

13.07.2026

SİRKÜLER 2026/33: Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine ilişkin “**Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No 1)**” 04.07.2026 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır. Bu Tebliğ ile;

- Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilmesi ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınmasına,
- 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 araçlarının bildirilmesine ve kayıt altına alınmasına,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerce yurt içinde bulunan madde kapsamındaki varlıkların bildirilmesine,
- Kurumlar Vergisi Kanunun geçici 19 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin diğer hususlara,

Yönelik açıklamaları yapılmıştır.

1- Yurt Dışında Bulunan Varlıklara İlişkin Bildirim

1.1. Bildirimde Bulunabilecek Olanlar

Yurtdışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim **gerçek ve tüzel kişiler** tarafından yapılabilecektir.

Bildirimlerin **yetkili kılınmış vekiller** veya kanuni temsilciler tarafından yapılması da mümkündür.

Banka veya aracı kurumlar, bildirim yapan vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığını kontrol edecektir.

1.2. Bildirilebilecek Yurt Dışında Bulunan Varlıklar

Yurt dışında bulunan;

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul Kıymet,
- Diğer Sermaye Piyasası Araçları

31 Temmuz 2027 tarihi dahil olmak üzere bu tarihe kadar Türkiye’deki **banka veya aracı kurumlara** bildirilebilecektir.

Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin bildirimler aracı kurumlara da yapılabilecektir.

1.3. Bildirim Şekli ve Süresi

Yurt dışında bulunan varlıklar, 4 Haziran 2026 tarihinden 31 Temmuz 2027 tarihine kadar Tebliğ ekinde yer alan bildirim formu ile bankalara veya aracı kurumlara bildirilebilecektir.

Gerçek ve tüzel kişilerce yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır.

Tebliğde, bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar her ay için bir bildirim olmak üzere birden fazla bildirimde bulunulabileceği açıklanmıştır.

1.4. Bildirimlerin Düzeltilmesi

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 bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu şekilde ilk 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.**

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde de bildirimin 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 bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca Tebliğ Eki-3'te yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

Bildirimde konu varlıkların banka veya aracı kurumlara transferi veya yatırılmasından sonra daha önce verilen bildirimlerin düzeltilmesi ve ödenen vergilerin iadesi mümkün değildir.

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirimde konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde ise önceki bildirimin düzeltilmesi söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.

Düzeltilme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

1.5. Banka ve Aracı Kurumlarca Yapılacak İşlemler ve Verginin Ödenmesi

1.5.1 Bildirim Formu ve Belge Düzeni

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan varlıkları iki nüsha olarak hazırlayacakları Tebliğ Ek-1'de yer alan form ile bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir. 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.

Bildirimin gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı hususu kontrol edilecektir.

Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan **bildirimde konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.**

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden **bildirilen varlıkların değeri üzerinden %5 oranında vergiyi peşin olarak tahsil edeceklerdir**. Tahsil edilen vergi bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla Tebliğ EK-3'te yer alan beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edecektir.

1.5.2 İndirimli Vergi Oranları

Bildirilen varlıkların belirli finansal araçlarda belli sürelerle tutulacağının taahhüt edilmesi halinde indirimli vergi oranları uygulanacaktır.

Buna göre banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların;

- Vadeli hesaplarda,
- 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinde,
- Kira sertifikalarında,
- Girişim sermayesi yatırım fonlarında

belirli sürelerle tutulacağının Tebliğ EK 2'de yer alan taahhütname ile taahhüt edilmesi halinde aşağıdaki indirimli vergi oranları aşağıdaki şekilde olacaktır:

Taahhüt Edilen Süre	Uygulanacak Vergi Oranı
En az 5 yıl	0%
En az 4 yıl	1%
En az 3 yıl	2%
En az 2 yıl	3%

Taahhütnamenin, bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi zorunludur. Bu kapsamda verilecek taahhütnameler için damga vergisi alınmayacaktır.

İndirimli oran uygulanması durumunda da (%0 dahil) bildirim konu varlıklar banka veya aracı kurumlarca verilecek beyannameye (EK-3) 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.

1/1/2027 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılacaktır.

31/7/2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımı olarak uygulanacaktır.

1.6 Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

1.6.1 Varlıkların Bildirimden İtibaren İki Aylık Sürede Türkiye'ye Getirilmesi

Madde kapsamında bildirim konu edilen varlıkların bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi gerekir.

Söz konusu 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 gerekir.

1.6.2 Bildirim Sahibi ile Transfer Eden Kişinin Farklı Olması

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.

