



VARLIK BARIŞI

7582 Sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile
Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 19
uncu madde kapsamında varlık barışı

SELDA ALTINIŞIK

MALİ MÜŞAVİR

01

Giriş – Neden Yeni Varlık Barışı?

02

Kanuni Düzenleme – Geçici 19. Madde

03

Hangi Varlıklar Bildirilebilir?

04

Bildirim Süreci

05

Vergi Oranları ve Taahhüt Süresi

06

Muhasebeleştirme ve Özel Fon Hesabı

07

Vergi Koruması / Avantajlar

08

Korumanın Kaybedileceği Haller

09

Uygulama Örnekleri ve Sonuç

Sunum Planı

**İstanbul Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirler Odası**

NEDEN VARLIK BARIŖI



Gönüllü Vergi Uyum

Mükelleflerin geçmişe dönük varlıklarını gönüllü olarak beyan etmesi teşvik edilir, vergiye uyum kültürü güçlendirilir.



Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması

Kayıt dışı ve yurt dışı varlıkların Türkiye finansal sistemine entegrasyonu sağlanır.



Vergi Koruma Fırsatı

Önceki düzenlemelerin devamı niteliğinde; belirli şartlarla geçmişe dönük vergi riski sınırlanır.



Finansal İstikrar

Kayıtlı sisteme giriş, bilanço güçlendirme ve fon kaynaklarının netleştirilmesi açısından stratejik fayda sağlar.



Kanuni Düzenleme – Geçici 19. Madde

7582 Sayılı Kanunun 10 uncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu madde,



Kimler Yararlanabilir?

Gerçek kişiler, kurumlar ve vergi mükellefiyeti bulunmayanlar dahil tüm kesimler kapsama dahildir.

Hangi Varlıklar?

Yurt dışındaki ve yurt içindeki kayıt dışı finansal varlıklar bildirimine konu edilebilir.

Vergi Oranı

Taahhüt süresine göre değişken oranlar uygulanır; vergi ödenerek vergi koruması sağlanır.

Kapsam ve Bildirim

Kapsam ve Bildirim

Yurt dışı ve yurt içi varlıklar farklı prosedürlerle bildirilir. Bildirim, varlığın niteliği ve bulunduğu yere göre farklı kurumlar üzerinden yapılır.

Yurt Dışı Varlıklar

Türkiye'de yerleşik gerçek kişiler, kurumlar ve mükellefiyeti bulunmayanların yurt dışında sahip oldukları finansal varlıklar bildirilebilir.

Kapsam ve Bildirim

Yurt İçi Varlıklar

Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter ve kayıtlarda yer almayan veya eksik yer alan varlıklar aynı şartlarla bildirim konusu edilebilir.

Kapsama Giren Varlıklar

KAPSAMDAKİ VARLIKLAR

- Para ve döviz
- Altın ve kıymetli madenler
- Hisse senedi ve tahvil
- Devlet iç borçlanma senetleri (DİBS)
- Eurobond
- Yatırım fonu katılma payları
- Diğer sermaye piyasası araçları

KAPSAM DIŞI VARLIKLAR

- **Taşınmazlar**
- **Arsa, arazi, konut ve işyeri**

BİLDİRİM SÜRECİ

Yurtdışı Varlıklar

Aşama	Yapılması Gereken İşlem	Süre	Detay
Transfer	Varlıkların banka/aracı kurum hesaplarına aktarılması veya nakit yatırılması	2 ay	İlk 2 ay içinde
Belgeleme	Fiziki getirilen varlıkların gümrükte beyan edilmesi		Gümrük Beyanı zorunlu
Raporlama	Gümrük İdaresi'nin Gelir İdaresi'ne bilgi akışı sağlanması	Takip eden ayın sonu	

VERGİ ORANLARI VE TAAHHÜT SÜRESİ

Vergi oranı, bildirim tarihine ve taahhüt süresine göre değişmektedir. Daha uzun taahhüt süresi, daha düşük vergi oranı anlamına gelir.

Taahhüt Süresi	Kanun yürürlük-31/12//2026	01/01/2027-31/07/2027	31/07/2027'den sonra
Taahhüt yok	%5	%5,5	%6
En az 1 yıl	%4	%4,5	%5
En az 2 yıl	%3	%3,5	%4
En az 3 yıl	%2	%2,5	%3
En az 4 yıl	%1	%1,5	%2
En az 5 yıl	%0	%0,5	%1

MUHASEBELEŞTİRME VE ÖZEL FON HESABI

Muhasebeleştirme ve Özel Fon Hesabı

Muhasebe Kaydı

Banka hesabına aktarılan veya aracı kurumlara yatırılan varlıklar için aşağıdaki kayıt yapılır:

102 Bankalar Hesabı	XXX
549 Özel Fon Hesabı (Varlık Barışı Fonu)	XXX

- 2 yıl süreyle işletmeden çekilemez
- İşletmede ayrı olarak tutulur
- Sermayeye ilave edilir

Özel Fon Hesabı Akışı

1

1. Bildirim ve Vergi Ödemesi

Varlık bildirilir, vergi ödenir ve fon hesabına alınır.

