ÖZET;
Yurt İçi ve Yurt Dışında Bulunan Kayıt Dışı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Bilgi Notu.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim

DOST
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
& BAĞIMSIZ DENETİM

www.dostymm.com.tr

Kurumlar Vergisi Kanunu'na 04.06.2026 tarihinde eklenen 19.geçici madde ile yurt içi ve yurt dışında bulunan kayıt dışı varlıkların ekonomiye kazandırılmasına yönelik kapsamlı bir varlık barışı düzenlemesi getirilmiştir.

2026 Varlık Barışı düzenlemesi, gerçek ve tüzel kişilerin yurt içindeki kayıt dışı ya da yurt dışındaki varlıklarını beyan ederek yasal sisteme entegre etmelerine olanak sağlamaktadır. Söz konusu beyanlar üzerinden %0 ile %5 arasında değişen indirimli bir vergi oranı uygulanmakta; kanunda öngörülen şartların sağlanması halinde ise bildirilen varlıklar bakımından vergi incelemesi yapılmayacağına ilişkin önemli güvenceler söz konusu olmaktadır.

a) Yurt Dışındaki Varlıkların Bildirimi

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi ve bildirilen varlıkların iki (2) ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki hesaplara transfer edilmesi şartıyla düzenlemeden yararlanılacaktır.

b) Yurt İçindeki Varlıkların Bildirimi

Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefi olmayanlarda dahil olmak üzere; kanuni defterlerde yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi ve bildirilen varlıkların **bildirim tarihi itibariyle** banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırmaları ve tevsik edilmesi zorunludur.

Fona Alınması

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez.

Varlıkların Değerleme Ölçüleri

Varlık Türü	Değerleme Ölçütü
Türk lirası	İtibari (nominal) değer
Altın	Rayiç bedel
Döviz	TCMB döviz alış kuru
Pay senedi, tahvil, bono, eurobond ve türev araçlar	Varsa borsa rayici; yoksa sırasıyla rayiç bedel, alış bedeli, nominal değer
Yatırım fonu katılma payı	İlgili piyasadaki kapanış fiyatı

Vergi Oranı

Banka ve aracı kurumların, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, varlıkların değeri üzerinden **%5** oranındaki vergiyi peşin olarak tahsil etmeleri gerekiyor. Bu vergiyi, bildirimi izleyen ayın 15. günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edecekler ve aynı sürede ödeyeceklerdir.

Vergi Avantajı

Bildirilen varlıkların vadeli hesaplarda veya 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belli sürelerde bulundurulacağının taahhüt edilmesi durumunda ise;

31.12.2026 tarihine kadar bildirilen varlıklar için mevduat veya belirtilen kıymetlere yatırılacağına ilişkin taahhüdün süresi

5 yıl olması durumunda vergi %0

4 yıl olması durumunda vergi %1

3 yıl olması durumunda vergi %2

2 yıl olması durumunda vergi %3

1 yıl olması durumunda vergi %4 oranında vergi ödemesi olacaktır.

Ayrıca bu taahhütnameler üzerinden damga vergisi de alınmayacaktır.

01.01.2027-31.07.2027 (bu tarih dahil) döneminde yapılacak bildirimlerde bu oranlarda yarım puan artırım yapılacaktır. Cumhurbaşkanı tarafından yetki kullanılarak başvuru süresinin uzatılması durumunda ise 31.07.2027 tarihinden itibaren yapılacak bildirimlerde vergi oranı yukarıdaki oranlara bir puan ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

Vergi İncelemesine Etkisi

Kurumlar Vergisi Geçici 19.maddenin 8.fıkrasında belirtildiği üzere; "*Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Şu kadar ki, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. 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 bildirime konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır*" denilmektedir.

Geçici 19. maddenin sağladığı en önemli güvence, bildirilen varlıklara isabet eden tutarlar yönünden hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasıdır. Bu güvenceden yararlanmak için yurt dışı varlığın iki ay içinde Türkiye'ye getirilmesi, tarh edilen verginin süresinde ödenmesi, taahhüt şartlarına

uyulması ve varlıkların kanuni defterlere kaydedilerek (gerektiğinde) pasifte özel fon hesabı açılması gerekir. Buna karşılık madde, bu korumayı sınırsız tutmamıştır: diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez. Bu nedenle varlık barışı, suç gelirlerinin aklanması bakımından bir koruma sağlamaz; kara para aklama suçu yönünden yürütülecek soruşturma ve tedbirler saklı kalır. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararı sonucu bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığı tespit edilir ve bildirilen varlık tutarı bu matrah farkına eşit ya da fazla olursa, matrah farkına ilişkin gelir/kurumlar vergisi ve katma değer vergisi tarhiyatı yapılmaz. Bildirilen tutar matrah farkından küçükse yalnızca aradaki fark üzerinden tarhiyat yapılır. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten ***sonra*** yapılan bildirimler ise söz konusu inceleme bakımından mahsuba konu edilemez.

Şartların Sağlanamaması Durumu

Şartların ihlali hâlinde zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Bildirim konusu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar gelir veya kurumlar vergisi uygulamasında gider veya indirim olarak kabul edilmez; bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler de hiçbir şekilde gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Verginin vadesinde ödenmemesi, vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Bir kez tahsil edilen vergiler red ve iade edilmez; bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin düzeltme de yapılamaz.

Bilgilerinize sunarız.