

TÜRKİYE'YE YERLEŞMİŞ SAYILAN KİŞİLERİN YURT DIŞI KAZANÇLARINA GELİR VERGİSİ İSTİSNASI GETİRİLDİ, AYNI İSTİSNADAN YARARLANANLAR İÇİN VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ ORANI %1 OLARAK BELİRLENDİ

Sirküler No: 2026/30
İstanbul, 09.06.2026

04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7582 sayılı Kanun'un 2 ve 4'üncü maddesi ile

- ✓ *Gelir Vergisi Kanunu'na, mükerrer 20/D maddesi ve*
- ✓ *Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na da (Madde:16/2) fıkrasından sonra gelmek üzere yeni bir fıkra*

eklenmiştir.

Bu düzenlemeler sonucu; Türkiye'ye yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin yurt dışı kazançlarına belirlenen koşullar dahilinde vergi istisnası getirilmiş ve bu kişilerin veraset yoluyla intikal eden servet unsurları üzerinden alınacak veraset ve intikal vergisi oranı da %1 olarak belirlenmiştir.

01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara **uygulanmak üzere** 04.06.2026 tarihinde yürürlüğe giren düzenlemelere ilişkin ayrıntılı açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

A-Gelir Vergisi İstisnası

1)Yasal Düzenlemeler

Türkiye'de yerleşmiş ve Türkiye'deki faaliyetleri nedeniyle vergi mükellefi 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 iratları **yirmi yıl boyunca gelir vergisinden istisna edilmiştir.**

Türkiye’deki faaliyetlerden sağlanan gelirler ise vergiye tabidir.

İstisna hükümleri sadece gerçek kişilere ilişkin olup, kurumlar vergisi mükelleflerinin bu istisnadan yararlanması mümkün değildir.

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için;

- ✓ *Yıllık beyanname verilmeyecek,*
- ✓ *Diğer gelirler nedeniyle verilecek beyannamele bu kazanç ve iratlar dahil edilmeyecektir.*

Ayrıca;

- ✓ *Vergiye tabi kazancın tespitinde, istisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler dikkate alınmayacak,*
- ✓ *İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı ülkelerde ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemeyecek,*
- ✓ *İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde, tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılacaktır.*

Diğer taraftan; istisna kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye’de elde ettiği;

- ✓ *Gayrimenkul sermaye iradı,*
- ✓ *Menkul sermaye iradı veya*
- ✓ *Değer artışı kazancı*

nedenleriyle mükellefiyetinin bulunması, istisnadan yararlanılmasına engel değildir.

2)İstisna Şartlarının Tespiti ve Uygulama Örnekleri

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin 01.01.2026 tarihinden geçerli olmak üzere;

- ✓ *Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılının,*
- ✓ *Takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanların ise izleyen yılın ikinci ayının*

sonuna kadar, tarha yetkili vergi dairelerine dilekçe ile başvurarak “Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi” almaları gerekmektedir.

Vergi dairelerince, başvuruda bulunan mükelleflerin istisna şartlarını taşıyıp taşımadığı incelenerek, gereken şartların sağlandığının tespitinden sonra başvuru sahiplerine istisna belgesi verilecektir.

Örnekler:

- *12.07.2026 tarihinde Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve 01.12.2026 tarihinde istisna belgesi başvurusunda bulunan mükellefe, 2023, 2024 ve 2025 yıllarında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmadığının vergi dairesince tespit edilmesi halinde, başvuru sahibine istisna belgesi verilecektir.*
- *02.03.2028 tarihi itibarıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve 01.05.2030 tarihinde istisna belgesi başvurusunda bulunan mükellefin 2025, 2026 ve 2027 yıllarında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin*

bulunmadığı tespit edilse bile, 2028 yılı sonuna kadar başvuruda bulunmadığı için vergi dairesince istisna belgesi verilmeyecektir.

12.05.2028 tarihinde Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve 07.05.2026 tarihinden itibaren Türkiye’de elde ettiği ve kira geliri için beyanname vermekte olan mükellefin, 2028 yılı sonuna kadar istisna belgesi başvurusunda bulunması ve gerekli şartları taşıması halinde, gayrimenkul sermaye iradı yönünden mükellefiyetinin bulunması, istisnadan yararlanmasına engel olmayacaktır.

B-İndirimli Veraset ve İntikal Vergisi Oranı Uygulanması

Yukarıda, “A-Gelir Vergisi İstisnası” bölümünde açıklanan istisnalardan yararlanan gerçek kişilerin, söz konusu istisna süresi içinde **veraset** yoluyla gerçekleşen **mal intikallerinde** veraset ve intikal vergisi oranı **%1** olarak uygulanacaktır.

Kanunda geçen “*mal*” deyimini; veraset yoluyla mal geçişlerinde miras bırakanın malvarlığına dahil tüm servet unsurlarını (*para, mevduat, menkul kıymet, bina, arsa, arazi, mücevherat, alacaklar, haklar vb.*) içermektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International