

7582 SAYILI KANUN KAPSAMINDA

VARLIK BARIŞI UYGULAMA REHBERİ

Mevzuat, uygulama, inceleme güvencesi ve yargı kararları

Mehmet ÇABUK

SMMM / Hukukçu | Ekonomi Bilim Uzmanı

SAVUNMA HUKUK

14 Eylül 2026

Sunumun kapsamı

- Kavram, amaç ve hukuki dayanak
- Önceki düzenlemelerin tarihsel gelişimi ve farkları
- Yurt dışı ve yurt içi varlıkların bildirim süreci
- İnceleme güvencesi, illiyet bağı ve ceza hukuku sınırları
- Danıştay içtihatları ve gerçek müvekkil dosyasından uygulama

Kavram, amaç ve hukuki dayanak

7582 sayılı Kanun kapsamındaki rejimin temel çerçevesi

Varlık Barışı nedir?

- Yurt dışındaki belirli varlıkların Türkiye'ye getirilmesini sağlar.
- Türkiye'de bulunup kanuni defterlerde yer almayan belirli varlıkların bildirilmesine imkân verir.
- Kanundaki koşullar gerçekleşirse bildirilen tutar için inceleme ve tarhiyat güvencesi doğar.
- Düzenleme genel af veya sınırsız ceza bağışıklığı oluşturmaz.

Varlık Barışına neden ihtiyaç duyuldu?

- Atıl veya kayıt dışında kalan varlıkları finansal sisteme kazandırmak
- Türkiye'ye döviz ve sermaye girişini teşvik etmek
- İşletme bilançolarının gerçek mali yapıya yaklaşmasını sağlamak
- Gönüllü vergi uyumunu artırmak
- Belirli süreli yatırım taahhütleriyle varlıkların Türkiye'de kalmasını desteklemek

Hukuki dayanaklar

- 21 Mayıs 2026 tarihli 7582 sayılı Kanunun 10. maddesi
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 19
- 4 Temmuz 2026 tarihli 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ
- GİB Varlık Barışı Rehberi, Temmuz 2026, Yayın No. 613

Başvuru dönemi ve son gün

- Başlangıç tarihi 4 Haziran 2026'dır.
- Normal son bildirim tarihi 31 Temmuz 2027'dir.
- Cumhurbaşkanı süreyi her defasında en fazla altı ay, toplamda bir yıla kadar uzatabilir.
- 1 Ocak 2027'den sonra yapılan bildirimlerde oranlar yarım puan artar. Uzatma döneminde toplam artış bir puana ulaşır.

Tarihsel gelişim

2008'den 2026'ya Varlık Barışı rejimleri

7582'den önce düzenleme var mıydı?

- Evet. Türkiye'de farklı kapsam ve oranlarla tekrarlanan Varlık Barışı düzenlemeleri vardır.
- 5811 sayılı Kanun ilk kapsamlı ve bağımsız rejimdir.
- Sonraki düzenlemeler çoğunlukla geçici maddeler veya yeniden yapılandırma kanunları içinde yer almıştır.
- 6111 sayılı Kanun klasik anlamda bağımsız bir Varlık Barışı düzenlemesi değildir.

Kronolojik sıra

Tarih	Dayanak	Kapsam	Vergi
22.11.2008	5811	Yurt içi + yurt dışı	%2 / %5
10.07.2009	5917	5811 süresinin uzatılması	Aynı rejim
29.05.2013	6486 / GVK Gç.85	Ağırlıkla yurt dışı	%2
19.08.2016	6736 m.7	Ağırlıkla yurt dışı	%0
18.05.2018	7143 m.10/13	Yurt içi + yurt dışı	%0 / %2
19.07.2019	7186 / GVK Gç.90	Yurt içi + yurt dışı	%1
17.11.2020	7256 / GVK Gç.93	Yurt içi + yurt dışı	%0
05.07.2022	7417 / KVK Gç.15	Yurt içi + yurt dışı	%1–%3
04.06.2026	7582 / KVK Gç.19	Yurt içi + yurt dışı	%0–%6

Rejimler arasındaki temel farklar

- 5811 mahsup mekanizmasını ve farklı yurt içi/yurt dışı oranlarını öne çıkardı.
- 6736 ve 7256 vergisiz bildirim modelini kullandı.
- 7143 erken bildirim avantajı, 7186 tek ve düşük oran getirdi.
- 7417 bildirim tarihine bağlı kademeli oran uyguladı.
- 7582 yatırım süresi taahhüdüne göre %0 ile %5 arasında oran, geç başvuruda artış ve iki yıllık çekmeme koşulu getirdi.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Yurt dışındaki varlıklar

Bildirim, Türkiye'ye getirme ve değerlendirme

Türkiye'ye getirme süreci

- Ek-1 formu iki nüsha düzenlenerek bankaya bildirilir.
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları aracı kuruma da bildirilebilir.
- Varlık Türkiye'deki mevcut veya yeni hesaba transfer edilir.
- Fiziken getirilen varlık için gümrük işlemleri tamamlanır ve varlık ilk iş günü sonuna kadar hesaba yatırılır.

