

## YS VERGİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Tarih: 08.07.2026

Sayı: YMM/2026/YSV-7

**KONU** 4 Temmuz 2026 Tarihli ve 33300 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333): Türkiye’de Yeni Yerleşmiş Sayılan Gerçek Kişilerin Yurt Dışından Elde Ettikleri Kazanç ve İratlarda 20 Yıllık Gelir Vergisi İstisnası (GVK Mükerrer Madde 20/D)

**Özet**

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **333 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği** ile; 7582 sayılı Kanun’un 4’üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen **mükerrer 20/D maddesinin** uygulama usul ve esasları belirlenmiştir. Buna göre, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin **Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratlar, yirmi yıl boyunca** gelir vergisinden müstesna tutulmaktadır. İstisnadan, **1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşmiş sayılan** gerçek kişiler, vergi dairesinden alacakları **İstisna Belgesi** ile yararlanabilecektir. Düzenleme, özellikle Türkiye’ye taşınmayı değerlendiren yabancılar ile uzun süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları bakımından önemli bir teşvik niteliğindedir.

**1. Genel Açıklama ve Dayanak**

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 4’üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na (GVK) “**Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası**” başlıklı mükerrer 20/D maddesi eklenmişti. Maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen 333 seri no.lu Tebliğ, 4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

**Yürürlük:** Tebliğ, yayımı tarihi olan 04.07.2026 itibarıyla yürürlüğe girmiştir (Tebliğ md. 7).

**2. İstisnanın Kapsamı ve Yararlanma Şartları**

- İstisnadan yalnızca **gerçek kişiler** yararlanabilecek olup kurumlar vergisi mükellefleri kapsam dışındadır.
- Kişinin, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki **son üç takvim yılında** Türkiye’de **ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması** şarttır.
- İstisna, **Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratları** kapsar ve **yirmi yıl** boyunca uygulanır.
- İstisnadan **1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşmiş sayılan** gerçek kişiler faydalanabilecektir; başvuru tarihi itibarıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılma şartı aranır.

İstisna kapsamına girmeden önce Türkiye’de elde edilen **gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı** nedeniyle mükellefiyet bulunması istisnadan yararlanmaya engel teşkil etmemektedir.

**3. İstisna Belgesi Başvurusu ve Vergi Dairesince Yapılacak İşlemler**

İstisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin, **yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar** (takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanlar ise **takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar**) tarha yetkili vergi dairesine başvurarak, Tebliğ ekinde (EK-1) yer alan “**Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi**”ni almaları gerekmektedir. Vergi dairesince; başvuru sahibinin önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığı ile Türkiye’de yerleşmiş sayılıp sayılmadığı kontrol edilecek, şartların sağlandığının tespitini müteakip istisna belgesi verilecektir. Süresinde başvuru yapılmaması halinde belge verilmesi mümkün değildir.

**Tebliğ Örnekleri:**

**Örnek 1:** 12/7/2026 tarihinde Türkiye'de yerleşmiş sayılan mükellef (A), 1/12/2026 tarihinde başvurmuştur. 2023, 2024 ve 2025 yıllarında Türkiye'de mükellefiyeti ve ikametgâhı bulunmadığı anlaşıldığından istisna belgesi verilecektir.

**Örnek 2:** 2/3/2028 tarihinde yerleşmiş sayılan mükellef (B), 1/5/2030 tarihinde başvurmuştur. Yerleşmiş sayıldığı 2028 yılının sonuna kadar başvuruda bulunmadığından istisna belgesi **verilemeyecektir**.

**Örnek 3:** 2022 yılında Türkiye'de ikametgâhı bulunan, 10/11/2024'te Türkiye'den ayrılan ve 2027 yılında geri dönen mükellef (D), 9/11/2027'de başvurmuştur. Önceki üç takvim yılından biri olan 2024 yılında Türkiye'de yerleşik olduğundan belge **verilemeyecektir**.

**Örnek 4:** 23/7/2028 tarihinde yerleşmiş sayılan mükellef (F), 2026 yılında Türkiye'de tek işverenden tevkifata tabi **ücret geliri** elde etmiştir. Önceki üç takvim yılı içinde ücret geliri elde etmiş olması nedeniyle istisnadan yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

**4. İstisnanın Uygulanması**

- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için **yıllık beyanname verilmeyecek**, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler **beyannameye dahil edilmeyecektir**.
- İstisna yalnızca **yurt dışından elde edilen** kazanç ve iratları kapsar; mükellefin **Türkiye'de elde ettiği** kazanç ve iratlar için vergisel yükümlülükleri aynen devam eder (örneğin Türkiye'deki gayrimenkulden elde edilen kira geliri veya Türkiye'de verilen serbest meslek hizmeti istisna kapsamında değildir).
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin **gider ve maliyetler**, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle **yabancı ülkelerde ödenen vergiler**, Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden **mahsup edilmeyecektir**.

