

YURT DIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ VE İRATLARDA VERGİ İSTİSNASI

(Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer Madde 20/D)



Vergi Geleceğimizdir

Ayrıntılı Bilgi İçin



gib.gov.tr

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Vergi İletişim Merkezinin (VİMER) 189 numaralı telefon hattından,
- Dijital Vergi Asistanından (GİBİ),
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- Mükellef e-Posta İletişim Sisteminden (MEİS),
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

Konuya ilişkin ayrıntılı bilgilerin yer aldığı 333 Seri No.lu
Gelir Vergisi Genel Tebliğine Başkanlığımız **gib.gov.tr**
internet adresinden ulaşabilirsiniz.

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Eylül/2026

Yayın No: 616

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	4
1. Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Getirilen Vergi İstisnası Nedir?	5
2. İstisnadan Kimler Yararlanabilir?	5
3. İstisnadan Yararlanmak İçin Türkiye’de Yerleşmiş Sayılmak Gerekir mi?	5
4. İstisna Hangi Tarihten İtibaren Türkiye’de Yerleşmiş Sayılan Kişiler İçin Uygulanacaktır?	6
5. İstisnadan Yararlanmak İçin Başvuru Nereye Yapılır ve Hangi Belge Alınır?	6
6. İstisna Belgesi Almak İçin Ne Zamana Kadar Başvurulmalıdır?	6
7. Vergi Dairesince İstisna Belgesi Verilmeden Önce Hangi Kontroller Yapılır?	6
8. İstisna Kapsamına Girmeden Önce Türkiye’de Gayrimenkul/Menkul Sermaye İradı veya Değer Artışı Kazancı Elde Edenler İstisnadan Yararlanabilir mi?	9
9. İstisna Kapsamında Bulunan Kazanç ve İratlar İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Verilir mi?	11
10. Türkiye’de Elde Edilen Kazanç ve İratlar İstisna Kapsamında mıdır?	12
11. İstisna Kapsamındaki Kazançlara İlişkin Gider ve Maliyetler Vergiye Tabi Gelirlerin Tespitinde Dikkate Alınabilir mi?	13
12. İstisna Kapsamındaki Kazanç ve İratlar Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Vergiler Türkiye’de Mahsup Edilebilir mi?	13
13. İstisna Şartlarının Taşınmadığı Sonradan Tespit Edilirse Ne Olur?	13
14. İstisnadan Yararlanmak İsteyen Mükelleflerin Dikkat Etmesi Gereken Hususlar Nelerdir?	14
15. İstisnadan Yararlananların Veraset Yoluyla Mal İntikallerinde Vergi Oranı Nedir?	14

GİRİŞ

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 4 üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/D maddesi kapsamında, Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin yurt dışından elde ettikleri kazanç ve iratların belirli şartlar dâhilinde gelir vergisinden istisna edilmesine yönelik düzenleme yürürlüğe girmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/D maddesi uyarınca, Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmaya başlamadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla, yurt dışından elde ettikleri kazanç ve iratlar yirmi yıl süreyle gelir vergisinden istisna edilmektedir.

Bu Rehberde, yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlara ilişkin gelir vergisi istisnasından kimlerin yararlanabileceği, istisnadan yararlanma şartları, başvuru süreci ve istisna belgesi verilmesine ilişkin kontroller hakkında açıklamalara yer verilmiştir. Ayrıca, istisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetlerin vergilendirilmesine yönelik hususlar ile uygulamaya ilişkin örnekler açıklanmıştır.

1. Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Getirilen Vergi İstisnası Nedir?

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 ettikleri kazanç ve iratları 20 yıl boyunca gelir vergisinden istisnadır.

2. İstisnadan Kimler Yararlanabilir?

İstisnadan;

- 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler,
- Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayanlar,

yararlanabilir.

“

Kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamaz.

”

3. İstisnadan Yararlanmak İçin Türkiye’de Yerleşmiş Sayılmak Gerekir mi?

İstisnadan yararlanabilmek için başvuru tarihi itibarıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılmak gerekir.

Türkiye’de yerleşmiş sayılanlar ise; ikametgâhı Türkiye’de bulunanlar veya bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlardır. Geçici ayrılmalar Türkiye’de oturma süresini kesmez.

