

122 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	05.04.1976
Sıra no	122

Bakanlığımıza yapılan başvurulardan bazı ücretlerin vergilendirilmesinde tereddüde düşüldüğü anlaşılmış, aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

A _ YILDA BİR VEYA İKİ KEZ ÖDENEN İKRAMİYELERİN VERGİLEN-DİRİLMESİ :

Hizmet erbabına yılda bir veya iki kez ödenen ikramiyelerin yıllık ücret ödemesi niteliğinde müstakil ücret sayılarak, 1/2 numaralı vergi cetvelinin indirimsiz grubu üzerinden vergilendirilmesi 97 Seri Sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilmiştir.

25.8.1973 gün ve 14636 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlık bildirisinde ise, ikramiyelerin 1743 Sayılı Kanun karşısında, asgari % 25 vergi oranının uygulanıp uygulanmayacağı konusunda kararsızlığa düşüldüğü ve bu konuda Danıştay'ın istisari görüşüne başvurulduğu belirtilerek, Danıştay'dan görüş alınıncaya dek bu güne kadarki uygulamaya devam olunması duyurulmuştur.

Danıştay Dördüncü Dairesince bu konuda verilen 13.9.1973 gün ve E; 1973/442, K; 1973/408 sayılı kararda, 1743 Sayılı Kanunla getirilen asgari % 25 vergi oranının muhtelif ücret ödemelerine uygulanacağı, muhtelif ücret ödemesi kabul edilmeyen ve yıllık ücret ödemesi sayılan ikramiyelerin eskiden olduğu gibi vergilendirilmesine devam olunacağı yolundaki Bakanlık görüşü benimsenmiştir.

Bu itibarla, ikramiyelerin ve 6772 Sayılı Kanunun 1. maddesinde sayılan kurumlarda çalışanlara, bu kanun uyarınca ödenen ilâve tediye, müstakil bir ücret ödemesi sayılarak, eskiden olduğu gibi 1/2 numaralı vergi cetvelinin indirimsiz grubu üzerinden vergilendirilmesi gerekir.

B _ YILDA BİR VEYA İKİ KEZ ÖDENEN VE İSTİSNA DIŞINDA KALAN SOSYAL YARDIMLARIN VERGİLENDİRİLMESİ :

Bilindiği üzere; 6.7.1972 gün ve 14237 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 97 Seri Sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 1. Bölümünde; istisna dışında kalan giyim, kuşam, yiyecek ve yakacak bedellerinin ödemenin yapıldığı ayın asıl ücretleriyle birleştirilerek vergilendirilmesi öngörülmüştü.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesinde, "Ücret, iş verene tabi ve muayyen bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir" denilmiş, aynı Kanun'un 104 üncü maddesinde de, " yıllık olarak ödenen ücretlerin vergileri (1) numaralı cetvele göre, hesaplanır..... Günlük, haftalık, aylık ve yıllık ücret, ücretin günlük haftalık, aylık veya yıllık bir devre için hesaplanarak ödenmesini ifade eder... Yukarıda belirtilen şekiller dışında ve devreler tâyin edilmeksizin yapılan bilûmum ücret ödemeleri yıllık ödeme sayılır." hükümleri yer almıştır.

Bu hükümler karşısında, toplu iş sözleşmeleriyle yılda bir veya iki kez ödenen elbise ve dikeş ücretleri, yakacak ve ayakkabı bedelleri, tahsil, eğitim ve sünnet yardımları, kıdemli işçiliği teşvik ikramiyesi senelik izin ücreti dışında ödenen piknik ve izin ücretleri ve buna benzer sosyal yardımların yıllık ücret ödemesi sayılarak, asıl ücretlerden ayrı ve yıllık ücret ödemelerine uygulanan 1/2 numaralı vergi cetvelinin indirimsiz grubu üzerinden vergilendirilmesi, muhtelif ücret ödemesi niteliğini taşımayan, anılan yıllık ücret ödemelerine asgari % 25 oranının uygulanmaması gerekir.

C _ AVUKATLARA ÖDENEN VEKALET ÜCRETLERİNİN VERGİLEN-DİRİLMESİ :

Bir işverene tabi, muayyen bir iş yerine bağlı olarak çalışan avukatlardan, Kamu Sektöründe çalışanlara kanunlarında öngörülen nisbet ve miktarlar; Özel Sektörde çalışanlara da toplu iş sözleşmelerinde belirtilen miktarlar üzerinden vekâlet ücreti ödenmektedir.

Sözü edilen vekalet ücretleri, Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesine göre ücret ödemesi sayılmakta; yılda bir veya iki kez ödendiğinden ve ödeme dönemi belli olmadığından yıllık ücret ödemesi kabul edilmektedir.

