

İL ÖZEL İDARESİ KANUNUNCA YAPILAN OLAN EK ÖDEMELERİN VERGİLENDİRİLMESİ HAKKINDA GENEL YAZI

Belge türü	Genel Yazı
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tarih	04.08.2011

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

**Sayı : B.07.1.GİB.0.06.43-120.03.04-
04.08.2011**

Konu :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 ve 63 üncü maddeleri uyarınca yapılmakta olan ek ödemelerin 1700 sayılı Dahiliye Memurları Kanununun Ek 5 inci maddesinde yer alan ödemeler için öngörülen istisna hükmü kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususundaki ihtilafa ilişkin dava sürecinin sonuçlanması sebebiyle aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun; "Encümen Üyelerine Verilecek Ödenek" başlıklı 28 inci maddesinde; "Encümen başkanına 14000, üyelerine 12000 gösterge rakamının Devlet memurları için belirlenen aylık katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarda aylık brüt ödenek verilir. Encümenin memur üyelerine encümen üyeleri için belirlenen gösterge rakamının yarısı ödenir.", "Görev ve Ek Ödenek" başlıklı 63 üncü maddesinin birinci fıkrasında da "Vali Yardımcıları ve Kaymakamlar, valinin verdiği il özel idaresinin görevlerini yapmakla yükümlü ve bu görevlerin yapılmasından valiye karşı sorumludur. Vali Yardımcılarına ve Kaymakamlara yaptıkları görevler karşılığında 12000 gösterge rakamının Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayısıyla çarpımı sonucu bulunacak miktarda aylık ödenek verilir."

hükmüne yer verilmiştir.

5540 sayılı Dahiliye Memurları Kanunu, İl İdaresi Kanunu, İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve Devlet Memurları Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 1 inci maddesiyle 1700 sayılı Dahiliye Memurları Kanununa eklenen "Ek Ödeme" başlıklı Ek 5 inci maddesinde ise; "İçişleri Bakanlığı merkez ve taşra teşkilâtında Mülkî İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında bulunan personele, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) % 200'ünü geçmemek üzere ek ödeme yapılabilir. Ek ödemenin oranı ile esas ve usûlleri; personelin görev mahalli, çalışma şartları, unvanı, görevi, aylık derecesi gibi kriterler dikkate alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanı tarafından belirlenir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 inci ve 63 üncü maddelerine göre ödeme yapılanlar ile diğer mevzuata göre ilave ödemedен yararlanarlara emsali unvanlara göre belirlenen oranların altında ek ödeme oranları tespit edilebilir veya hiç belirleme yapılmayabilir. Ek ödemenin hak kazanılmasında ve ödenmesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun aylıklara ilişkin hükümleri uygulanır ve bu ödemedен damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesinti yapılmaz. Bu ödemenin yapılmasında, 27/1/2000 tarihli ve 4505 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin (c) bendi ile 4/7/2001 tarihli ve 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 16 ncı maddesi hükümleri uygulanmaz. Bu ödemedен yararlanan personele 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 3 üncü maddesine göre ödeme yapılmaz."

hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlerin tetkikinden; encümen başkanı ve üyeleri ile vali yardımcılar ve kaymakamlara iki ayrı yasaya dayanılarak ek ödeme yapılabileceği sonucu çıkmaktadır. Bu ödemelerden birisi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 ve 63 üncü maddeleri kapsamında encümen başkanı ve üyeleri ile vali yardımcılar ve kaymakamlara yapılan ödemeler, ikincisi ise 1700 sayılı Kanunun Ek 5 inci maddesine istinaden yapılan ek ödemedir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 inci ve 63 üncü maddelerine göre yapılan ödemeler özel idare bütçesinden karşılanırken, 1700 sayılı Kanunun Ek 5 inci maddesine göre yapılan ödemeler genel bütçeden karşılanmaktadır.

Bu çerçevede, 1700 sayılı Kanunun Ek 5 inci maddesinde yer alan istisna hükmü sadece bu madde kapsamında yapılan ek ödemeleri kapsamakta olup, 5302 sayılı Kanunun 28 ve 63 üncü maddeleri uyarınca yapılan ödemeleri kapsamamakta ve bu ödemelerin, diğer kanunlarda da istisna hükmü olmaması nedeniyle eskiden olduğu gibi genel hükümler çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, konu ile ilgili olarak, Denizli Vergi Mahkemesi nezdinde açılan davada 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 inci ve 63 üncü maddeleri uyarınca yapılan ödemelerin istisna olduğu gerekçesiyle vergiye tabi tutulmayacağı yönündeki talep Mahkemenin 26.12.2007 günlü ve E:2007/169, K:2007/978 sayılı kararıyla reddedilmiştir.

Davacı tarafından söz konusu kararın temyizi yoluna gidilmiş olup, Danıştay Dördüncü Dairesinin 21.01.2009 günlü ve E:2008/1510, K:2009/94 sayılı kararı ile Denizli Vergi Mahkemesinin 26.12.2007

günlü ve E:2007/169, K:2007/978 sayılı kararı bozulmuştur.

Ancak, Denizli Vergi Mahkemesi bozma kararına uymayarak 30.03.2010 günlü ve E:2010/180, K:2010/113 sayılı kararı ile ilk kararında ısrar etmesi üzerine, davacı tarafından temyiz yoluna başvurulmuştur.

Bu defa Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nca anılan vergi mahkemesinin ısrar kararı görüşülmüş ve 03.06.2011 günlü ve E.2010/290, K:2011/240 sayılı kararında; "...5540 sayılı Yasanın 1 inci maddesiyle 1700 sayılı Kanuna eklenen ek 5 inci maddedeki ek ödemenin, İçişleri Bakanlığı personeline, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile yapılmakta olan ödemenin miktarı yükseltilerek mali haklarda iyileştirme yapmak amacıyla getirildiği ve maddenin TBMM Genel Kurulunda verilen bir önergenin kabulü suretiyle yasalaştırıldığı saptanmaktadır. Bu nedenle İçişleri Bakanlığı personeline, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 3 üncü maddesine göre ödeme yapılmayacağı yönünde açıklık getirildiği anlaşılmaktadır. 1700 sayılı Kanuna eklenen ek 5 inci maddesine göre damga vergisi hariç başka bir vergi ve kesinti yapılmaksızın İçişleri Bakanlığı personeline ödenen bir ek ödeme olmasına karşın, 5302 sayılı Kanunun 28 ve 63 üncü maddeleri uyarınca İl Özel İdaresi bütçesinden il özel idaresine ait görevlerden vali tarafından verilenlerin varlığı halinde, ödenen ödenekle ilişkilendirilmesine olanak bulunmadığından, davanın reddi yolundaki vergi mahkemesi ısrar kararında hukuka aykırılık görülmemiştir." gerekçesiyle anılan ödemelerin vergiye tabi tutulması gerektiği şeklinde karar verilmek suretiyle dava süreci sonuçlandırılmıştır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar çerçevesinde;

- 5302 sayılı Kanunun 28 ve 63 üncü maddeleri uyarınca yapılan ücret ödemelerinin Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94 ve 104 üncü maddeleri uyarınca vergiye tabi tutulması,
 - Bu konuda yapılacak düzeltme taleplerinin değerlendirilmesi sırasında ekli Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu kararının dikkate alınması,
 - Bu konuda henüz neticelenmemiş ihtilafların bulunduğu yargı mercilerine ekli karardan birer örnek gönderilmesi,
- gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mustafa ATMACA
Başkan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı

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