

## KONU

Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Gelir Vergisi İstisnası (GVK Mükerrer Md. 20/D) — 333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 4 üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na (GVK) eklenen **mükerrer 20/D maddesi** ile; Türkiye'ye yerleşen ve belirli şartları taşıyan gerçek kişilerin yurt dışı kaynaklı kazanç ve iratları için **yirmi yıl süreli** bir gelir vergisi istisnası ihdas edilmiştir.

Söz konusu istisnanın uygulama usul ve esasları, 4/7/2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan **333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği** ile belirlenmiş olup; işbu sirkülerde istisnanın kapsamı, yararlanma şartları, başvuru süreci, beyan ve mahsup esasları ile dikkat edilecek hususlar madde metinlerine yer verilmek suretiyle ele alınmaktadır.

Türkiye'de yerleşik sayılmadan önceki **son üç takvim yılında** Türkiye'de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler; Türkiye'de yerleşik sayıldıkları tarihten itibaren **20 yıl** boyunca yurt dışında elde ettikleri kazanç ve iratlar için gelir vergisinden istisna edilir. İstisnadan yararlanmak için ilgili takvim yılına ait beyanname verme süresinin sonuna kadar bağlı bulunulan vergi dairesinden **İstisna Belgesi (EK-1)** alınması gerekir.

## 1. YASAL DAYANAK VE KAPSAM

İstisnanın yasal dayanağı, 7582 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen **mükerrer 20/D maddesidir** (21/5/2026). 333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir (Tebliğ md. 1-2). İhdas edilen madde metni aşağıda yer almaktadır:

### 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu — Mükerrer Madde 20/D (7582 s. Kanun md. 4 ile eklenmiştir)

“Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası: Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Birinci fıkra kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi hâlinde de bu gelirler beyannameye dâhil edilmez. İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.

Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilmez. İstisna şartlarının taşınmadığının sonradan tespit edilmesi hâlinde tahakkuk ettirilmeyen vergi, ziyaa uğramış sayılır. Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

## 2. TEMEL DÜZENLEMELER

- ◆ **Kapsam ve süre:** Türkiye'de yerleşik sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşik sayıldıkları tarihten itibaren **20 yıl** boyunca yurt dışında elde ettikleri kazanç ve iratları gelir vergisinden müstesnadır (mükerrer md. 20/D; Tebliğ md. 2).
- ◆ **Başlangıç:** İstisnadan, **1/1/2026 tarihinden itibaren** Türkiye'de yerleşik sayılan gerçek kişiler yararlanabilir (Tebliğ md. 3).
- ◆ **Üç takvim yılı kuralı:** Yararlanmak için, Türkiye'de yerleşik sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhın ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması gerekir; şartların sağlanıp sağlanmadığı vergi dairesince kontrol edilir (Tebliğ md. 3-4).

## KONU

Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Gelir Vergisi İstisnası (GVK Mükerrer Md. 20/D) — 333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

- ◆ **İstisna Belgesi:** İstisnadan yararlanmak isteyenler, istisnadan yararlanılacak takvim yılına ait beyanname verme süresinin sonuna kadar bağlı buldukları vergi dairesine başvurarak EK-1'de yer alan **İstisna (İstisna) Belgesini** alır (Tebliğ md. 3).
- ◆ **Engel teşkil etmeyen mükellefiyet:** Kişinin, madde kapsamına girmeden önce Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mevcut mükellefiyeti, istisnadan yararlanmaya engel değildir (mükerrer md. 20/D; Tebliğ md. 3, Örnek 5-8).
- ◆ **Beyan esası:** İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için **yıllık beyanname verilmez**; başka gelirler nedeniyle beyanname verilse dahi bu kazançlar beyannameye dâhil edilmez (Tebliğ md. 3).
- ◆ **Yabancı vergi ve giderler:** İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye'de mahsup edilmez; bu kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmaz (Tebliğ md. 3).
- ◆ **Yalnızca gerçek kişiler:** İstisnadan yalnızca gerçek kişiler yararlanır; kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan faydalanamaz (Tebliğ md. 3).
- ◆ **Şart ihlali:** İstisnaya ilişkin şartları taşımadığı hâlde istisnadan yararlanıldığının tespiti hâlinde, eksik tahakkuk eden vergi, vergi dairesince **vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle** birlikte tahsil olunur (Tebliğ md. 5).

