



INTERNATIONAL
PRACTICE GROUP

BAKIŞ

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez
Çetin Emeç Bulvarı 1364.Sokak No1/1
Balgat-ANKARA-TR
Tel:0312-284 03 35-36
Fax:312-284 36 85
e-posta:info@bakis.com.tr

BAKIŞ MEVZUAT

KONU: Gelir Vergisinden İstisna Kıdem Tazminatı Ve Çocuk Yardımı Tutarları

SAYI: 2012/ 66

ÖZET : 2012/1 sayılı Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararına göre gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı ve çocuk yardımı tutarları ile GVK 23/'e göre yemek yardımı istisna tutarı

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu hükümleri uyarınca kamu görevlilerinin 2012 ve 2013 yıllarında özlük haklarına ilişkin katsayılar, Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı ile gerçekleşmiş ve 2012/1 sayılı Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı, 1.6.2012 tarihli ve 28310 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu karara göre .1.2012-30.6.2012 ile 1.7.2012-31.12.2012 tarihleri arasında uygulanmak üzere açıklanan memur maaş katsayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Katsayılar	01.01.2012-30.06.2012	01.07.2012-31.12.2012
Memur aylığı katsayısı	0,068835	0,071589
Memuriyet Taban Aylığı Katsayısı	0,92105	0,9579

Buna göre 2012 yılında gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı, çocuk yardımı ve aile yardımına ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir.

I- Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı, 4857 sayılı İş Kanununun Geçici 120'nci maddesi uyarınca halen yürürlükte olan 1475 sayılı İş Kanununun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. BU maddenin 13. Fıkrasında “Ancak, toplu sözleşmelerle ve hizmet akitleriyle belirlenen kıdem tazminatlarının yıllık miktarı, Devlet Memurları Kanununa tabi en yüksek Devlet memuruna 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu hükümlerine göre bir hizmet yılı için ödenecek azami emeklilik ikramiyesini geçemez.” düzenlemesi yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 25'nci maddesinin 1'nci fıkrasının 7'nci bendinde de, 1475 ve 854 sayılı Kanun'lara göre ödenmesi gereken kıdem tazminatlarının tamamı ile 5953 sayılı Kanun'a göre ödenen kıdem tazminatlarının hizmet erbabının 24 aylığını aşmayan miktarları (hizmet ifa etmeksizin ödenen ücretler tazminat sayılmaz) gelir vergisinden istisna olduğu düzenlemesi yer almaktadır.

Buna göre 2012/1 sayılı Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı ile açıklanan yeni memur katsayı rakamlarına göre Devlet Memurları Kanununa tabi en yüksek devlet memuruna ödenen aylık dikkate alındığında, 2012 yılının ilgili dönemlerinde geçerli olacak “Kıdem Tazminatı Tavanı” aşağıdaki olmaktadır.

Dönem	Kıdem Tazminatı Tavanı (TL)
1.1.2012-30.06.2012	2.917,27
1.7.2012-31.12.2012	3.033,98

II- Çocuk Yardımı

Gelir Vergisi Kanununun 25/4 bendinde, hizmet erbabına ödenen çocuk zamlarının Gelir Vergisinden istisna olduğu, bu zamların devletçe verilen miktarları aştığı takdirde, fazlasının vergiye tabi tutulacağı düzenlemesi yer almaktadır. 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun

202'nci maddesine göre de çocuk yardımı memurun çocuklarından herbiri için de 250 gösterge rakamının (72 nci ay dahil olmak üzere 0-6 yaş grubunda yer alan çocuklar için bir kat artırımlı) aylık katsayısı ile çarpılması sonucu elde edilecek miktar üzerinden ödenmektedir.

Buna göre 2012 yılında geçerli çocuk yardımı istisna tutarları aşağıdaki gibidir.

Dönem	0-6 Yaş İçin		6 Yaş Üstü	
1.1.2012-30.06.2012	(500* 0,068835)	34,42	(250* 0,068835)	17,21
1.7.2012-31.12.2012	(500* 0,071589)	35,79	(250* 0,071589)	17,90

Diğer taraftan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 202'nci maddesine göre (2011/2022 sayılı BKK sayılı belirlenen) 2.134 gösterge rakamının memur aylığı katsayısı ile çarpımı sonucunda bulunan tutar, gelir vergisinden istisnadır. Bu tutar 1.1.2012-30.06. 2012 tarihleri arasında $(2.134 \times 0,068835 =) 146,89$ TL, 01.07.2012-31.12.2012 tarihleri arasında $(2.134 \times 0,071589 =) 152,77$ TL olarak uygulanmaktadır. Bu tutarlar sadece kamu personeli için gelir vergisinden istisna olup, özel sektörde çalışanlar için vergiye tabidir.

III- Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan menfaatlerde istisna

İŞYERİNDE çalışanlara verilen yemek harcamalarının GVK 61'nci madde kapsamında ücret olarak kabul edilmesi ancak GVK 23/8 kapsamında istisna tutulması gerekmektedir. Bu maddede yer alan düzenleme aşağıdaki gibidir.

“Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin (2012 yılı tutarı için 280 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği) 11,70 lirayı 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 nakten yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.);”

Bu konuda açıklamalar 186 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır. Tebliğde

göre, sözkonusu istisna hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak yer alan açıklamalar aşağıdaki gibidir.

- İşverenlerce yemek bedeli, doğrudan yemek verme hizmetini sağlayan veya bu işe aracılık eden kuruluşa ödenecek (hizmet erbabına ödenmeyecek),
- Yemek bedelinin fiilen çalışılan günlere ait bir günlük tutarı 11,70 lirayı aşmayacak veya aşması halinde 11,70 liralık kısmı istisnaya konu edilecek (fiilen çalışılmayan günler için de yemek bedeli ödenmesi halinde, bu ödeme istisna kapsamının dışında kalacak),
- Yemek bedeli faturası (götürü usule tabi olan mükellefler için gider pusulası), işveren adına düzenlenecektir. Ancak, faturaya veya gider pusulasına yemek yiyen hizmet erbabının adı ve soyadı ile yemek yediği gün sayısı bir liste halinde eklenecektir.

Bu şartlar çerçevesinde işverenlerce, hizmet erbabına civar lokantalar veya yemek verme hizmeti sağlayan kuruluşlar vasıtasıyla temin edilen, menfaatler vergiden istisna edilecektir.

BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

İLHAN ALKILIÇ