

**Eleman temininde güçlük zammı nedeniyle yapılan ödemelerin gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamakta olup, söz konusu ödemelerin ücret kabul edilerek Gelir Vergisi Kanununa göre vergilendirilmesi gerekmektedir.**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.42.4213-1425/44485 |
| <b>Tarih</b>      | 21.09.2004                      |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI : B.07.0.GEL.0.42.4213-1425**

**21.09.2004 \* 44485**

**KONU :**

**İLGİ:** ..... tarihli dilekçeniz.

Dilekçenizde, ..... Komutanlığına bağlı olarak çalıştığınızı belirterek, tarafınıza eleman teminde güçlük zammı ödendiği ve bu ödemelerden kesilen gelir vergisinin iadesini talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "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 almıştır.

Öte yandan, aynı Kanunun 29/2 nci maddesinde, "Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler, zamlar ile Türk Hava Kurumu veya kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilenlere; uçuş hizmetleri, denizaltına dalış yapanlara dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;" gelir vergisinde müstesna tutulmuştur.

Uçuş tazminatı, doğrudan uçuş hizmetlerinin karşılığı olarak ödenmekte olup, eleman temininde güçlük zammının bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu nedenle, eleman temininde güçlük zammı nedeniyle yapılan ödemelerin gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamakta olup, söz konusu ödemelerin ücret kabul edilerek Gelir Vergisi Kanununun 61,94,103 ve 104 üncü maddelerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Bakan a**

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 14.09.2026