RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. ( 0-212 ) 570 76 45 Pbx Fax : ( 0-212 ) 570 76 47

**SİRKÜLER**

**SAYI :** 2026 / **23** İstanbul,13.07.2026

**KONU :** Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) Yayımlandı.

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) ile 7582 sayılı Kanun'la Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen varlık barışına ilişkin geçici 19 uncu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğde, gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara bildirilmesi; Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan aynı nitelikteki varlıkların bildirilmesi; bildirilen varlıkların kayda alınması, vergilendirilmesi, taahhüt sistemi, defter kayıtları ve vergi incelemesi yapılmamasına ilişkin şartlar açıklanmıştır.

Tebliğ uyarınca, kapsama giren varlıkların **31 Temmuz 2027** tarihine kadar bildirilmesi mümkündür. Bildirimler esas olarak banka veya aracı kurumlara yapılacak, bildirilen varlıklar üzerinden genel olarak **%5 oranında vergi** alınacaktır. Bununla birlikte, bildirilen varlıkların belirli finansal araçlarda belli sürelerle tutulmasının **taahhüt edilmesi halinde vergi oranı %0 ile %4 arasında değişen indirimli oranlarda** uygulanacaktır. **1 Ocak 2027 tarihinden itibaren** yapılacak bildirimlerde bu oranlara **yarım puan** ilave edilecektir.

Aşağıda Tebliğde yer alan açıklamalar özetlenmiştir.

**1. Tebliğin Kapsamı**

Bu Tebliğ kapsamında;

- Gerçek ve tüzel kişilerin **yurt dışında bulunan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilmesi ve gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınması,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan** ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan **aynı nitelikteki varlıkların** bildirilmesi ve kayıt altına alınması,
- Gelir ve kurumlar vergisi **mükellefiyeti bulunmayan kişilerce yurt içinde bulunan** kapsamdaki varlıkların bildirilmesi,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 19 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin diğer hususlar

açıklanmıştır.

## 2. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirimi

### 2.1. Bildirime konu edilebilecek 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.

### 2.2. Bildirim yapabilecek kişiler

Bildirimler **gerçek ve tüzel kişiler** tarafından yapılabilecektir. Ayrıca, bildirimlerin **yetkili kılınmış vekiller** veya kanuni temsilciler tarafından yapılması da mümkündür.

Bu durumda banka veya aracı kurumlar, bildirimi yapan vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığını kontrol edecektir.

### 2.3. 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. Bununla birlikte Tebliğde, bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulabileceği açıklanmıştır.

### 2.4. Bildirimlerin düzeltilmesi

Tebliğde bildirimlerin düzeltilmesine ilişkin farklı durumlar ayrıca düzenlenmiştir.

**Aynı ay içinde bildirilen varlık tutarının azaltılması, artırılması veya yapılan hataların düzeltilmesi** istenirse ilk bildirimin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu şekilde bildirilen varlık tutarının azaltılması halinde, başlangıçta peşin olarak ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı banka veya aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilebilecektir.

Bildirimden **sonraki aylarda**, bildirilen **varlık tutarının azaltılması veya hataların düzeltilmesi istenirse**, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren Türkiye'ye getirme için öngörülen iki aylık süre aşılmamak kaydıyla önceki bildirimin **düzeltilmesi gerekmektedir**. Bu durumda, banka veya aracı kurumlarca beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka veya aracı kurum aracılığıyla yapılması esastır.

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

**Bildirimden sonraki aylarda** bildirilen **varlık tutarının artırılması istenirse önceki bildirim düzeltilmeyecek, artırılmak istenen tutar için yeni bir bildirim yapılacaktır.** Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

Bildirim süresinin sona ermesinden sonra, yani 31 Temmuz 2027 tarihinden sonra bildirimlere ilişkin düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır.

### 3. Banka ve Aracı Kurumlarca Yapılacak İşlemler ve Verginin Ödenmesi

#### 3.1. Bildirim formu ve belge düzeni

Yurt dışında bulunan varlıklar, Tebliğ ekindeki formun iki nüsha olarak hazırlanması suretiyle banka veya aracı kurumlara bildirilecektir.

Formun bir nüshası, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp banka veya aracı kurum tarafından tasdik edildikten sonra, banka dekontları veya işlem sonuç formları ile birlikte ilgilisine geri verilecektir.

