

Sabit ödemeler (ek ödeme tazminatı) üzerinden gelir vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[61-12/22]]-1103
Tarih	04.10.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 38418978-120[61-12/22]]-1103 04/10/2013

Konu : Sabit ödemeler (ek ödeme tazminatı) üzerinden gelir vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (b)'de kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (a) bendi uyarınca personelinize yapılan performansa dayalı ek ödemelerden, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesine istinaden yapılan ödemeler kadarlık kısmının gerekli tevkifatlar yapılarak peşin olarak ödendiği, ay sonunda peşin olarak ödenen miktarın mahsubundan sonra ödenecek bir tutarın olması halinde ise bu tutar üzerinden de gelir vergisi ve damga vergisi kesintisi yaptığınızı belirterek, yapılan işlemin doğru olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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

manfaatlerdir.

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 almış olup, anılan Kanunun 23 ve müteakip maddelerinde vergiye tabi tutulmayacak ödemelere yer verilmiştir.

Öte yandan, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesinde, bu maddeye göre yapılacak ek ödemenin damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağının belirtilmiş olmasına rağmen, 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinde böyle bir düzenlemeye yer verilmediği görölmektedir.

Bu hükümlere göre, 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesi kapsamında ödendiği anlaşılan performansa dayalı ek ödemelerin istisna olduğuna ilişkin bir hüküm yer almadığından, söz konusu ödemelerin tamamının ücretin vergilendirilmesine ilişkin hükümlere göre vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

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