

## VERGİ SİRKÜLERİ

# YURT DIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ VE İRATLARDA VERGİ İSTİS- NASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANMIŐTIR

(1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ (Seri No: 26) 4 Temmuz 2026 Tarih ve 33300 Sayılı Resmî Gazetede Yayınlanmıştır)

<b>Sirküler Tarihi</b>	<b>06.07.2026</b>
<b>Sirküler No</b>	<b>2026/56</b>

Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır. Ayrıntılar için lütfen kaynak metinleri inceleyiniz.

## 1. Giriş

**Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 333** ile 21.05.2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen **mükerrer 20/D maddesinin** uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile Türkiye'de yerleşmiş sayılan bazı gerçek kişilerin, Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratlar için belirli şartlarla **20 yıl süreyle gelir vergisi istisnasından** yararlanmaları mümkün hale getirilmiştir.

## 2. Yasal Düzenleme

7582 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/D maddesi uyarınca;

Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında;

- ❖ Türkiye'de ikametgâhının bulunmaması,
- ❖ Türkiye'de vergi mükellefiyetinin bulunmaması

şartıyla, Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratlar **20 yıl boyunca gelir vergisinden istisna** edilmiştir.

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek; diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu kazanç ve iratlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

## 3. İstisnadan Yararlanabilecek Kişiler

İstisnadan yalnızca **gerçek kişiler** yararlanabilecektir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin bu istisnadan yararlanması mümkün değildir.

İstisnadan yararlanabilecek kişiler, Türkiye'de yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerdir.

Ayrıca, istisnadan yararlanabilmesi için başvuru tarihi itibarıyla kişinin **Türkiye'de yerleşmiş sayılması** gerekmektedir.

## 4. İstisnanın Uygulanmaya Başlayacağı Kişiler

İstisnadan, 01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler yararlanabilecektir.

Bu tarihten önce Türkiye'de yerleşmiş sayılan kişilerin bu istisnadan yararlanması mümkün değildir.

## 5. İstisna Belgesi Alma Zorunluluğu

İstisnadan yararlanmak isteyen gerçek kişilerin, tarha yetkili vergi dairesine başvurarak "**Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi**" almaları gerekmektedir.

Başvuru süresi aşağıdaki gibidir:

Türkiye’de Yerleşmiş Sayılma Zamanı	Başvuru Süresi
Takvim yılının ilk 10 ayında yerleşmiş sayılanlar	Yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar
Takvim yılının son 2 ayında yerleşmiş sayılanlar	Takip eden takvim yılının Şubat ayı sonuna kadar

Vergi dairesi, başvuru sırasında;

- ❖ Kişinin Türkiye’de yerleşmiş sayılıp sayılmadığını,
- ❖ Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhının bulunup bulunmadığını,
- ❖ Aynı dönemde Türkiye’de vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığını,
- ❖ Başvurunun süresinde yapılıp yapılmadığını

kontrol edecek ve şartların sağlanması halinde istisna belgesi verecektir.

## 6. Türkiye’de Bazı Gelirler Nedeniyle Mükellefiyet Bulunması

İstisnadan yararlanacak gerçek kişilerin, istisna kapsamına girmeden önce Türkiye’de elde ettikleri;

- ❖ Gayrimenkul sermaye iradı,
- ❖ Menkul sermaye iradı,
- ❖ Değer artışı kazancı

nedeniyle mükellefiyetlerinin bulunması, istisnadan yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.

Buna karşılık, Türkiye’de ticari kazanç, serbest meslek kazancı, ücret gibi gelirler nedeniyle mükellefiyet bulunması halinde istisnadan yararlanılması mümkün olmayacaktır.

## 7. İstisna Kapsamındaki Kazanç ve İratlar

İstisna yalnızca Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratlar için uygulanacaktır.

Bu kapsamda, yurt dışından elde edilen;

- ❖ Kira gelirleri,
- ❖ Kâr payları,
- ❖ Faiz gelirleri,
- ❖ Menkul sermaye iratları,
- ❖ Değer artış kazançları,
- ❖ Diğer yurt dışı kaynaklı kazanç ve iratlar

şartların sağlanması halinde gelir vergisinden istisna olacaktır.

## 8. Türkiye’de Elde Edilen Gelirler İstisna Kapsamında Değildir

İstisna, yalnızca yurt dışı kaynaklı kazanç ve iratlara uygulanacaktır.

Türkiye’de elde edilen;

- ❖ Gayrimenkul sermaye iradı,
- ❖ Menkul sermaye iradı,
- ❖ Ücret,
- ❖ Serbest meslek kazancı,
- ❖ Ticari kazanç,
- ❖ Değer artış kazancı,
- ❖ Diğer kazanç ve iratlar

bu istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Bu nedenle, istisnadan yararlanan kişilerin Türkiye’de elde ettikleri gelirler bakımından genel vergisel yükümlülükleri devam edecektir.

## 9. Beyanname Verilmeyecek Haller

İstisna şartlarını sağlayan gerçek kişiler, istisna kapsamındaki yurt dışı kazanç ve iratları için yıllık gelir vergisi beyanamesi vermeyecektir.

Ayrıca, bu kişiler Türkiye’de elde ettikleri diğer gelirler nedeniyle yıllık gelir vergisi beyanamesi vermek zorunda olsalar dahi, istisna kapsamındaki yurt dışı kazanç ve iratlar bu beyannameye dahil edilmeyecektir.

## 10. İstisna Kapsamındaki Gider ve Maliyetler

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, Türkiye’de vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınamayacaktır.