Türkiye'ye getirme süresi

- Yurt dışı varlık, bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmelidir.
- Fiziken getirilen varlık, gümrük işlemlerini izleyen ilk iş günü sonuna kadar banka veya aracı kurum hesabına yatırılmalıdır.
- Süreye uyulmaması inceleme ve tarhiyat güvencesini ortadan kaldırır.

Daha önce Türkiye'ye getirilmiş varlık

- Gümrük belgesi, geliş tarihi ve banka hareketi birlikte incelenir.
- Tebliğdeki yurt dışı bildirim, gümrük ve banka zinciri sonradan varsayım ile kurulamaz.
- Varlık 4 Haziran 2026 itibarıyla Türkiye'de bulunuyor ve kanuni kayıtlarda yer almıyorsa, koşulları varsa yurt içi varlık olarak bildirilebilir.
- Yurt içi bildirimde varlık bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurum hesabına yatırılmalıdır.

Döviz cinsi varlıkların değerlendirilmesi

- Döviz, bildirim tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk lirasına çevrilir.
- Bildirilen tarih, kur ve döviz tutarı dosyada açıkça gösterilir.
- Fiziki döviz için gümrük belgesi ile banka yatırma belgesindeki cins ve tutar uyumlu olmalıdır.

Yurt dışı bildirim yeri ve şekli

- Para, altın ve döviz bankalara bildirilir.
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bankalara veya aracı kurumlara bildirilebilir.
- Ek-1 formu iki nüsha hazırlanır. Kurumun onayladığı nüsha dekont veya işlem sonuç formuyla birlikte bildirim sahibine verilir.
- Vergi, banka veya aracı kurum tarafından peşin tahsil edilir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Yurt içindeki varlıklar

Kapsam, kişiler ve varlığın aidiyeti

Yurt içi Varlık Barışı

- Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bildirilmesidir.
- Varlık bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurum hesabına yatırılarak tevsik edilir.
- Vergi dairesine ayrıca beyanname verilmez.

Kimler yararlanabilir?

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri
- Vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek ve tüzel kişiler
- Defter tutma zorunluluğu bulunmayan gelir vergisi mükellefleri
- Varlığı mevcut mükellefiyetiyle ilişkilendirmeden bildirmek isteyen gelir vergisi mükellefleri
- Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar

Mükellef olmayanların durumu

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar düzenlemeden yararlanabilir.
- Yurt dışı varlık bildirimden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilir.
- Yurt içi varlık bildirim tarihinde banka veya aracı kurum hesabına yatırılır.
- Bu koşullar gerçekleşirse ayrıca deftere kayıt veya özel fon hesabı aranmaz.

Şirket ortakları

- Ortak kendi varlığını kendi adına bildirebilir.
- Şirkete ait olup ortak adına görünen varlık, koşulları varsa şirket adına bildirilebilir.
- Şirket adına bildirilen varlık şirketin kanuni defterlerine kaydedilir.
- Sonraki incelemede varlığın şirkete veya ortağa ait olduğu ispatlanmalıdır.

Kanuni temsilci, vekil ve üçüncü kişiler

- 4 Haziran 2026'dan önce kanuni temsilci olanlar şirket adına bildirim yapabilir.
- Bu tarihten önce düzenlenmiş vekâlet veya temsil sözleşmesine dayanan kişiler de bildirim yapabilir.
- Şirkete veya ortaklara ait olup diğer kişilerce tasarruf edilen varlıklar şirket adına bildirilebilir.
- Aidiyet, yetki ve tasarruf ilişkisi yazılı belgelerle korunmalıdır.

Varlığın gerçekten mevcut olması

- Bildirim gerçek ve mevcut bir varlığa dayanmalıdır.
- Banka veya aracı kurumun bildirim anında kaynak belgesi istememesi, varlığın gerçekte bulunması şartını kaldırmaz.
- Gerçek olmayan veya mükerrer bildirimin inceleme güvencesi sağlaması beklenemez.
- Aidiyet ve varlığın mevcudiyeti sonraki incelemede ispatlanabilir olmalıdır.