4. İstisna Hangi Tarihten İtibaren Türkiye’de Yerleşmiş Sayılan Kişiler İçin Uygulanacaktır?

İstisnadan, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler yararlanabilecektir. Şartların sağlandığının tespit edilmesi halinde başvuru sahiplerine istisna belgesi verilecektir.

5. İstisnadan Yararlanmak İçin Başvuru Nereye Yapılır ve Hangi Belge Alınır?

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki kazanç ve iratlarına ilişkin **“Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi”**ni (333 Seri No.lu Tebliğde EK-1) almaları gerekmektedir.

6. İstisna Belgesi Almak İçin Ne Zamana Kadar Başvurulmalıdır?

Mükelleflerin, Türkiye’de yerleşmiş sayıldıkları takvim yılının sonuna kadar başvuru yapmaları, takvim yılının son iki ayında Türkiye’de yerleşmiş sayılanların ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar başvuru yapmaları gerekir.

7. Vergi Dairesince İstisna Belgesi Verilmeden Önce Hangi Kontroller Yapılır?

Vergi dairesince;

- Mükellefin Türkiye’de yerleşmiş sayılıp sayılmadığı,
- Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığı,
- Başvurunun süresinde yapılıp yapılmadığı,

kontrol edilir. Şartların sağlandığının tespit edilmesi halinde istisna belgesi verilir.

Örnek 1: Türkiye’de yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan mükellef (A)’nın istisna belgesi başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

➤ **Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar başvuru yapması.**

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	12/7/2026
İstisna belgesi başvuru tarihi	1/12/2026
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (A)’nın 2023, 2024 ve 2025 takvim yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin ve ikametgâhının bulunmadığı ve Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılı olan 2026 yılının sonuna kadar yani süresinde başvuruda bulunduğu anlaşılmıştır.
Sonuç	Şartları taşıması üzerine mükellef (A)’ya istisna belgesi verilecektir.

➤ **Takvim yılının son iki ayında Türkiye’de yerleşmiş sayılması halinde, takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar başvuru yapması.**

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	2/11/2026
İstisna belgesi başvuru tarihi	22/2/2027
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (A)’nın 2023, 2024 ve 2025 takvim yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin ve ikametgâhının bulunmadığı, 2026 takvim yılının son iki ayında Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı ve takip eden takvim yılının (2027) Şubat ayının sonuna kadar, yani süresi içinde başvuruda bulunduğu anlaşılmıştır.
Sonuç	Şartları taşıması üzerine mükellef (A)’ya istisna belgesi verilecektir.

Örnek 2: Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılı içinde istisna belgesi başvurusunda bulunmayan mükellef (B)’nin başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	2/3/2028
İstisna belgesi başvuru tarihi	1/5/2030
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (B)’nin 2025, 2026 ve 2027 takvim yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin bulunmadığı ve yerleşmiş sayılmadığı, ancak Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılı olan 2028 yılının sonuna kadar yani süresinde başvuruda bulunmadığı anlaşılmıştır.
Sonuç	Başvurunun süresinde yapılması şartı sağlanmadığından mükellef (B)’ye istisna belgesi verilmeyecektir.

Örnek 3: Türkiye’de yerleşmiş sayıldıktan sonra faaliyete başlayan mükellef (C)’nin istisna belgesi başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	12/5/2028
Türkiye’de konfeksiyon ürünlerinin perakende satışı faaliyetine başlama tarihi	30/10/2028
İstisna belgesi başvuru tarihi	15/11/2028
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (C)’nin Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılı olan 2025, 2026 ve 2027 takvim yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin ve ikametgâhının bulunmadığı, Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılı olan 2028 yılının sonuna kadar yani süresinde başvuruda bulunduğu anlaşılmıştır.
Sonuç	Şartları taşıması üzerine mükellef (C)’ye istisna belgesi verilecektir.

