirim konusu olamayacağı görüşünde olduğu anlaşılmaktadır.

3. Varlığın yurt dışında veya yurt içinde bulunma tarihi

Varlığın geçmişte belli bir tarih itibariyle var olduğunu ispat etme zorunluluğu aranmamakta, verilen süre içinde varlığın yurda getirilmesi veya kayda alınması koşulunun sağlanması, esas olarak yeterli bulunmaktadır.

4. Bildirim zamanı

Getirilen avantajlardan yararlanabilmek için; kapsamdaki varlıkların 31.07.2027 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.

5. Bildirim şekli

Yurt dışında ve yurt içinde bulunan kapsama dahil varlıkların, yayımlanan Tebliğin ekinde yer alan (EK-1) form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmasına gerek bulunmamaktadır.

6. Yurt dışındaki varlıkları yurda getirilmesi

Yurt dışında bulunan ve düzenleme kapsamında olan varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması gerekmektedir.

Yayımlanan Tebliğde, varlıklardan yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin, bildirimin yapıldığı tarihten 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 gerektiği açıklanmıştır.

Tebliğde yapılan açıklamaya göre, yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31.07.2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle Türkiye'ye getirilmesinin mümkün olduğu belirtilmiştir.

Tebliğde ayrıca;

- Yurt dışında bulunan kapsamdaki varlıkların Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formlarının, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabileceği,

- 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında Gümrük İdaresince bu varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirildiğine ilişkin belgenin aranılmasının şart olduğu,

getirilen bu varlıklar için Gümrük İdaresinden alınan belgelerin varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabileceği, ayrıca söz konusu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılması sırasında, bu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair Gümrük İdaresinden alınan belgenin ibraz edilmesi gerektiği ve

- Gümrük İdaresinin, bu kapsamda yapılan bildirime ilişkin bilgileri, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmekle yükümlü olduğu,

açıklanmıştır.

7. Ödenecek Vergi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak, bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden % 5 oranında tahsil ettikleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar beyan edecek ve aynı süre içinde ödeyeceklerdir. Vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında;

- En az 5 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %0,
- En az 4 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %1,
- En az 3 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %2,
- En az 2 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %3,
- En az 1 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %4,

olarak uygulanacak, 01.01.2027 tarihinden itibaren 31.07.2027 tarihine kadar bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılacak, 31.07.2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımlı olarak uygulanacaktır.

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

8. Varlıkların bildirim değeri

Varlıkların bildirim değerine ilişkin Kanun'da bir belirleme yapılmamıştır. Yayımlanan Tebliğde, yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde; varlıkların, bildirildiği tarih itibarıyla aşağıdaki değerleme ölçütleri ile değerleneceği belirtilmiştir.

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

Tebliğde bildirimle ilgili olarak ayrıca aşağıdaki belirlemeler yapılmıştır:

- Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.
- Rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedelidir.
- Borsa rayiciyle değerlenecek 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.
- Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirime konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31.07.2027 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde, varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.
- Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütte bulunanların, yurt dışındaki varlıkların transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten, Türkiye'deki varlıkların ise bildirildiği tarihten itibaren on gün

içerisinde, bildirilen tutarları taahhüt konusu varlıklara dönüştürmeleri gerekmektedir. Bildirilen varlıkların taahhüt edilen varlıklara dönüştürülmesinde, dönüşüme konu edilen varlıkların bu maddede yer alan değerleme ölçütlerine göre belirlenen dönüşüm tarihindeki değeri dikkate alınır.

9. Bildirilen varlıkların kayda alınması

Bildirilen varlıkların, yasal düzenleme gereği, defter tutan mükelleflerce yasal defterlere kaydedilmesi zorunludur. Defter tutma zorunluluğu bulunmayanların yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Düzenlemeye göre, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bildirime konu ettikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açmaları gerekmektedir. Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunmakta, bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilememekte ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamamaktadır.

Bu tutarlar, işletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmemekte olup, Gelir Vergisi Kanunu'nun 81. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu değildir.

Tebliğde yapılan açıklamaya göre, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilecek ve bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekilebilecektir.

10. Gelir ve gider uygulaması

Tebliğde yapılan açıklamalara göre;

- Bildirim konusu yapılarak yasal defterlere kaydedilen varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.
- Söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar genel esaslar çerçevesinde gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.
- Bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

11. Düzenlemeden yararlanmanın sağladığı avantajlar ve avantajlardan yararlanma koşulları

Düzenlemeye göre, bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılması mümkün değildir.

Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirime konu varlıkların;

- Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,
- Bildirime konu edilen varlıkların defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması, bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

b) Türkiye'de bulunan ve bildirime konu edilen varlıkların;

- Defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlere kaydedilen bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması, bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,
- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,

gerekmektedir.

Bildirilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, bildirimde bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda yapılacak işlemlerle ilgili olarak, Tebliğde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

- Bulunan matrah farkının bildirime konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.

- Bulunan matrah farkının bildirime konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde, bu farkın bildirilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

12. Vergi incelemesine başlanması sonrası yapılan bildirimler

Tebliğde;

- Vergi incelemesine başlama veya takdir komisyonuna sevk tarihten sonra bildirimde bulunulmasının, bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyeceği ve bildirime konu edilen tutarların mahsuba konu edilemeyeceği,
- Buna karşılık, vergi dairesi ya da vergi incelemesine yetkili olanların ıttılaına girmekle birlikte vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevkten önce bildirimde bulunulması durumunda düzenleme hükmünden yararlanılabileceği,

açıklanmıştır.

13. Koşulların sağlanamaması, taahhüt süresine uyulmaması ve varlıkların Türkiye'ye getirilmemesi

Yapılan düzenleme ve Tebliğde yer alan açıklamalara göre;

- **Koşulların sağlanamaması:** Bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ile bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde düzenleme kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.

- **Taahhüt süresine uyulmaması:** 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 on beşinci günü akşamına kadar vergi dairesine ödenecektir. Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyaı cezası uygulanmayacaktır.

- **Varlıkların Türkiye'ye getirilmemesi:** 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 ziyaı cezası uygulanmaz.

14. Diğer konular

Yukarıda özetlenen konular dışında, Tebliğde ayrıca;

- Varlıkların yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından bildirimine,
- Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görülen varlıkların durumuna,
- Bildirimlerin düzeltilmesine,
- Cumhurbaşkanı ve Hazine ve Maliye Bakanlığının yetkilerine,

ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

İlgili Tebliğe aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

- **Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)**

Saygılarımızla,

Recep Bıyık
Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı
E-posta: recep.biyik@pwc.com

© 2026 PwC Türkiye. Tüm hakları saklıdır. Bu belgede PwC ifadesi, PwC ağını veya PwC ağının üyesi olan bağımsız ve farklı tüzel kişiliklerden oluşan PwC Türkiye'yi ifade etmektedir. Daha detaylı bilgi için www.pwc.com/structure adresini ziyaret edebilirsiniz.