Hesapta bulunan paralar

- Şirket hesabında bulunup kanuni defterlerde kayıtlı para yurt içi Varlık Barışına konu edilemez.
- Banka hesabında bulunmasına rağmen kanuni defterlerde yer almayan para, şartları varsa bildirilebilir.
- Gerçek kişinin kişisel hesabındaki para, mükellefiyetle ilişkilendirilmeden kendi adına bildirilebilir.
- Şirket varlığı ortak veya üçüncü kişi adına gösterilecekse aidiyet ve şirket adına kayıt şartı ayrıca sağlanmalıdır.

Bildirim düzeltmesi

- Aynı ay içinde hata, azaltma veya artırma ilk bildirim düzeltilerek yapılır.
- Sonraki ayda azaltma, iki aylık getirme süresi dolmadan banka veya aracı kurum üzerinden yapılabilir.
- Sonraki ayda artış için önceki bildirim değiştirilmez. İlave tutar için yeni bildirim verilir.
- Varlık hesaba yatırıldıktan veya transfer edildikten sonra düzeltme ve vergi iadesi mümkün değildir.

Bildirimden vazgeçme

- Kanunda bağımsız bir cayma veya vazgeçme kurumu yoktur.
- Vazgeçme talebi, süresi içinde bildirimin azaltılması yoluyla sonuç doğurabilir.
- Varlık hesaba yatırıldıktan veya transfer edildikten sonra vazgeçme ve vergi iadesi mümkün değildir.
- 31 Temmuz 2027'den sonra düzeltme talebi dikkate alınmaz.

İnceleme ve tarhiyat güvencesi

Usule uygun bildirimin vergisel sonuçları

Korumanın ön koşulları

- İlgili vergi incelemesi başlamadan ve olay takdir komisyonuna sevk edilmeden önce bildirim yapılmalıdır. Sonraki bildirim, başlamış inceleme veya sevk bakımından koruma sağlamaz.
- Ek-1 bildirim formu usulüne uygun düzenlenerek aynı gün banka veya aracı kuruma verilmelidir.
- Bildirim üzerine hesaplanan vergi kanuni süresinde ve tam olarak ödenmelidir.
- Defter tutan mükellef, varlığı bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlerine kaydetmeli ve pasifte özel fon hesabını süresinde açmalıdır.
- Yurt dışı varlık iki ay içinde Türkiye'ye getirilmeli; yurt içi varlık bildirim tarihinde hesaba yatırılmalıdır.

Vergi incelemesine karşı koruma

- Bildirilen varlığa isabet eden tutar nedeniyle vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.
- Koruma, yalnızca Kanun ve Tebliğdeki koşulların tamamı gerçekleştiğinde doğar.
- Başka nedenle başlayan inceleme devam edebilir.
- Bildirilen varlıkla bağlantılı matrah farkı, bildirim tutarıyla karşılaştırılır.

Matrah farkından mahsup

- İnceleme veya takdir sonucunda bulunan matrah farkının bildirilen varlık nedeniyle ortaya çıktığı tespit edilmelidir.
- Bildirilen varlık tutarı matrah farkına eşit veya daha yüksekse bu fark için tarhiyat yapılmaz.
- Matrah farkı bildirilen varlık tutarını aşıyorsa yalnızca aşan kısım üzerinden tarhiyat yapılır.
- Matrah farkı bildirime konu varlık dışındaki bir nedenden kaynaklanıyorsa bildirim tutarı mahsup edilmez.
- Mahsup için varlık, dönem ve matrah farkı arasındaki bağlantı inceleme raporunda somut olarak kurulmalıdır.

Koruma dışında kalan incelemeler

- Bildirime konu varlık dışındaki nedenlerden doğan matrah farkları
- Varlığın gerçek olmadığı veya aidiyetinin ispatlanamadığı durumlar
- Süresinde getirilmeyen veya hesaba yatırılmayan varlıklar
- Ödenmeyen vergi, bozulan yatırım taahhüdü ve ihlal edilen iki yıllık çekmeme koşulu
- Diğer mevzuattan doğan denetim ve tedbirler

Suç gelirleri ve terörün finansmanı

- Varlık Barışı vergisel bir düzenlemedir.
- Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanının önlenmesine ilişkin yükümlülükleri kaldırmaz.
- Bankaların müşteri tanıma ve şüpheli işlem bildirim yükümlülükleri devam eder.
- Ceza soruşturması veya koruma tedbiri, yalnızca Varlık Barışı bildirimi nedeniyle engellenmez.

