

Yardım Sandıklarına üyeleri tarafından on yıl süre ile prim veya aidat ödenmiş olması kaydıyla, sandıkca yapılacak ödemeler toplamının en yüksek Devlet memuruna (Başbakanlık Müsteşarına) ödenen en yüksek aylık veya ikramiye tutarı kadar kısmı vergiden ist

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-768/14732
Tarih	19.04.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.04.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-768/14732

**KONU : Yardım Sandıklarının yaptıkları ödemeler
toplamının vergilendirilmesi hk.**

.....

**İLGİ: a) 5.5.1998 tarih ve 1013 sayılı,
b) 7.9.1998 tarih ve 3785 sayılı yazılarınız.**

İlgide kayıtlı yazılarınızın incelenmesinden; 2208 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi hükmüne göre kurulan Biriktirme ve Yardımlaşma Sandığı üyelerinin ücretlerinden kesinti yoluyla topladığı aidatların Gelir Vergisi Kanununun 63/1 inci maddesi uyarınca indirim konusu yapıp yapılmayacağı ile belirli koşullar altında üyelere ödenecek aylıklar ve üyelere veya varislerine yapılan toplu ödemelerin gelir vergisi karşısındaki durumu hakkında bilgi talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 190 inci maddesi uyarınca yapılan kesintilerle, Ordu Yardımlaşma Kurumu ve benzeri kamu kurumları için yapılan kanuni kesintilerin, ücretin safi tutarının tespitinde gayrisafi ücretten indirileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, söz konusu bent hükmünden; 657 sayılı Kanuna göre yapılan kesintiler, Ordu Yardımlaşma Kurumu için yapılan kanuni kesintiler ve Ordu Yardımlaşma Kurumu ve benzeri kamu kurumları için yapılan kanuni kesintiler yararlanabilmektedir.

.....Biriktirme ve Yardım Sandığı kanunla kurulmuş olmakla birlikte, Ordu Yardımlaşma Kurumu benzeri kamu kurum niteliğinde olmadığından ve kuruluş kanununda da üyelerinizin ödediği aidatların, ücretin vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapılmasına imkan veren bir hüküm bulunmadığından, söz konusu aidatların, ücretin safi tutarının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla değişik 23/11 inci maddesinde,"Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz bulunan emekli sandıkları ile on yıl süre ile prim veya aidat ödenmiş olmak kaydıyla Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan sigorta şirketleri ve yardım sandıkları tarafından ödenen emekli, maluliyet dul ve yetim aylıkları (Tüzel kişiliği haiz muhtelif emekli sandıkları ile sigorta şirketleri ve yardım sandıkları tarafından ödenen aylıklar toplamı, en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Genel, katma ve özel bütçelerden ödenen bu nevi aylıklar dahil); "nın gelir vergisinden istisna edileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 25/3 üncü maddesinde de "Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz olan emekli sandıklarınca kendilerine zat aylığı bağlananlara aylıkları dışında, kanunları veya statüleri gereğince verilen emekli, dul, yetim ve evlenme ikramiyeleri veya iade olunan mevduatı ve sürelerini doldurmamış bulunanlarla dul ve yetimlerine toptan ödenen tazminatlar ile on yıl süre ile prim veya aidat ödenmiş olmak kaydıyla Türkiye'de bulunan sigorta şirketleri kaydıyla Türkiye'de Kain ve merkezi Türkiye'de bulunan sigorta şirketleri ve yardım sandıkları tarafından iade olunan mevduat veya toptan yapılan ödeme tutarı (Kamu idare ve müesseseleri ile

