

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 15014783-610[2237]- 98252

08.08.2017

Konu: Yazılı Soru Önergesi

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 13.01.2017 tarihli ve 77842 sayılı yazınız.

Niğde Milletvekili Sayın Ömer Fethi GÜRER'in Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanına tevcih ettiği, ancak muhatap değişikliği nedeniyle tarafıma intikal ettirilen 7/10055 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; "Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabidir. Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır." hükmü yer almakta olup, Kanunun 2 nci maddesinde ise gelire tabi kazanç ve iratlar sayılmıştır.

Aynı Kanunun 61 inci maddesinde de; "Ücret işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir." hükmüne yer verilmiştir.

Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde genel ilke olarak gerçek usul kabul edilmiş olup, ücret ödemelerinde vergi, gelirin gerçek ve safi tutarı üzerinden alınmaktadır. Ücretin safi tutarı ise işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından anılan Kanunda yer alan indirimlerin (sosyal güvenlik primi, işsizlik sigortası primi, engellilik indirimi gibi) yapılmasından sonra kalan miktardır.

Gayrisafi ücret tutarından söz konusu indirimler yapıldıktan sonra safi ücret tutarına ulaşılmakta ve bu tutar üzerinden vergiye tabi gelirlere uygulanacak vergi dilim ve oranlarının düzenlendiği mezkûr Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan tarife uygulanmak suretiyle gelir vergisi tevkifatı yapılmaktadır. Ayrıca asgari geçim indirimi müessesesi kapsamında ücretlilerin medeni hali dikkate alınarak hesaplanan indirim tutarı, ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden düşülmektedir.

Bu çerçevede; ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bendleri kapsamında istihdam edilenler arasında vergi tarifesi açısından bir uygulama farklılığı bulunmamakta, yalnızca ilgili mevzuat uyarınca, bazı ücret ödemelerinin gelir vergisinden istisna edilmiş olması ve gayrisafi ücret tutarından her ücretliye göre değişebilen indirimler nedeniyle tevkif yoluyla kesilen vergilerde farklılıklar ortaya çıkabilmektedir.

Bilgilerinize arz ederim.


Naci AĞBAL
Maliye Bakanı