



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ÜCRETLERDE MUAFLIK VE İSTİSNALAR

16 HAZİRAN 2021

KAPSAM

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 4857 Sayılı İş Kanunu,
- 1475 Sayılı Mülga İş Kanunu,
- 854 Sayılı Deniz İş Kanunu,
- 506 Sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu,
- 3308 Sayılı Çıracılık ve Mesleki Eğitim Kanunu,
- 5953 Sayılı Basın Mesleğinde Çalışanlarla Çalıştıranlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkında Kanun,
- 313 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği,
- 23.01.2020 tarihli ve 62030549-120[23-2018/1289]-E.87597 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 19.04.2019 tarihli ve 84098128-120.03.05.06[23-2018/4]-E.141873 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 22.11.2018 tarihli ve 84098128-120.03.05.06[61-2018/2]-E.468946 sayılı İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 27.07.2017 tarihli ve 50426076-120[94-2017/20-635]-36391 sayılı Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi.

1. Giriş

- Ücret, çalışanın bir işverene tabi ve bir işyerine bağlı şekilde yaptığı iş, gösterdiği hizmet karşılığında elde etmiş olduğu maddi menfaatlerdir. Ücret aslında bedensel ve zihinsel olarak işçinin ortaya koyduğu emeğinin karşılığıdır. Burada önemli olan nokta, ödemenin ücret sayılabilmesi için çalışma karşılığında ve para ile yapılmış olması koşulunu sağlamasıdır.
- 4758 Sayılı İş Kanunu'nun 32. maddesine göre ücret tanımı; *“genel anlamda ücret, bir kimseye bir iş karşılığında işveren veya üçüncü kişiler tarafından sağlanan ve para ile ödenen tutar”* şeklindedir. Ücret, ikramiye, prim ve bu niteliği taşıyan her hak, işyerinde veya banka hesabına olacak şekilde ödenmektedir. Ayrıca ücret niteliği taşıyan her hak, yabancı para olarak kararlaştırılmışsa ödeme günündeki rayice göre Türk parası ile ödenebilmektedir.
- Ücret türleri; asıl ücret, ücret ekleri (ikramiye, prim, komisyon, kârdan pay alma), parça başına (akort) ücret ve yüzde yöntemine göre ücret ve bahşişler olarak sıralanabilmektedir.

2. Ücret Türleri

2.1. Temel Ücret

- Temel ücret, işçi ve işverenin iş sözleşmesi kurulurken kararlaştırdığı ve herhangi bir koşul ileri sürmeye gerek olmaksızın işverenin işçiye ödeyeceğini bildirdiği ücrettir. Temel ücret, aynı zamanda “*asıl ücret*” veya “*çıplak ücret*” şeklinde de adlandırılmaktadır. Asıl ücret dışında işçiye prim, ikramiye, komisyon, kar payı gibi ödemelerin yanında sosyal yardım niteliğinde olan konut, yemek, taşıt, giyim gibi ücret ekleri de verilebilmektedir. Söz konusu şekilde gerçekleştirilen ilave menfaatleri içeren ücrete “*giydirilmiş ücret*” denilmektedir.