1.6.3 Kapsama Girmeyen Yurt Dışı Varlıkların Kapsama Giren Varlıklara Dönüştürülerek Getirilmesi

Yurt dışında bulunan ancak **kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31/7/2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle** söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

1.6.4 Varlıkların Türkiye'ye Getirildiğinin Tevsiki

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 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 formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.**

31/7/2027 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 aranılması şarttır.** Getirilen bu varlıklar için Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir. Ayrıca söz konusu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılması sırasında, bu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair Gümrük İdaresinden alınan belgenin ibraz edilmesi gerekmektedir.

Gümrük İdaresi, bu kapsamda yapılan bildirimle ilişkin bilgileri, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmekle yükümlüdür.

2. Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirilmesi

2.1. Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince Yapılacak Bildirimler

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 Tebliğ EK 1’de yer alan **bildirim formu ile banka veya aracı kurumlara** bildirilebilecektir.

Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin bildirimler aracı kurumlara da yapılabilecektir.

Bu kapsamda bildirimde bulunan **gerçek ve tüzel kişiler tarafından ayrıca vergi dairesine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.**

2.2. Gelir veya Kurumlar Vergisi Mükellefi Olmayanların Durumu

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişiler ile mükellef olmakla birlikte Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma yükümlülüğü bulunmayanlar da Tebliğ kapsamındaki imkândan yararlanabilecektir.

Gelir vergisi mükellefi olmakla birlikte **bildirim konusu varlıklarını mükellefiyetiyle ilişkilendirmeksizin bildirmek isteyenler** de bu kapsamda bildirimde bulunabileceklerdir.

Bu kişilerin, Türkiye’de bulunan ancak bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlardaki hesaplarında bulunmayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara yatırılması ve bu durumun tevsik edici belgelerle ispat edilmesi zorunludur.

2.3. Şahıs Şirketleri ve Adi Ortaklıklarda Bildirim

Tebliğde, şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmadığı, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edildiği belirtilerek, bu nedenle **şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirim yapılabileceği belirtilmiştir.**

Bu durumda;

- Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi yönünden,
- Ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden,

Tebliğde kapsamı belirtilen vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanabilecektir.

2.4. Türkiye’de Bulunan Varlıklara İlişkin Bildirimde Verginin Hesaplanması ve Ödenmesi

Türkiye’de bulunan varlıklara ilişkin olarak banka ve aracı kurumlar, bildirilen varlıkların değeri üzerinden genel olarak %5 oranında vergiyi peşin olarak tahsil edecektir.

Tahsil edilen vergi, bildiri izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla banka veya aracı kurumlar tarafından beyan edilerek aynı süre içerisinde ödenecektir.

Bildirime konu edilen varlıkların;

- Vadeli hesaplarda,
- 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinde,
- Kira sertifikalarında,
- Girişim sermayesi yatırım fonlarında

Tebliğde belirtilen sürelerle tutulacağının taahhüt edilmesi halinde ise **yurt dışındaki varlıklar için açıklanan indirimli vergi oranları aynı şekilde** uygulanacaktır.

3- Şirketlerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları veya Vekilleri Adına Görünen Varlıkların Durumu

Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde aşağıdaki varlıkların şirket adına bildirimde bulunmak suretiyle madde hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

- Şirketlerin kanuni temsilcileri veya ortaklarının,
- Şirket veya şirketin ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları 4/6/2026 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir **vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirilmeye yetkili olanların,**

4/6/2026 tarihi itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi suretiyle Madde hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Aynı kişilerin Türkiye'de bulunan ancak 4/6/2026 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde bulunmak suretiyle Madde hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirimde konu edilerek Madde hükmünden yararlanılabilecektir.

Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirimde konu edilmesi halinde Madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

4- Bildirilen Varlıkların Değerinin Belirlenmesi

4.1 Bildirilen Varlıkların Değerleme Ölçüsü

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

- a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.
- b) Altın, rayiç bedeliyle.
- c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.
- ç) 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 yukarıda belirtilen değerleme ölçüleriyle belirlenen değerlerinin Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

Belirtilen değerleme ölçülerinde kullanılan “**rayiç bedel**”, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen **alım-satım bedeli**dir, bu bedelin gerçek durumu yansıtmaması 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

4.2 Hataların Düzeltilmesi

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 alınır.

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütte bulunanların;

- Yurt dışındaki varlıkların transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten,
- Türkiye’deki varlıkların ise bildirildiği tarihten,

İtibaren on gün içerisinde, bildirilen tutarları taahhüt konusu varlıklara dönüştürmeleri gerekmektedir.

Bildirilen varlıkların taahhüt edilen varlıklara dönüştürülmesinde, dönüşüme konu edilen varlıkların Tebliğde yer alan değerleme ölçütlerine göre belirlenen dönüşüm tarihindeki değeri dikkate alınacaktır.

