

Kıdem tazminatının geç ödenmesi nedeniyle ödenen faiz alacak faizi niteliğinde olduğundan tevkif yoluyla vergilendirilmemiş menkul sermaye iradı olarak yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4061- 20/14271
Tarih	04.04.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 04.04.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4061- 20/14271

KONU : Kıdem tazminatının geç ödenmesi nedeniyle
ödenen faizin ne şekilde vergilendirileceği hk.

TRABZON VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 19.3.1997 tarih ve B.07.4.DEF.0.61.10/606-19-1997/1619 sayılı yazınız.

İlgi yazınızın incelenmesinden, Belediyesinden emekli olan işçilere hak kazandıkları kıdem tazminatının 1475 sayılı Yasada belirtilen sürede ödenemediği belirtilmekte olup, kıdem tazminatı ve kıdem zammının geç ödenmesinden dolayı bu kişilere ödenen faizlerin ne şekilde vergilendirileceği konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61'nci maddesi hükmü uyarınca ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. 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.

Buna göre, ücretin hak sahibine geç ödenmesi nedeniyle ödenen faizlerin ücret olarak nitelendirilmesi mümkün değildir.

Bununla birlikte, Gelir Vergisi Kanununun 75/6 ıncı maddesinde her nevi alacak faizlerinin (Adi, imtiyazlı, rehinli, senetli alacaklarla cari hesap alacaklarından doğan faizler ve kamu tüzel kişilerince borçlanılan ve senede bağlanmış olan meblağlar için ödenen faizler dahil) menkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Belediyesinde kıdem tazminatına hak kazananlara ilişkin olarak ödenen faiz, alacak faizi niteliğinde olduğundan Gelir Vergisi Kanununun 85, 86 ve 87'inci maddeleri uyarınca tevkif yoluyla vergilendirilmemiş menkul sermaye iradı olarak bunu elde edenlerce yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