Banka veya aracı kurumlar, bildirime konu varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden herhangi bir belge istemeyecektir.

#### 3.2. Genel vergi oranı

Banka ve aracı kurumlar, **kendilerine bildirilen varlıkların değeri üzerinden genel olarak %5 oranında vergiyi bildirim sahibinden peşin olarak tahsil edecektir.**

Tahsil edilen vergi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar banka veya aracı kurum tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir.

#### 3.3. Taahhüt verilmesi halinde indirimli vergi oranları

Tebliğde, bildirilen varlıkların belirli finansal araçlarda belli sürelerle tutulacağının taahhüt edilmesi halinde indirimli vergi oranları uygulanacağı açıklanmıştır.

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 taahhüt edilmesi halinde uygulanacak vergi oranları aşağıdaki şekilde olacaktır:

| **Taahhüt Edilen Süre** | **Vergi Oranı (1/1/2027 öncesi)** |
|---|---|
| En az 5 yıl | %0 |
| En az 4 yıl | %1 |
| En az 3 yıl | %2 |
| En az 2 yıl | %3 |
| En az 1 yıl | %4 |

Bu indirimli oranlardan yararlanılabilmesi için, **Tebliğ ekinde yer alan taahhütnamenin bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi** zorunludur. Bu taahhütnameler için damga vergisi alınmayacaktır.

İndirimli oran uygulanması halinde de, %0 oranında vergi uygulanacak bildirimler dahil olmak üzere, bildirime konu varlıklar banka veya aracı kurum tarafından verilecek beyannameye dahil edilecektir.

Taahhüt edilen sürenin başlangıcında, bildirime konu varlıkların vadeli hesaplara, Devlet iç borçlanma senetlerine, kira sertifikalarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırıldığı tarih esas alınacaktır.

### 3.4. 2027 yılında yapılacak bildirimlerde oran artışı

1 Ocak 2027 tarihinden 31 Temmuz 2027 tarihine kadar yapılacak bildirimlerde, Tebliğde belirtilen oranlara yarım puan ilave edilecektir.

31 Temmuz 2027 tarihinin yetki kullanılarak uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda bir puan artırımlı olarak uygulanacaktır.

### 3.5. Tebliğde yer alan vergi oranı örnekleri

Tebliğde verilen ilk örnekte, yurt dışında bulunan 10 milyon TL karşılığı dövizin 15 Eylül 2026 tarihinde bankaya bildirildiği ve tutarın en az iki yıl süreyle vadeli hesapta tutulacağının taahhüt edildiği durumda vergi oranının %3 olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu durumda banka tarafından 300 bin TL vergi peşin tahsil edilerek izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar beyan edilip ödenecektir.

Diğer örnekte, bir anonim şirketin 20 Kasım 2026 tarihinde 25 milyon TL tutarındaki varlığı için en az beş yıl süreyle vadeli mevduat hesabında değerlendirme taahhüdünde bulunması halinde vergi oranının %0 olacağı açıklanmıştır. Bu nedenle vergi tahsil edilmeyecek, ancak söz konusu varlık banka veya aracı kurum tarafından verilecek beyannameye dahil edilecektir.

Tebliğdeki bir başka örnekte ise, 5 Şubat 2027 tarihinde 8 milyon TL tutarındaki varlığını bildirip bu varlıkların en az bir yıl süreyle kira sertifikalarında değerlendirileceğini taahhüt eden gerçek kişi bakımından, 2027 yılında yapılan bildirimlere yarım puan ilave edileceğinden vergi oranının %4 yerine %4,5 olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu durumda hesaplanacak vergi 360 bin TL olacaktır.

### 3.6. Varlıkların süresinde Türkiye'ye getirilmemesi

Bildirimde bulunanların, bildirilen varlıkları süresinde Türkiye'ye getirmemeleri veya getirmekle birlikte banka veya aracı kurumlara transfer etmemeleri ya da yatırmamaları halinde, bu durum ilgili banka veya aracı kurum tarafından, bildirime konu varlıklara ilişkin beyannamenin verildiği vergi dairesine ayrıca bildirilecektir.

## 4. Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

### 4.1. İki aylık süre

Yurt dışında bulunan ve bildirim konusu yapılan varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

### 4.2. Fiziki olarak getirilen varlıklar

Yurt dışından fiziki olarak getirilen varlıkların da bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, gümrük işlemlerinin tamamlanarak varlıkların ülkeye getirilmesi ve gümrük işlemlerinin tamamlanmasını takip eden ilk iş günü sonuna kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yatırılması gerekir.

