

**Primlerin süresinden sonra ödenmesi nedeniyle alınan gecikme faizi ve kar payları, ücretlerin vergi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınması hususunda, Gelir Vergisi Kanununda bir hüküm yer almaması nedeniyle, söz konusu faiz ve kar payların**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.42/4214-1892/37219 |
| <b>Tarih</b>      | 10.09.2003                      |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-1892**

**10.09.2003 \* 37219**

**KONU :**

**..... VALİLİĞİNE**

**(Defterdarlık: Vasıtasız V. Gelir Müdürlüğü)**

**İLGİ :** 30/01/2003 tarih ve B.07.4.DEF.041.11.190-II-I/325 sayılı yazınız.

İlgi'de kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden ..... Kolordu Komutanlığı Askeri Savcılığında görevli Hakim Yzb. ....'ın, ..... Zırhlı Tugay Komutanlığında görevli iken, 1993 yılı Eylül ayından 1995 yılı Temmuz ayına kadar 23 aylık süre boyunca sehven mutemet hatası yüzünden %10'luk Oyak üyelik aidatının kesilmediği, daha sonra söz konusu kişinin bu primleri 13 Aralık 2002 tarihinde faiz ve kar payları da ekleyerek ödediği belirtilerek, süresinden sonra ödenen oyak primlerinin gayri safi ücret

tutarından indirim konusu yapıp yapılamacağı hususunda bilgi istediğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 190 ıncı maddesi uyarınca yapılan kesintilerle, ..... Kurumu ve benzeri kamu kurumları için yapılan kanuni kesintilerin, ücretin safi tutarının tespitinde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, adı geçen şahıs tarafından geçmiş dönemlere ait olarak toptan ödenen oyak primlerinin, prim ödeme belgesinde gösterilen tutara ulaşıncaya kadar belgenin işverene ibraz edildiği tarihten itibaren elde edilen ücretin vergi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınması gerekir.

Ancak, primlerin süresinden sonra ödenmesi nedeniyle alınan gecikme faizi ve kar payları, ücretlerin vergi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınması hususunda, Gelir Vergisi Kanununda bir hüküm yer almaması nedeniyle, söz konusu faiz ve kar paylarının indirim olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica 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