

Ücretin safi tutarının tespitinde uygulanan indirimler dolayısıyla harcamanın yapıldığı yılda ücretlinin vergi matrahının çıkmaması durumunda, özel gider indiriminden yararlanılması söz konusu olamayacaktır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-2077/23473
Tarih	26.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-2077

26.05.2004*23473

KONU :

..... **BAKANLIĞINA**

İLGi : 17.03.2004 tarih ve 0740-6-04/MALİYNT.(20)M.144629 sayılı yazınız.

Yazınızda, ücretsiz izin kullanan personelin ücretsiz izinde geçen süreleri için kurum ve kesenek karşılıklarını ödemek suretiyle hizmet borçlanması yaptığını ve bu borçlanma tutarlarının 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63/2 nci maddesine göre ücretin safi tutarının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı konusunda bilgi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63/2 nci maddesinde, "Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklara ödenen aidat ve primler;" in ücretin safi tutarının tespitinde gayrisafi ücret tutarından indirileceği hükmüne yer verilmiştir.

..... ve Kurumuna ödenen borçlanma aidat ve primlerinin ücretin safi tutarının tespitinde, gayrisafi ücret tutarından ne şekilde indirileceği 111 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Bu açıklamalara göre, anılan personelin ücretsiz izin süresi için ücretinden kesilmek suretiyle Emekli Sandığına ödenen kesenek ve kurum karşılıklarının, ücretin safi tutarının tespitinde indirim olarak dikkate alınması gerekir.

Öte yandan, ücretin safi tutarının tespitinde uygulanan indirimler dolayısıyla harcamanın yapıldığı yılda ücretlinin vergi matrahının çıkmaması durumunda, özel gider indiriminden yararlanılması söz konusu olamayacaktır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026