2. Ücret Türleri

2.2. Ücret Ekleri

- **İkramiye:** İkramiye ödemesinin iş sözleşmesinde yılda bir veya birden fazla ödemesi kararlaştırılmışsa işçinin bunu zamanı geldiğinde talep etme hakkı mevcuttur. Fakat işveren kendiliğinden ikramiye ödemesine karar veriyorsa işçi kazanılmış bir hak talebinde bulunamamaktadır. İkramiye ödemeleri, genellikle yılda bir veya iki kez işçi-işveren arasındaki bağılılığı artırmak veya kutlama, takdir amaçlı yapılmaktadır.
- **Prim:** İşçinin bireysel veya takım çalışmasındaki üstün başarısı sonucunda, bu işi ödüllendirmek, işçinin çabasının karşılığını vermek ve işyerindeki iş verimini artırmak amaçlı işçiye ödenen ek ücrettir. İkramiye ile arasındaki fark ise primin işçinin yıllık gelir düzeyini yükseltme amacı taşımadan yalnızca işin niceliğini ve niteliğini artırma amacı taşımasıdır. Ayrıca devamlılık arz etmeyen primler ücret eki olarak kabul edilmemektedir.
- **Komisyon:** Komisyon ücretinden 506 Sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 74. maddesinde söz edilmektedir. Provizyon olarak da bilinen komisyon ücreti, iş sözleşmesi ile işverene bağlı olarak çalışan işçiye, işverene sağladığı menfaatler doğrultusunda belli bir yüzdeye göre ödenmektedir. Daha çok ticari işlerde uygulanan komisyon, bazı durumlarda asıl ücrete yapılan bir ödeme iken bazı durumlarda asıl ücret olarak komisyon kararlaştırılabilmektedir.
- **Kârdan Pay Alma:** İşveren, çalışan verimini artırmak için temel ücrete ek olarak elde edilen kârdan çalışana pay verebilmektedir. Genelde, işletme içinde üretim, yönetim ve satış kısımlarında önemli roller oynayan çalışanlara kârdan pay dağıtımı yapılmaktadır. Aslında kara katılma, işçinin ödüllendirilmesi demektir. Ayrıca; kardan pay gerçek anlamda ücreti ifade eder, çıplak ücret kardan pay alma şeklinde belirlenmemektedir.

2. Ücret Türleri

2.3. Akort (Parça Başına) Ücret

- Parça başına ücret türünde yapılan işin sonucuna göre ücret hesaplaması yapılmaktadır. İsminden de anlaşılacağı gibi akort ücret, parça başına ücret hesabıdır. Büyüklük, parça sayısı, ağırlık veya uzunluk gibi birimlere göre hesaplanan akort ücret, belirli bir çalışma dönemine düşen, her birim için hesaplanan ücretin birim sayısı toplamı ile çarpılması sonucunda bulunmaktadır. Bu ücret türünde önemli olan, zaman değil, üretilen işin sonucudur.
- Götürü ücret de akort ücret gibi işin sonucuna göre hesaplanan bir ücret türüdür. Hukuki olarak aralarında bir fark olmasa da bazı özellikler yönünden birbirlerinden ayrılmaktadır. Yapılan işin birim bazında net şekilde belirlenememesi, seri olarak yapılamayan, birbirine benzemeyen veya süreklilik göstermeyip bir süre sonra sona eren işlerde, işin sonucuna göre ücretin kararlaştırılması “**götürü ücret**” olarak tanımlanmaktadır.

2. Ücret Türleri

2.4. Yüzde Yöntemine Göre Ücret ve Bahşış

- Yüzde yöntemine göre ücret ve bahşışler; otel, lokanta, eğlence yerleri ve benzeri yerler ile hemen orada yenilip içilmesi için çeşitli yiyecek satılan yerlerde çalışan işçilere ödenen ücrettir. Bu ücret türü, 4857 Sayılı İş Kanunu'nun 51. maddesinde detaylı şekilde açıklanmıştır. Özellikle işverenler, servis karşılığı müşterilerin hesap pusulalarına “**yüzde**” ekleyerek aldıkları ya da müşterilerin “**bahşış**” olarak bıraktıkları paraları, tüm işçilere eksiksiz olarak ödemek zorundadır.

3. GVK Madde 61'e Göre Ücret Tanımı

- GVK'nın 61. maddesine göre ücret aşağıdaki gibi tanımlanmıştır. Buna göre;

“Ücret, işverene tabi 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.

Bu kanunun uygulanmasında, aşağıda yazılı ödemeler de ücret sayılır.

1. 23'üncü maddenin 11 numaralı bendine göre istisna dışında kalan emeklilik, maluliyet, dul ve yetim aylıkları;
2. Evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler;
3. Türkiye Büyük Millet Meclisi, İl genel meclisi ve belediye meclisi üyeleri ile özel kanunlarına veya idari kararlara göre kurulan daimi veya geçici bütün komisyonların üyelerine ve yukarıda sayılanlara benzeyen diğer kimselere bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler;
4. Yönetim ve denetim kurulları başkanı ve üyeleriyle tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler;
5. Bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler;
6. Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler.
7. Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar. ”

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

- Ücret gelirlerine ilişkin istisnalar GVK'nın 23'üncü, 24'üncü, 25'inci, 26'ıncı, 27'inci, 28'inci ve 29'uncu maddelerinde düzenlenmiştir.

