

SİRKÜLER
Sayı: 2014/150

İstanbul, 15.08.2014
Ref:4/150

Konu:

TÜRKİYE MUKİMİ TARAFINDAN İSVİÇRE’DE ELDE EDİLEN TEMETTÜ VEYA FAİZ GELİRLERİ ÜZERİNDEN KAYNAKTA KESİLEN VERGİLERİN İADESİNE İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Türkiye’de mukim olup İsviçre’den temettü ve/veya faiz geliri elde eden gerçek ve tüzel kişilerin faiz veya temettü gelirleri üzerinden kaynakta yapılan vergi kesintilerinin, iki ülke arasındaki çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında iadesi için İsviçre Federal Gelir İdaresine Gelir İdaresi Başkanlığı’nca onaylı olarak göndermeleri gereken belgeler hakkında duyuru yayınlanmıştır.

Duyuruda, Türkiye’de mukim olup, İsviçre’den temettü ve/veya faiz geliri elde eden gerçek ve tüzel kişilerden İsviçre Federal Gelir İdaresi tarafından Türkiye’de onaylatılması talep edilen, birer örnekleri sirkülerimiz ekinde yer alan ve ayrıca aşağıda belirtilen internet adreslerinden de temin edilebilecek formlarla ilgili olarak açıklamalara yer verilmiştir.

Türkiye Cumhuriyeti ile İsviçre Konfederasyonu Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması’nın “Mukim” başlıklı 4. maddesi uyarınca Türkiye mukimi addedilen kişilerin, İsviçre’den elde ettikleri gelirlerin söz konusu Anlaşma hükümleri çerçevesinde vergilendirilebilmesi için talep ettikleri mukimlik belgesini düzenleme konusunda hâlihazırda yalnızca Gelir İdaresi Başkanlığı yetkilidir.

Türkiye’de mukim olan gerçek ve tüzel kişilerin İsviçre’den elde ettikleri söz konusu gelirlere Anlaşma hükümlerinin uygulanabilmesi için, **Gelir İdaresi Başkanlığı’nca düzenlenen mukimlik belgesinin yanı sıra**, aşağıda internet adresleri verilen ve birer örnekleri ekte yer alan **formların** sarı renkle işaretlenen bölümlerinin de doldurularak **İsviçre yetkili makamlarına** gönderilmesi gerekmektedir.

Faiz veya temettü gelirleri üzerinden kaynakta yapılan vergi kesintisinin iadesi için doldurulması gereken forma (Form60) ilişkin internet adresi :

<http://www.estv.admin.ch/verrechnungssteuer/dienstleistungen/00253/00626/index.html?lang=en>

Anlaşmanın “Temettüler”e ilişkin 10/2/a(i) maddesi uyarınca İsviçre kaynaklı temettü geliri elde edenler için doldurulması gereken forma (Form823B) ilişkin internet adresi:

<http://www.estv.admin.ch/verrechnungssteuer/dienstleistungen/00253/00625/index.html?lang=en>

Söz konusu formların nasıl doldurulmasına gerektiğine ilişkin açıklamalar ekte yer alan Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusunda detaylı olarak açıklanmıştır.

Söz konusu formların belirtilen gelirleri elde eden Türkiye mukimi gerçek veya tüzel kişilerce durumlarına uygun olarak 5 (beş) nüsha olarak doldurulması ve mukimlik belgesi başvuru dilekçesi ekinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na gönderilmesi gerekmektedir.

