

T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120.03[61-2016/33]-5869

22.02.2017

Konu : Milli Gemi Siciline kayıtlı römorkörde çalışan personele ödenen ücretlerin gelir vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; İZSU Genel Müdürlüğüne bağlı ... İzmir Gemisinde çalıştığınızı, söz konusu geminin Türk Milli Gemi Siciline "Liman Römorkörü" olarak kayıtlı olduğunu belirterek, tarafınıza ödenen ücretlerin 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu uyarınca gelir vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61'inci maddesinde, "*Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.*" hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasında, "*Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.*" hükmüne yer verilmiş olup maddenin 1 numaralı bendinde hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede sayılan ücret ödemelerinden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104'üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Milli Gemi Sicili, 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 839 ve müteakip maddeleri ile düzenlenmiş olup bu sicile kaydolması gereken gemi ve deniz araçları ülkemizde bulunan on adet sicil limanından birinde tescil ettirilmektedir. Söz konusu sicile, Türk Bayrağını çekme hakkına sahip ticaret gemileri ile Türk Ticaret Kanununun 935 inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) ve (c) bentlerinde yazılı gemiler kaydolunur.

4490 Sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 7'nci maddesinde, Türk Uluslararası Gemi Siciline tescil edilen gemilerin ve yatların Türk Bayrağı çekecekleri, bu Kanun uyarınca Türk Bayrağı çeken gemiler ve yatların milli mevzuatla tanınmış olan haklardan yararlanacakları belirtilmiş olup aynı Kanunun 12'nci maddesinde de Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretlerin gelir vergisi ve fonlardan müstesna olduğu hükmüne yer verilmiştir. Ancak, Mili Gemi Siciline kayıtlı gemiler ve bu gemilerde çalışan personelle ilgili olarak herhangi bir istisnaya yer verilmemiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, İZSU Genel Müdürlüğüne bağlı Türk Milli Gemi Siciline "Liman Römorkörü" olarak kayıtlı ... İzmir Gemisinde çalışmanız karşılığında tarafınıza ödenen ücretlerin gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.