

Başka kurumlarda görev yapmakta iken kamu iktisadi teşebbüslerinin Yönetim ve Denetim Kurulu Üyeliği görevlerinde bulunan kişilere net olarak ödenen ücretlerinin beyan sınırını aşması durumunda ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan etmeleri nedeniy

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.43/4317-3/ 080488
Tarih	17.10.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.03.43/4317-3/ 080488

KONU:

17.10.2006

..... GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi: 29/09/2006 tarihli ve 19532 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, başka kurumlarda görev yapmakta iken kamu iktisadi teşebbüslerinin Yönetim ve Denetim Kurulu Üyeliği görevlerinde bulunan kişilere Yüksek Planlama Kurulu Kararı üzerine ücretlerinin net olarak ödendiğini, ancak bu kişilerin ücretlerinin beyan sınırını aştığını ve ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan etmelerinden dolayı ilave vergi yükünün kamu kuruluşlarınca ödenip ödenmeyeceği konusunda Bakanlığımız görüşü istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde ücretin tanımı yapılmış, 98 inci maddesinde ise "94 üncü madde gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya

tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar..." denilmiş, aynı Kanunun 96 ncı maddesinde de "Vergi tevkifatı, 94 üncü madde kapsamına giren nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder. **Vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılır. Kesilmesi gereken verginin ödemeyi yapan tarafından üstlenilmesi halinde bu vergi, bilfiil ödenen miktar ile ödemeyi yapanın yüklendiği verginin toplamı üzerinden hesaplanır.**" hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86 ncı maddesinin birinci fıkrasında "Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez" denilmekte ve l/b bendinde ise "Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)" hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, yıllık beyanname vermeye ilişkin şartların oluşması nedeniyle, ücretlerin yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda, tevkif edilen vergiden fazla gelir vergisi hesaplanması halinde fark vergi, mükellef olan ücretliden aranacaktır.

Buna göre, net ücret üzerinden anlaşmaya varılmış olması durumunda, gelir vergisi brüt tutar üzerinden hesaplanacak olup, bu vergiyi kamu kurumlarının karşılaması halinde ise bununda ücret olarak vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.