20.12.2013 tarih ve 3 No.lu sirküler (Mukimlik belgesi düzenlemeye yetkili makamlar, Mukimlik belgesini düzenlemeye yetkili makamlara yapılacak başvuruda gerekli belgeler hakkında açıklamalar yapılmıştır) çerçevesinde değerlendirilecek taleplerin öngörülen şartları sağlaması halinde anılan başvuru sahibinin durumuna göre doldurulacak formlardan, Form60'ın birinci, ikinci ve dördüncü nüshaları, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca düzenlenen mukimlik belgesi ile birlikte başvuru dilekçesindeki yazışma adresine gönderilecektir. Anılan formun birinci ve ikinci nüshaları başvuru sahibince Bern Federal Vergi İdaresi'ne (Federal Tax Administration) verilecek, dördüncü nüsha ise başvuru sahibinde kalacaktır. Söz konusu formun üçüncü nüshası Gelir İdaresi Başkanlığı'nca muhafaza edilecek, beşinci nüshası ise başvuru sahibinin ikamet ettiği ilin vergi dairesi başkanlığı / defterdarlığı yoluyla bağlı bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Başvuru sahiplerince Form823B'nin doldurulması durumunda, adı geçen formun üç nüshası Gelir İdaresi Başkanlığı'nca düzenlenen mukimlik belgesi ile birlikte başvuru dilekçesindeki yazışma adresine gönderilecektir. Gönderilen nüshalardan ikisi başvuru sahibince Bern Federal Vergi İdaresi'ne (Federal Tax Administration) verilecek, biri ise başvuru sahibinin kendisinde kalacaktır. Anılan formun geriye kalan nüshalardan biri Gelir İdaresi Başkanlığı'nca muhafaza edilecek, diğeri ise başvuru sahibinin ikamet ettiği ilin vergi dairesi başkanlığı / defterdarlığı yoluyla bağlı bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Türkiye mukimi gerçek ve tüzel kişiler, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca düzenlenecek mukimlik belgesinin yanı sıra, bahse konu formları İsviçre yetkili makamlarına göndermeleri durumunda, Anlaşma hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Aksi halde, yukarıda belirtilen gelirler için Anlaşma hükümleri uygulanamayacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

GİB Duyurusu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Türkiye’de Mukim Olup İsviçre’den Temettü ve/veya Faiz Geliri Elde Eden Gerçek ve Tüzel Kişilerden İsviçre Federal Gelir İdaresi Tarafınca Doldurulması İstenilen Formlara İlişkin Duyuru

Türkiye’de mukim olup, İsviçre’den temettü ve/veya faiz geliri elde eden gerçek ve tüzel kişilerden İsviçre Federal Gelir İdaresi tarafından Türkiye’de onaylatılması talep edilen, birer örnekleri ekte yer alan ve ayrıca aşağıda belirtilen web adreslerinden de temin edilebilecek formlarla ilgili olarak aşağıdaki duyurunun yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

“Türkiye Cumhuriyeti ile İsviçre Konfederasyonu Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması”nın “Mukim” başlıklı 4 üncü maddesi uyarınca Türkiye mukimi addedilen kişilerin, İsviçre’den elde ettikleri gelirlerin söz konusu Anlaşma hükümleri çerçevesinde vergilendirilebilmesi için talep ettikleri mukimlik belgesini düzenleme konusunda hâlihazırda yalnızca Gelir İdaresi Başkanlığı yetkilidir.

Türkiye’de mukim olan gerçek ve tüzel kişilerin İsviçre’den elde ettikleri söz konusu gelirlere Anlaşma hükümlerinin uygulanabilmesi için, Başkanlığımızca düzenlenen mukimlik belgesinin yanı sıra, aşağıda web adresleri verilen ve birer örnekleri ekte yer alan formların sarı renkle işaretlenen bölümlerinin de doldurularak İsviçre yetkili makamlarına gönderilmesi gerekmektedir.

Faiz veya temettü gelirleri üzerinden kaynakta yapılan vergi kesintisinin iadesi için doldurulması gereken form (Form60):

<http://www.estv.admin.ch/verrechnungssteuer/dienstleistungen/00253/00626/index.html?lang=en>

Anlaşmanın “Temettüler”e ilişkin 10/2/a/(i) maddesi uyarınca İsviçre kaynaklı temettü geliri elde edenler için doldurulması gereken form (Form823B):

<http://www.estv.admin.ch/verrechnungssteuer/dienstleistungen/00253/00625/index.html?lang=en>

Yukarıda belirtilen linklerden ulaşılan bahse konu formların açılması ve/veya bilgisayara indirebilmesi için QDF programının sistemde yüklenmiş olması gerekmektedir.

