

GVK Mükerrer 20/D Kapsamında Yurt Dışı Kazanç ve İratlar İçin 20 Yıllık Gelir Vergisi İstisnası ve Türkiye’de Yerleşmiş Sayılma Esasları

Mustafa Çelik

Vergi Danışmanı

Tarih: 16.10.2026

Kısa Cevap

Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından yayımlanan **39058 sayılı Özelge** ile, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) Mükerrer 20/D maddesinde yer alan yurt dışı kazanç ve iratlara yönelik **20 yıllık gelir vergisi istisnasından** yararlanabilmek için aranan "Türkiye'de yerleşmiş sayılma" ve "son 3 yıl ikametgâh/mükellefiyet bulunmama" şartlarının uygulama usul ve esasları netleştirilmiştir. Özelge uyarınca, önceki yıllara ait ikametgâh kaydı bulunsa dahi, yurt dışında çalışma/oturma izniyle altı aydan fazla yaşandığının ve 1/1/2026'dan itibaren Türkiye'ye kesin dönüş yapıldığının belgelenmesi halinde diğer şartların taşınması kaydıyla istisnadan yararlanılması mümkündür.

Düzenlemenin ve Özelgenin Kapsamı

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Mükerrer 20/D maddesi çerçevesinde yayımlanan özelgede öne çıkan temel kriterler şunlardır:

- **Türkiye’de Yerleşmiş Sayılma Şartı:** İstisnadan yararlanabilmek için gerçek kişilerin **1/1/2026 tarihinden itibaren** Türkiye’de yerleşmiş sayılması (ikametgâhın Türkiye’de bulunması veya bir takvim yılı içinde devamlı olarak 6 aydan fazla oturulması) gerekmektedir.
- **Son 3 Yıl Kuralı:** Kişilerin Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki **son üç takvim yılında** Türkiye’de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şarttır. *(Gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle bulunan dar mükellefiyetler bu engel kapsamının dışındadır).*
- **Kesin Dönüş ve Önceki İkamet Kaydı Esnekliği:** Türkiye’de geçmiş yıllara ait ikametgâh kaydının bulunması her durumda istisnaya engel teşkil etmez. Yurt dışında resmi çalışma veya

oturma izniyle 6 aydan fazla yaşandığının ve 2026'dan itibaren Türkiye'ye kesin dönüş yapıldığının tevsik edilmesi halinde istisna kuralı işletilir.

- **İstisna Belgesi Alma Süresi:** "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi"nin; yerleşilen takvim yılının sonuna kadar, takvim yılının son iki ayında (Kasım-Aralık) yerleşenlerin ise takip eden takvim yılının ikinci ayının (Şubat) sonuna kadar alınması zorunludur.

Kimler Etkileniyor?

GİB özelgesinde açıklanan 20 yıllık vergi istisnası esaslarından etkilenen mükellef grupları:

- Yurt dışında yaşayıp 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye kesin dönüş yapan veya Türkiye'de yerleşen gerçek kişiler
- Yurt dışında finansal varlık, hisse, gayrimenkul, kâr payı veya ticari kazancı bulunup Türkiye'ye dönen yüksek net değerli bireyler (HNWI)
- VDK "Yurtdışı Kazançlar Gözetim Programı" ve GVK Mükerrer 20/D uygulamalarını yöneten YMM'ler, SMMM'ler, Özel Bankacılık Danışmanları ve Vergi Avukatları

Kritik Şartlar ve İstisna Belgesi Alım Zaman Çizelgesi

Şart / Süreç	Kriter / Son Tarih	Not
Yerleşme Başlangıcı	1/1/2026 Tarihinden İtibaren	Türkiye'de ikametgâh veya 6 aydan fazla oturma.
Geriye Dönük Kontrol	Son 3 Takvim Yılı	İkametgâh ve (MSİ/GMSİ/DAK hariç) mükellefiyet olmayacak.
İstisna Belgesi (Ocak-Ekim Yerleşenler)	Yerleşilen Takvim Yılının Sonu	İlgili vergi dairesinden talep edilir.
İstisna Belgesi (Kasım-Aralık Yerleşenler)	Takip Eden Yılın 2. Ayının Sonu (Şubat)	İki aylık ek başvuru süresi tanınır.

Operasyonel Kontrol Listesi

- Yurt dışından Türkiye'ye kesin dönüş yapan mükelleflerin yurt dışı çalışma izinleri, oturma izinleri ve konsolosluk/emniyet giriş-çıkış kayıtlarını eksiksiz olarak arşivleyin.
- Türkiye'ye yerleşilen tarihten önceki son 3 takvim yılına ait GİB vergi sicil kayıtlarını kontrol ederek aktif bir ticari/mesleki mükellefiyetin bulunmadığını doğrulayın.

- Yerleşme tarihine göre ilgili Vergi Dairesine başvurarak "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi"ni yasal başvuru süreleri dâhilinde temin edin.

Yanlış Yorumlanabilecek Noktalar

Türkiye'de geçmişte ikametgâh kaydının bulunması istisnadan yararlanmaya tek başına engel değildir. Önemli olan, yerleşme tarihinden önceki son 3 yıl içerisinde yurt dışında çalışma/oturma izniyle ikamet edildiğinin ve Türkiye'de fiilen faal vergi mükellefiyeti (MSİ/GMSİ/DAK hariç) ile ikametgâhın bulunmadığının belgelenmesidir.

Sık Sorulan Sorular

GVK Mükerrer 20/D istisnasının süresi ne kadardır?

Şartları taşıyan mükellefler için yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlarda gelir vergisi istisnası süresi 20 yıldır.

Yurt dışı kazanç istisna belgesi ne zaman alınmalıdır?

Yerleşilen yılın sonuna kadar; yılın son iki ayında (Kasım-Aralık) yerleşilmişse takip eden yılın Şubat ayının sonuna kadar vergi dairesinden alınmalıdır.

Resmî Kaynaklar

- Gelir İdaresi Başkanlığı - GVK Mükerrer 20/D Maddesi Türkiye'de Yerleşmiş Sayılma Hususu Özelgesi (Sayı: 39058)

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 Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/gvk-mukerrer-20-d-kapsaminda-yurt-disi-kazanc-ve-iratlar-icin-20-yillik-gelir-vergisi-istisnasi-ve-turkiyede-yerlesmis-sayilma-esaslari/> adresindeki sirkülerden 16.10.2026 12:32 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