

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333)

(Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve
İratlarda Gelir Vergisi İstisnası)

07 Temmuz 2026



Özet

4 Haziran 2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la;

- Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/D maddesiyle, 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 iratlarının yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesna tutulması,
- Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16. maddesinde yapılan değişiklikle, gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, istisna için öngörülen süre dahilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranının % 1 olarak uygulanması,

hükme bağlanmıştır.

4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 333 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, özetlenen düzenlemeye ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Kapsam

04.06.2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la;

- Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/D maddesiyle, 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 iratlarının yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesna tutulması,
- Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16. maddesinde yapılan değişiklikle, gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, istisna için öngörülen süre dahilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranının % 1 olarak uygulanması,

öngörölmüştür.

Yapılan düzenlemeye göre;

- İstisna kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmeyecek, diğler gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.
- İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılacaktır.

Düzenlemeler, 01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ ile yer alan açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

1. İstisnadan faydalanabilecekler

Yasal düzenlemeye göre istisnadan, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler yararlanabilmektedir.

2.İstisnadan yararlanma şartları

İstisnadan yararlanabilmek için, kapsama giren kişilerin, başvuru tarihi itibarıyla Türkiye'de yerleşmiş sayılmaları gerekmektedir.

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

3. İstisna belgesi alma koşulu

Yayımlanan Tebliğ ile istisnadan yararlanmak isteyen mükelleflere, yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar, takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanların ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar tarha yetkili vergi dairesine başvurarak, istisna kapsamındaki kazanç ve iratlarına ilişkin olarak Tebliğin ekinde yer alan (EK-1) "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi"ni (İstisna Belgesi) almaları zorunluluğu getirilmiştir.

4. Vergi Dairesince yapılacak işlem

Vergi dairelerince, başvuruda bulunan mükelleflerin Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahlarının ve vergi mükellefiyetlerinin bulunup bulunmadığı ile

Türkiye’de yerleşmiş sayılıp sayılmadığı kontrol edilecek, şartların sağlandığının tespitini müteakip başvuru sahiplerine istisna belgesi verilecektir.

İstisnadan yararlanacak gerçek kişilerin istisna 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 etmeyecektir.

5. Beyan

İstisna şartlarını taşıyan mükellefler tarafından, istisna kapsamındaki kazanç ve iratları için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

6. İstisnanın kapsamı

Yasal düzenleme kapsamında, yalnızca yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar gelir vergisinden müstesnadır. Türkiye’de elde edilen kazanç ve iratlar istisna kapsamında değildir.

İstisnadan yararlanan mükelleflerin Türkiye’de elde ettiği kazanç ve iratları için vergisel yükümlülükleri devam etmektedir.

7. İstisna kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler

Tebliğde yapılan açıklamaya göre;

- İstisna kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetlerin, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınması,
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergilerin, Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilmesi,

mümkün değildir.

8. İstisna şartlarını sağlamadığı tespit edilenler

İstisnaya ilişkin şartları taşıyamamasına rağmen istisnadan yararlandığı tespit edilen mükelleflerin, söz konusu kazançlarına ilişkin olarak eksik tahakkuk etmiş olan vergi, tarha yetkili vergi dairesi tarafından vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

9. Diğer konular

- Tebliğde, Türkiye’de yerleşmiş sayılmayanlar ile istisna belgesi aldığı halde sonradan Türkiye mukimi olmaktan çıkanların durumunun Gelir Vergisi Kanunu’nun 3. maddesinde yer alan düzenleme kapsamında değerlendirileceği, bu kişilerin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden Türkiye’de vergilendirilmesinin söz konusu olmadığı açıklanmıştır.
- Yayımlanan Tebliğde, istisna uygulamasına ilişkin çok sayıda örneğe yer verilmiştir.

İlgili Tebliğ metnine aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

- **Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333)**

Saygılarımızla,

Recep Bıyık
Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı
E-posta: recep.biyik@pwc.com