



DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**YURT DIŞINDA OTURMA VE ÇALIŞMA İZİNİ OLAN
VATANDAŞLARIMIZIN BULUNDUKLARI ÜLKEDE VE
TÜRKİYE'DE ELDE ETTİKLERİ GELİRLER NASIL
VERGİLENDİRİLECEKTİR?**

**ÖZEL DOSYA
NO:21**

Yurtdışında oturma veya çalışma izni bulunan Türk vatandaşlarının elde ettikleri gelirlerin ne şekilde değerlendirileceği 210 seri numaralı Gelir Vergisi Tebliği ile belirlenmiştir.

Yurt dışında oturma veya çalışma izni bulunan vatandaşlarımızın büyük çoğunluğu ailelerini de yanlarına alarak, uzun bir süreden beri buldukları yabancı ülkelerde yaşamaktadırlar. Dolayısıyla bu vatandaşlarımızın kişisel ve ekonomik ilişkileri Türkiye'den ziyade buldukları ülkelerde yoğunlaşmıştır. Öyle ki bunların önemli bir kısmı buldukları ülkenin vatandaşlığına geçmiştir. Bu durumda, gelir vergisi uygulaması açısından, yurt dışında oturma veya çalışma izni bulunan vatandaşlarımızın ikametgahlarının buldukları ülkede olduğunu kabul etmek gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Gelir Vergisi Kanununun 3. maddesinin 2 numaralı bendinde belirtilenler hariç olmak üzere, çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarının Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları bakımından dar mükellefiyet esasında vergilendirilmeleri gerekmektedir. Bu vatandaşlarımızdan kesin dönüş yaparak Türkiye'ye yerleşenler ile bir takvim yılı içinde altı aydan daha fazla süreyle Türkiye'de oturanlar ise tam mükellefiyet esasında vergilendirileceklerdir.

Buna göre, G.V.K.'nun 86. maddesi uyarınca, dar mükellefiyet esasında vergilendirilecek söz konusu vatandaşlarımızın Türkiye'de elde ettiği gelirin sadece:

– Tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlardan elde edilen kar paylarından;

- Deęer artış kazançları veya arızı kazançlardan;
 - Yukarıda sayılan kazanç ve iratların birkaçı veya tamamından;
- ibaret olması halinde, gelir toplanmayacak ve beyanname verilmeyecektir.

Türkiye ile ilgili ülkeler arasında yapılmış çifte vergileri önleme anlaşmalarının bulunması durumunda yurt dışında elde edilen ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde anlaşma hükümlerinin de dikkate alınacağı gözden uzak tutulmamalıdır.