

23. Dönem

7/17742

Ek. 88

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.BMK.0.33.610-33/24

Konu : Yazılı Soru Önergesi

15.01.12* 508

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi :Başbakanlık Kanunlar ve Kararlar Genel Müdürlüğü'nün 15/02/2011 tarihli ve B.02.0.KKG.0.12/106-252-10/634 sayılı yazısı ile 28/01/2011 tarihli ve B.02.0.KKG.0.12/106-252-10/306 sayılı yazısı.

İlgi yazı ve eki incelenmiş olup, Kütahya Milletvekili Sayın Alim IŞIK'a ait 7/17742 Esas Numaralı yazılı soru önergesine ilişkin Bakanlığımız görüşü aşağıda belirtilmiştir.

Bilindiği üzere, 22/1/1990 tarihli ve 399 sayılı Kanun Hükmünde Karamamenin 34 üncü maddesinin (a) bendinde,

"Teşebbüslerde, bağlı ortaklıklarda ve bunları temsilen iştiraklerde teşebbüs mensupları ile kamu görevlilerinden ve dışarıdan atanan veya seçilen bütün yönetim ve danışma kurulu başkan ve üyeleri, denetçi ve tasfiye kurulu üyelerine, her yıl Yüksek Planlama Kurulu'nca belirlenen miktarda aylık ücret ve diğer ödemeler yapılabilir."

hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükme dayanılarak yılları Yüksek Planlama Kararlarında olduğu gibi 28/7/2010 tarihli ve 27655 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 21/7/2010 tarihli ve 2010/T-28 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararının "Yönetim ve denetim kurulu ücretleri" başlıklı 3 üncü maddenin birinci fıkrasında da,

"Kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıklarının yönetim kurulu başkan ve üyelerine 1.653- TL, tasfiye kurulu üyeleri ile bağlı ortaklık denetçilerine burada belirlenen ücretin 3/4'ü tutarında net aylık ücret verilir. Bu kuruluşların yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile denetçilerine, 15 Ocak ve 15 Temmuz tarihlerinde birer aylık ücret tutarında ek ödeme yapılır. Bu aylık ücret ve ek ödemenin her türlü vergi ve kesintileri ilgili kuruluş tarafından karşılanır."

şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıklarının yönetim, denetim ve tasfiye kurullarında başkan ve üye olarak görev yapmakta olanlara net ücret ödenmesinin kararlaştırıldığı dikkate alındığında, bu ücretlere ilişkin brüt tutar üzerinden hesaplanacak gelir vergisinin ilgili kurum bütçesinden karşılanması uygulamasının dayanağını yılları Yüksek Planlama Kurulu kararları oluşturmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasında, gerçek kişilerin gelirlerinin gelir vergisine tabi olduğu belirtildikten sonra gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu hükme bağlanmıştır. Anılan Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasında ise, gelire giren kazanç ve iratların; ticari kazançlar, ziraî kazançlar, ücretler, serbest meslek kazançları, gayrimenkul sermaye iratları, menkul sermaye iratları ve diğer kazanç ve iratlar olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun ana prensiplerinden biri, bir takvim yılı içinde elde edilen kazanç ve iratların safi tutarının topluca vergilendirilmesidir. Mükellefler bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı için Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça yıllık beyanname vermek zorundadırlar. Ancak, uygulamada ortaya çıkabilecek güçlükler göz önünde tutularak, Gelir Vergisi Kanununda bu prensibin istisnasını teşkil eden hükümlere yer verilmiştir. Söz konusu Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde,

“Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

1. Tam mükellefiyetle;

*...
b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)”*

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tevkif yoluyla vergilendirilmiş, tek işverenden alınan ücretler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmemektedir. Ancak, birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi durumunda, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2010 yılı için 22.000 TL-2011 yılı için 23.000 TL) aşması halinde birinci işverenden alınan da dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı beyan edilmek zorundadır.

Ancak, 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesine göre yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi nedeniyle tevkif edilen vergiden fazla gelir vergisi hesaplanması halinde oluşan farkın ise vergi mükellefi olan ilgiliden alınması gerekmektedir.

Bu itibarla, bir kamu kurumunda çalışmakta iken başka bir kamu kurumunda yönetim kurulu üyeliği görevi alanların, yönetim kurulu üyeliği ücretinin ödeme zamanı dışında yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi nedeniyle oluşan fark verginin görevlendirildiği kamu kurumu tarafından karşılanmasına imkan bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile ilgili mevzuat incelendiğinde, bu tür görevlere yapılan atamalarda herhangi bir ayırım yapılmadığı görülmektedir. Dolayısıyla, kurum içerisinden atanan yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile kurum dışından atanan üyeler arasında herhangi bir eşitsizlik söz konusu değildir.

Bilgilerini arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı