

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333) Yayımlandı: Küresel Servet Sahipleri İçin Türkiye’de “Non-Dom” Dönemi ve 20 Yıllık Vergi Muafiyeti Başlıyor

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 04.07.2026

Kaynak: 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete — Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333)

Kısa Cevap

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 iratları **yirmi yıl** boyunca gelir vergisinden müstesnadır. İstisnadan yararlanmak için vergi dairesinden "**Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi**" alınması ve başvurunun süresinde yapılması zorunludur. Düzenlemenin uygulama esasları **333 Seri No.lu** Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir; kaynak metinde bu tebliğin numarası 335 olarak geçmektedir, doğrusu 333'tür.

Düzenlemenin Künyesi ve Yasal Dayanağı

- **Tebliğ:** Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333), Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı), 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete. Tebliğin bir eki (EK-1 istisna belgesi) bulunmaktadır.
- **Kanun dayanağı:** 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 4 üncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen **mükerrer 20/D maddesi**.
- **Yürürlük:** Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. İstisnadan **1/1/2026 tarihinden itibaren** Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler faydalanabilir.

İstisnanın Kapsamı

Mükerrer 20/D maddesine göre istisna, Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin **Türkiye dışında** elde ettiği kazanç ve iratlarına uygulanır. Maddenin diğer kuralları şunlardır:

- İstisna 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.
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle **yabancı memleketlerde ödenen vergiler**, Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.
- İstisnadan yalnızca **gerçek kişiler** yararlanabilir; kurumlar vergisi mükellefleri yararlanamaz.
- Türkiye'de elde edilen kazanç ve iratlar istisna kapsamında değildir; bunlar için vergisel yükümlülükler devam eder. Tebliğdeki örnekte, Türkiye'deki gayrimenkulünden kira geliri ve tam mükellef kurumdan kâr payı elde eden bir kişinin bu gelirleri beyan edilir; yurt dışındaki gayrimenkulünden kira geliri ve yurt dışı kurumdan kâr payı ise istisnadır. Türkiye'de verilen bir hizmet nedeniyle elde edilen serbest meslek kazancı, müşteri yurt dışında mukim olsa bile istisna kapsamında değildir.

Geçmiş Mükellefiyet Kuralı

Şart, yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de **hem ikametgah hem de vergi mükellefiyetinin bulunmamasıdır**. Bu kuralın tek istisnası şudur: kişinin istisna kapsamına girmeden önce Türkiye'de elde ettiği **gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı** nedeniyle mükellefiyetinin bulunması engel teşkil etmez.

Tebliğdeki örnekler bu sınırı somutlaştırmaktadır:

- Son üç takvim yılı içinde Türkiye'de **tek işverenden tevkifata tabi ücret geliri** elde etmiş olan kişiye istisna belgesi verilemez.
- Son üç takvim yılı içinde Türkiye'de **ticari kazanç** nedeniyle mükellefiyeti bulunan kişiye istisna belgesi verilemez.
- 2024 takvim yılında Türkiye'de yerleşik olup 2027'de yeniden ikametgahını Türkiye'ye taşıyan kişiye, 2024 yılında yerleşik olması nedeniyle istisna belgesi verilemez.
- Buna karşılık, Türkiye'de kira geliri elde edip beyanname veren bir kişi, diğer şartları sağlaması hâlinde istisna belgesi alabilir.

İstisna Belgesi ve Başvuru Süresi

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, tarha yetkili vergi dairesine başvurarak Tebliğ ekindeki (EK-1) "**Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi**"ni almaları gerekir. Başvuru süresi kesindir:

- Kural olarak, **Türkiye'de yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar.**
- Takvim yılının **son iki ayında** yerleşmiş sayılanlar için **takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar.**

Vergi dairesi, başvuru sahibinin yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığını, Türkiye'de yerleşmiş sayılıp sayılmadığını ve başvurunun süresinde yapıldığını kontrol eder; şartların sağlandığı tespit edilirse belge verilir. Tebliğdeki örnekte, 2/3/2028 tarihinde Türkiye'de yerleşmiş sayılan bir mükellefin şartları taşımasına rağmen 2028 yılı sonuna kadar başvurmaması nedeniyle istisna belgesi verilemeyeceği belirtilmiştir. Başvuru için ayrıca istisnadan yararlanma tarihi itibarıyla Türkiye'de yerleşmiş sayılmak şarttır.

Şartların Kaybı ve Yaptırımı

Mükerrer 20/D maddesine göre, istisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi hâlinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler **ziyaa uğramış sayılır**. Tebliğin 5 inci maddesi bu sonucu şöyle düzenler: şartları taşıyamamasına rağmen istisnadan faydalandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu kazançlarına ilişkin eksik tahakkuk etmiş vergi, tarha yetkili vergi dairesi tarafından **vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte** tahsil edilir.