### 4.3. Bildirim sahibi ile transfer eden kişinin farklı olması

Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba yapılan transferlerde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer eden kişinin farklı kişiler olması, Tebliğde belirtilen imkândan yararlanılmasına engel değildir.

### 4.4. Kapsama girmeyen yurt dışı varlıkların dönüştürülmesi

**Yurt dışında bulunan ancak varlık barışı kapsamında yer almayan varlıkların**, örneğin taşınmazların, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar **kapsamdaki varlıklara dönüştürülerek Türkiye'ye getirilmesi mümkündür**.

### 4.5. Türkiye'ye getirmenin 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 getirildiğinin tevsikinde kullanılabilecektir.

Fiziki olarak Türkiye'ye getirilen varlıklar bakımından, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirim yapılmış olması kaydıyla, Gümrük İdaresi tarafından bu varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirildiğine ilişkin belge aranacaktır.

Ayrıca, söz konusu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılması sırasında, varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair Gümrük İdaresinden alınan belgenin ibraz edilmesi gerekmektedir.

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

## 5. Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirilmesi

### 5.1. 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 ekinde 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**.

### 5.2. Tebliğde yer alan örnek

Tebliğde verilen örnekte, bir anonim şirketin banka hesaplarında bulunan ve şirkete ait olduğu halde kanuni defter kayıtlarında yer almayan döviz varlığının banka aracılığıyla bildirime konu edilebileceği ve Tebliğde öngörülen diğer şartların da yerine getirilmesi halinde geçici 19 uncu madde hükümlerinden yararlanılabileceği açıklanmıştır.

### 5.3. 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.

Ayrıca, gelir vergisi mükellefi olmakla birlikte bildirim konusu varlıklarını mükellefiyetiyle ilişkilendirmeksizin bildirmek isteyenler de bu kapsamda işlem yapabilecektir.

Bu kişiler bakımından, Türkiye'de bulunan ancak bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda 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.

### 5.4. Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar

Tebliğde, şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmadığı, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edildiği belirtilmiştir.

Bu nedenle **şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da bildirim yapılabilecektir**.

Bu durumda;

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

Tebliğde öngörülen vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanabilecektir.

## 6. Türkiye'de Bulunan Varlıklarda 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, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla 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.

## 7. Şirket Adına Tasarruf Edilen Varlıkların Bildirimi

### 7.1. Kanuni temsilci, ortak veya vekiller adına görünen varlıklar

Tebliğde, şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya şirket ya da ortakları adına, 4 Haziran 2026 tarihinden önce düzenlenmiş vekâlet veya temsil sözleşmesine dayanılarak değerlendirilmek üzere tasarruf edilen varlıklar bakımından özel düzenleme yapılmıştır.

Bu kapsamda;

- Yurt dışında bulunan varlıkların şirket adına bildirilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurum hesaplarına transfer edilmesi,
- Türkiye'de bulunmakla birlikte 4 Haziran 2026 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkların şirket adına bildirilmesi

halinde Tebliğ hükümlerinden yararlanılabilecektir.

### 7.2. Üçüncü kişiler tarafından tasarruf edilen varlıklar

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişiler tarafından tasarruf edilen varlıklar da şirket adına bildirilebilecektir.

Benzer şekilde, gerçek kişilere ait olmakla birlikte bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketler tarafından tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişi adına bildirilmesi mümkündür.

Ancak Tebliğde, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak vergi incelemelerinde söz konusu varlıkların şirket, şirket ortakları veya ilgili gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerektiği özellikle belirtilmiştir.

## 8. Bildirilen Varlıkların Değerlenmesi

### 8.1. Değerleme ölçüleri

Banka veya aracı kurumlara bildirilecek varlıklar, bildirim tarihi itibarıyla aşağıdaki esaslara göre değerlendirilecektir.

- Türk lirası cinsinden para nominal değeriyle,
- Altın rayiç bedeliyle,
- Döviz Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile,
- Pay senetleri borsa rayiciyle; borsa rayici bulunmaması halinde rayiç bedeliyle, bunun da belirlenememesi halinde alış bedeliyle, alış bedeli de bilinmiyorsa nominal değeriyle,
- Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları aynı esaslara göre,
- Yatırım fonu katılma payları ilgili piyasadaki kapanış fiyatıyla,
- Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar ise sırasıyla borsa rayici, rayiç bedel, alış bedeli veya nominal değer esas alınarak

değerlendirilecektir.

