

Malulen emekliye bankaca her yıl ödenen ve ücret olarak vergiye tabi tutulan kuruluş ikramiyesinden dolayı engellilik indiriminden yararlanılıp yararlanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-120[ÖZG-2012-34]-24
Tarih	13.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-120[ÖZG-2012-34]-24

13.03.2013

Konu : Malulen emekliye bankaca her yıl ödenen ve ücret olarak vergiye tabi tutulan kuruluş ikramiyesinden dolayı engellilik indiriminden yararlanılıp yararlanılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 1998 yılında malulen emekli olduğunuz ... A.Ş. tarafından, her yıl Ağustos ayında kuruluş ikramiyesi ödendiği ve vergiye tabi tutulduğu belirtilerek, yapılan bu ödemenin ücret olarak değerlendirilmesi halinde, sakatlık indirimi hükümlerinden faydalanıp faydalanamayacağınız konusunda özelge talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 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.

Bu Kanunun uygulanmasında, aşağıda yazılı ödemeler de ücret sayılır:

1. 23'üncü maddenin 11 numaralı bendine göre istisna dışında kalan emeklilik, maluliyet, dul ve yetim aylıkları;

2. Evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler." hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanun'un 31'inci maddesinde ise;

"Çalışma gücünün asgari % 80'ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabı birinci derece sakat, asgari % 60'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ikinci derece sakat, asgari % 40'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ise üçüncü derece sakat sayılır ve aşağıda sakatlık dereceleri itibariyle belirlenen aylık tutarlar, hizmet erbabının ücretinden indirilir.

Sakatlık indirimi; (2012 yılı için)

- Birinci derece sakatlar için 770,00 TL.

- İkinci derece sakatlar için 380,00 TL.

-Üçüncü derece sakatlar için 180,00 TL.dir."

Sakatlık derecelerinin tespit şekli ile uygulamaya ilişkin esas ve usuller Maliye, Sağlık ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlıklarınca bu konuda müştereken hazırlanacak bir yönetmelik ile belirlenir" hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan, ... A.Ş. Genel Müdürlüğünden kuruluş ikramiyesinin niteliği ve hangi mevzuata göre ödendiği hususunda yapılan yazışma sonucu alınan 28.08.2012 tarihli ve ME-44714 sayılı yazıdan, kuruluş ikramiyesi adı altında yapılan ödemeyle ilgili banka mevzuatında ve iş sözleşmesinde bir düzenleme bulunmadığı, bankanın idari kararı sonucu, tek taraflı iradesi doğrultusunda banka emeklilerine yılda bir defa karşılıksız olarak yapıldığı anlaşılmıştır.

Buna göre, söz konusu ödeme Gelir Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde yer alan gelirin unsurları kapsamında değerlendirilmediğinden bu ödeme nedeniyle sakatlık indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, anılan ödemenin Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde değerlendirileceği tabiidir.

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