## 3. ÖZET TABLO

KONU	ESAS
Yararlanma şartı	Yerleşik sayılmadan önceki son 3 takvim yılında Türkiye'de ikametgâh ve vergi mükellefiyeti bulunmaması
İstisna süresi	Türkiye'de yerleşik sayıldığı tarihten itibaren 20 yıl
Başlangıç	1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşik sayılan gerçek kişiler
Kapsanan gelir	Türkiye dışında (yurt dışı kaynaklı) elde edilen kazanç ve iratlar
Başvuru / belge	İlgili yıl beyanname süresi sonuna kadar vergi dairesine — İstisna Belgesi (EK-1)
Beyan	Yıllık beyanname verilmez; başka gelir beyanına dâhil edilmez
Yabancı vergi / gider	Mahsup edilmez; gider ve maliyetler dikkate alınmaz
Şart ihlali	Vergi ziyai cezası + gecikme faizi ile tahsil

## 4. YÜRÜRLÜK

Tebliğ, 4/7/2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış olup **yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir** (Tebliğ md. 7). İstisna hükümleri, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşik sayılan gerçek kişilere uygulanır. Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür (Tebliğ md. 8).

## 5. YAPILMASI GEREKENLER

- ◆ 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşik sayılan ve öncesinde son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhi/vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin istisna kapsamı yönünden değerlendirilmesi.

## K O N U

Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Gelir Vergisi İstisnası (GVK Mükerrer Md. 20/D) — 333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

- ◆ İstisnadan yararlanılacak takvim yılına ait beyanname verme süresinin sonuna kadar vergi dairesine başvurularak İstisna Belgesinin (EK-1) alınması.
- ◆ Yurt dışı kaynaklı kazanç ve iratların yıllık beyanname dışında tutulması; başka gelirler beyan edilse dahi bu tutarların beyannameye dâhil edilmemesi.
- ◆ Son üç takvim yılında Türkiye'de yerleşiklik/mükellefiyet bulunmadığını gösteren belgelerin (ikametgâh, mükellefiyet kayıtları) hazır bulundurulması.
- ◆ İstisna kapsamındaki gelirler nedeniyle yurt dışında ödenen vergilerin mahsup edilmeyeceği ve ilgili gider/maliyetlerin dikkate alınmayacağına göç önünde bulundurulması.

**UYARI / DİKKAT** İstisna şartlarını taşımadığı hâlde istisnadan yararlanıldığına **sonradan tespiti** hâlinde, tahakkuk ettirilmeyen vergi ziyaa uğramış sayılır ve vergi ziyai cezası ile gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir (mükerrer md. 20/D; Tebliğ md. 5). İstisna Belgesi başvurusunun, ilgili yıla ait beyanname verme süresinin sonuna kadar yapılması süre yönünden zorunludur.

## KAYNAKLAR VE DAYANAKLAR

- ◆ Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333) — Resmî Gazete: 4/7/2026, Sayı: 33300.
- ◆ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, mükerrer madde 20/D (7582 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesiyle eklenmiştir).
- ◆ 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Kabul: 21/5/2026).
- ◆ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 3-6 ncı maddeler (Türkiye'de yerleşme ve mükellefiyet esasları).

Bu sirkülerde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.

DRP Yeminli Mali Müşavirlik ve Danışmanlık A.Ş.

Vergi Danışmanlığı Departmanı

T: +90 322 504 50 00 | mevzuat@drppartners.com.tr

www.drppartners.com.tr