**Yurtdışındaki İşverenlerden Elde Edilen Ücret Kazançlarının Vergilendirilmesi**

Özellikle son birkaç yılda hiç olmadığı kadar hız kazanan küreselleşme ve dijitalleşme, COVİD-19 pandemisi ile beraber ivmesini arttırmıştır. Bu durum, pek çok ilişkiyi olduğu gibi sıradan işçi-işveren ilişkisini de değiştirmiştir. Özellikle bilgi teknoloji şirketlerinin ve çok uluslu şirketlerin devleşmesi, evden çalışmanın yaygınlaşmasıyla beraber küresel iş ilişkilerinin sayısı oldukça artmıştır. Kişilerin yurtdışına göç etmelerine; firmaların da ülkede bir çalışma ofisi kurmalarına gerek kalmadan iş ilişkileri yürütülmektedir. Bu ilişki sonucunda yurtiçinde ikamet eden kişilerin maaşları da yurtdışındaki işverenler tarafından karşılanmaktadır. Ülkemizde yürürlükte olan Gelir Vergisi Kanunu’na göre gerçek kişilerin bir işverene bağlı çalışarak elde ettikleri kazanç, ücret kazancı olarak adlandırılmakta ve kanunun ücret hükümlerine göre vergilendirilmektedir. İşverenin tam veya dar mükellef olması ise ücret kazancının vergilendirilmesi bakımından önem arz etmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu’nun 23. maddesinin 14. bendine göre, yurtdışı işverenlerden elde edilen ve döviz olarak ödenen ücret kazançları vergiden istisna edilmiştir. Ancak bu istisna uygulamasının koşulları ve yerine getirilmesi gereken yükümlülükler bakımından birtakım sorunlar yaşanmaktadır. Konuyla ilgili verilen özelgeler, yargıya taşınan uyuşmazlıklar ve çifte vergiyi önleme anlaşmalarında öngörülen farklı düzenlemeler bu tür kazançların vergilendirilmesinde karışıklığa yol açmaktadır.

Çalışmada, yurtdışından elde edilen ücret kazancına ilişkin kanuni düzenlemeler, uygulama esasları, özelgeler ve yargı kararları bağlamında değerlendirilmiştir. Konunun somutlaşması bakımından farklı durumlara ilişkin örnek hesaplamalar ve olaylara yer verilmiştir. Uygulamada karışıklığa yol açan düzenlemeler aydınlatılarak yaşanan sorunlar irdelenmiş ve çeşitli çözüm önerileri sunulmuştur.

**Taxation of Wages From Overseas Employers**

Globalization and digitalization accelerating especially last few years; but COVID-19 pandemic speed them up than ever. This situation has changed the ordinary employee-employer relationship as well as many other relationships. Global labor relations has increased particularly by the growth of information technology companies, multinational companies and the spread of working from home. Now, there is no need to employees emigrate or companies establish a work office in a different country. As a result of this relationship, the wages of the employees are afforded by the employers abroad. The income of real persons that depend on an employer is named as wage and taxed by wage provisions according to Income Tax Law in force in our country. It is important to taxation of wages whether the employer is a full or limited taxpayer.

According to the 14th clause of the 23rd article of Income Tax Law, wages which are afforded by the employers abroad and paid in foreign currency are exempt from income tax. However, there are some problems in terms of the requirements and obligations for benefit from this exemption. Different regulations between special tax notices relating to the matter, legal disputes brought before the jucidiary and double tax treaties are caused confusion on taxation of this earnings.

In this study, legal regulations, implementation fundamentals, special tax notices and judicial decisions regarding wages from abroad are evaluated. There are sample calculations and cases for concretizing the issue. The problems experienced are discussed and solution suggestions were presented clarfyingly this regulations causing confusion in practice.