“Usulüne uygun” bildirim

- Bildirim süresinde ve doğru kişi adına yapılır.
- Varlık gerçek, mevcut ve doğru değerlendirilmiş olmalıdır.
- Vergi peşin ödenir. Getirme, hesaba yatırma ve taahhüt sürelerine uyulur.
- Defter tutan mükellef kayıt ve özel fon hesabı koşullarını yerine getirir.
- Varlık ile fon iki yıl işletmeden çekilmez. Belgeler saklanır.

Bildirim formu ve belgeler

- Bildirim Ek-1 ile iki nüsha olarak banka veya aracı kuruma yapılır.
- İndirimli oran için Ek-2 taahhütnamesi bildirim sırasında verilir.
- Banka dekontu, işlem sonuç formu, gümrük belgesi ve defter kayıtları ispat dosyasında saklanır.
- Vergi dairesine ayrıca bildirim yapılmaz. Banka veya aracı kurum Ek-3 ile sorumlu sıfatıyla beyan verir.

Vergi oranları

Taahhüt	31.12.2026'ya kadar	01.01–31.07.2027	Uzatma dönemi
5 yıl	%0	%0,5	%1
4 yıl	%1	%1,5	%2
3 yıl	%2	%2,5	%3
2 yıl	%3	%3,5	%4
1 yıl	%4	%4,5	%5
Taahhütsüz	%5	%5,5	%6

Muhasebe kayıtları

- Defter tutan mükellef varlığı bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterine kaydeder.
- Bilanço esastaki mükellef pasifte özel fon hesabı açar.
- Fon iki yıl işletmeden çekilemez ve yalnızca sermayeye ekleme amacıyla kullanılabilir.
- İşletme hesabı ve serbest meslek kazanç defteri tutanlar varlığı defterlerinde ayrıca gösterir.
- Bildirim vergisi gider yazılamaz ve başka vergiden mahsup edilemez.

İlliyet bağı, sahte belge ve yaptırımlar

Vergisel güvence ile ceza sorumluluğunun ayrılması

İlliyyet bağı

- İlliyyet bağı, bildirilen varlık ile incelemede bulunan matrah farkı arasındaki nedensel bağlantıdır.
- 7582, bildirilen varlık nedeniyle ortaya çıkan fark ile varlık dışındaki nedenlerden doğan farkı ayırır.
- Bağlantılı fark bildirim tutarı kadar korunabilir. Bağlantısız farktan mahsup yapılmaz.
- Aidiyet, kaynak ve kullanım zinciri bu nedenle dosyada belgelenmelidir.

Sahte belge düzenleme ve kullanma

- Varlık Barışı sahte belge fiilini hukuka uygun hâle getirmez.
- Vergi aslı ve vergi ziyai cezası bakımından mahsup etkisi ayrıca incelenebilir.
- VUK 359 kapsamındaki düzenleme ve kullanma suçları ayrı maddi ve manevi unsurlara dayanır.
- Kast, bilme, gerçek teslim ve kişisel katkı somut delillerle değerlendirilmelidir.

Özel usulsüzlük cezası

- Özel usulsüzlük cezası vergi ziyai cezasından bağımsızdır.
- Cezanın dayandığı belge düzeni ihlali ayrıca somutlaştırılmalıdır.
- Vergi aslının kaldırılması her özel usulsüzlük cezasını kendiliğinden kaldırmaz.
- Cezanın fiil, dönem, belge ve kanuni üst sınır yönlerinden ayrı denetlenmesi gerekir.

Önceki düzenlemelere ilişkin yargı kararları

- 5811 ve 6486 dönemlerinde bildirilen tutarın matrah farkından mahsubu öne çıkmıştır.
- Yargı, bildirimin gerçekliği ile Türkiye'ye getirme ve vergi ödeme koşullarını ayrı ayrı denetlemiştir.
- İliyet bağı konusunda düzenleme lafzına göre farklı yaklaşımlar oluşmuştur.
- Eski kararlar 7582'ye doğrudan değil, benzer hüküm ve ilkeler ölçüsünde uygulanabilir.

Danıştay 4. Daire E.2021/3426, K.2021/4101

- Karar 6486 sayılı Kanun dönemine ilişkindir.
- Davacı 76.000 USD, karşılığı 150.882,80 TL varlık bildirmiştir.
- İncelemede sahte belge kullanımı nedeniyle KDV indirimi reddedilmiştir.
- Bildirilen tutar dikkate alındığında ödenecek KDV kalmadığı kabul edilmiştir.
- Karar, bildirimin vergisel hesaplamada maddi sonuç doğurduğunu göstermektedir.

