

16.09.2013

S İ R K Ü L E R : 2013 / 3 5

Yurt Dışından Gelen Faturalar ve Mukimlik Belgesi

Bilindiği üzere; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. md. hükmü gereği; Dar mükellefiyete tabi kişilere yapılan ve maddede sayılan kazanç ve iratlarla ilgili ödeme ve tahakkuklar vergi kesintisine tabidir.

30. maddede tek tek sayılan bu kazanç ve iratlar kabaca; serbest meslek kazançları, gayri maddi hak bedeli, faiz ve temettü ödemeleri üzerinden (avanslar dahil), nakden veya hesaben ödemeleri veya tahakkukları kapsamaktadır. Ayrıca, ödemenin yapıldığı dar mükellef kurumun mukimi olduğu ülke ile Türkiye arasında imzalanan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması (ÇVÖA) varsa anlaşmanın ilgili hükümlerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının hükümlerinden uygulanabilmesi için ise, dar mükellef kurumun "gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin mükellefiyet tesis ettirmiş olması" ve "mukimlik" belgesinin alınmış olması gerekmektedir.

1 no.lu Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması Sirkülerinde, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümleri anlaşmaya taraf ülkelerde mukim olanlara uygulandığından, anlaşmalardan yararlanmak isteyenlerin tam mükellef oldukları ülkenin yetkili makamlarından mukimlik belgesi almaları gerektiği açıklaması yapılmıştır.

Buna göre, dar mükellef kurumun, Türkiye'de elde ettiği kazanç ve iratların ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşma hükümleri çerçevesinde vergiye tabi tutulabilmesi için ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve tercüme bürolarınca tercüme edilmiş örneğinin (i) ilgili vergi dairesine veya (ii) kendilerine yapılan ödeme üzerinden vergi sorumlularınca vergi tevkifatı yapılması durumunda ise vergi sorumlularına ibraz edilmesi gerekmektedir.

Mukimlik Belgesi Sonradan Alınabilir mi ?

Vergi incelemeleri sırasında inceleme elemanlarınca yabancı hizmet sağlayıcılarına yapılan ödemelerle ilgili mukimlik belgeleri talep edilebilmektedir. Belge önceden temin edilmeli ve inceleme elemanının verdiği 15 günden az olmayan sürede ibrazı edilmelidir..

Ancak, ödeme döneminde mukimlik belgesi sorulmamış ve yabancı şirketten alınmamışsa, ve inceleme elemanı bu belgeyi talep etmişse, bu belge sonradan alınmalıdır. Sonradan alınacak belge ise; ister istemez yeni tarihli olacaktır. Yazının yeni tarihli olmasının ÇVÖA'dan yararlanmayı engellememesi gerekmektedir. Vergi incelemesinden maksat, gerçek durumun tespitidir. Ödeme tarihinden sonraki bir tarihi taşısa dahi ödeme döneminde mukim olduğunu ispat eden, usulünce düzenlenmiş bir mukimlik belgesinin varlığı halinde ÇVÖA'nın getirdiği avantajlardan yararlanma konusunda yasal bir engel bulunmamaktadır.

Dikkate alınması gereken önemli husus ise; **yeni tarihli olarak alınan mukimlik belgesinin yurt dışı fatura döneminde mukim olduğunu göstermesi gerekmekte olduğudur.** Şayet fatura tarihini içerecek dönemde alınmış bir mukimlik belgesi yok ve inceleme elemanının talebi üzerine alınıyorsa, fatura döneminde de o ülkenin mukimi olduğu anlaşılacak içerikte bir belge alınmış olmalıdır.

Ayrıca; mukimlik belgesi temin edilene kadar, ilgili şirketin ticaret sicilinden alınacak veya doğrudan kendileri tarafından yazılmış (o ülkede ne zamandır mukim olduklarını belirtir) bir yazı da ilk etapta inceleme elemanlarına sunulabilir.

Ayrıca; 257 ve 258 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin yapılan açıklamalara göre; "Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesinin, izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olduğu ve söz konusu belgenin her yıl yenilenmesi" gerektiği belirtilmiştir. Bu belge, dar mükellef gerçek kişiler tarafından her yıl yenilenecek olup, dar mükellef kurumlar tarafından ise üç yılda bir yenilenecektir."

Bu açıklamalar dikkate alındığında, Türkiye'deki şirketler, yabancı (dar mükellef) şirketlere ödeme yaparken, şayet ÇVÖA çerçevesinde stopaj yapmıyor ya da düşük oranlı stopaj uygulaniyorsa, şahıs ise her yıl, şirket ise üç yılda bir yeni belge isteyeceklerdir.