

Yurt Dışında Elde Edilen Gelirler için 6111 sayılı Kanun (Torba Yasa) İle Sağlanan Avantajlar Hakkında

BFS - 2011/04
İstanbul, 23.03.2011

Gelir Vergisi mevzuatımıza göre; **Türkiye'de yaşayan kişiler tam mükellef statüsündedir.** Buna göre, prensip olarak gerek Türkiye'de elde edilen gelirler, gerekse yurt dışında elde edilen gelirler Türkiye'de yıllık gelir vergisi beyanına tabi olup, yurt içinde ve yurt dışında elde edilen gelirlerin toplamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile Mart ayında Türkiye'de bağlı bulunan Vergi Dairesine beyan edilir.

Türkiye'de Beyan Edilerek Gelir Vergisi Ödenmesini Gerektiren Yurt Dışında Elde Edilen Gelirler Aşağıda Belirtilmiştir:

- Türkiye Hazinesi'nin çıkardığı Euro Bond faiz ve al-sat gelirleri,
- Türk özel sektör şirketlerin yurt dışında ihraç ettiği tahvillerin faiz ve al-sat gelirleri,
- Yurt dışı bankalardaki mevduat faizi,
- Yurt dışında kurulu şirketler CFC (kontrol edilen yabancı kurum) statüsünde ise, o şirketlerin kazançlarından Türkiye'deki ortaklara düşen kar payı tutarı,
- Yabancı bankalardaki repo faizi,
- Yabancı ülkelerin çıkardığı bonoların faizi ve al-sat kazançları,
- Yabancı ülke şirketlerinin çıkardığı bonoların faizi ve al-sat kazançları,
- Yabancı ülkedeki şirketlerin hisse senetlerinden elde edilen temettü gelirleri ve al-sat kazançları,
- Yabancı ülke yatırım fonları/yatırım ortaklıkları gelirleri,
- Yabancı ülkede vadeli işlemlerden ve türev ürünlerden elde edilen gelirler,
- Yabancı ülkedeki yapılandırılmış ürünlerden elde edilen gelirler,
- Yabancı ülkedeki gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri,

Zaman zaman yurt dışı Maliye/Vergi otoriteleri Türk vatandaşlarının ve şirketlerinin yurt dışındaki gelirleriyle ilgili olarak TC Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi vermekte ve bu uygulama sonucunda beyan edilmemiş gelirler nedeniyle cezalı vergi ödeme riski ortaya çıkmaktadır.

Vergi mevzuatımızdaki "zamanaşımı" kuralına göre içinde bulunduğumuz yıl itibarıyla 2006-2010 yılları için vergi beyan yükümlülüğü devam etmektedir. Bu yıllar için dikkate alınacak olan gelir vergisi oranları gelirin tutarına göre %15-%35 arasında değişmektedir.

Zamanaşımı süresine göre, 2005 ve daha önceki yıllar için herhangi bir vergi talep edilmesi ve ceza yazılması söz konusu değildir.

Vergi beyan yükümlülüğü devam eden bir yıla örnek olarak; 2006 yılında yurt dışında 1.000.000.- TL tutarında bir gelir elde edildiğini ve bu bilginin Türk Maliye İdaresine gönderildiğini var sayalım. Bu durumda kişi hakkında;

Gelir vergisi:	350.000.- TL
Vergi zıyaı cezası:	350.000.- TL
Gecikme faizi:	357.175.- TL
Toplam:	1.057.175.- TL

vergi, ceza ve gecikme faizi uygulanması söz konusu olabilecektir.

Örneğimizde olduğu şekilde, yani 2006-2010 yıllarına ait olduğu halde beyan dışı kalmış olan bir gelir varsa, **6111 sayılı Kanun** kapsamında Vergi Dairesine başvuru yapmak suretiyle vergi riskini azaltmak imkanı bulunmaktadır.

6111 sayılı Kanun'un Sağladığı Avantaj:

Yukarıda sayılan yurt dışı gelirler için Türkiye'de gelir vergisi beyanı hiç yapılmamış ise; kişiler yıllar itibariyle aşağıda belirtilen **asgari tutarlarda** geliri en geç **02.Mayıs.2011 tarihine** (bu tarih dahil) kadar beyan etmek ve bu matrahlar üzerinden hesaplanan %20 oranındaki vergiyi **Mayıs/2011** ayından itibaren tamamen veya taksitler halinde ödemek şartıyla 6111 sayılı Kanun'un matrah artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Bu suretle, matrah artırımı hükümleri gereği olarak, o yıllara ait vergi incelemesi ve vergi cezası riski de ortadan kalkmış olacaktır.

Buna göre;

2006 yılı için	6.370 TL'den,
2007 yılı için	6.880 TL'den,
2008 yılı için	7.480 TL'den,
2009 yılı için	8.150 TL'den

az olmamak üzere, matrah beyanında bulunmak gerekmektedir. Bu artırım miktarının tespitinde, ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı dışında kalan ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat (bu kazanç veya iratların birkaçının elde edilmiş olması hali dahil) elde eden gelir vergisi mükellefleri, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen ve yukarıda yer alan asgari matrahları esas alacaklardır.

Yukarıdaki rakamlar, ilgili yıllarda gelir vergisi beyannamesini hiç vermemiş kişiler için geçerlidir. Gelir vergisi beyannamesi vererek gelir vergisi ödeyenler ise; bu yıllarda beyan ettikleri matrahlarını aşağıdaki oranlarda artırmak suretiyle, bu yıllarla ilgili olarak vergi inceleme ve tarhiyatı riskinden kurtulmuş olacaklardır.

Buna göre, ilgili yıllarda beyan edilmiş olunan toplam matrahların;

2006 yılı için	%30,
2007 yılı için	%25,
2008 yılı için	%20,
2009 yılı için	%15

oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir.

6111 sayılı Kanun'un “5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun'un (Varlık Barışı Kanunu)” sağladığı imkanlar yönünden değerlendirilmesi:

Kamuoyunda Varlık Barışı olarak adlandırılan 5811 sayılı Kanun Aralık/2008 ayında yürürlüğe girmiştir.

Bu Kanun'a göre, yurt dışında bulunan döviz, altın, hisse senedi, menkul kıymet ile diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, bunların getirilerinin beyanı halinde ilgili kişilerin vergi inceleme ve tarhiyatından kurtulması sağlanmıştır. Kanun'un uygulaması 2009 yılı sonu itibarıyla son bulmuştur.

Bu süreçte, 5811 sayılı Kanun'dan çeşitli nedenlerle faydalanamama sonucunda, yurt dışı gelirlerini hiç beyan edemeyen kişiler için sirkülerimizin konusu olan 6111 sayılı Kanun yeni bir fırsat sunmaktadır.

Buna göre; yurt dışındaki para ve kıymetlerin Türkiye'ye transfer mecburiyeti olmadan, bu değerlerden elde edilen gelirler için 6111 sayılı Kanun'un yukarıda açıklanan matrah artırım hükümlerinden istifade suretiyle mevcut vergi riskleri ortadan kalkabilecektir.

Ayrıca, ilgili yıllardaki gelir vergisi beyanlarında özellik arz eden durumlar nedeniyle ve ödenecek asgari vergilerin hesaplanması açısından 6111 sayılı Kanun'a ilişkin 1 Sayılı Genel Tebliğ'e bakılması gerekmektedir. (6111 sayılı Kanun'a ait Seri:1 no.lu genel tebliğ, RG: 12.03.2011-27872 mükerrer)