

Dar mükellefiyet esasında vergilendirilecek olanların Türkiye'de elde ettiği gelirin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret, serbest meslek kazancı, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlardan elde edilen kar paylarından, değ er artış ka

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40./4003-54/49600
Tarih	24.12.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 24.12.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40./4003-54/49600

KONU : Yurt dışında bulunan mükellefin Türkiye'de ortağı olduğu şirketin Kurumlar Vergisi yönünden tam mükellef olması gerektiği hk.

AFYON VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 17.06.1998 gün ve B.07.0.4.DEF.0.03.10/GVK.371/2532 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, yurt dışında bulunan'ın Kanuni ve İş merkezi Türkiye'de bulunan Ltd. Şti.'nin ortağı olduğundan bahisle anılan Şirketin Kurumlar Vergisi yönünden tam mükellef olması gerektiği, ayrıca söz konusu şirketten kar payı elde eden ödevlinin tam mükellef kapsamında değerlendirildiği anlaşılmış olup aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinde menkul sermaye iradının tanımı yapılmış, nelerin menkul sermaye iradı olduğu 14 bent halinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin ikinci fıkrasının 2 numaralı bendinde iştirak hisselerinden doğan kazançlar (Limited şirket ortaklarının, iş ortaklıklarının ortakları ve komanditerlerin kar payları ile kooperatiflerin kar payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir. Kooperatiflerin ortakları ile yaptıkları muamelelerden doğan karların ortaklara kooperatifle yaptıkları muameleler nispetinde tevzii kazanç dağıtımı sayılmaz) denilerek limited şirket ortaklarının şirketten aldıkları kar paylarının menkul sermaye iradı olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 4369 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önceki "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86 ncı maddesinin 2 numaralı bendinde dar mükellefiyette vergiye tabi gelirin sadece tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlardan elde edilen kâr paylarından, değer artış kazançları veya arızı kazançlarla, bunların birkaçı veya tamamından ibaret olması halinde, gelirin toplanmayacağı ve beyanname verilmeyeceği hükme bağlanmış bulunmaktadır.

Öte yandan, çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süre yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarının Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar bakımından dar mükellefiyet esasında vergilendirilmeleri gerekmekte olup, konuya ilişkin açıklamalar 06.03.1998 gün ve 23278 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 210 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bu çerçevede, dar mükellefiyet esasında vergilendirilecek olanların Türkiye'de elde ettiği gelirin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret, serbest meslek kazancı, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlardan elde edilen kar paylarından, değer artış kazancı veya arızı kazançtan ibaret olması halinde gelir toplanmayacak ve beyanname verilmeyecektir.

Bilgi edinilmesini, durumun yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde değerlendirilerek gereğinin yapılmasını ve işlem sonucundan adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.