Örnek 4: 2027 takvim yılında Türkiye’de yerleşmiş sayılan mükellef (D)’nin Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartını sağlamadığı anlaşıldığından mükellefin istisna belgesi başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

2022 takvim yılı durumu	Türkiye’de ikametgâhı bulunmaktadır.
Türkiye’den ayrılış tarihi	10/11/2024
Türkiye’ye yeniden ikametgâhını taşıdığı yıl	2027
İstisna belgesi başvuru tarihi	9/11/2027
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (D), Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılı olan 2027 yılının sonuna kadar süresinde başvuruda bulunmuştur. Ancak, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılı olan 2024, 2025 ve 2026 yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin ve ikametgâhının bulunup bulunmadığı kontrol edilmiş ve 2024 yılında Türkiye’de ikametgâhının olduğu anlaşılmıştır.
Sonuç	Mükellef (D)’ye, 2024 takvim yılında Türkiye’de ikametgâhı olduğundan istisna belgesi verilemeyecektir.

8. İstisna Kapsamına Girmeden Önce Türkiye’de Gayrimenkul/Menkul Sermaye İradı veya Değer Artışı Kazancı Elde Edenler İstisnadan Yararlanabilir mi?

İstisnadan faydalanan gerçek kişilerin istisna kapsamına girmeden önce, Türkiye’de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması, diğer şartların sağlanması kaydıyla istisnadan yararlanmasına engel değildir.

Örnek 5: İstisna kapsamına girmeden önce Türkiye’de gayrimenkul sermaye iradı nedeniyle mükellefiyeti bulunan mükellef (E)’nin istisna belgesi başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	12/5/2028
Gayrimenkul sermaye iradı elde etmeye başlama tarihi	7/5/2026
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (E)’nin Türkiye’de kira geliri elde ettiği ve bu gelir nedeniyle beyanname verdiği anlaşılmıştır.
Sonuç	Mükellef (E)’nin 2028 takvim yılı sonuna kadar istisna belgesi almak için başvuruda bulunması ve diğer şartları sağlaması kaydıyla, gayrimenkul sermaye iradı yönünden mükellefiyetinin bulunması istisna belgesi verilmesine engel olmayacaktır.

Örnek 6: Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki üç takvim yılından birinde ücret geliri elde eden mükellef (F)’nin istisna belgesi başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	23/7/2028
Ücret geliri elde ettiği yıl	2026
Gelirin türü	Tek işverenden tevkifata tabi ücret geliri
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (F)’nin Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılı içinde ücret geliri elde ettiği anlaşılmıştır.
Sonuç	Mükellef (F)’ye istisna belgesi verilmeyecek ve istisnadan yararlanması mümkün olmayacaktır.

Örnek 7: Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılından birinde ticari kazanç nedeniyle mükellefiyeti bulunan mükellef (G)’nin istisna belgesi başvurusuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı tarih	15/9/2028
Türkiye’de ticari kazanç nedeniyle mükellefiyet başlangıç tarihi	1/1/2026
İstisna belgesi başvuru tarihi	20/12/2028
Vergi dairesi kontrolü	Mükellef (G)’nin 2026 takvim yılında Türkiye’de ticari kazanç nedeniyle mükellefiyetinin bulunduğu anlaşılmıştır.
Sonuç	Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılından birinde Türkiye’de mükellefiyetinin bulunması nedeniyle mükellef (G)’ye istisna belgesi verilmeyecektir.

9. İstisna Kapsamında Bulunan Kazanç ve İratlar İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Verilir mi?

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmez. Mükellefin Türkiye’de elde ettiği diğer gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi halinde dahi, istisna kapsamındaki yurt dışı kazanç ve iratlar beyannameye dâhil edilmez.

Örnek 8: İstisnadan faydalanan mükellef (H), Türkiye’de gayrimenkul sermaye iradı ve menkul sermaye iradı ile yurt dışında bulunan gayrimenkullerinden kira geliri elde etmiştir.

Mükellef (H)’nin yurt dışındaki gayrimenkullerinden elde ettiği kira geliri istisna kapsamında olduğundan, Türkiye’de elde ettiği gelirler nedeniyle vereceği yıllık gelir vergisi beyannamesine dâhil edilmeyecektir.

10. Türkiye’de Elde Edilen Kazanç ve İratlar İstisna Kapsamında mıdır?

Yalnızca yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar madde kapsamında istisnaya tabiidir. İstisnadan faydalanan mükelleflerin, Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları için vergisel yükümlülükler devam edecektir.

