

27.01.2009/36

**VERGİDEN İSTİSNA KIDEM TAZMİNATI,  
ÇOCUK YARDIMI İÇİN YAPILAN ÖDEMELERDE  
İSTİSNA SINIRI**

<b>ÖZET</b>	01.01.2009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacak Gelir Vergisinden istisna kıdem tazminatı, çocuk yardımı tutarları belirlendi.
-------------	--

**A- Kıdem Tazminatı**

Kıdem tazminatına ilişkin yasal düzenleme, 4857 sayılı İş Kanununun Geçici 120'nci maddesi uyarınca halen yürürlükte olan 1475 sayılı İş Kanununun 14'üncü maddesinde yer almaktadır. 4857 sayılı İş Kanunu'nun geçici 6'ncı maddesi uyarınca kıdem tazminatı için bir kıdem tazminatı fonu kurulacaktır. Kıdem tazminatı fonuna ilişkin Kanunun yürürlüğe gireceği tarihe kadar işçilerin kıdemleri için 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesi hükümlerine göre kıdem tazminatı hakları saklı olduğundan ve bugüne kadar Kıdem Tazminatı Fonu'na ilişkin kanun çıkarılmadığından halen kıdem tazminatının 1475 sayılı Kanunu'nun 14'üncü maddesi uyarınca ödenmesi gerekmektedir.

1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesi uyarınca 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 geçmemektedir.

Bir başka deyişle, kıdem tazminatının hesaplanmasında üst sınır getirilmiştir.

Diğer taraftan Gelir Vergisi Kanununun 25/7'inci maddesinde 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 edilmiştir.

31.12.2008 tarih ve 1. Mükerrer 27097 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5828 sayılı 2009 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren memur maaşlarına uygulanacak, memur maaş katsayısı ile memuriyet taban aylığı katsayısında değişiklik yapılmıştır; 1 Ocak 2009 tarihinden geçerli olmak üzere; Memur Maaş katsayısı ve Memuriyet Taban Aylığı Katsayısı aşağıdaki gibi olmuştur.

Katsayılar	01.01.2009-30.06.2009
Memuriyet Katsayısı	0,053505
Memuriyet Taban Aylığı Katsayısı	0,7084

Yeni katsayı rakamlarına göre ve Aralık/2009 ayındaki mevcut kanuni düzenlemelere göre Devlet Memurları Kanununa tabi en yüksek devlet memuruna ödenen aylık dikkate alındığında, 01.01.2009-30.06.2009 döneminde geçerli olacak Kıdem Tazminatı Tavanı aşağıdaki olmaktadır.

**01.01.2009-30.06.2009 Dönemi Kıdem Tazminatı Tavanı**

$[1.500 + 8.000 ] \times 0,053505$	508,2975
$1.000 \times 0,7084$	708,4000
$500 \times 0,053505$	26,7525
$[1.500 + 8.000] 0,053505\%200$	1.016,5950
Toplam	2.260,0450

Bu durumda, 01.01.2009 tarihinden itibaren, *Gelir Vergisinden istisna* edilecek kıdem tazminatı tutarı, **2.260,04 TL** olmaktadır.

Böylece kıdem tazminatı tavanı; 2005-2008 yılları arasında aşağıdaki gibidir.

01.01.2005 - 30.06.2005 tarihleri arasında	1.648,90 YTL
01.07.2005 - 31.12.2005 tarihleri arasında	1.727,15 YTL
01.01.2006 - 30.06.2006 tarihleri arasında	1.770,63 YTL
01.07.2006 - 31.12.2006 tarihleri arasında	1.857,44 YTL
01.01.2007 - 30.06.2007 tarihleri arasında	1.960,69 YTL
01.07.2007 - 31.12.2007 tarihleri arasında	2.030,19 YTL
01.01.2008 - 30.06.2008 tarihleri arasında	2.087,92 YTL
01.07.2008 - 31.12.2008 tarihleri arasında	2.173,18 YTL
<b>01.01.20098 - 30.06.2009 tarihleri arasında</b>	<b>2.260,04 TL</b>

**B- Çocuk Yardımı**

193 sayılı *Gelir Vergisi Kanununun 23/4'üncü maddesinde* hizmet erbabına ödenen çocuk zamlarının *Gelir Vergisinden istisna olduğu* ancak, bu zamların devletçe verilen miktarları aştığı takdirde, fazlasının vergiye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu durumda, 01.01.2009 tarihinden itibaren uygulanacak katsayı rakamlarına göre **01/01/2009-30/06/2009 tarihleri arasında geçerli olacak** gelir vergisinden istisna olacak çocuk zammı tutarları; aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

**01/01/2009-30/06/2009 Tarihleri Arasında**

		TL
Tek Çocuk İçin		
0-6 yaş grubu	$500 \times 0,05350=$	26,75
6 yaş üstü	$250 \times 0,05350=$	13,38
<b>Birden fazla çocuğu olanlar</b>		
Çocuklardan iki veya daha fazlası 0-6 yaş grubunda olanlar	$26,75 \times 2=$	53,50
Çocuklardan biri 0-6 yaş grubunda olanlar için	$26,75+13,38 =$	40,13
Çocukların tümü 0-6 yaş grubunun üstünde olanlar	$13,38 \times 2=$	26,76

**Saygılarımızla...**