

Vergi indiriminden faydalanabilmek için vergi kanunlarına göre öngörülen talep üzerine işlem tesis edilmektedir. Sağlık kurulu raporuna göre çalışma gücü kayıp oranı belirlenmesinin kanuni olmayacağı düşünülmektedir. Ödevlinin vergi indirim talebi olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.46/4600-/003362
Tarih	25.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.46/4600-

KONU :

25.01.2005/003362

İŞ MAHKEMESİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ : tarih ve sayılı Tebliği K.

İlgi Ara Kararda; Davacı tarafından Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı aleyhine açılan tespit davası sonucu ödevlinin mahkemenize sunduğu rapora göre vergi indiriminden faydalanıp, faydalanmayacağı; faydalanacak ise kaçınıcı dereceden faydalandırılacağıının tespiti istenmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "İNDİRİMLER" başlıklı yedinci bölümünde bulunan "Sakatlık İndirimi" alt başlık 31'nci maddesinde, "Çalışma gücünün asgari % 80'ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabının birinci derece sakat, asgari % 60'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabının 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;

- Birinci derece sakatlar için 440.000.0000 lira,
- İkinci derece sakatlar için 220.000.000 lira,
- Üçüncü derece sakatlar için 110.000.000 liradır.

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 tespit edilir." hükmü mevcuttur. Bu hüküm uyarınca hazırlanan 24.09.1998 tarih ve 23473 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sakatlık İndiriminden Yararlanacak Hizmet Erbabının Sakatlık Derecelerinin Tespit Şekli İle Uygulanması Hakkındaki Yönetmelik de Değişiklik Yapan Yönetmelik" ile uygulama yönlendirilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 5'nci maddesinde; sakatlık indiriminden yararlanmak üzere başvuruda bulunacak hizmet erbabının bu başvuruları üzerine yönetmeliğin 6'ncı maddesinde belirtilen hastanelere sevk edilecekleri, sevk edilen hastaneler tarafından sevk yazısına ekli matbu rapor formuna hastanın laboratuvar bulguları klinik muayene bulguları, sakatlık bulguları ve teşhisi açık, kesin ve ayrıntılı şekilde yazılacaktır.

Aynı yönetmeliğin 10'ncü maddesinde ise; düzenlenecek bu raporlar üzerine, Maliye Bakanlığı Başhekiminin Başkanlığında, Sağlık ve Sosyal Yardım Bakanlığınca görevlendirilecek iki uzman hekim ile Sosyal Güvenlik Bakanlığınca görevlendirilecek bir uzman hekimden ve Gelirler Genel Müdürlüğü'nün bir temsilcisinden teşekkül eden Merkez Sağlık Kurulunca raporda yer alan sakatlık bulguları ve teşhisinin incelenmesi neticesi, bu Yönetmeliğe bağlı cetvellerde yer alan sakatlık arızalarına göre çalışma gücündeki kayıp oranlarının dikkate alınarak hizmet erbabının sakatlığı nedeniyle çalışma gücünün yüzde kaçını kaybettiği hususunda karara varılacağı ve Merkez Sağlık Kurulunun gerek gördüğü ahvallerde, istisari mahiyette bilgi almak için resmi hastanelerden ilgili uzman çağırabileceği veya yazılı görüş alabileceği de açıklanarak, Merkez Sağlık Kurulunca kesin karara bağlanan raporlar üzerine işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

Bu konuda Bakanlığımızca hazırlanıp 24.02.1999 tarih ve 23621 sayılı Resmi Gazete de Yayımlanan 222 No 'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ ile de ayrıntı açıklamalar yapılmıştır.

Bu açıklamalardan da anlaşılacağı üzere; ödevliler tarafından vergi indiriminden faydalanabilmek için ilgili Defterdarlığa belirlenen belgelerle müracaat esastır. Bu müracaat sonucu ödevliler yetkili sağlık kuruluşlarına sevk edilmekte, alınan rapora göre durumları tespit edilmekte ve buna göre vergi indirimi başlamaktadır.

Dolayısıyla, vergi indiriminden faydalanabilmek için vergi kanunlarına göre öngörülen talep üzerine işlem tesis edilmektedir. İlgili karar ekinde gönderilen sağlık kurulu raporuna göre çalışma gücü kayıp oranı belirlenmesinin kanuni olmayacağı düşünülmektedir. Ekli raporun incelenmesi neticesinde Merkez Sağlık Kurulunca verilebilecek karar işlem tesisi amacıyla değil istişari mahiyette olacaktır. Ödevlinin vergi indirim talebi olmadığı (Bakanlığımızdaki kayıtların tetkikinden) tespit edildiğinden bu indirimden faydalanma imkanı da yoktur. Ancak ödevlinin belirtilen açıklamalar doğrultusunda müracaatı halinde durumun inceleneceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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