Dolayısıyla, istisna edilen yurt dışı gelirlerle ilgili giderlerin Türkiye’de vergilendirilecek gelirlerden indirilmesi mümkün değildir.

## 11. Yurt Dışında Ödenen Vergilerin Mahsubu

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı ülkelerde ödenen vergiler, Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemeyecektir.

Bunun nedeni, söz konusu yurt dışı kazanç ve iratların Türkiye’de gelir vergisinden istisna edilmiş olmasıdır.

## 12. İstisna Şartlarının Sonradan Kaybedilmesi veya Sağlanmadığının Tespiti

İstisnaya ilişkin şartları taşıyamamasına rağmen istisnadan yararlandığı sonradan tespit edilen mükelleflerin, bu kapsamda eksik tahakkuk eden vergileri ziyaa uğramış sayılacaktır.

Bu durumda, eksik tahakkuk eden vergi;

- ❖ Vergi ziyayı cezası uygulanmak suretiyle,
- ❖ Gecikme faiziyle birlikte

tarha yetkili vergi dairesi tarafından tahsil edilecektir.

Ayrıca şartların sağlanmadığının tespit edilmesi halinde, verilmiş olan istisna belgesi iptal edilebilecektir.

### 13. Türkiye Mukimi Olmayan Kişilerin Durumu

Gelir Vergisi Kanunu'nun genel hükümleri uyarınca, Türkiye'de yerleşmiş olan kişiler Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilmektedir.

Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan kişiler ise yalnızca Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilmektedir.

Bu nedenle, Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan kişilerin Türkiye dışından elde ettikleri kazanç ve iratlar, genel hükümler çerçevesinde Türkiye'de vergilendirilmeyecektir.

Ayrıca, istisna belgesi almış olmakla birlikte daha sonra Türkiye mukimi olmaktan çıkan kişilerin durumu da genel hükümler çerçevesinde değerlendirilecektir.

### 14. Uygulamada Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

İstisnadan yararlanmak isteyen kişilerin aşağıdaki hususlara dikkat etmeleri gerekmektedir:

- ❖ İstisnadan yalnızca gerçek kişiler yararlanabilir.
- ❖ Kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamaz.
- ❖ Kişinin başvuru tarihi itibarıyla Türkiye'de yerleşmiş sayılması gerekir.
- ❖ Türkiye'de yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâh bulunmamalıdır.
- ❖ Aynı dönemde Türkiye'de vergi mükellefiyeti bulunmamalıdır.
- ❖ Gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artış kazancı nedeniyle Türkiye'de mükellefiyet bulunması istisnaya engel değildir.
- ❖ Türkiye'de elde edilen gelirler istisna kapsamında değildir.
- ❖ Yurt dışından elde edilen istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için beyanname verilmez.
- ❖ Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilirse, istisna kapsamındaki yurt dışı gelirler beyannameye dahil edilmez.
- ❖ İstisna belgesi başvurusunun süresinde yapılması gerekir.
- ❖ Şartların sağlanmadığının sonradan tespiti halinde vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi uygulanabilir.

## 15. Yürürlük

Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 333, yayımı tarihi olan **04.07.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 16. Sonuç ve Değerlendirme

Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 333 ile Türkiye'ye yerleşen gerçek kişilerin, belirli şartlarla Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratlar bakımından 20 yıl süreyle gelir vergisi istisnasından yararlanmalarına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Düzenleme özellikle, son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan, 01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilere yöneliktir.

İstisna, yalnızca Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratlar için uygulanacak olup, Türkiye'de elde edilen kazanç ve iratlar genel hükümler çerçevesinde vergilendirilmeye devam edecektir.

Mükelleflerin istisnadan yararlanabilmeleri için süresinde vergi dairesine başvurarak istisna belgesi almaları ve istisna şartlarını taşıdıklarını belgelemeleri önem arz etmektedir.

## 17. Kaynak Düzenlemeler

333 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğine ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**

**VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

## İletişim

Detaylı bilgi için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

### Merkez

Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok. No: 5 Kat: 25-26-28 Sarıyer 34485 - İstanbul

Tel: 444 9 475 (0212) 285 01 50 (PBX) Faks: (0212) 285 03 40-43

E-mail: [gym@gureli.com.tr](mailto:gym@gureli.com.tr)

### Ankara Ofisi

İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. Akman  
Plaza No: 61 Kat: 19 Daire: 197 Çankaya / An-  
kara

Tel: (0312) 466 84 20 (PBX)

Faks: (0312) 466 84 21

E-mail: [gymankara@gureli.com.tr](mailto:gymankara@gureli.com.tr)

### İzmir Ofisi

Kültür Mah. Atatürk Cad. Ekim Pasajı No:174/1  
Kapı No: 9 Konak / İzmir

Tel: (0232) 421 2134

Faks: (0232) 421 2187

E-mail: [gymizmir@gureli.com.tr](mailto:gymizmir@gureli.com.tr)

### Bursa Ofisi

Odunluk Mah. Akademi Cad. Zeno İş Merkezi D  
Blok Kat:7 D: 31 Nilüfer / Bursa

Tel: (0224) 451 2710

Faks: (0224) 451 2779

E-mail: [gymbursa@gureli.com.tr](mailto:gymbursa@gureli.com.tr)

### Antalya Ofisi

Fener Mah. 1964 Sok. No: 36 Kat: 1 D: 4 Kemal  
Erdoğan Apt. Muratpaşa / Antalya

Tel: (0242) 324 3014

Faks: (0242) 324 30

E-mail: [gymantalya@gureli.com.tr](mailto:gymantalya@gureli.com.tr)

[www.gureli.com.tr](http://www.gureli.com.tr)