

Kurumun personeline ödediği teşvik tazminatının gelir vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/ 4213-1532/13142
Tarih	02.03.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 02.03.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/ 4213-1532/13142

KONU : Kurumun personeline ödediği teşvik tazminatının
gelir vergisinden istisna edilip edilmeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgi'de kayıtlı yazınız incelendi.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde ücretin tarifi yapılmış, aynı Kanunun 29/1 inci maddesinde de "İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükafatlar"ın gelir vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanunun 29/1 inci maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanabilmesi için, ödemenin maddede belirtilen iş ve faaliyetleri teşvik amacıyla ve memleket çapında önemi haiz bir çalışma sonucu yapılmış olması gerekmektedir. Ayrıca, ödeme yapan ile ödeme yapılan arasında bir hizmet ilişkisinin bulunmaması gerekir.

Bu hükümlere göre, 02/06/2000 tarih ve 4574 sayılı Kanun gereğince, Saymanlığı tarafından 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi Döner Sermaye personeline ödenen "teşvik tazminatı"nın anılan maddede belirtilen iş ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilmediği, hizmet erbabı işveren ilişkisinin gereği olarak hizmet karşılığında ödendiği ve süreklilik arzettiği anlaşıldığından, Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesine göre vergiden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, söz konusu ödemelerin anılan Kanunun 61 inci maddesinde yer alan ücret hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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