

1997 yılından beri Türkiye'de oturmakta olan şahıs, yabancı TV şirketlerine verdiği gazetecilik hizmeti faaliyetinizden dolayı tam mükellefiyet esasında vergilendirilmesigerekir. Öte yandan, Türkiye'de elde edilen ücret gelirlerinin Gelir Vergisi Kanununu

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4201-30/44486
Tarih	21.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4201-30

21.09.200444486**

KONU :

İLGİ : tarih vesayılı yazınız.

Dilekçenizde, merkezi Almanya'da bulunan medya prodüksiyon şirketi'nın yabancı TV şirketlerine gazetecilik hizmeti vermek üzere kurulmuş olan Türkiye'deki irtibat bürosunda çalıştığınızı belirterek, Türkiye'deki mevcut vergilendirme durumunuz hakkında bilgi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, "Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabidir. Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır." denilmiş, aynı Kanunun 3 üncü maddesinin 1 numaralı bendinde Türkiye'de yerleşmiş olan gerçek kişilerin Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 4 üncü maddesinde, "Aşağıda yazılı kimseler Türkiye'de yerleşmiş sayılır:

1. İkametgahı Türkiye'de bulunanlar (İkametgah, Kanunu Medenin 19 uncu ve müteakip maddelerinde yazılı olan yerlerdir.);

2. Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez.)" denilmiş; aynı Kanunun 5 inci maddesinin 1 numaralı bendinde ise belli ve geçici görev veya iş için Türkiye'ye gelen iş, ilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri ve durumları bunlara benzeyen diğer kimselerle tahsil veya tedavi veya istirahat veya seyahat maksadıyla gelenler memlekette altı aydan fazla kalsalar dahi Türkiye'de yerleşmiş sayılmazlar, hükmü yer almıştır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 23'üncü maddesinin 14 numaralı bendinde, "Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler."in gelir vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Yazınız üzerine konu hakkında Müsteşarlığından alınan 09.06.2004 tarih ve 34848 sayılı yazıda, "Arşiv kayıtlarımızda yapılan inceleme neticesinde Müsteşarlıklarınca verilen irtibat bürosu izinleri arasında merkezi Almanya'da bulunan Şirketine rastlanılmamıştır." denilmektedir.

Bu durumda 1997 yılından beri Türkiye'de oturmakta olduğunuzdan, yabancı TV şirketlerine verdiğiniz gazetecilik hizmeti faaliyetinizden dolayı tam mükellefiyet esasında vergilendirilmeniz gerekir. Öte yandan, Türkiye'de elde ettiğiniz ücret gelirlerinin Gelir Vergisi Kanununun 23/14'üncü madde kapsamında değerlendirilerek gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.