Bildirimlerde varlıkların Türk lirası karşılığı esas alınacaktır.

### 8.2. Rayiç bedel ve borsa rayici

Tebliğe göre rayiç bedel, bildirimin yapıldığı tarihte söz konusu varlık için oluşan gerçek alım-satım bedelidir.

Borsa rayicine göre değerlenmesi gereken varlıklarda ise, bildirimin yapıldığı tarihte varlığın işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan fiyatlar esas alınacaktır.

Döviz cinsinden varlıklarda ise bildirim tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

### 8.3. Düzeltmelerde esas alınacak değer

Bildirimden sonra yapılan hata düzeltmeleri veya bildirilen varlık tutarının azaltılmasına yönelik düzeltmelerde, ilk bildirim tarihindeki değer esas alınacaktır.

### 8.4. Taahhüt konusu yatırımlara dönüşüm

Tebliğde indirimli vergi oranından yararlanmak amacıyla taahhütte bulunanların;

- Yurt dışındaki varlıklarda transfer veya yatırma tarihinden,
- Türkiye'deki varlıklarda ise bildirim tarihinden

itibaren 10 gün içinde bildirilen tutarları taahhüt edilen yatırım araçlarına dönüştürmeleri gerektiği açıklanmıştır.

Dönüşüm işlemlerinde, dönüştürülen varlıkların dönüşüm tarihindeki Tebliğde belirtilen değerleme ölçülerine göre hesaplanan değeri esas alınacaktır.

## 9. Bildirilen Varlıkların Kanuni Defter Kayıtlarına Alınması

### 9.1. Kanuni defterlere kayıt zorunluluğu

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

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

### 9.2. 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.

### 9.3. 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.

Tebliğde bu fon hesabına ilişkin aşağıdaki esaslar düzenlenmiştir:

- Fon hesabındaki tutar sermayenin bir unsuru sayılacaktır.
- Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecektir.

- Sermayeye ilave edilmesi dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır.
- İşletmenin tasfiye edilmesi halinde vergilendirilmeyecektir.
- Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında gerçekleşen devir ve bölünme işlemlerinde de vergilendirme yapılmayacaktır.

### 9.4. İşletme hesabı ve serbest meslek kazanç defterleri

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

### 9.5. İşletmeye alınması ve iki yıl sonra işletmeden 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.

### 9.6. Türkiye'de bulunan varlıkların kayıt değeri

Türkiye'de bulunan varlıkların, banka veya aracı kurumlara bildirildiği tarihte Tebliğde belirtilen değerleme 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.

## 10. Gelir ve gider uygulaması

### 10.1. Elden çıkarma zararları

Tebliğ uyarınca, bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına alınan varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar gelir ve kurumlar vergisi açısından gider veya indirim olarak dikkate alınmayacaktır.

Buna karşılık, söz konusu varlıkların elde tutulmasından veya elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar genel hükümlere göre gelir veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

### 10.2. Ödenen vergilerin durumu

Bildirim nedeniyle ödenen vergiler gider olarak yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

## 11. Vergi İncelemesi ve Tarhiyat Yapılmayacak Haller

Tebliğin en önemli düzenlemelerinden biri, bildirilen varlıklara isabet eden tutarlar bakımından vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin şartların açıklanmasıdır.

Bu korumadan yararlanılabilmesi için Tebliğde **belirtilen şartların birlikte yerine getirilmesi** gerekmektedir.

### 11.1. Yurt dışında bulunan varlıklar bakımından aranan şartlar

Yurt dışında bildirilen varlıklar bakımından vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması için;

- Bildirilen varlıkların bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurum hesaplarına transfer edilmesi,
- Bildirime ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi,
- İndirimli vergi oranından yararlanılmışsa taahhüt şartlarına uyulması,
- Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce bildirilen varlıkların kanuni defterlere kaydedilmesi,
- Bilanço esasına göre defter tutanlarda pasifte özel fon hesabı açılması (diğer defter tutanlarda ilgili defterlerde gösterilmesi),
- Fon hesabının ve bildirilen varlıkların iki yıl geçmeden işletmeden çekilmemesi,
- Fon hesabının sermayeye ilave dışında başka amaçla kullanılmaması

gerekmektedir.

