

Fiili hizmet süresi zammı priminin gelir vergisi matrahından indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120[61-2012-3]-111
Tarih	04.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120[61-2012-3]-111

04/03/2013

Konu : Fiili hizmet süresi zammı priminin gelir vergisi matrahından indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; 30/12/1993-04/11/1997 tarihleri arasında ... Hastanesinde ücret almadan fahrî radyoloji asistanı olarak görev yaptığınız, söz konusu sürelerle ilişkin borçlandırılan primlerin tarafınızca ödendiği belirtilerek, yine bu sürelerle isabet eden ve 5434 sayılı Kanununun mülga 32 nci maddesinin (h) fıkrası uyarınca ödediğiniz fiili hizmet süresi zammı tutarını gelir vergisi matrahınızdan indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde ücretin tarifi yapılmış olup, 63 üncü maddesinde de;

"Ücretin gerçek safi değeri işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından aşağıdaki indirimler yapıldıktan sonra kalan miktardır.

...

2 - Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklara ödenen aidat ve primler;..."

hükmüne yer verilmiştir.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 111 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, Emekli Sandığı ve Sosyal Sigorta Kurumu üyelerine, çeşitli yasalarla, daha önceki dönemlerde ödenmemiş bulunan aidat veya primleri borçlanma suretiyle ödeme ve dolayısıyla emekliliğe esas alınacak hizmet sürelerini uzatabilmek hakkı tanındığı belirtilerek, yasalarla belli edilen koşullar altında borçlanılan aidat ve primlerin üyelerce ödenmesinin zorunlu olduğu, ayrıca bu ödemelerin de Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin 2 numaralı bendinde sayılan aidat ve primler niteliğinde olup, ücretin gerçek safi tutarının hesaplanması sırasında gider olarak indirilmesinin mümkün olduğu açıklanmıştır.

Öte yandan, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun "506,1479, 5434, 2925 ve 2926 sayılı Kanunlara ilişkin ortak geçiş hükümleri" başlıklı Geçici 7 nci maddesinde, Kanunun yürürlük tarihine kadar 08/06/1949 tarihli ve 5434 sayılı Kanuna göre sandıklara tabi sigortalılık başlangıçları ile hizmet süreleri, fiili hizmet süresi zammı, itibari hizmet süreleri, borçlandırılan ve ihya edilen süreler ve sigortalılık sürelerinin tabi olduğu Kanun hükümlerine göre değerlendirileceği, 5434 sayılı Kanunun mülga 32 nci maddesinde ise, iştirakçilerin bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra maddede yazılı vazifelerde geçen fiili hizmet müddetlerinin her yılı için hizalarında gösterilen müddetlerin ekleneceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanunun "Primlerin Ödenmesi" başlıklı 88 inci maddesinde, Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, borçlandırılan fiili hizmet süresi zammı priminin miktar ve nisbetine bakılmaksızın ilgili kuruma ödediğiniz tarihten sonraki dönemlerde elde edeceğiniz ücretlere ait vergi matrahının tespitinde gider olarak indirilmesi 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