

Sirküler Tarihi :06/07/2026

Sirküler No :2026/091

**YURT DIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ VE İRATLAR İÇİN
GELİR VERGİSİ İSTİSNASI
(333 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ)**

1. Genel Açıklama

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/D maddesi kapsamında, belirli şartları taşıyan gerçek kişilerin yurt dışından elde ettiği kazanç ve iratlar için 20 yıl süreyle gelir vergisi istisnası getirilmiştir. Bu düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, 4/7/2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 333 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır. Tebliğ, yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

2. İstisnanın Kapsamı

Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmalarından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla, Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratlar 20 yıl boyunca gelir vergisinden istisna edilmiştir.

- İstisnadan yalnızca gerçek kişiler yararlanabilir; kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan faydalanamaz.
- İstisna, yalnızca yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlara uygulanır; Türkiye'de elde edilen kazanç ve iratlar kapsam dışındadır.
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez; başka gelirler nedeniyle beyanname verilse dahi bu gelirler beyannameye dahil edilmez.
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi diğer kazançların tespitinde dikkate alınmaz.
- Bu kazanç ve iratlar nedeniyle yurt dışında ödenen vergiler, Türkiye'de tahakkuk eden gelir vergisinden mahsup edilemez.
- Kişinin, istisna kapsamına girmeden önce Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması, istisnadan yararlanmaya engel değildir.

3. Kimler Yararlanabilir? – Şartlar

İstisnadan yararlanabilmek için aşağıdaki şartların birlikte sağlanması gerekmektedir:

- Kişinin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının bulunmaması,

- Aynı üç takvim yılında Türkiye'de vergi mükellefiyetinin bulunmaması (gayrimenkul/menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle önceden mükellefiyeti bulunması istisnaya engel değildir; ancak ücret veya ticari kazanç gibi diğer gelir unsurları nedeniyle mükellefiyet bulunması istisnaya engeldir),
 - Başvuru tarihi itibarıyla kişinin Türkiye'de yerleşmiş sayılması,
- İstisnadan, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılan kişilerin yararlanabilecektir.

4. Başvuru Usulü – Dilekçe ve İstisna Belgesi

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, tarha yetkili vergi dairesine bir dilekçe ile başvurarak “Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi”ni (İstisna Belgesi) almaları zorunludur. Vergi dairesi, başvuru üzerine ilgili şartların sağlanıp sağlanmadığını kontrol eder ve şartların oluştuğunun tespiti halinde istisna belgesini düzenler. Bu belge alınmadan istisnadan fiilen yararlanılması mümkün değildir.

Başvuru (dilekçe) için öngörülen süreler şu şekildedir:

- Takvim yılının ilk on ayında Türkiye'de yerleşmiş sayılanlar için: yerleşmiş sayıldıkları takvim yılının sonuna kadar,
- Takvim yılının son iki ayında (Kasım-Aralık) Türkiye'de yerleşmiş sayılanlar için: takip eden takvim yılının Şubat ayının sonuna kadar.

Bu süreler içinde dilekçe ile başvuruda bulunulmaması halinde istisna belgesi verilmemekte, dolayısıyla istisnadan yararlanılamamaktadır. Bu nedenle Türkiye'de yerleşmiş sayılma tarihinin tespiti ve dilekçenin süresinde ilgili vergi dairesine sunulması büyük önem taşımaktadır.

5. Tebliğdeki Örnekler

Konunun somutlaştırılması amacıyla Tebliğde yer alan tüm örnekler aşağıda özetlenmiştir:

Örnek 1 – Süresinde başvuru, şartlar sağlanıyor

Mükellef (A), 12/7/2026 tarihinde Türkiye'de yerleşmiş sayılmış ve 1/12/2026 tarihinde istisna belgesi için başvurmuştur.

2023-2025 yıllarında Türkiye'de mükellefiyeti ve ikametgahı bulunmadığından, kendisine istisna belgesi verilecektir.

