

Sirküler No: 3198

Sirküler Tarihi:22.12.2020

KONU: YURT DIŞI SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN ÖDENEN EMEKLİ GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün 16.11.2020 tarih ve 38418978-120[61-19/7]-E.309136 sayılı özelgesinde;

ABD'den eşinin emekli maaşını dul maaşı olarak aldığı ve ABD Hükümetinin bu maaşı vergilendirdiği belirtilerek; söz konusu maaş dolayısıyla Türkiye'de vergi ödenip ödenmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

01.01.1998 tarihinden itibaren uygulanmakta olan Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşmasının "Emekli Maaşları ve Düzenli Ödemeler" başlıklı 18 inci maddesinde;

"1. 19 uncu Maddenin (Kamu Görevleri) 2'nci fıkrası hükümleri saklı kalmak üzere, bir Akit Devlet mukimine geçmiş çalışmalarının karşılığında dönemsel veya toplu olarak ödenen emekli maaşları ve sağlanan diğer benzeri gelirler, yalnızca bu Devlette vergilendirilebilecektir.

..."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, eşinden dolayı elde ettiği söz konusu ödemelerin Amerika Birleşik Devletleri sosyal güvenlik mevzuatı veya benzeri mevzuat hükümlerine göre yapılması halinde Anlaşmanın 18 inci maddesinin ikinci fıkrası gereğince, yalnızca Amerika Birleşik Devletleri'nde vergilendirilecektir.

Ancak, söz konusu ödemelerin sosyal güvenlik mevzuatı veya benzeri mevzuat hükümleri haricinde yapılması durumunda Anlaşmanın 18 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince elde edilen gelirin vergileme hakkı Türkiye'ye ait olacak ve vergilendirmede iç mevzuat hükümleri dikkate alınacaktır.

Emeklilik gelirinın Amerika Birleşik Devletleri'nde bulunan sosyal güvenlik kurumlarından elde ediliyor olması, bu gelirlerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 ve 25'inci maddeleri gereğince gelir vergisinden istisna olup, bu gelir için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Ancak, söz konusu emeklilik gelirinın Amerika Birleşik Devletleri'nde bulunan Sosyal Güvenlik Kurumları haricinde özel emeklilik sigorta kuruluşlarından elde ediliyor olması halinde ise, bu gelirlerin tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret geliri olarak Gelir Vergisi Kanunu'nun 95' inci maddesine göre yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerektiği tabiidir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.