

Slovakya Büyükelçiliğinde çalışan T.C. vatandaşının ücretinin vergilendirilmesi

Sayı:

38418978-120[15-2022/1]-67692

Tarih:

06/02/2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-120[15-2022/1-(İ)]-67692

06.02.2023

Konu : Slovakya Büyükelçiliğinde çalışan T.C.
vatandaşının ücretinin vergilendirilmesi

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunun tetkikinden; Slovakya Cumhuriyeti Ankara Büyükelçiliğinde konsolosluk işleri sorumlusu olarak çalışmakta olduğunuzu belirterek, Büyükelçilikten elde ettiğiniz ücret gelirinin nasıl vergilendirileceği ve söz konusu ücret gelirleri için gelir vergisi beyannamesi verip vermeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

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 birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise Türkiye'de yerleşmiş olan gerçek kişilerin Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun;

- "Diplomat muaflığı" başlıklı 15 inci maddesinde, "*Yabancı devletlerin Türkiye'de bulunan elçi, maslahatgüzar ve konsolosları (Fahri konsoloslar hariç) ile elçilik ve konsolosluklara mensup olan ve o memleketin uyrukluğunda bulunan memurları, Türkiye'de resmi bir göreve memur edilenler bu sıfatlarından dolayı ve karşılıklı olmak şartıyla Gelir Vergisi'nden muaftırlar...*",

- "Ücret istisnası" başlıklı 16 ncı maddesinde, "*Yabancı elçilik ve konsoloslukların 15 inci maddeye girmeyen memur ve hizmetlilerinin yalnız bu işlerinden dolayı aldıkları ücretler karşılıklı olmak*

şartıyla Gelir Vergisi'nden istisna edilir.",

- Ücretin tarifi" başlıklı 61 inci maddesinde, *"Ücret işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir..."*

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Türkiye Cumhuriyeti ile Slovak Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması, 01.01.2000 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 02.12.1999 tarihinde yürürlüğe girmiş olup söz konusu Anlaşmanın "*Kamu Hizmeti*"ni düzenleyen 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında, *"1. Bir Akit Devlete, politik alt bölümüne veya mahalli idaresine bir kamu hizmeti dolayısıyla bir gerçek kişi tarafından verilen hizmetler karşılığında, bu Devlet, alt bölüm veya idare tarafından yapılan maaş, ücret ve diğer benzeri ödemeler, emekli maaşları da dahil, yalnızca bu Devlette vergilendirilebilecektir..."* hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda, Türkiye Cumhuriyeti ile Slovak Cumhuriyeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşmasının 19 uncu maddesinin birinci fıkrası uyarınca, Slovakya Büyükelçiliğindeki çalışmanız karşılığında yapılan ücret ödemelerinde vergileme hakkı yalnızca Slovak Cumhuriyeti'ne ait olduğundan, Büyükelçilikten elde ettiğiniz ücret gelirleri için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

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 üzerine tayin edilmiş olan bu özelveye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.