

10.07.2026

SİRKÜLER 2026/32: Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlarda Gelir Vergisi İstisnası Uygulamasına İlişkin Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayımlandı

4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333) ile 7582 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen mükerrer 20/D maddesi ile düzenlenen yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlara ilişkin gelir vergisi istisnasının uygulanmasına dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 20/D maddesine göre, Türkiye’de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla, Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratlar 20 yıl süreyle gelir vergisinden müstesnadır.

Aynı maddede ayrıca;

- Türkiye’de yerleşmiş sayılmadan önce **Türkiye’de elde edilen gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyet bulunmasının** istisnadan yararlanmaya engel olmayacağı,
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için **yıllık beyanname verilmeyeceği**, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceği,
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin **gider ve maliyetlerin**, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmayacağı,
- Bu gelirler nedeniyle **yabancı ülkelerde ödenen vergilerin Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemeyeceği**,
- İstisna şartlarının taşınmadığının **sonradan tespit edilmesi** halinde tahakkuk ettirilmeyen vergilerin ziyaa uğramış sayılacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

Tebliğ ile yurt dışından Türkiye’ye taşınan ve Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 20/D maddesinde yer alan şartları sağlayan gerçek kişilerin Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratlara yönelik 20 yıl süreyle gelir vergisi istisnasının uygulama usulü belirlenmiştir. İstisnadan yararlanılabilmesi için Türkiye’de yerleşmiş sayılma, önceki üç takvim yılında Türkiye’de ikametgah ve vergi mükellefiyeti bulunmama, süresinde başvuru yapma ve istisna belgesi alma şartlarının birlikte sağlanması gerekmekte olup, bu konularda açıklama ve örneklere yer verilmiştir.

1- İstisnadan Yararlanabilecek Kişiler

İstisnadan, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki **son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler** yararlanabilecektir.

İstisnadan yararlanılabilmesi için **başvuru tarihi itibarıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılma şartı** sağlanmış olmalıdır.

İstisnadan, **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşmiş sayılan** gerçek kişiler faydalanabilecektir.

Bu istisnadan **yalnızca gerçek kişiler yararlanabilecek** olup, kurumlar vergisi mükelleflerinin bu istisnadan yararlanması mümkün değildir.

2- İstisna Belgesi Alınması

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, yerleşmiş sayıldıkları takvim yılının sonuna kadar tarha yetkili vergi dairesine başvurarak “Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi” almaları gerekmektedir.

Takvim yılının son iki ayında **Türkiye’de yerleşmiş sayılanlar ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar** başvuru yapabileceklerdir.

Vergi daireleri başvuru üzerine;

- Mükellefin Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığını,
- Başvuru tarihi itibarıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılıp sayılmadığını,
- Başvurunun süresinde yapılıp yapılmadığını,

Kontrol ederek şartların sağlandığının tespit edilmesi halinde başvuru sahibine istisna belgesi verecektir.

3- Başvuru Süresine Uyulmaması

Tebliğde yer alan açıklamalara göre, istisna belgesi alınabilmesi için başvurunun tebliğde yer verilen sürelerde yapılması gerekmektedir.

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar başvurmayan mükelleflere istisna belgesi verilmeyecektir. Takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanlar için bu süre, takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar uzamaktadır.

Dolayısıyla, Tebliğde belirlenen bu süreler içinde başvuru yapılması istisnadan yararlanmanın şekli şartlarından biri olup, süreler geçtikten sonra başvuranlara istisna belgesi verilmeyecektir.

4- Önceki Yıllarda Türkiye’de Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İradı ve Değer Artış Kazancı Nedeniyle Mükellefiyeti Bulunanların İstisnadan Faydalanabilmesi

Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 20/D maddesi uyarınca, istisna kapsamına girmeden önce Türkiye’de elde edilen;

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

nedeniyle mükellefiyet bulunması diğer şartların da sağlanması halinde istisnadan **yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.**

Tebliğde **Türkiye’de yerleşmiş sayılmadan önceki üç takvim yılı içinde ücret geliri elde edilmesi veya ticari kazanç nedeniyle mükellefiyet bulunması istisna belgesi verilmesine engel durumlar** arasında değerlendirilmiştir.