**Tebliğ Örneği:**

**Örnek:** İstisnadan faydalanan mükellef (K), 2026 yılında İstanbul'daki gayrimenkulünden 600.000 TL kira geliri ve tam mükellef bir kurumdan 500.000 TL kâr payı elde etmekte; ayrıca İspanya mukimi bir kurumdan kâr payı ve Monaco'daki gayrimenkulünden kira geliri elde etmektedir. Türkiye'de elde edilen kira geliri ve kâr payı istisna kapsamında değildir; **yurt dışından elde edilen kâr payı ile kira geliri ise istisna kapsamındadır** ve bunlar için beyanname verilmeyecek, Türkiye'deki gelirler için verilecek beyannameye de dahil edilmeyecektir.

**5. İstisna Şartlarının Sağlanmadığının Sonradan Tespiti**

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde, tahakkuk ettirilmeyen vergiler **ziyaa uğramış sayılacak**; eksik tahakkuk etmiş olan vergi, tarha yetkili vergi dairesi tarafından **vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte** tahsil olunacaktır. Tebliğ'deki örnekte; istisna belgesi aldıktan sonra kayıt dışı ticari faaliyette bulunduğu tespit edilen ve önceki yıllar için resen mükellefiyet tesis edilen mükellefin istisna belgesinin iptal edileceği ve beyan edilmeyen yurt dışı kazançları nedeniyle cezalı tarhiyat yapılacağı açıklanmıştır.

Unsur	Düzenleme
Yararlanabilecekler	Yalnızca gerçek kişiler (1/1/2026'dan itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılanlar)
Temel şart	Yerleşmeden önceki son 3 takvim yılında Türkiye'de ikametgâh ve vergi mükellefiyeti bulunmaması

Unsur	Düzenleme
İstisna kapsamı	Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratlar (Türkiye kaynaklı gelirler hariç)
Süre	Yirmi yıl
Başvuru	Yerleşilen takvim yılı sonuna kadar (son iki ayda yerleşenlerde izleyen yılın ikinci ayı sonuna kadar) EK-1 İstisna Belgesi başvurusu
Beyan	İstisna gelirler için beyanname verilmez; diğer gelirler için verilen beyannameye dahil edilmez
Sınırlamalar	Giderler indirilemez; yurt dışında ödenen vergiler mahsup edilemez
İhlal yaptırımı	Vergi ziyayı cezası ve gecikme faiziyle cezalı tarhiyat, belge iptali

## 6. Değerlendirmemiz

Değerlendirmemiz: Mükerrer 20/D istisnası, nitelikli insan gücünün ve yüksek gelirli bireylerin Türkiye'ye yerleşmesini özendirmeye yönelik, yirmi yıl gibi uzun bir süreyi kapsayan güçlü bir teşviktir. Bununla birlikte istisna belgesi başvuru sürelerinin hak düşürücü nitelikte olması nedeniyle, Türkiye'ye yerleşmeyi planlayan kişilerin yerleşme tarihlerini ve başvuru takvimini dikkatle planlamalarını; son üç yıl içindeki Türkiye kaynaklı gelirlerinin istisna belgesi verilmesine engel olup olmayacağını önceden değerlendirmelerini öneririz.

**Yürürlük:** İstisnadan, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler yararlanabilecektir; Tebliğ 04.07.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,  
**YS Vergi YMM A.Ş.**

### İletişim

**Sinan GEZEN**

Yeminli Mali Müşavir

**Tel:** 0532 449 84 17 **E-posta:** sinan.gezen@ysvergi.com

**Web:** [www.ysvergi.com](http://www.ysvergi.com)

*Telif Hakkı ve Sorumluluk Reddi: Bu doküman bilgilendirme amaçlı hazırlanmıştır. Tüm hakları saklıdır. Kaynak gösterilmeden kısmen veya tamamen çoğaltılamaz, yayımlanamaz. Buradaki içerikler genel bilgi vermek amacıyla derlenmiştir; herhangi bir hukuki, mali veya vergisel tavsiye niteliği taşımaz. Uygulamada doğabilecek sonuçlardan ve üçüncü kişilerin kullanımlarından dolayı hazırlayan taraf hiçbir sorumluluk kabul etmez. © YS Vergi YMM A.Ş. – Tüm hakları saklıdır.*