Bu kapsamda, faiz veya temettü gelirleri üzerinden kaynakta yapılan vergi kesintisinin iadesi için doldurulması gereken formda (Form60) bulunan;

- “Gelirin Gerçek Lehtarını” (Beneficial Owner of The Income) ile “Gerçek Lehtar veya Yetkili Acenta/Temsilcisi”ne (Beneficial Owner or Authorised Agent/Representative) ilişkin bilgilere ait bölümlerinin,
- “Ödeme ile ilgili Tam Adres” (Full Address of Payment) Bölümü ile elde edilen gelire ilişkin tutar bilgilerinin yer aldığı “İsviçre Frangı Cinsinden Yazılması Gereken Tutar” (Amounts Have to be Indicated in Swiss Francs) başlıklı bölümün,
- “Geliri elde eden gerçek lehtar tarafından cevaplandırılacak sorular” (Questions to be Answered by the Beneficial Owner) adlı bölümün,

ilgili kişilerce eksiksiz bir şekilde doldurulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, “Temettüler”e ilişkin 10/2/a/(i) maddesi uyarınca İsviçre kaynaklı temettü geliri elde edenler için doldurulması gereken formda (Form823B) bulunan;

- Temettü gelirini ödeyen ve elde edene ilişkin bilgilere ait 1. Bölümün,
- Hisse senedi ile temsil edilen ve temettü gelirine konu olan sermaye payının İsviçre Frangı cinsinden tutarı ile bu

tutara ilişkin bilgilerin yer aldığı 2. Bölümün,

- Temettüyü ödeyenin, kar payı dağıtımı hakkında lehtara daha önceden bildirimde bulunup bulunmadığının sorulduğu 3. Bölümün,
- Temettüyü ödeyen ve elde eden şirketlere ilişkin bilgilerin doğruluğunun ve anılan şirketlerin yapısında (özellikle mülkiyet ve iştirak ilişkilerinde) meydana gelmesi zorunlu değişikliklerin İsviçre Federal Vergi İdaresi'ne (FTA) bildirilme yükümlülüğünün kabul edildiğine dair beyanın yer aldığı 5. Bölümün,
- Temettüyü elde edenin bağlı olduğu vergi dairesine ilişkin soruların yer aldığı "Information For The Tax Office" adlı bölümün,

ilgili kişilerce eksiksiz bir şekilde doldurulması gerekmektedir.

Söz konusu formların belirtilen gelirleri elde eden Türkiye mukimi gerçek veya tüzel kişilerce durumlarına uygun olarak 5 (beş) nüsha olarak doldurulması ve mukimlik belgesi başvuru dilekçesi ekinde Başkanlığımıza gönderilmesi gerekmektedir.

20.12.2013 tarih ve 3 Nolu Sirküler çerçevesinde değerlendirilecek taleplerin öngörülen şartları sağlaması halinde anılan başvuru sahibinin durumuna göre doldurulacak formlardan, Form60'ın birinci, ikinci ve dördüncü nüshaları, Başkanlığımızca düzenlenen mukimlik belgesi ile birlikte başvuru dilekçesindeki yazışma adresine gönderilecektir. Anılan formun birinci ve ikinci nüshaları başvuru sahibince Bern Federal Vergi İdaresi'ne (Federal Tax Administration) verilecek, dördüncü nüsha ise başvuru sahibinde kalacaktır. Söz konusu formun üçüncü nüshası Başkanlığımızca muhafaza edilecek, beşinci nüshası ise başvuru sahibinin ikamet ettiği ilin vergi dairesi başkanlığı / defterdarlığı yoluyla bağlı bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Başvuru sahiplerince Form823B'nin doldurulması durumunda, adı geçen formun üç nüshası Başkanlığımızca düzenlenen mukimlik belgesi ile birlikte başvuru dilekçesindeki yazışma adresine gönderilecektir. Gönderilen nüshalardan ikisi başvuru sahibince Bern Federal Vergi İdaresi'ne (Federal Tax Administration) verilecek, biri ise başvuru sahibinin kendisinde kalacaktır. Anılan formun geriye kalan nüshalardan biri Başkanlığımızca muhafaza edilecek, diğeri ise başvuru sahibinin ikamet ettiği ilin vergi dairesi başkanlığı / defterdarlığı yoluyla bağlı bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Türkiye mukimi gerçek ve tüzel kişiler, Gelir İdaresi Başkanlığınca düzenlenecek mukimlik belgesinin yanı sıra, bahse konu formları İsviçre yetkili makamlarına göndermeleri durumunda, Anlaşma hükümlerinden yararlanabileceklerdir. Aksi halde, yukarıda belirtilen gelirler için Anlaşma hükümleri uygulanamayacaktır.

Duyurulur.