



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

Sayı : 2019-09

Konu : Pilot ve Sertifikalı Kabin Memuru Ücretlerinde Gelir Vergisi İstisnası (306 GVK Tebliği)

Tarih : 15.03.2019

PİLOT VE SERTİFİKALI KABİN MEMURLARININ SAFİ ÜCRETLERİNİN %70'İ GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNADIR (7161 Sayılı Kanun ve 306 Seri Numaralı GVK Tebliğ Düzenlemeleri)

15 Mart 2019 tarihli resmi gazetede yayınlanan 306 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile düzenlenen konulara aşağıda yer verilmiş ve pilot ve sertifikalı kabin memur ücretlerinde gelir vergisi istisnasına yönelik açıklamalar özetlenmiştir:

306 SERİ NUMARALI GVK TEBLİĞİ İLE DÜZENLENEN KONULAR		
Madde	Konu	Düzenlendiği Kanun No
23/17	Pilot ve kabin memurları ücretlerinde istisna	7161-18.01.19
29/2	Asker ve sivil makinistlere uçuş ve dalış hizmet tazminat istisnası	7161-18.01.19
9/6	Evlerde Üretilen Ürünlerin Satışında Esnaf Muaflığı	7162-30.01.19
25/1	Tazminat Ödemelerinde İstisna Uygulaması	7162-30.01.19
Geçici 89	Karşılıklı Sonlandırma ve İkale Sözleşmelerinde Gelir Vergisi	7162-30.01.19
Tebliğ 303	Tebliğ'deki Örnek'te yer alan maddi hata düzeltildi	T303-11.06.18

PİLOT VE KABİN MEMUR ÜCRETLERİNİN SAFİ DEĞERİNİN %70'İ GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNADIR

7161 sayılı kanun ile 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (17) numaralı bendinde yapılan düzenleme ile:

Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen (Kamu kurum ve kuruluşları hariç):

- Hava aracının sevk ve idaresiyle görevli **pilotlara**,
- Uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince **sertifikalandırılmış kabin memurlarına**

1 Şubat 2019 tarihinden itibaren nakden veya hesaben ödenen aylık ücretlerinin **gerçek safi değerinin %70'i gelir vergisinden istisna edilmiştir.**

PİLOT VE SERTİFİKALI KABİN MEMURU HARİCİNDEKİ PERSONELLER ÜCRET İSTİSNASINDAN YARARLANAMAZ

Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde görevli olmakla birlikte pilot veya uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren sertifikalı kabin memurları haricindeki **diğer personellerin**,

- **Yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış veya**
- **Uçak içinde hizmet veriyorsa da bu istisnadan yararlanamayacaktır.**

MESAI PRİM İKRAMIYE GİDER KARŞILIĞI V.B. ÖDEMELER DE ÜCRET KAPSAMINDA İSTİSNADAN YARARLANIR.

Pilot ve kabin memurlarına, bu hizmetlerine ilişkin olarak ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında değerlendirilecektir.

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

ÜCRETİN VERGİYE TABİ OLAN NET DEĞERİNİN %70'İ İSTİSNA EDİLECEK %30'U VERGİYE TABİ TUTULACAKTIR.

Pilot ve sertifikalı kabin memurlarına ödenen aylık ücretlerin Kanununun 63 üncü maddesinde sayılan sigorta primi, şahıs/hayat sigortası primi ve sendika aidatları gibi indirimler ile 31 inci maddesinde yer alan engellilik indirimi düşüldükten sonra kalan **gerçek safi değerinin %70'i istisna edildikten sonra kalan %30'luk kısım gelir vergisine tabi olacaktır.**

Ücretin safi miktarı hesaplanırken 193 sayılı Kanununun 23 ilâ 29 uncu maddelerine **göre istisna kapsamında olan ve bordroda gösterilen diğer ücret ve benzeri ödemelerin ise ilgili hükümlerine göre vergiden istisna edilecektir.**

Örnek 1:

(A) Hava yollarında çalışan ve bekâr olan pilot Bay (B)'ye, 2019 yılı Şubat ayında brüt 40.000 TL ücret ödenmiştir. Bay (B)'nin kendi adına ödediği 1.000 TL şahıs sigorta primi bulunmaktadır. Pilot (B)'nin 2019 Şubat ayına ilişkin ödenen ücretine uygulanacak gelir vergisi istisnası tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Brüt ücret	40.000,00 TL
SGK primi (%14 + %1)*	2.878,20 TL
Şahıs sigorta primi	1.000,00 TL
Safi ücret (gelir vergisi matrahı)	36.121,80 TL
İstisna edilecek matrah (36.121,80 x %70)	25.285,26 TL
Vergiye tabi matrah	10.836,54 TL
Hesaplanan gelir vergisi	1.625,48 TL
Asgari geçim indirimi tutarı	191,88 TL
Ödenecek gelir vergisi	1.433,60TL

AHMET FARUK ÖZDEMİR
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com