Örnek 9: İstisnadan faydalanan mükellef (İ)’nin Türkiye’de ve yurt dışında elde ettiği gelirlerin istisna kapsamındaki durumuna ilişkin değerlendirme aşağıdaki gibidir.

Gelirin Türü	Gelirin Elde Edildiği Yer	Tutar	İstisna Durumu	Beyan Durumu
Gayrimenkul sermaye iradı	Türkiye	600.000 TL	İstisna kapsamında değildir.	İlgili şartların bulunması halinde beyan edilir.
Kar payı	Türkiye	500.000 TL	İstisna kapsamında değildir.	İlgili şartların bulunması halinde beyan edilir.
Yurt dışı kar payı	İspanya	900.000 TL	İstisna kapsamındadır.	Yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmez.
Yurt dışından kira geliri	Monaco	800.000 TL	İstisna kapsamındadır.	Yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmez.

Buna göre mükellef (İ), istisna kapsamında yurt dışından elde ettiği kar payı ve kira geliri için yıllık beyanname vermeyecek olup Türkiye’de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı ve kar payı için verilecek beyannameye bu gelirleri dâhil etmeyecektir.

11. İstisna Kapsamındaki Kazançlara İlişkin Gider ve Maliyetler Vergiye Tabi Gelirlerin Tespitinde Dikkate Alınabilir mi?

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.

12. İstisna Kapsamındaki Kazanç ve İratlar Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Vergiler Türkiye’de Mahsup Edilebilir mi?

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler, Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.

13. İstisna Şartlarının Taşınmadığı Sonradan Tespit Edilirse Ne Olur?

İstisna şartlarını taşımadığı halde istisnadan yararlandığı tespit edilen mükelleflerin, istisna kapsamında değerlendirilerek beyan edilmeyen kazançlarına ilişkin eksik tahakkuk etmiş vergiler;

- Vergi ziyai cezası uygulanmak suretiyle,
- Gecikme faiziyle birlikte,

tarha yetkili vergi dairesince tahsil edilir ve istisna belgesi iptal edilir.

Örnek 10: 12/5/2026 tarihinde Türkiye’de yerleşmiş sayılan mükellef (J), 1/12/2026 tarihinde istisna belgesi almak üzere bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmuştur. Yapılan kontrolde, mükellef (J)’nin 2023, 2024 ve 2025 takvim yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin ve ikametgâhının bulunmadığı anlaşılmış ve 1/12/2026 tarihinde kendisine istisna belgesi verilmiştir.

Ancak 2027 yılında yapılan vergi incelemesinde, mükellef (J)’nin kayıt dışı ticari faaliyette bulunduğu ve ticari kazanç elde ettiği tespit edilmiştir. Bunun üzerine mükellef adına 2025 ve 2026 takvim yılları için ticari kazanç nedeniyle resen mükellefiyet tesis edilmiştir.

Mükellef (J)’nin 2025 ve 2026 takvim yıllarında Türkiye’de mükellefiyetinin bulunması gerektiğinin ve dolayısıyla istisna şartlarını taşımadığının tespit edilmesi nedeniyle, 12/5/2026 tarihi itibarıyla istisna belgesi iptal edilecektir. İlgili

yıllar için beyan edilmeyen yurt dışı kazançları nedeniyle eksik tahakkuk etmiş olan vergi, tarha yetkili vergi dairesince vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

14. İstisnadan Yararlanmak İsteyen Mükelleflerin Dikkat Etmesi Gereken Hususlar Nelerdir?

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin;

- Gerçek kişilerin 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılmaları,
- Türkiye'de yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhlarının ve vergi mükellefiyetlerinin bulunmaması,
- Başvuruyu öngörülen süre içerisinde yapmaları,
- Vergi dairesinden istisna belgesi almaları,
- İstisnayı yalnızca yurt dışında elde ettikleri kazanç ve iratları için uygulamaları,

gerekmektedir.

15. İstisnadan Yararlananların Veraset Yoluyla Mal İntikallerinde Vergi Oranı Nedir?

Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlara ilişkin gelir vergisi istisnasından yararlananların, istisna için öngörülen 20 yıllık süre içerisinde veraset yoluyla gerçekleşen mal intikallerinde vergi oranı %1 olarak uygulanır.

