



SİRKÜLER

Sirküler No : 2013-67

Sirküler Tarihi :12.12.2013

Konu : Mukimlik Belgesi

Mukimlik, Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının 4.maddesinde düzenlenmiş ve gerçek ya da tüzel kişilerin hangi durumlarda bir ülkenin mukimi sayılacağı anlaşmaların aynı maddesinde ayrıntılı olarak açıklanmış bulunmaktadır.

Türkiye'nin diğer ülkeler ile akdettiği ve halen yürürlükte olan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları ile bunların uygulanmaya başladığı tarihleri gösterir tablo ve anlaşmaların Türkçe metinleri "www.gib.gov.tr" adresli Gelir İdaresi Başkanlığı'na ait internet sitesinde yer almaktadır.

Çifte vergilendirmeyi anlaşması yapılan taraf ülkelerin mukimlerinin Türkiye'de mal ithalatı dışında elde ettikleri kazanç veya iratların ilgili Anlaşma çerçevesinde vergiye tabi tutulabilmesi için mukimi oldukları ülkenin yetkili makamlarından mukimlik belgesi almaları ve bu belgenin aslı ile noter veya bu ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin bir örneğini, kendilerine yapılan ödeme üzerinden vergi tevkifatı yapacak vergi sorumlularına ibraz etmeleri gerekmektedir. Vergi sorumluları teslim aldıkları söz konusu mukimlik belgelerini gerektiğinde yetkili makamlara ibraz etmek üzere muhafaza edeceklerdir. **Mukimlik belgesinin ibraz edilememesi durumunda ise ilgili Anlaşma hükümleri yerine Bakanlar Kurulu Kararı'na göre belirlenen oranlarda vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.**

Mukimlik belgesinin her yıl için ayrı ayrı alınması gerekmektedir. Yani; 2012 yılında mukimlik belgesi alınması 2013 yılında yapılacak uygulamalar için geçerli olmamakta Çifte Vergilendirmeyi Anlaşma Hükümleri çerçevesinde uygulama yapabilmek için 2013 yılında yasal kayıtlara kaydedilen belgeler için de tekrar mukimlik belgesi alınması gerekmektedir.

Mukimlik belgesinin temini konusunda gerekli hassasiyetin gösterilerek, Kurumlar Vergisi tevkifatının mukimlik belgesi alınamaması halinde Bakanlar Kurulu Kararı'nda belirtilen oranlara göre yapılması gerekmektedir.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.