

Yabancı Memleketlerde Ödenen Vergilerin Mahsubu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4031 -63/66
Tarih	03.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.40/4031 -63 3.1.2005-66

İLGİ: 25.11.2004 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelendi.

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanununda tam mükellef gerçek kişilerin Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirileceği öngörülmüştür.

Ayrıca aynı Kanunun "Yabancı Memleketlerde Ödenen Verginin Mahsubu" başlıklı 123'üncü maddesi tam mükellefiyete tabi mükelleflerin yabancı memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratlardan mahallinde ödedikleri benzeri vergilerin Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından indirileceği hükme bağlanmış, bu indirimin yapılması için gerekli şartlar maddede ayrıca belirtilmiştir.

Anılan madde hükmüne göre, mahsup edilecek vergi tutarının hesabında Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinin ne kadarlık kısmının yabancı ülkelerde elde edilen kazanç ve iratlara ilişkin olduğunun tespiti gerekmektedir. Gelir vergisinin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmı bu kazanç ve iratlar tutarının genel gelire olan nispetine göre hesaplanacak olup, indirilecek vergi tutarının yabancı ülkelerde elde edilen kazanca isabet eden kısmından fazla olması halinde aradaki fark dikkate alınmayacaktır.

Öte yandan 19.12.1997 tarihinde yürürlüğe giren ve 01.01.1998 tarihinden itibaren uygulanmaya başlayan "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile ABD Hükümeti arasında gelir üzerinden alman vergilerde Çifte Vergilemeyi Önleme Anlaşması" na göre, Türkiye'de yerleşik olanların ABD kaynaklı temettü ve faiz gelirleri ABD'de ilgili maddelerde belirtilen oranlarda vergiye tabi tutulmakla birlikte, Türkiye'de mevzuatımızın öngördüğü usul ve esaslar doğrultusunda vergilendirilmektedir.

Bu açıklamalar doğrultusunda, tam mükellef olan gerçek kişilerin yurtdışından elde ettikleri menkul sermaye iradı ve değer artış kazancı niteliğindeki bu gelirleri yurt dışı geliri olup; Türk Vergi Kanunlarına göre herhangi bir vergi tevkifatına tabi tutulmadığından, tutarına bakılmaksızın yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir. Ancak yukarda sözü edilen gelirler nedeniyle elde edildiği ülkede vergi ödenmesi durumunda, Gelir Vergisi Kanununun 123'üncü maddesinde belirtilen esaslar doğrultusunda, ABD'de ödenen bu verginin mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bakan a.

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