

Sırbistan mukimi grup firmasında görevli personelin Türkiye'de ödediği gelir vergisinin iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-120[61-2012/38]-172
Tarih	27.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 93767041-120[61-2012/38]-172

27/08/2013

Konu : Sırbistan mukimi grup firmasında görevli personelin Türkiye'de ödediği gelir vergisinin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 04.07.2007 tarihinden beri Türkiye'de ... San.ve Tic.A.Ş.'de çalışmakta olduğunuz, 18.05.2010 tarihinden itibaren proje bazlı görev alarak çalışmakta olduğunuz firma ile bağlantılı olan ...'da çalışmak üzere Belgrad/Sırbistan'a tayin olduğunuz, 18.05.2010 - 16.11.2012 tarihine kadar ... bünyesinde çalıştığınız, bu süre içerisinde Türkiye'de mukim ... Sanayi ve Tic.A.Ş.'nin ücret ödemesi yaptığı, ancak Türkiye'de adınıza gelir vergisi ödemesi yapılırken aynı zamanda Sırbistan Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı Vergi Müdürlüğü'nce Sırbistan mukimi olarak değerlendirilip mükerrer şekilde gelir vergisi tahsilatı yapıldığı belirtilerek, Türkiye'de mükerrer olarak ödenen gelir vergisi stopajının tarafınıza iade edilip edilmeyeceği konusunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesi ile ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu, ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, birinci bendinde de hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) Kanunun 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Sırbistan ve Karadağ Bakanlar Kurulu Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" 01.01.2008 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Sırbistan mukimi ... şirketinden bir hizmet akdi kapsamında elde ettiğiniz ücret gelirinin anılan Anlaşma'nın "Bağımlı Faaliyetler" başlıklı 15 inci maddesi kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu Anlaşmanın "Kapsanan Kişiler" başlıklı 1 inci maddesinde Anlaşmanın Akit Devletlerden birinin veya her ikisinin mukimi olan kişilere uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu kişiler tarafından diğer Akit Devletten elde edilen kazançların hangi ülkede vergilendirileceğinin tespit edilebilmesi için öncelikle bu kişilerin hangi ülkede mukim olduklarının, Anlaşmanın 4 üncü maddesi kapsamında belirlenmesi gerekmektedir.

Buna göre, bir Devletin iç mevzuatında düzenlenen ev, ikametgah veya benzer yapıda herhangi bir kriter nedeniyle o Devlette vergi mükellefiyeti altına giren bir gerçek kişi, o Devletin mukimi kabul edilmektedir. Akit devletlerin iç mevzuatları gereğince kişinin aynı anda her iki Devletin de mukimi olması durumunda ortaya çıkan çifte mukimlik sorunu ise, 4 üncü maddenin 2 nci fıkrasında yer alan kriterler sırasıyla uygulanmak suretiyle çözümlenecektir.

Anılan Anlaşmanın 15 inci maddesinin 1 ve 2 nci fıkraları;

"1. 16, 18, 19, 20 ve 21 inci madde hükümleri saklı kalmak üzere, bir Akit Devlet mukiminin bir hizmet dolayısıyla elde ettiği ücret, maaş ve diğer benzeri gelirler, bu hizmet diğer Akit Devlette ifa edilmedikçe, yalnızca bu Devlette vergilendirilecektir. Hizmet diğer Devlette ifa edilirse, buradan elde edilen gelir bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. 1 inci fıkra hükümlerine bakılmaksızın, bir Akit Devlet mukiminin diğer Akit Devlette ifa ettiği bir hizmet dolayısıyla elde ettiği gelir, eğer:

1) Gelir elde eden kişi, diğer Devlette ilgili mali yıl içinde başlayan veya biten herhangi bir on iki aylık dönemde bir veya birkaç seferde toplam 183 günü aşmamak üzere kalırsa, ve

2) Ödeme, diğer Devletin mukimi olmayan bir işveren tarafından veya böyle bir işveren adına yapılırsa, ve

3) Ödeme, işverenin diğer Devlette sahip olduğu bir işyerinden veya sabit yerden kaynaklanmazsa,

yalnızca ilk bahsedilen Devlette vergilendirilecektir."

hükümlerini öngörmektedir.

Bu itibarla, ilgili madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'de mukimlik kriterlerinizin bulunmaması ve Sırbistan mukimi olmanız durumunda, Sırbistan'da ifa ettiğiniz hizmetlere ilişkin olarak elde ettiğiniz ücret gelirini vergileme hakkı, Anlaşmanın 15 inci maddesinin 1 inci fıkrasına göre yalnızca Sırbistan'a ait olacaktır.

Diğer taraftan, Türkiye mukimi olduğunuzun kabul edilmesi durumunda Sırbistan'da ifa edilen hizmetler dolayısıyla elde edilen ücret gelirlerinin Sırbistan'da vergilendirilmemesi için Anlaşma'nın 15 inci maddesinin 2 nci fıkrasında sayılan koşulların (183 günden az kalma, ücreti Sırbistan mukimi olmayan bir işverenden alma ve ücreti böyle bir işverenin Sırbistan'daki bir işyerinden veya sabit yerinden almamış olma) bir arada gerçekleşmesi gerekmektedir. Bu üç şartın bir arada gerçekleştiğı durumda vergileme hakkı yalnızca Türkiye'ye ait olacaktır.

Hizmet Sırbistan'da ifa edilmekle birlikte 2 nci fıkrada yer alan şartlardan birinin dahi ihlal edilmesi halinde, elde edilen ücret gelirleri üzerinden Sırbistan'ın da vergi alma hakkı olacaktır. Sırbistan'ın da bu ücret gelirleri üzerinden vergi alması durumunda yol açılacak çifte vergilendirme ise Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi"ne ilişkin 24 üncü maddesi hükümlerince önlenilecek olup, anılan madde çerçevesinde ücret gelirleri için Sırbistan'da ödenen vergi tutarı Türkiye'de bu türden gelirlere ilişkin ödenecek vergiden mahsup edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(**) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026