4.1. GVK Madde 23'de Yer Alan Ücret İstisnaları

- GVK'nın 23. maddesine istinaden aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Buna göre;
 - 1) Köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu **5.000'i aşmayan** yerlerde faaliyet gösteren ve **münhasıran el ile dokunan halı ve kilim imal eden işletmelerde çalışan işçilerin ücretleri,**
 - 2) **Gelir vergisinden muaf olanların veya gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin yanında çalışan işçilerin ücretleri,**
 - 3) Toprak altı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihsali ve bununla ilgili diğer bütün işlerde çalışanların münhasıran **yer altında çalıştıkları zamanlara ait** ücretleri,
 - 4) **Köy muhtarları ile köylerin katip, korucu, imam, bekçi ve benzeri hizmetlilerine köy bütçesinden ödenen ücretler ile çiftçi mallarını koruma bekçilerinin ücretleri,**
 - 5) **Hizmetçilerin ücretleri** (Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartmanlarda ve ticaret mahalli olmayan sair yerlerde orta hizmetçiliği, süt, ninelik, dadılık, bahçıvanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır.) **(Mürebbiyelere ödenen ücretler istisna kapsamına dahil değildir),**
 - 6) **Sanat okulları ile bu mahiyetteki enstitülerde, ceza ve islahevlerinde, darülacezelerin atölyelerinde çalışan öğrencilere, hükümlü ve tutuklulara ve düşkünlere verilen ücretler,**

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.1. GVK Madde 23'de Yer Alan Ücret İstisnaları

7) Hizmet erbabına **işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler** (işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin -313 Seri No.'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile **2021 yılında** uygulanmak üzere- **25 TL***'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilmektedir.),

8) Genel olarak maden işletmelerinde ve fabrikalarda çalışan işçilere ve özel kanunlarına göre barındırılması gereken memurlarla müstahdemlere konut tedariki ve bunların aydınlatılması, ısıtılması ve suyunun temini suretiyle sağlanan menfaatler ile mülkiyeti işverene ait brüt alanı **100 m²'yi** aşmayan konutların hizmet erbabına mesken olarak tahsisi suretiyle sağlanan menfaatler (Bu konutların **100 m²'yi** aşması halinde, aşan kısma isabet eden menfaat için bu istisna hükmü uygulanmaz),

9) Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan **taşıma giderleri** (İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin -313 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile **2021 yılında** uygulanmak üzere- **13 TL****'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilmektedir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir),

*,**: Söz konusu tutarlara KDV dahil değildir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.1. GVK Madde 23'de Yer Alan Ücret İstisnaları

10) Kanun'la kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen **emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları** (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı, en yüksek devlet memuruna (çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Genel, katma ve özel bütçelerden ödenen bu nevi aylıklar dahil),

11) 3308 Sayılı Çıraklık ve Mesleki Eğitim Kanunu'na tabi **çırakların asgari ücreti aşmayan ücretleri,**

12) Yabancı ülkelerde bulunan sosyal güvenlik kurumları tarafından ödenen **emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları,**

13)

a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, **işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler,**

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin, Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam ettikleri hizmet erbabına **Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler,**

14) Yüz ve daha aşağı sayıda işçi çalıştıran işyerlerinde **bir**, yüzden fazla işçi çalıştıran işyerlerinde **iki**, amatör sporcu çalıştıranların, her yıl millî müsabakalara iştirak ettiklerinin belgelenmesi ve **bu amatör sporculara ödenen ücretler** (Asgari ücretin iki katını aşmamak kaydıyla),

şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.2. Gider Karşılıklarında İstisnalar

- GVK'nın 24'üncü maddesinde yer alan gider karşılığı olarak yapılan aşağıda yazılı ödemeler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Buna göre;
 - 1) Harcırah Kanunu'na tabi kurumlar tarafından **harcırah veya yolluk olarak yapılan** ödemeler,
 - 2) Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına (Harcırah Kanunu'na tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil) verilen **gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündelikler** (Bu gündelikler aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur),
 - 3) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre ödenen **yakacak yardımı** (memur, işçi ve Bağ-Kur emeklilerine avans olarak ödenenler dahil),
 - 4) Sayım işleriyle, seçim işlerinde çalıştırılanlara özel kanunlarına göre verilen **zaruri gider karşılıkları**, şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.3. Tazminat ve Yardımlarda İstisnalar