### 11.2. Türkiye'de bulunan varlıklar bakımından aranan şartlar

Türkiye'de bulunan varlıklar için ise;

- Bildirilen varlıkların kanuni defterlere kaydedilmesi,
- Bilanço esasına göre defter tutanlarda pasifte özel fon hesabı açılması (veya ilgili defterlerde gösterilmesi),
- Fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmeden işletmeden çekilmemesi,
- Fon hesabının sermayeye ilave dışında kullanılmaması,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayan kişiler bakımından bildirilen varlıkların banka veya aracı kurum hesaplarına yatırıldığının belgelenmesi,
- Bildirime ilişkin hesaplanan verginin süresinde ödenmesi,
- İndirimli oran uygulanmışsa taahhüt şartlarına uyulması

zorunludur.

### 11.3. Devam eden incelemelerde bildirilen varlıkların dikkate alınması

Tebliğde, bildirilen varlıklar dışındaki nedenlerle başlamış vergi incelemeleri veya takdir işlemleri sonucunda matrah farkı bulunması halinde uygulanacak esaslar da açıklanmıştır.

Buna göre, bulunan matrah farkının bildirilen varlıklardan kaynaklandığının tespit edilmesi halinde;

- Bildirilen varlık tutarı bulunan matrah farkına eşit veya daha yüksek ise gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.
- Bildirilen varlık tutarı matrah farkından düşük ise yalnızca bildirilen tutarı aşan kısım üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılacaktır.

**Tebliğde yer alan örnek**

Tebliğde verilen ilk örnekte, 10 milyon TL tutarında bildirilen varlık bulunmasına rağmen vergi incelemesinde 5 milyon TL kayıt dışı satıştan kaynaklanan matrah farkı tespit edilmiş, yapılan incelemede bu farkın bildirilen varlıklardan kaynaklandığı anlaşıldığından herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmayacağı açıklanmıştır.

Bir diğer örnekte ise 50 milyon TL tutarında bildirim yapılmasına rağmen inceleme sonucunda 75 milyon TL matrah farkı tespit edilmiştir. İnceleme elemanı, bu farkın yalnızca 40 milyon TL'lik kısmının bildirilen varlıklardan kaynaklandığını belirlediğinden, sadece bu kısım için tarhiyat yapılmayacağı, kalan tutar yönünden genel hükümlere göre işlem yapılacağı açıklanmıştır.

### 11.4. İncelemeye başlandıktan sonra yapılan bildirimler

Tebliğe göre, vergi incelemesine başlanıldıktan veya mükellef takdir komisyonuna sevk edildikten sonra yapılan bildirimler, söz konusu inceleme veya takdir sonucunda bulunan matrah farkları bakımından koruma sağlamayacaktır.

Bu durumda bildirilen tutarlar matrah farkına mahsup edilemeyecektir.

Buna karşılık, vergi idaresinin bilgi sahibi olduğu bir olay nedeniyle henüz incelemeye başlanmamış veya takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmamış olması halinde, bu aşamadan önce yapılan bildirimler Tebliğ hükümlerinden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

### 11.5. Şartların ihlal edilmesi

Aşağıdaki hallerde Tebliğ kapsamında sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin korumadan yararlanılamayacaktır:

- Bildirilen yurt dışı varlıklarının iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi,
- Banka veya aracı kurumlara transfer edilmemesi veya yatırılmaması,
- Bildirime ilişkin vergilerin süresinde ödenmemesi,
- İndirimli vergi oranı için verilen taahhütlere uyulmaması,
- Tebliğde öngörülen diğer şartların yerine getirilmemesi.

**Tebliğde yer alan örnek:**

Tebliğde verilen örnekte, yurt dışında bulunan 30 milyon TL tutarındaki varlık için en az dört yıl vadeli hesapta tutulacağı taahhüt edilerek %1 oranında vergilendirme yapılmış; ancak iki yıl sonra bu şartın ihlal edilmesi nedeniyle, mükellefin Tebliğde öngörülen vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanamayacağı açıklanmıştır.

