

## TÜRKİYE'YE YERLEŞMİŞ SAYILAN KİŞİLERİN YURT DIŞI KAZANÇLARINA GETİRİLEN GELİR VERGİSİ İSTİSNASI KONUSUNDA 333 SAYILI GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

**Sirküler No: 2026/45**  
**İstanbul, 13.07.2026**

04.07.2026 tarih ve 333000 sayılı Resmi Gazete'de **"333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği"** yayımlanmıştır.

Tebliğde, 7582 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanu'na eklenen mükerrer 20/D maddesine ilişkin usul ve esaslar yer almaktadır.

Türkiye'ye yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin yurt dışı kazançlarına belirlenen koşullar dahilinde vergi istisnası getirilmesini konu alan ve **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) YASAL DÜZENLEMELER

#### 1) İstisnanın Kapsamı

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.**

Bu kapsamda; istisnadan yararlanacak kişinin Türkiye'ye yerleşmiş sayıldığı yıldan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de hem ikametgahının hem de vergi mükellefiyetinin bulunmaması istisna uygulamasının temel koşuludur.

Buradaki üç yıllık süreden anlaşılması gereken nokta, geriye doğru 36 aylık süre değil takvim yılı olarak üç yıllık süredir.

Buna göre; 2026 yılında Türkiye'ye yerleşmiş sayılan bir kişi için istisnaya konu sürenin belirlenmesinde geriye doğru 2025, 2024 ve 2023 yılları kontrol edilmektedir.

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

İstisna hükümleri Türkiye'ye yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin yurt dışı kazançlarına uygulandığından, Türkiye'deki faaliyetlerden sağlanan gelirler vergiye tabidir.

Dolayısıyla; istisna uygulaması, kişinin Türkiye'de elde ettiği kazançlarla ilişkilendirilmemektedir.

## **2)İstisna Uygulamasına İlişkin Esaslar**

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için;

- ✓ *Yıllık beyanname verilmeyecek,*
- ✓ *Diğer gelirler nedeniyle verilecek beyannamelere 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 şartları taşıyamamasına rağmen istisnadan yararlandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu kazançlarına ilişkin olarak eksik tahakkuk etmiş vergiler, tarha yetkili vergi dairesi tarafından vergi ziyaı cezası da kesilerek gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.*

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

- ✓ *Gayrimenkul sermaye iradı,*
- ✓ *Menkul sermaye iradı (kâr payı, faiz vb.) veya*
- ✓ *Değer artışı kazancı*

nedenleriyle mükellefiyetinin bulunması, istisnadan yararlanılmasına engel değildir.

Buna karşılık; Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önce 3 yıllık süre içinde ticari kazanç, serbest meslek kazancı ve ücret geliri nedenleriyle Türkiye’de mükellefiyeti bulunanların istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Diğer taraftan; Gelir Vergisi Kanununun 3’üncü maddesinde yer alan genel kural gereği, Türkiye’de yerleşmiş olanların Türkiye içinde ve dışında elde ettiği kazançların tamamı vergilendirilmektedir.

Dolayısıyla, Türkiye’de yerleşmiş sayılmayanlar ile bu Tebliğ kapsamında istisna belgesi aldığı halde sonradan Türkiye mukimi olmaktan çıkanların durumu bu genel hükme göre değerlendirilecek olup, bu kişilerin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden Türkiye’de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

## **B) İSTİSNA ŞARTLARININ TESPİTİ**

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

## C) UYGULAMA ÖRNEKLERİ

### 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 taşınması halinde, gayrimenkul sermaye iradı yönünden mükellefiyetinin bulunması, istisnadan yararlanmasına engel olmayacaktır.
- 23.07.2028 tarihinde Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve 2026 yılında Türkiye’de tevkifata tabi ücret geliri elde bir kişi, üç yıllık süre koşulunu sağlamadığı için istisnadan yararlanamayacaktır.
- Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve istisnadan yararlanmakta olan bir mühendisin, yurt dışında yerleşik müşterilerine Türkiye’deki yatırımları için danışmanlık hizmeti vermesi sonucu Türkiye’de elde ettiği serbest meslek kazancı istisna kapsamına girmemektedir.

- *Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve istisnadan yararlanmakta olan gerçek kişi bir mükellefin,*
  - Yurt içindeki konutundan yıllık 600.000 TL kira geliri
  - Tam mükellef kurumdan 500.000 TL kâr payı,
  - Yurt dışındaki konutundan kira geliri
  - Yurt dışı yerleşik bir kurumdan kâr payı,

*elde etmesi halinde; yurt dışında elde ettiği kira ve kâr payı geliri istisna kapsamında değerlendirilecek, Türkiye’deki gelirleri için beyanname verecektir. Ancak; istisna kapsamındaki gelirler bu beyannameye dahil edilmeyecektir.*
- *2026 yılında Türkiye’de ikametgahı bulunan ancak, 10.11.2024 tarihinde Türkiye’den ayrıldıktan sonra 2027 takvim yılında yeniden Türkiye’de yerleşen bir kişinin 09.11.2027 tarihinde istisna belgesi almak için vergi dairesine yapacağı başvuru, 2024 yılında Türkiye’de yerleşik olması nedeniyle kabul edilmeyecektir.*
- *15.09.2028 tarihinde Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve 2026 yılı başından itibaren Türkiye’de ticari kazancı bulunan bir kişinin 20.12.2028 tarihinde istisna belgesi almak için vergi dairesine yapacağı başvuru, 2026 takvim yılındaki mükellefiyeti nedeniyle kabul edilmeyecektir.*
- *12.05.2026 tarihinde Türkiye’de yerleşmiş sayılan ve istisna belgesi almak için vergi dairesine başvuran bir mükellefe, 2023, 2024 ve 2025 yıllarında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmadığının tespit edilmesi sonucu kendisine istisna belgesi verilmiştir.*

*Ancak, 2027 yılında yapılan vergi incelemesinde mükellefin kayıt dışı ticari kazancının saptanması nedeniyle ilgili vergi dairesi tarafından 2025 ve 2026 takvim yılları için re’sen mükellefiyet tesis edilmiştir.*



*Bu durumda; mükellefin 12.05.2026 tarihi itibariyle istisna belgesi iptal edilerek, ilgili yıllar için beyan edilmeyen yurt dışı kazançları nedeniyle eksik tahakkuk etmiş olan vergi, tarha yetkili vergi dairesi tarafından vergi ziyaı cezası da kesilerek gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.*

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

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

