

Üretimi teşvik priminin gelir vergisinden istisna tutulup tutulamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-446
Tarih	09.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-446

09/09/2011

Konu : Üretimi teşvik priminin gelir vergisinden istisna tutulup tutulamayacağı hk.

İlgi (b)'de kayıtlı özelge talep formunda; Zirai Karantina Müdürlüğünde ziraat mühendisi kadrosunda inspektör olarak görev yaptığınız, 969 sayılı Tarım ve Köyişleri Bakanlığının 867 ve 170 sayılı Kanunlara Tabi İşletmeler Dışında Kalan Taşra Kuruluşlarına Döner Sermaye Verilmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin 3 üncü fıkrasında elde edilen kârdan, kârın elde edilmesinde emeği geçen personele katkıları oranında asgari ücretin yıllık brüt tutarının iki katını geçmemek üzere üretimi teşvik primi ödeneceği hükmünün yer aldığı, gerek anılan kanunda gerekse anılan kanuna ilişkin yayımlanan yönetmeliklerde söz konusu teşvik priminden gelir vergisi kesintisi yapılması gerektiğine ilişkin bir hüküm bulunmadığı, dolayısıyla tarafınıza ödenen üretim teşvik priminin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin 1 numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna tutulması gerektiği belirtilerek,

konu hakkındaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Ücretin Tarifi" başlıklı 61 inci maddesinde;

"(2361 sayılı Kanunun 43'üncü maddesiyle değişen madde) Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 29 uncu maddesinde ise,

"Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır:

1. İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükafatlar;

... .." hükmüne yer verilmiştir.

Söz edilen ikramiye ve mükafatlar, bir hizmet sözleşmesine bağlı olarak hizmetin başarılı bir şekilde yürütülmesinden dolayı hizmet karşılığı devamlı ödenen bir ücret değil, adı geçen Kanunda sayılan alanlarda yapılan çalışmalar sonucu, ilim ve fenin, güzel sanatların, tarımın veya hayvancılığın gelişmesine katkıda bulunulmasından dolayı, katkıda bulunanları ödüllendirmek amacıyla yapılan bir ödeme olup, ikramiye alanın faaliyetinin de esas ifasına mecbur olduğu bir görev niteliğinde olmaması gerekir.

Buna göre, 969 sayılı Tarım ve Köyişleri Bakanlığının 867 ve 170 sayılı Kanunlara Tabi İşletmeler Dışında Kalan Taşra Kuruluşlarına Döner Sermaye Verilmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca şahsınıza ödenen üretimi teşvik priminin, hizmet erbabı işveren ilişkisinin gereği olarak hizmet karşılığında ödenmesi ve süreklilik arz etmesi nedeniyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin 1 numaralı bendine göre vergiden istisna edilmesi mümkün bulunmamakta olup, söz konusu ödemelerin anılan Kanunun 61 inci maddesinde yer alan ücret hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026