

Emekli Sandığına ödemiş olduğu primlerinin safi ticari kazancın tespitinde gider yazılması mümkün olmadığı gibi, ticari kazanç dolayısıyla verilecek yıllık beyannamede bildirilen gelirden indirilmesi de mümkün bulunmamaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4019-20/11977
Tarih	24.03.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 24.03.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4019-20/11977

KONU : Emekli sandığına ödenen primlerin ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınıp, alınmayacağı hk.

ÇORUM VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 12.02.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0.019.10-16-193/398/354 sayılı yazınız.

İliniz Malmüdürlüğü mükelleflerinden ile ilgili yazınızın incelenmesinden, adı geçenin 5434 sayılı Emekli Sandığı Kanununun geçici 192 maddesi gereğince isteğe bağlı olarak Emekli Sandığına prim ödediği belirtilerek, söz konusu primlerin ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde safi ticari kazancın tespitinde nelerin gider olarak indirilebileceği 8 bent halinde sayılmıştır. Söz konusu madde teşebbüs sahiplerinin kendileri için sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenen, sosyal sigorta primlerinin ve emekli aidatının gider yazılmasını öngören bir hüküm yer almamakla beraber, 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu (Bağ-Kur) Kanununun 49 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında sigortalılarca ödenen giriş keseneği ve sigorta primlerinin vergi uygulamasında gider olarak yazılabileceği hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak 110 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Öte yandan, 5434 sayılı Kanunun geçici 192 maddesinde, geçici 14 üncü madde uyarınca iştirakçi olarak Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı ile ilgilendirilenlerden her ne sebeple olursa olsun, görevlerinden ayrılarak diğer sosyal güvenlik kurumları ile ilgili bir görevde çalışanların istekleri üzerine, müracaatlarının Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı kayıtlarına geçtiği tarihi takip eden aybaşından itibaren, emekli keseneğine esas aylıkları üzerinden Geçici 14 üncü maddedeki kesenek ve karşılık toplamı üzerinden hesap edilmek ve her yıl bir kademe, her üç yılda bir derece yükseltilmek ve tamamı kendilerinden tahsil edilmek şartıyla Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı ile ilgilendirilmelerinin sağlanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, adı geçen mükellefin ticari faaliyeti ile ilgili bulunmayan, isteğe bağlı olarak Emekli Sandığına ödemiş olduğu primlerinin safi ticari kazancın tespitinde gider yazılması mümkün olmadığı gibi, ticari kazanç dolayısıyla verilecek yıllık beyannamede bildirilen gelirden indirilmesi de mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

