

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 vergilendirildiğinden Türkiye'de elde ettiği gelirin sadece menku

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4003-64/49680
Tarih	15.11.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.11.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4003-64/49680

KONU : Kendi adına mevduat hesabından elde ettiği faiz gelirlerinin gerçekte Fransa'da işçi olarak çalışan oğullarına ait olduğundan bahisle bu faiz gelirleri nedeniyle beyanname verilip verilmeyeceği hk.

AFYON VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 05.07.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0.03.10/GVK.GNL.YZ.68/2411 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden,'ın kendi adına mevduat hesabından elde edilen faiz gelirlerinin gerçekte Fransa'da işçi olarak çalışan oğullarına ait olduğundan bahisle faiz gelirleri nedeniyle beyanname verilip verilmeyeceği ile yurt dışında olanların Türkiye'de bulunan bankalardaki mevduat hesaplarından elde ettikleri faiz gelirleri nedeniyle beyanname verip vermeyecekleri konularında tereddüte düştüğünüz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda 3946 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerle 01.01.1997 tarihinden itibaren elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5, 7, 12 ve 14 numaralı bentlerinde yazılı bulunan menkul sermaye iratlarının belli bir tutarı aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edilmesi mecburiyeti getirilmiştir.

Aynı Kanunun geçici 39 uncu maddesinin 5 numaralı bendi ile de yıllık beyanı gere-ken söz konusu gelirlerin, bu maddede belirlenen esaslar çerçevesinde Maliye Bakanlığınca hesaplanacak indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmı, 31.12.1999 tarihine kadar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

22.01.1999 tarih ve 23588 sayılı resmi Gazetede yayımlanan 220 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile, konuya ilişkin açıklamalar yapılarak 1998 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı % 78.7 olarak belirlenmiştir.

Bu çerçevede yukarıda belirtilen menkul sermaye iratlarının toplam tutarının % 78.7 oranı uygulanmak suretiyle bulunacak kısmı gelir vergisinden istisna edilecek kalan tutarın 2.500.000.000 TL'lık haddi aşması halinde bu gelirler yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Geçici 39 uncu maddenin 5 numaralı bendinde, indirim oranının uygulanması suretiyle hesaplanan istisnanın, döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kar payları hakkında uygulanmaması öngörülmüştür. Bu çerçevede, döviz cinsinden açılan hesaplardan elde edilen faiz ve kar paylarına istisna uygulanmayacak, T.C. Merkez Bankasınca belirlenen vade tarihindeki döviz alış kuru esas alınmak suretiyle hesaplanacak bu gelirle-rin 2 milyar 500 milyon lırayı aşması halinde tamamı beyan edilecektir.

Sözü edilen menkul sermaye iratlarının bankalarda açılan müşterek hesaplara ilişkin olması halinde, bankalarca düzenlenen belgelerde ödeme kimin adına gerçekleşiyor ise o kişi tarafından beyan edilmesi gerekeceğinden indirim oranının da beyan edilen gelire uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelele-rin gerçek mahiyeti esas olup, müşterek hesap adı altında açılmakla birlikte sözü edilen menkul sermaye iratlarının gerçekte ödemeye ilişkin olarak adına belge düzenlenen kişiye ait olmaması halinde vergilendirmenin de buna göre yapılacağı tabiidir.

Ayrıca mükellefin iddia ettiği gibi, kendi adına mevduat hesabından elde edilen faiz gelirlerinin gerçekte Fransa'da işçi olarak çalışan oğullarına ait olup olmadığının tespiti vergi incelemesi ile mümkün olacağından, 210 Seri No'lu