2

2. İki Yıl İzleme

Fon, iki yıl boyunca işletmede ayrı olarak takip edilir.

3

3. Sermayeye İlave

Fonun sermayeye ilavesi işletmeden çekilme sayılmaz.



Dikkat: Fonun yanlış hesaba alınması veya süresinden önce çekilmesi vergi korumasını kaybettirebilir.

VERGİNİN KORUNMASI VE KORUMANIN KAYBEDİLMESİ

Vergi Koruması

- Bildirilen varlıklar gelir/kurumlar vergisi matrahına matrahına dahil edilmez.
- Geçmiş dönemlere ilişkin vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz
- * KDV, stopaj ve diğer vergiler doğmaz

Korumanın Kaybedilmesi

- 2 yıl içinde işletmeden çekilmesi
- Yanlış beyan veya eksik bildirim
- Varlıkların süresinde getirilmemesi

ÖRNEKLER;

Örnek 3- (K) A.Ş., yurt dışında bulunan 25.000.000 TL tutarındaki varlığını 20/11/2026 tarihinde bir aracı kuruma bildirmiş ve söz konusu tutarın en az beş yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütnameyi bildirim sırasında vermiştir.

Bu durumda, bildirim konu varlık için uygulanacak vergi oranı %0 olacaktır. Dolayısıyla banka veya aracı kurum tarafından vergi tahsil edilmeyecektir. Ancak, bildirim konu bu varlıklar banka veya aracı kurum tarafından verilecek beyannameye dahil edilecektir.

Örnek 4- Gerçek kişi (B), yurt dışında bulunan varlığına ilişkin 5/2/2027 tarihinde banka nezdinde 8.000.000 TL tutarındaki varlıklarını bildirimde bulunmuş ve bildirim konu edilen varlıkların en az bir yıl süreyle kira sertifikalarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütname bankaya vermiştir.

1/1/2027 tarihinden itibaren yapılan bildirimlerde vergi oranlarına yarım puan ilave edilmesi gerektiğinden, normalde %4 olarak uygulanacak oran bu bildirim bakımından %4,5 olarak dikkate alınacaktır.

Buna göre hesaplanacak vergi tutarı:

$8.000.000 \text{ TL} \times \%4,5 = 360.000 \text{ TL}$

olacaktır.

ÖRNEKLER;

Örnek 5- (ABC) A.Ş., madde hükmü kapsamında Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkları için bankaya 15/6/2026 tarihinde 10.000.000 TL tutarında bildirimde bulunmuştur. Maddede yer alan diğer şartları da taşıyan mükellef kurum sektör incelemeleri kapsamında 2024 hesap dönemine ilişkin incelemeye sevk edilmiştir. Bu döneme ilişkin yapılan inceleme sonucunda mükellef hakkında 5.000.000 TL kayıt dışı satışa ilişkin matrah farkı tespit edilmiş ancak mükellef kurum inceleme esnasında bu farkın madde hükmü kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle meydana geldiğini belirtmiştir. Vergi inceleme elemanı tarafından mükellefin bu iddiası incelenmiş ve aradaki farkın nedeninin mükellefin ifadesine uygun olduğu anlaşılmıştır. Bu durumda, mükellef hakkında tarhiyat yapılmayacaktır.

b) Bulunan matrah farkının bildirimde 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.

ÖRNEKLER;

Örnek 7- (GHI) A.Ş., yurt dışında bulunan 30.000.000 TL tutarındaki varlığı için, söz konusu varlıkların en az dört yıl süreyle vadeli mevduat hesaplarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütte bulunarak %1 oranında vergilendirilmek suretiyle bildirimde bulunmuştur. Ancak bildirimde konu edilen varlıkların vadeli hesaplarda bulundurulma şartının iki yıl sonra ihlal edildiği tespit edilmiştir.

Bu durumda, indirimli vergi oranı uygulanmasına ilişkin taahhüt şartı ihlal edilmiş olup, mükellef madde kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanamayacaktır.

(5) 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. 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. Ayrıca, bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyayı cezası uygulanmayacaktır.

ÖZET TABLO

Başlık	Özet
Kapsam	Para, döviz, altın, menkul kıymetler, yatırım fonu payları, diğer sermaye piyasası araçları
Kapsam Dışı	Taşınmazlar
Kimler Yararlanır	Gerçek kişiler, kurumlar, mükellefiyeti bulunmayanlar
Bildirim Süresi	Sürekli; vergi oranı artışlarından önce avantajlı
Türkiye'ye Getirme	2 ay içinde
Vergi Oranı	Taahhüt süresine göre %5 – %0
Vergi Koruması	İnceleme ve tarhiyat yapılmaz; sınırlı istisnalar hariç
Özel Fon Hesabı	2 yıl işletmede tutulur, sonra sermayeye ilave edilir



Hedef ; Vergi güvenliği, kayıtlı ekonomi ve finansal şeffaflık

Teşekkürler
Selda ALTINIŞIK
SMMM