- GVK'nın 25'inci maddesinde yer alan aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar gelir vergisinden müstesnadır. Buna göre;
 - 1) **Ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar,**
 - 2) **Muhtaç olanlara** belli bir süre için veya hayat kaydıyla yapılan yardımlar (Asker ailelerine yapılan yardımlarla hayır derneklerinin ve yardım sandıklarının yardımları mutlak olarak bu istisnaya girerler),
 - 3) Kanun'la kurulan emekli sandıkları ile 506 Sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından, kendilerine zat aylığı bağlananlara aylıkları dışında, kanunları veya statüleri gereğince verilen **emekli, dul, yetim ve evlilik ikramiyeleri veya iade olunan mevduatı ve sürelerini doldurmamış bulunanlarla dul ve yetimlerine toptan ödenen tazminatlar** (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen tazminat, yardım ve toptan ödemeler en yüksek devlet memuruna çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur. Bu mukayesede gerek muhtelif sandıklardan gerek aynı sandıktan muhtelif zamanlarda yapılan ikramiye, tazminat ve toptan ödemeler **topluca** dikkate alınır.),

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.3. Tazminat ve Yardımlarda İstisnalar

- 4) Hizmet erbabına ödenen **çocuk zamları** (Bu zamlar Devletçe verilen miktarları aştığı takdirde, fazlası vergiye tabi tutulur.),
 - 5) **Evlenme ve doğum münasebetiyle hizmet erbabına yapılan yardımlar** (Bu istisna hizmet erbabının iki aylığına veya buna tekabül eden gündeliklerinin tutarına kadar olan yardım kısmına uygulanır.),
 - 6) Sosyal sigorta kurumları tarafından **sigortalılara yapılan ödemeler,**
 - 7) 1475 Sayılı İş Kanunu ve 854 Sayılı Deniz İş Kanunları'na göre ödenmesi gereken **kıdem tazminatlarının tamamı** ile 5953 Sayılı Basın Mesleğinde Çalışanlarla Çalıştıranlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkında Kanun'a göre ödenen kıdem tazminatlarının hizmet erbabının **24 aylığını aşmayan miktarları** (hizmet ifa etmeksizin ödenen ücretler tazminat sayılmaz),
 - 8) Genel olarak **nafakalar** (Alanlar için),
 - 9) Yardım sandıkları tarafından statüleri gereğince kendi üyelerine **ölüm, engellilik, hastalık, doğum, evlenme gibi sebeplerle yapılan yardımlar,**
 - 10) Yabancı ülkelerde bulunan sosyal güvenlik kurumları tarafından ödenen **emekli, dul, yetim ve evlenme ikramiyeleri veya iade olunan mevduat, sürelerini doldurmamış bulunanlarla, dul ve yetimlerine toptan ödenen tazminat ve yardımlar,**
- şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.4. Vatan Hizmetleri Yardımlarında İstisnalar

- GVK'nın 26'ncı maddesinde yer alan aşağıdaki yazılı vatan hizmetleri yardımları gelir vergisinden müstesnadır. Buna göre;

1) **Harp malullüğü zamları,**

2) Harp malullerine ve şehit, dul ve yetimlerine verilen **tekel beyiyeleri,**

3) Şehitlerin dul ve yetimlerine **şehit, dul ve yetimi sıfatıyla yapılan bilumum ödemeler** (Bu hükmün tatbikinde hususi kanunlarına göre kendilerine şehit sıfatı verilenlerle harp, isyan, eşkiya, kaçakçı takip ve müsademesi, sanıkların ve mahkumların takibi, manevra, talim ve tatbikat esnasında görev başında veya görevden doğan sebeplerle ölenler şehit sayılır.),

4) Vatan hizmetleri tertibinden bağlanan **aylıklar ile ödenen mükafatlar,**

şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.5. Teçhizat ve Tayın Bedellerinde İstisnalar