Tebliğdeki örnekte, istisna belgesi almış bir mükellefin sonradan yapılan vergi incelemesinde kayıt dışı ticari faaliyette bulunduğu ve önceki yıllar için resen mükellefiyet tesis edildiği tespit edilmiş; belge geriye dönük olarak iptal edilmiş ve beyan edilmeyen yurt dışı kazançları nedeniyle vergi ziyai cezalı tarhiyat yapılmıştır.

Ayrıca Tebliğin 6 ncı maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 3 üncü maddesindeki genel kural hatırlatılarak, Türkiye'de yerleşmiş sayılmayanlar ile istisna belgesi aldığı hâlde sonradan Türkiye mukimi olmaktan çıkanların Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden Türkiye'de vergilendirilmesinin söz konusu olmayacağı belirtilmiştir.

Mali Danışmanlar ve Varlık Yönetimi Birimleri İçin Notlar

- **Başvuru takvimi:** İstisnanın en kritik operasyonel unsuru başvuru süresidir. Türkiye'de yerleşmiş sayılan kişinin o takvim yılı içinde (yılın son iki ayında yerleşenler için izleyen yılın şubat ayı sonuna kadar) vergi dairesine başvurması gerekir; süre geçerse istisnadan yararlanma imkânı kalmaz.

- **Geçmiş mükellefiyet taraması:** Başvuru öncesinde kişinin son üç takvim yılına ait Türkiye kayıtları (ikametgah, ücret, ticari kazanç, serbest meslek kazancı, kurumlar vergisi ortaklığı) taranmalıdır. Yalnızca gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı mükellefiyeti engel değildir.
- **Gelir kaynağı ayrımı:** İstisna yalnızca yurt dışı kaynaklı kazanç ve iratlara uygulandığından, kişinin gelirlerinin kaynak ülkesi bazında ayrı izlenmesi gerekir. Türkiye'de ifa edilen bir hizmetin karşılığı, müşteri yurt dışında olsa bile istisna kapsamında değildir.
- **Mahsup ve gider kısıtı:** İstisna kapsamındaki kazançlar için yurt dışında ödenen vergiler Türkiye'de mahsup edilemez ve bu kazançlara ilişkin gider ve maliyetler vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmaz. Toplam vergi yükü karşılaştırması bu iki kısıt dikkate alınarak yapılmalıdır.
- **Şart ihlali riski:** Şartların sonradan kaybı hâlinde yaptırım vergi ziyayı cezalı tarhiyattır. İstisnadan yararlanan kişinin Türkiye'de kayıt dışı faaliyette bulunmamasına özellikle dikkat edilmelidir.

Sık Sorulan Sorular

İstisna kaç yıl uygulanır?

Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratlar yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Kimler yararlanabilir?

Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler. Kurumlar vergisi mükellefleri yararlanamaz.

Geçmişte Türkiye'de kira geliri beyan etmiş olmak engel mi?

Engel değildir. Gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyet bulunması istisnaya engel teşkil etmez. Ücret, ticari kazanç gibi diğer mükellefiyetler engeldir.

Başvuru ne zamana kadar yapılmalı?

Türkiye'de yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar; yılın son iki ayında yerleşmiş sayılanlar için takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar.

Yurt dışı gelirler beyan edilecek mi?

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez; diğer gelirler için beyanname verilse de bu gelirler beyannameye dâhil edilmez.

Şartların sağlanmadığı sonradan anlaşılırsa ne olur?

Eksik tahakkuk etmiş vergi, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir ve istisna belgesi iptal edilir.

Resmî Kaynaklar

- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333) — 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (3 üncü madde — tam mükellefiyet; mükerrer 20/D maddesi — yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın. prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/	Bordro Outsource Operasyon bizde, ekran ve veri sizde. prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/	Ar-Ge, Teknopark, TEKMER Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri. prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/
---	---	---

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez. prozon.net/hesap-makineleri/	Analiz Merkezi Teknopark ve teşvik analizleri. analiz.prozon.net	Yıllık Parametreler SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl. prozon.net/yillik-parametreler/
--	---	---

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi Beyan ve ödeme günleri tek takvimde. prozon.net/mevzuat-takvimi/	Mevzuat Sirkülerleri Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni. prozon.net/sirkuler/#bulten
---	---

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/gelir-vergisi-genel-tebligi-seri-no-333-yayimlandi-kuresel-servet/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 04:11 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net