Örnek 2 – Süresi geçtikten sonra başvuru

Mükellef (B), 2/3/2028 tarihinde Türkiye'de yerleşmiş sayılmış, ancak başvurusunu 1/5/2030 tarihinde yapmıştır.

Yerleşmiş sayıldığı 2028 yılının sonuna kadar başvuru yapılmadığından, süre aşımı nedeniyle istisna belgesi verilemeyecektir.

Örnek 3 – Süresinde başvuru, ticari faaliyet istisnaya engel değil

Mükellef (C), 12/5/2028 tarihinde yerleşmiş sayılmış, 30/10/2028'de konfeksiyon perakende faaliyetine başlamış ve 15/11/2028'de başvurmuştur.

Yerleşmiş sayılmadan önceki 2025-2027 döneminde Türkiye'de mükellefiyeti ve ikametgahı bulunmadığından istisna belgesi verilecektir.

Örnek 4 – Üç yıllık dönemde yerleşiklik bulunması

Mükellef (D), 2022'de Türkiye'de ikametgahı bulunan, 10/11/2024'te Türkiye'den ayrılan ve 2027'de yeniden Türkiye'ye yerleşen bir kişidir; 9/11/2027'de başvurmuştur.

2024 takvim yılında Türkiye'de yerleşik olması nedeniyle şartlar sağlanmadığından istisna belgesi verilemeyecektir.

Örnek 5 – Önceden mevcut GMSİ mükellefiyeti engel değil

Mükellef (E), 12/5/2028'de yerleşmiş sayılmış olup 7/5/2026'dan itibaren Türkiye'de kira geliri elde etmekte ve beyanname vermektedir.

2028 yılı sonuna kadar başvurması ve diğer şartları sağlaması halinde, gayrimenkul sermaye iradı mükellefiyetinin bulunması istisna belgesi almasına engel değildir.

Örnek 6 – Ücret geliri istisnaya engel

Mükellef (F), 23/7/2028'de yerleşmiş sayılmış olup 2026 yılında Türkiye'de tek işverenden tevkifata tabi ücret geliri elde etmiştir.

Yerleşmeden önceki üç yıl içinde ücret geliri elde etmiş olması nedeniyle istisna belgesi verilemeyecek ve istisnadan yararlanamayacaktır.

Örnek 7 – Ticari kazanç mükellefiyeti istisnaya engel

Mükellef (G), 15/9/2028'de yerleşmiş sayılmış olup 1/1/2026'dan itibaren ticari kazanç mükellefiyeti bulunmaktadır; 20/12/2028'de başvurmuştur.

2026 yılında Türkiye'de mükellefiyetinin bulunması nedeniyle istisna belgesi verilemeyecektir.

Örnek 8 – Beyannameye dahil edilmeme

İstisnadan faydalanan mükellef (H), Türkiye'de gayrimenkul ve menkul sermaye iradı elde etmiş; ayrıca yurt dışındaki gayrimenkulünden kira geliri elde etmiştir.

Yurt dışından elde edilen kira geliri istisna kapsamında olduğundan, Türkiye'deki gelirler için verilecek yıllık beyannameye dahil edilmeyecektir.

Örnek 9 – Türkiye'de elde edilen gelir istisna dışı

İstisnadan faydalanan mükellef (I), Türkiye'de bulunan bir gayrimenkulünü kiraya vermiştir.

Bu kira geliri Türkiye'de elde edildiğinden istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Örnek 10 – Türkiye'de verilen hizmet istisna dışı

İstisnadan faydalanan mükellef (J), Türkiye'de mühendislik faaliyeti kapsamında yurt dışı mukimi müşterilerine, onların Türkiye'deki yatırımlarına ilişkin danışmanlık hizmeti vermektedir.