5- Bildirilen Varlıkların Kanuni Defter Kayıtlarına Alınması

5.1. Kanuni Defterlere Kayıt Zorunluluğu

Tebliğ uyarınca, bildirilen varlıkların Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur.

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma yükümlülüğü bulunmayan mükelleflerin bu kapsamda kanuni defterlere kayıt yükümlülüğü bulunmamaktadır.

5.2. Şirket Adına Bildirilen Varlıkların Kaydı

Yurt dışında bulunan varlıkların şirket adına bildirilmesi halinde, Tebliğin sağladığı imkânlardan ilgili şirket yararlanacağından, bildirilen varlıkların şirketin kanuni defterlerine kaydedilmesi gerekmektedir.

Şahıslar adına yapılan bildirimlerde ise kayıt yükümlülüğü ilgili kişi tarafından yerine getirilecektir.

5.3. Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerde Özel Fon Hesabı

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bildirdikleri ve kanuni defterlerine kaydettikleri varlıklar için pasifte özel bir fon hesabı açacaklardır. Düzenlemeye göre;

- Fon hesabındaki tutar sermayenin bir unsuru sayılacaktır.
- Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecektir ve Sermayeye ilave edilmesi dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır.
- İşletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyecektir.

- Gelir Vergisi Kanunu’nun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında gerçekleşen devir ve bölünme işlemlerinde de vergilendirme yapılmayacaktır.

5.4. İşletme Hesabı ve Serbest Meslek Kazanç Defterleri Tutanlarda Kayıt

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise bildirdikleri kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

5.5. Bildirilen Varlıkların İşletmeye Dahil Edilmesi ve İki Yıl Sonra İşletmeden Çekilmesi

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce;

- Türkiye'ye getirilen yurt dışı varlıkları,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen Türkiye'deki varlıklar,

dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeye dahil edilecektir.

Bu varlıklar, bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi şartıyla, vergiye tabi kazancın ve kurumlar açısından dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

5.6. Türkiye'de Bulunan Varlıkların Kayıt Değeri

Türkiye'de bulunan varlıkların, banka veya aracı kurumlara bildirildiği tarihte Tebliğde belirtilen değerlendirme esaslarına göre belirlenen Türk lirası karşılığı üzerinden kanuni defterlere kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu varlıkların daha sonra elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde, kanuni defterlere kaydedilen bu bedel esas alınacaktır.

5.7. Bildirilen Varlıkların Elden Çıkarılmasından Doğan Kar ve Zararlar

Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen 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 ise genel esaslar çerçevesinde gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

Bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

6. Bildirilen Varlıklar Dolayısıyla İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

6.1 Bildirim Şartlarının Yerine Getirilmesi

Düzenleme uyarınca, bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların;

- 1) 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,
- 2) Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,

3) Bildirime konu edilen varlıkların Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce Kanuni defterlere kaydedilmesi,

- Yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi),
- Bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

Gerekmektedir.

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

1) Bildirilen varlıkların Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce;

- Kanuni defterlere kaydedilmesi,
- Yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi),
- Bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

2) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,

3) Madde kapsamında bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi

4) Taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,

Gerekmektedir.

6.2 Bildirilen Varlıklar Dışındaki Diğer Nedenlerle Başlayan Vergi İncelemeleri veya Takdire Sevk İşlemleri

Bildirilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, Madde kapsamında bildirimde bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;

- a) 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.
- b) 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.

6.3 Vergi İncelemesine Başlanılan veya Takdir Komisyonuna Sevk Edilen Tarihten Sonra Madde Hükmüne İstinaden Bildirimde Bulunulması

Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra madde hükmüne istinaden bildirimde bulunulması, vergi incelemesi ve takdir komisyonu kararına istinaden bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecek ve bildirime konu edilen tutarlar mahsuba konu edilemeyecektir.

Vergi dairesi ya da vergi incelemesine yetkili olanların ıttılaina girmekle birlikte vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk işleminden önce bildirimde bulunulması durumunda ise Madde hükmünden yararlanılabilecektir.

6.4 Bildirim Şartlarına ve Taahhüde Uyulmaması Halinde Vergi İncelemesi ve Vergi Tarhiyatı Yapılmamasına İlişkin Hükümlerden Yararlanılamaması

Bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka veya 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 bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde Madde kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.

6.5 Taahhüt Şartlarına Uyulmaması Halinde Zamanında Alınmayan Verginin Varlıklardan Kesinti Yoluyla Tahsil Edilmesi

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 **bulundurulanan varlıklardan kesinti yoluyla tahsil edilecek** ve tahsil edildiği ayı takip eden on beşinci günü akşamına kadar vergi dairesine ödenecektir. Ayrıca, bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için **vergi ziyayı cezası uygulanmayacaktır.**

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 ziyayı cezası uygulanmayacaktır.**