

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**Edirne Vergi Dairesi Başkanlığı**  
**(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 60938891-120.03.08[GVK: 1-2]-E.26736 12.08.2020  
Konu : Fazla çalışma ücretinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

İlgi : 16/01/2019 tarih ve 4641 Evrak Kayıt sayılı Özelge Talep Formunuz.

İlgi'de kayıtlı özelge talep formunda; Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunda çalıştığınızı, yurttta nöbetçi olarak kaldığınız durumlarda ve zaman zaman mesai saatleri dışında idare tarafından yapılan görevlendirmeler karşılığında Bütçe Kanununun (K) cetveline göre tarafınıza "**Fazla Çalışma Ücreti**" ödendiğini, diğer bazı kamu kurum ve kuruluşlarında fazla çalışma ücretleri üzerinden damga vergisi hariç herhangi bir vergi kesintisi yapılmadığını belirterek, tarafınıza yapılan söz konusu ödeme üzerinden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı 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.*

*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..."* hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 23 ve müteakip maddelerinde hangi ücretlerin gelir vergisinden istisna edileceği sayılmış olup, fazla çalışma ücretlerine yönelik herhangi bir istisnaya yer verilmemiştir.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde de "*Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre*" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 375 sayılı KHK'nın Ek 13 üncü maddesinde; *"Belirli bir sürede bitirilmesi gereken zorunlu ve istisnai işlerden, her defasında ayrıca Cumhurbaşkanlığı kararı alınması kaydıyla, Cumhurbaşkanınca uygun görülenlerde çalışan 657 sayılı Kanuna tabi personele, ayda elli saati ve bir yılda altı ayı geçmemek üzere Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda belirlenen fazla çalışma saat ücretinin beş katını aşmamak kaydıyla Cumhurbaşkanınca belirlenen çalışma süresi, miktar, usul ve esaslar dahilinde fazla çalışma ücreti ödenebilir. Bu ödeme damga vergisi hariç her hangi bir vergiye tabi tutulmaz. Diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde yaptıkları fazla çalışma karşılığında her hangi bir ad altında ödeme yapılan personele bu madde uyarınca ayrıca fazla çalışma ücreti ödenmez."* hükmüne yer verilmiştir.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 yıllarını kapsayan 4 üncü dönem toplu sözleşmenin ikinci bölümünde yer alan "Eğitim, Öğretim ve Bilim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme" başlığı altında Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü ile üniversitelere bağlı yurtlarda görev yapan personelin fazla çalışma ücretlerini düzenleyen 19 uncu maddesinde; *"(1) Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne bağlı yurtlar ile üniversitelere bağlı yurtlarda görev yapan personelden kendilerine Yılı Bütçe Kanununa ekli (K) Cetveline göre fazla çalışma ücretinin ödenmesinde anılan Cetvelde belirlenen fazla çalışma saat ücretinin üç katı esas alınır."* denilmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunca, Bütçe Kanununun (K) cetveline göre tarafınıza fazla çalışma karşılığında ödenen ücret, 375 sayılı KHK'nın Ek-13 üncü maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden ve kendi özel kanunları ile 193 sayılı Kanunun 23 ve müteakip maddelerinde, yapılan ödemeye ilişkin her hangi bir istisna hükmü yer almadığından, söz konusu ödemenin 193 sayılı Kanunun 61, 63, 94 ve 103 üncü maddeleri gereğince gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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.