5- İstisnanın Kapsamının Sadece Türkiye Dışında Elde Edilen Kazanç ve İratlarla Sınırlı Olması

İstisna, **yalnızca Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratlara** uygulanacaktır.

Tebliğde açıklandığı üzere, kapsama giren kişilerin **Türkiye’de elde edilen kazanç ve iratlara istisna uygulanmayacak**, istisnadan faydalanan mükelleflerin Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlara ilişkin vergisel yükümlülükleri devam edecektir.

6- İstisnadan Yararlanan Kazanç ve İratlar İçin Gelir Vergisi Beyannamesi Verilmemesi ve Diğer Gelirler Nedeniyle Verilen Beyannamelere Dahil Edilmemesi

İstisna şartlarını sağlayan mükellefler tarafından, istisna kapsamındaki yurt dışı kazanç ve iratlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Mükellefin Türkiye’de elde ettiği diğer gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi halinde de istisna kapsamındaki yurt dışı kazanç ve iratlar bu beyannameye dahil edilmeyecektir.

7- İstisnadan Yararlananların Türkiye’de Elde Edilen Gelirleri İçin Vergi Yükümlülüklerini Yerine Getirmesi

İstisnadan faydalanan kişilerin Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlara ilişkin vergisel yükümlülükleri devam edecektir.

Bu nedenle, istisna belgesi almış olmak, Türkiye kaynaklı gelirler bakımından genel beyan, tevkifat, bildirim veya diğer vergisel yükümlülükleri ortadan kaldırmamaktadır.

8- İstisna Kapsamındaki Gelirlerle İlgili Gider ve Maliyetlerin Vergiye Tabi Kazançlardan İndirilememesi

Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 20/D maddesi ve Tebliğ uyarınca, istisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Bu nedenle, **yurt dışından elde edilen ve istisna kapsamında değerlendirilen kazanç ve iratlarla bağlantılı gider veya maliyetlerin**, Türkiye’de vergiye tabi kazançların tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

9- İstisna Kapsamındaki Kazançlar Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Vergilerin Mahsup Edilememesi

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

İstisna kapsamındaki gelirlerin Türkiye’de vergilendirilmemesinin doğal sonucu olarak, bu gelirler nedeniyle yurt dışında ödenen vergiler Türkiye’deki gelir vergisinden indirim veya mahsup konusu yapılamayacaktır.

10- İstisna Şartlarının Sağlanmadığının Sonradan Tespit Edilmesi

İstisnaya ilişkin şartları taşımamasına rağmen istisnadan faydalandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu kazançlarına ilişkin eksik tahakkuk eden vergiler, tarha yetkili vergi dairesi tarafından vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

Tebliğde bu duruma örnek olarak, istisna belgesi verilmesinden sonra yapılan vergi incelemesinde, mükellefin geçmiş yıllarda kayıt dışı ticari faaliyette bulunduğu ve ticari kazanç elde ettiğinin tespit edilmesi gösterilmiştir.

Bu durumda, ilgili yıllar için ticari kazanç nedeniyle resen mükellefiyet tesis edilmesi ve mükellefin istisna şartlarını sağlamadığının anlaşılması üzerine istisna belgesi iptal edilecek; beyan edilmeyen yurt dışı kazançlar nedeniyle eksik tahakkuk eden vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte aranacaktır.

11- Bu Düzenlemeye Göre Türkiye’de Yerleşmiş Sayıldıktan Sonra Türkiye Mukimi Olmaktan Çıkanların Durumu

Tebliğde, Gelir Vergisi Kanunu’nun 3 üncü maddesinde yer alan genel kurala da atfen, Türkiye’de **yerleşmiş olanların** Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirileceği, Türkiye’de **yerleşmiş sayılmayanların** yalnızca Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden Türkiye’de vergilendirileceği belirtilmiştir.

Bu nedenle, **Türkiye’de yerleşmiş sayılmayan kişiler ile istisna belgesi aldığı halde sonradan Türkiye mukimi olmaktan çıkanların** durumu genel hükümlere göre değerlendirilecek; bu kişilerin **Türkiye dışında elde ettikleri kazançlar üzerinden Türkiye’de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.**