### 11.6. Taahhüdün ihlal edilmesinin vergisel sonucu

Taahhüt süresine uyulmaması halinde, varlığın bulunduğu banka veya aracı kurum tarafından zamanında tahsil edilmeyen vergi hesaplanacak, bu vergi gecikme faizi ile birlikte kesinti yoluyla tahsil edilerek ilgili vergi dairesine ödenecektir.

Tebliğde ayrıca, bu vergiler için vergi ziyaı cezası uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Bildirim konusu varlıkların **Türkiye'ye getirilmemesi veya banka ya da aracı kurumlara transfer edilmemesi nedeniyle şartların ihlal edilmesi halinde ise**, zamanında alınmayan vergiler banka veya aracı kurumun bildirimi üzerine vergi dairesi

tarafından gecikme faiziyle birlikte aranacaktır. Bu durumda da vergi ziyaı cezası uygulanmayacaktır.

Bu Tebliğ, 4 Temmuz 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğ aşağıda yer almaktadır.

Saygılarımızla,

**RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**



**TEBLİĞ**

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SERİ NO: 1)**

**BİRİNCİ BÖLÜM**
**Başlangıç Hükümleri**

**Amaç ve kapsam**

**MADDE 1-** (1) Bu Tebliğin amacı, 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

(2) Bu Tebliğ;

a) 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,

b) 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,

c) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerce yurt içinde bulunan madde kapsamındaki varlıkların bildirilmesine,

ç) 5520 sayılı Kanunun geçici 19 uncu maddesinin (Madde) uygulanmasına ilişkin diğer hususlara,

yönelik açıklamaları kapsamaktadır.

**Dayanak**

**MADDE 2-** (1) Bu Tebliğ, 5520 sayılı Kanunun geçici 19 uncu maddesinin on birinci fıkrası hükmüne

dayanılarak hazırlanmıştır.

## İKİNCİ BÖLÜM
## Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Bildirilmesi, Türkiye'ye Getirilmesi ve Verginin Ödenmesi

**Yurt dışında bulunan varlıklara ilişkin bildirim**

**MADDE 3-** (1) 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.

(2) Birinci fıkra kapsamında gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

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

(4) Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, Maddenin uygulamasında bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

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

b) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirime 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.

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

ç) Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, bildirime 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.

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

**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 düzeltme bildirimi vermesi gerekecektir.

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 düzeltme bildirimi vermesi gerekecektir. Banka ve aracı kurumlarca EK-3'te yer alan beyanname ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebi banka veya aracı kurumlar aracılığıyla yapılacaktır.

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.

e) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu çerçevede, 31/7/2027 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

**Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimi üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi**

**MADDE 4-** (1) Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan varlıkları iki nüsha olarak hazırlayacakları 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 ilgilisine geri verilecektir.

(2) 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.

(3) Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.

(4) 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 EK-3'te yer alan beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda beyan edecektir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince tarh edilen vergiler, beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlar tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir.

(5) Şu kadar ki, banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların; vadeli hesaplarda, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında ihraç edilen 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.

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

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

(8) Taahhüt edilen sürelerin başlangıcı olarak, bildirime konu varlıkların vadeli hesaplara, Devlet iç borçlanma senetleri, kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırıldığı tarih esas alınacaktır.

(9) 1/1/2027 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılacaktır.

(10) 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.

**Örnek 2-** Gerçek kişi (A), yurt dışında bulunan 10.000.000 TL karşılığı dövizi için 15/9/2026 tarihinde bankaya bildirimde bulunmuştur. Bildirime konu edilen tutarın tamamının, en az iki yıl süreyle vadeli hesapta tutulacağına ilişkin EK-2'de yer alan taahhütname aynı tarihte bankaya verilmiştir.

Bu durumda, söz konusu bildirim için uygulanacak vergi oranı %3 olacaktır. Buna göre banka tarafından;

10.000.000 TL x %3 = 300.000 TL

tutarında vergi peşin olarak tahsil edilerek, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar sorumlu sıfatıyla vergi dairesine beyan edilip ödenecektir.

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

**Örnek 4-** Gerçek kişi (B), yurt dışında bulunan 8.000.000 TL varlığına ilişkin 5/2/2027 tarihinde banka nezdinde bildirimde bulunmuş ve bildirime konu edilen varlıkların en az bir yıl süreyle kira sertifikalarında değerlendirileceğine ilişkin taahhütnameyi 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 TL x %4,5 = 360.000 TL

olacaktır.

