

Sirküler No: 2603

Sirküler Tarihi: 17.04.2019

KONU: ÇALIŞMA İZİNİ ALINARAK ÇALIŞTIRANLAR İLE ŞİRKET YÖNETİMİNDE YER ALAN YABANCI UYUKLULARIN ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİNDEN YARARLANIP, YARARLANAMAYACAKLARI.

Çalışma izni alınarak çalıştırılan yabancı uyruklular ile anonim veya limited şirket yönetiminde yer alan yabancı uyrukluların asgari geçim indiriminden (AGİ) yararlanıp, yararlanamayacakları hususları 265 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ'nin aşağıdaki maddesinde açıklanmıştır.

3. Uygulamanın Esasları

"Asgari geçim indirimi uygulamasından ücretleri gerçek usulde vergilendirilen gerçek kişiler yararlanabilecektir.

Aşağıda sayılan ücret geliri elde edenler asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanamayacaklardır.

- *Dar mükellefiyet kapsamında ücret geliri elde edenler, "*

Maddedeki hüküm gereği;

Asgari geçim indiriminden ücretleri gerçek usulde vergilendirilen tam mükellef gerçek kişiler (Dar mükellefler hariç) yararlanabilmekte olup tam mükellef gerçek kişinin Türk ve yabancı uyruklu olmasının bir önemi bulunmamaktadır.

Tam mükellef gerçek kişiler 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 4.üncü maddesinde *"Aşağıda yazılı kimseler Türkiye'de yerleşmiş sayılır.*

1-

İkametgahı Türkiye'de bulunanlar (İkametgah, Kanuni Medeni'nin 19'uncu ve müteakip maddelerinde yazılı olan yerlerdir.)

2-

Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez.)"

Yukarıdaki maddelerdeki hükümler gereği;

1- Yabancıların çalışma izni alınarak bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturmaları ve belli bir ikametgâhlarının bulunması şartıyla çalışma ücretleri tam mükellefiyet esasına göre vergilendirilmeleri gerektiğinden, asgari geçim indiriminden yararlanabilecekler. Ancak yabancıların bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak 6 aylık oturma izinleri yok ise çalışma iznini alarak çalışsalar dahi **ilk 6 aylık süre için asgari geçim indiriminden yararlanamazlar, 7.inci ay ve sonraki maaş hesaplamalarında asgari geçim indiriminden yararlandırılmaları gerekir.** (Özelge B.07.1.GİB.4.06.16.01/ 08-GVK-32-7)

2- Anonim veya limited şirket yönetiminde yer alan yabancı yöneticilerin ise; bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak **altı aydan fazla oturmaları durumunda yukarıdaki maddedeki gibi huzur hakkı veya ücret maaş hesaplamalarında asgari geçim indiriminden yararlanabilecekler.** **Altı aydan az oturmaları durumunda asgari geçim indiriminden yararlanamayacaklar.**

İşyerinde yabancı işçi çalıştıran veya şirket yönetiminde yer alan yabancılar ücret ödemesi olan işveren veya yetkililerinin yukarıdaki hususlara dikkat etmelerini, mevcut uygulamalarını gözden geçirmelerini önemle hatırlatırız.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.