76.000 USD örneğinin sınırı

- Karar 7582'ye ilişkin doğrudan emsal değildir.
- KDV indiriminin reddinde matrah farkı ile vergi farkı ayrımı ayrıca tartışılmalıdır.
- 7582, bildirilen varlık dışındaki nedenlerle bulunan farkların mahsup edilemeyeceğini açıkça düzenler.
- Bu nedenle her dosyada fatura, matrah farkı ve bildirilen varlık arasındaki bağlantı ispatlanmalıdır.

İçtihatların sunumda kullanımı

- Kararın kanun dönemi ve madde metni açıkça belirtilir.
- Vergi aslı, vergi ziyai cezası, özel usulsüzlük ve VUK 359 ayrı başlıklarda ele alınır.
- Lehe kararın olaya özgü koşulları gizlenmez.
- 7582 açısından sonuç, lafız benzerliği ve illiyet bağı üzerinden kurulur.

Gerçek dosya: ön tespit

- Belge vergi inceleme raporu değil, VUK 370 kapsamında ön tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu karar gerekçesidir.
- Oto ekspertiz bayilik verileri ile beyannamelerdeki brüt satışlar karşılaştırılmıştır.
- 2025 dönemi için vergi kaybı emareleri bulunduğu değerlendirilmiş ve kişi izaha davet edilmiştir.
- Sunumda kişi ve şirket adları anonimleştirilmiştir.

Mükellefin izahı ve delilleri

- Kişinin kendi adına vergi mükellefiyeti bulunmadığı açıklanmıştır.
- İşlemlerin yüzde 100 ortağı olduğu şirkete ait olduğu belirtilmiştir.
- 2024'te 89, 2025'te 120 müşteri adına şirketin fatura düzenlediği tespit edilmiştir.
- Bayilik veren şirket hizmeti gerçek kişiye değil şirkete sunduğunu beyan etmiştir.
- “Yetkili kişi” veya “potansiyel mükellef” kaydı kişisel hâsılatı tek başına kanıtlamamıştır.

Komisyonun kabul gerekçesi

- Fatura eşleşmeleri mükellefin açıklamasını desteklemiştir.
- Karşı taraf beyanı hizmetin şirkete sunulduğunu göstermiştir.
- Açıklamaların aksini ortaya koyan somut tespit bulunmamıştır.
- Komisyon izahı yeterli bulmuş ve kişiyi incelemeye veya takdir komisyonuna sevk etmemiştir.
- Şirket hakkındaki süreç tüzel kişilik yönünden ayrıca sürdürülmüştür.

Bildirim kontrol listesi

- Varlığın kapsam ve aidiyeti yazılı olarak doğrulandı mı?
- Ek-1 ve gerekiyorsa Ek-2 doğru kişi adına verildi mi?
- Değerleme tarihi ve TCMB döviz alış kuru dosyada mı?
- Vergi, transfer, gümrük, hesap ve defter kayıt süreleri izlendi mi?
- Özel fon hesabı ile iki yıllık çekmeme koşulu takip ediliyor mu?

İnceleme savunması kontrol listesi

- İncelemenin konusu ve dönemi açık mı?
- Matrah farkı bildirilen varlık nedeniyle mi oluştu?
- Bildirilen tutar ve daha önce kullanılan mahsup miktarı doğru mu?
- Sahte belge iddiası kullanıcı yönünden somutlaştırıldı mı?
- Vergi aslı, vergi ziyai, özel usulsüzlük ve ceza sorumluluğu ayrı incelendi mi?

Sonuç ve öneriler

- Varlık Barışı gerçek ve belgelenebilir varlığa dayanmalıdır.
- Koruma, bildirim kadar usule ve sürelerle uyulmasına bağlıdır.
- 7582’de illiyet bağı merkezi önem taşır.
- Vergisel koruma VUK 359 bakımından genel ceza bağışıklığı oluşturmaz.
- Her mükellef için ayrı bildirim, ispat ve mahsup dosyası tutulmalıdır.

Kaynaklar

- 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 19
- 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ, 04.07.2026
- GİB, Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Rehberi, Temmuz 2026, Yayın No. 613
- Danıştay 4. Daire, 17.09.2021, E.2021/3426, K.2021/4101
- Anonimleştirilmiş müvekkil dosyası, İzah Değerlendirme Komisyonu kararı, 27.07.2026