Hizmet Türkiye'de verildiğinden, elde edilen serbest meslek kazancı istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Örnek 11 – Karma gelir durumu

Mükellef (K), 2026 yılında İstanbul'daki gayrimenkulünden 600.000 TL kira geliri ve tam mükellef bir şirketten 500.000 TL kâr payı elde etmekte; ayrıca İspanya mukimi bir şirketten kâr payı ve Monaco'daki gayrimenkulünden kira geliri elde etmektedir.

Türkiye'de elde edilen kira geliri ve kâr payı istisna kapsamında değildir; yurt dışından elde edilen kâr payı ve kira geliri ise istisna kapsamındadır ve bunlar için beyanname verilmeyecek, Türkiye kaynaklı gelirler için verilecek beyannameye de dahil edilmeyecektir.

Örnek 12 – Sonradan şartların ihlal edildiğinin tespiti

Mükellef (L), 12/5/2026'da yerleşmiş sayılmış, 1/12/2026'da başvurmuş ve kendisine istisna belgesi verilmiştir.

2027 yılında yapılan incelemede, mükellefin 2025-2026 yıllarında kayıt dışı ticari faaliyette bulunduğu tespit edilmiş ve bu yıllar için resen mükellefiyet tesis edilmiştir.

Şartların sağlanmadığı anlaşıldığından istisna belgesi 12/5/2026 tarihi itibarıyla iptal edilecek; beyan edilmeyen yurt dışı kazançlar nedeniyle eksik tahakkuk eden vergi, vergi ziyası cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

Örnek 13 – Türkiye'de yerleşik olmayanlar zaten kapsam dışı

İkametgahı Birleşik Arap Emirlikleri'nde bulunan ve Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan (M), Türkiye'deki banka hesabına yurt dışından 100.000 ABD Doları transfer etmiş; ayrıca Fransa'daki gayrimenkulünden elde ettiği 50.000 Avro kira gelirini de bu hesaba göndermiştir.

Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan kişilerin yalnızca Türkiye'de elde ettikleri kazançları vergilendirildiğinden, (M)'nin para transferi işlemi ve yurt dışı gelirleri zaten Türkiye'de vergiye tabi değildir; bu durum mükerrer 20/D maddesindeki istisnadan bağımsızdır.

6. Şartların Sonradan Sağlanmadığının Tespiti

İstisna şartlarını taşımadığı halde istisnadan yararlandığı sonradan tespit edilen mükellefler bakımından, eksik tahakkuk eden vergi; vergi ziyası cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir (bkz. Örnek 12). Bu nedenle istisna belgesi başvurusunda beyan edilen hususların doğruluğu büyük önem taşımaktadır; İstisna Belgesinde de belirtildiği üzere, dilekçede yer alan hususların aksinin tespiti halinde ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan mükellef şahsen sorumlu tutulmaktadır.

7. Diğer Önemli Hususlar

- Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan kişiler ile istisna belgesi aldıktan sonra Türkiye mukimliğinden çıkanların durumu, Gelir Vergisi Kanunu'nun 3. maddesindeki genel kural çerçevesinde değerlendirilir; bu kişilerin yurt dışı kazançları zaten Türkiye'de vergiye tabi değildir (bkz. Örnek 13).
- İstisna, madde metninde belirtilen 20 yıllık süre ile sınırlıdır.
- İstisnadan yararlanma hakkı, yalnızca gerçek kişilere tanınmıştır; şirketler ve diğer kurumlar vergisi mükellefleri bu düzenlemeden yararlanamaz.

8. Yürürlük

333 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, 4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

9. Sonuç ve Önerimiz

Yurt dışından Türkiye'ye yerleşecek veya yakın zamanda yerleşmiş olan müşterilerimizin, son üç takvim yılı boyunca Türkiye'de ikametgah ve mükellefiyet durumlarını gözden geçirmelerini; şartları taşıdıklarının değerlendirilmesi halinde süresi içinde tarha yetkili vergi dairesine dilekçe ile başvurarak İstisna Belgesi almalarını önemle tavsiye ederiz. Başvuru sürelerinin kaçırılması halinde istisnadan yararlanma imkânı ortadan kalkmaktadır.

