

Sirküler 2026 – 47

Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında

06.07.2026

Koyuncu Yeminli Mali Müşavirlik
Limited Şirketi



Yeşilköy EGS Business Park B1 Blok Kat:11 No:371
Bakırköy/İSTANBUL



+90 (212) 465 67 09
+90 (533) 391 67 09



www.koyuncuymm.com
info@koyuncuymm.com



KOYUNCU
| YÖNETİM DANIŞMANLIK
| VERGİ HİZMETLERİ

Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması

4 Haziran 2026 tarihli Resmi Gazate’de yayınlanan 21/05/2026 tarih 7582 sayılı “Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile vergi mevzuatımıza ilişkin düzenlemeler de yapılmıştır. Kanunun 10 uncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 19’uncu madde ile kamuoyunda bilinen adıyla “Varlık Barışı” uygulaması yeniden gündeme gelmiştir.

Konuya ilişkin olarak hazırladığımız 4/6/2026 tarih 2026/44 sayılı sirkülerimizde ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuştur. İlgili sirkülerimize www.koyuncuymm.com adresinden ve “Koyuncu Yönetim Danışmanlık ve Vergi Hizmetleri” LinkedIn hesabından ulaşılabilir.

4/7/2026 tarih 33300 sayılı Resmi Gazate’de yayınlanan “Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında 1 Seri No.’lu Genel Tebliğ ile konuya ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

1- Amaç Kapsam

Bu Tebliğ ile;

- Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılmasına ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınmasına,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerce** 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,
- Maddenin uygulanmasına ilişkin **diğer hususlara** yönelik açıklamalarda bulunulmuştur.

2- Yurtdışında Bulunan Varlıklar

a- Bildirim ve Düzeltmeler

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, Madde hükümleri çerçevesinde, **31/7/2027 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara** bildirilmesi mümkündür.

Gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, **yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da** yapılabilecektir.

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

Yurt dışında bulunan varlıklar için **tek bir bildirim verilmesi esastır.**

Maddenin uygulamasında bildirimin yapıldığı **her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden**, 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil) her ay için bir tane olmak üzere **birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.**

Bildirimde bulunulduktan sonra **aynı ay içerisinde**, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları **azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, ilk bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir.**

İlk bildirim 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.**

Örnek 1: 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 **düzeltilme bildirimi vermesi gerekecektir.**

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan **hataların düzeltilmesi** amacıyla ya da bildirim 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 EK-3'te yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin **banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.**

Örnek 2: 10 Ağustos'ta 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 **düzeltilme bildirimi vermesi gerekecektir.**

Bildirim 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**, bildirim konu edilen varlıkları **artırıcı bir bildirimde bulunulmak** istenilmesi halinde, 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.

Örnek 3: Ağustos ayında 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 ise Ağustos veya 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.**

b- Bildirimi üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan varlıkları **bankalara veya aracı kurumlara** bildireceklerdir.

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 bildirim 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 peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar** vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı bulundukları vergi dairesine Tebliğ EK-3'te yer alan beyanname ile beyan edecek ve beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlar tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.

Aşağıda açıklandığı şekliyle **indirimli oran uygulanması durumunda bile (%0 dahil)** bildirim konu varlıklar banka veya aracı kurumlarca verilecek beyannameye dahil edilecektir.

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 beyannamenin verildiği vergi dairesine ayrıca bildirilecektir.

Banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların; vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında aşağıda belirtilen sürelerle tutulacağının taahhüt edilmesi halinde vergi oranı;

- a) En az beş yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %0,
- b) En az dört yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %1,
- c) En az üç yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %2,
- ç) En az iki yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %3,
- d) En az bir yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %4,

olarak uygulanacaktır.

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

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 artırımlı olarak uygulanacaktır.

c- Yurtdışında bulunan varlıkların Türkiye’ye getirilmesi

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.

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**.

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

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.

3- Türkiye’de Bulunan Varlıklar

a- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan varlıklar

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

31/7/2027 tarihine (bu tarih dâhil) kadar Tebliğ EK-1’de yer alan form ile bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir.

Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak **vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.**

Mükellefiyeti bulunan ancak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca **defter tutma zorunluluğu bulunmayan** gelir vergisi mükelleflerinin de hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür.

b- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar

Gelir ve kurumlar vergisi **mükellefiyeti bulunmayanlardan** Madde 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 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.

c- Mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin madde hükmünden yararlanmak isteyen gelir vergisi mükellefleri

Mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin, isteyen **gelir vergisi mükelleflerinin** Madde hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür.

d- Şahıs Şirketleri ve Adi Ortaklıklar

Bu kapsamda, 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.

e- Banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edecektir.

Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince tarh edilen vergiler, söz konusu beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.

Bildirime konu edilen varlıkların vadeli hesaplarda veya Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında tutulmasının taahhüt edilmesi durumunda, uygulanacak vergi oranı yönünden tebliğin 4 üncü madde kapsamında yurt dışında bulunan varlıkların bildirim ve ödenmesine ilişkin açıklamalar burada da geçerli olacaktır.

4- Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına Madde kapsamına 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, **şirket adına bildirimde konu edilerek 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 defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının şirket adına bildirimde bulunmak suretiyle** Madde hükümlerinden yararlanılabileceği 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.

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 yararlanılabileceği mümkündür. Ancak, **bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında** söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun **ispat edilmesi gerekmektedir**.

5- Varlıkların Bildirim Değeri

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

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 Türk lirası karşılığı** bedelleri esas alınacaktır.

Bu Tebliğin uygulanmasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup, 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.

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirimde 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 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 değerlendirme ölçütlerine göre belirlenen dönüşüm tarihindeki değeri dikkate alınır.

6- Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

Bildirilen varlıkların, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce **kanuni defterlere kaydedilmesi** zorunludur.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, bildirimde bulundukları söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

Defter tutma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin bu madde kapsamında **yükümlülükleri bulunmamaktadır**.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, Madde hükmü uyarınca bildirimde konu ettikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için **pasifte özel fon hesabı** açacaklardır.

Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunacak, bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla** kullanılamayacaktır.

İşletmenin tasfiye edilmesi halinde bu tutarlar vergilendirilmeyecektir.

Fon hesabında tutulan bu tutarların Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek **devir ve bölünme hallerinde vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.**

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce Türkiye'ye getirilen varlıklar ile 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.

Türkiye'de bulunan varlıkların, banka ve aracı kurumlara bildirildiği tarih itibarıyla, **Türk lirası karşılığı bedelleriyle** yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, **söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.**

7- Gelir ve Gider Uygulaması

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.**

8- İnceleme ve Tarhiyat

Madde hükmü uyarınca, **bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.**

Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirime 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 213 sayılı Kanun 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,

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

1) Bildirilen varlıkların 213 sayılı Kanun 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 ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması, gerekmektedir.

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 bildirim 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 bildirim 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.**

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 bildirim konu edilen tutarlar mahsuba konu edilemeyecektir.**

Öte yandan, vergi dairesi ya da vergi incelemesine yetkili olanların ıttılana girmekle birlikte **vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk işleminden önce** bildirimde bulunulması durumunda ise **Madde hükmünden yararlanılabilecektir.**

Bildirilen varlıkların, bildirim 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.**

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 on beşinci günü akşamına kadar vergi dairesine ödenecektir.

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak **taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai 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 aranacaktır. Bu vergiler için **vergi ziyai cezası uygulanmayacaktır.**