(11) 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, bildirime konu varlıklara ilişkin EK-3'te yer alan beyannamenin verildiği vergi dairesine ayrıca bildirilecektir.

**Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi**

**MADDE 5-** (1) Madde kapsamında bildirime 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.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 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.

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

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
## Türkiye'de Bulunan Varlıkların Bildirilmesi ve Verginin Ödenmesi

**Türkiye'de bulunan varlıkların bildirilmesi**

**MADDE 6-** (1) 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 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.

**Örnek 5-** (ABC) A.Ş.'nin banka hesaplarında bulunan 15.000.000 TL tutarındaki döviz varlığının şirkete ait olduğu, ancak söz konusu tutarın kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmediği tespit edilmiştir. Bu durumda, anılan döviz varlığı banka aracılığıyla bildirim konusu yapılabilecek ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla Madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.

(2) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile mükellefiyeti bulunan ancak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan ve mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin 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.

(3) Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakta olup, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmektedir. 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.

**Banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi**

**MADDE 7-** (1) 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 EK-3'te yer alan beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine 340 ve 346 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda 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.

(2) Bildirime konu edilen varlıkların vadeli hesaplarda veya 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında tutulmasının taahhüt edilmesi durumunda, uygulanacak vergi oranı yönünden 4 üncü madde kapsamında yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır.

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
## Ortak Hükümler

**Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu**

**MADDE 8-** (1) 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, bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirime 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 bu Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirimde bulunmak suretiyle Madde hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür.

(2) 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 bildirime 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 bildirime 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.

**Varlıkların bildirim değeri**

**MADDE 9-** (1) Yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde; varlıklar, bildirildiği tarih itibarıyla aşağıdaki değerleme ölçütleri ile değerlenecektir:

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.

(2) Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

(3) Bu Tebliğin uygulanmasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup, bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

(4) Borsa rayiciyle değerlenecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.

(5) Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

(6) Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirime konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/7/2027 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

(7) 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.

**Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi**

**MADDE 10-** (1) Bildirilen varlıkların, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur. Şu kadar ki, mezkûr Kanun uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin bu madde kapsamında yükümlülükleri bulunmamaktadır.

(2) Yurt dışında bulunan varlıkların; şirket adına bildirilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına bildirilmesi halinde bu şahısların kendileri, Maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirime konu edilen varlıkların, şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

(3) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, Madde hükmü uyarınca bildirime 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. Diğer taraftan işletmenin tasfiye edilmesi halinde bu tutarlar vergilendirilmeyecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarların, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

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

(5) 213 sayılı Kanun 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.

(6) Türkiye'de bulunan varlıkların, banka ve aracı kurumlara bildirildiği tarih itibarıyla 9 uncu maddede yer alan esaslar çerçevesinde belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

**Gelir ve gider uygulaması**

**MADDE 11-** (1) 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.

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

**İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller**

**MADDE 12-** (1) 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 bildirime 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.

(2) 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.

**Örnek 6-** (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 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.

**Örnek 7-** (DEF) Ltd. Şti. yurt dışında sahip olduğu Madde kapsamına giren varlıkları için 50.000.000 TL bildirimde bulunmuştur. Maddede sayılan bütün şartları taşıyan mükellef hakkında yapılan ihbara istinaden mükellef kurumun 2023 hesap dönemi incelemeye sevk edilmiştir. Adı geçen kurum hakkında yapılan inceleme sonucunda 75.000.000 TL tutarında matrah farkı tespit edilmiştir. Mükellef söz konusu farkın 50.000.000 TL'sinin bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını ifade etmiştir. Vergi inceleme elemanı ise söz konusu farkın 40.000.000 TL tutarındaki kısmının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığını kalan tutarın ise hatalı amortisman ayırma, gider, indirim ve istisnaların doğru hesaplanmaması gibi diğer nedenlerden kaynaklandığını ortaya koymuştur. Bu durumda, anılan mükellef hakkında bulunan matrah farkının 40.000.000 TL tutarındaki kısmı için vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

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

(4) 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.

**Örnek 8-** (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 bildirime 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) 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 ziyaı cezası uygulanmayacaktır.

(6) 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.

**Diğer hususlar**

**MADDE 13-** (1) İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin Madde hükmü uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

## BEŞİNCİ BÖLÜM
## Son Hükümler

**Yürürlük**

**MADDE 14-** (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 15-** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

**Ekleri için tıklayınız**