

## Emekli olduktan sonra tekrar çalışmaya başlayan engelli hizmet erbabına engellilik indirimi uygulaması hk.

|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge               |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 57062627-GVK.31-3    |
| <b>Tarih</b>      | 04.01.2012           |

**T.C.**

**KASTAMONU VALİLİĞİ**

**Defterdarlık Gelir Müdürlüğü**

Sayı : 57062627-GVK.31-3

04.01.2012

Konu : Emekli olduktan sonra tekrar çalışmaya başlayan engelli hizmet erbabına engellilik indirimi uygulaması

İlgide kayıtlı dilekçenizle; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı kanunla değişik 31 inci maddesince sakatlık indiriminden faydalanması uygun görülen çalışanlarınızın işyerinizden emekli olarak ayrıldıktan sonra, tekrar çalışmaya devam ettiği takdirde hesap edilen ücret bordrosuna sakatlık indirimi uygulanıp uygulanmayacağı konusunda görüş istenilmektedir.

Bilindiği üzere; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 61 inci maddesinde, “Ücret İşverene 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.

Anılan Kanunun 23 üncü maddesinde ise, Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 inci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, maluliyet, dul ve yetim aylıklarının gelir vergisinden istisna edildiği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 31 inci maddesinde; "*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; (273 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2010 yılı için belirlenen tutarlar) birinci derece sakatlar için 680-TL, ikinci derece sakatlar için 330-TL, üçüncü derece sakatlar için 160-TL olarak tespit edilmiştir.*

*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."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, emekli olarak işten ayrıldıktan sonra işyerinizde tekrar çalışmaya başlayanlara yapılan ve gelir vergisi tevkifatına tabi olan ücretlere sakatlık indirimi uygulanması mümkün bulunmaktadır.

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