- GVK'nın 27'nci maddesinde yer alan aşağıda yazılı teçhizat ve tayın bedelleri gelir vergisinden müstesnadır. Buna göre;
 - 1) Özel kanunlara dayanarak verilen **yemek ve hayvan yem bedelleri** veya **bu mahiyette yapılan ödemeler,**
 - 2) **Demirbaş olarak verilen giyim eşyası** (resmi ve özel daire ve müesseselerce hizmet erbabına işin icabı olarak verilen ve bunların işten ayrılmaları halinde geri alınan giyim eşyası),
 - 3) Tahsilde bulunanlar için yapılan **giyim giderleri,**şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.6. Tahsil ve Tatbikat Ödemelerinde İstisnalar

- GVK'nın 28'inci maddesinde yer alan tahsil ve tatbikat giderleri karşılığı olarak yapılan aşağıda yazılı ödemeler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Buna göre;
 - 1) Resmi ve özel müesseseler ve şahıslar hesabına yabancı memleketlerde tahsilde veya stajda bulunan öğrenci ve memurlara **gider karşılığı olarak verilen paralar** (özel müesseseler tarafından yapılan ödemeler, benzeri devlet öğrenci ve memurlarına verilen miktardan fazla olduğu takdirde, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Asli görev veya memuriyet dolayısıyla alınan ücretler bu istisnaya dahil değildir),
 - 2) Resmi ve özel müesseselere ve şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye **iaşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar,**
 - 3) Öğrencilere tatbikat dolayısıyla **öğretim müesseseleri veya tahsil masrafları deruhte edenler tarafından verilen paralar,**şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.7. Teşvik İkramiye ve Mükafatlarında İstisnalar

- GVK'nın 29'uncu maddesinde yer alan teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar gelir vergisinden müstesnadır. Buna göre;
 - 1) **İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükafatlar,**
 - 2) Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler, zamlar ile Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele; **fiilen uçuş hizmeti, denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler,**
 - 3) **Spor yarışmalarına katılan amatör sporculara ödenen ödül ve ikramiyeler,**
 - 4) **Spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler,**şeklinde sıralanabilecektir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.8. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalarla İlgili Özelgeler

- Kadın hizmet erbabına sağlanan kreş ve gündüz bakım hizmeti istisnası hakkında [23.01.2020 tarihli ve 62030549-120\[23-2018/1289\]-E.87597 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

“...anılan istisnadan faydalanılabilmesi için kadın hizmet erbabına bir ödeme yapılmaması ve ödemenin doğrudan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şarttır. Buna göre, söz konusu istisnadan, ödemelerin doğrudan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılmak suretiyle yararlanılabileceğinden, ödemelerin aracı işletmelere yapılması durumunda yararlanılması mümkün bulunmamaktadır...”

ibaresine yer verilmiştir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.8. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalarla İlgili Özelgeler

- Milli müsabakalara katılan hizmet erbabının ücret istisnası ile engelli vergi indirimi hakkında [19.04.2019 tarihli ve 84098128-120.03.05.06\[23-2018/4\]-E.141873 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

“... Gelir Vergisi Kanunu’nun 23’üncü maddesinin birinci fırcasının (15) numaralı bendinde yer alan istisnanın uygulanabilmesi için, amatör sporcunun milli müsabakaya katıldığı için her yıl belgelendirilmesi ve ödenen ücretin de asgari ücretin iki katını aşmaması gerekir. Bu hüküm ve açıklamalara göre, milli müsabakalara iştirak eden personelinizin elde etmiş olduğu ücretin, asgari ücretin iki katını aşması nedeniyle söz konusu istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır...”

ibaresine yer verilmiştir.

4. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalar

4.8. Ücret Gelirlerine İlişkin İstisnalarla İlgili Özelgeler

- Millî müsabakalara katılan millî takım antrenörüne sözleşmeli olarak çalıştığı taşeron firma tarafından ödenen ücretin gelir vergisinden istisna olup olmadığı hakkında [27.07.2017 tarihli ve 50426076-120\[94-2017/20-635\]-36391 sayılı Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

“...Gelir Vergisi Kanunu’nda antrenörlere yapılan ücret ödemeleri için düzenlenmiş bir istisna hükmü bulunmadığından, tarafınıza yapılan ödemelerin ücret olarak değerlendirilerek Gelir Vergisi Kanunu’nun 61, 63, 94, 103 ve 104’üncü maddeleri uyarınca vergi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir...”

ibaresine yer verilmiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.