

Türk Uluslararası Gemi Sicili (TUGS)'a kayıtlı bulunan gemi ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretlerde gelir ve damga vergisi istisnası.

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 440

Tarih: 01.11.2022

Kısa Cevap

TUGS'a kayıtlı gemi ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler, 4490 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi uyarınca zaten **gelir vergisinden istisnadır**; bu ücretlere Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/1-(18) bendindeki asgari ücret istisnası **ayrıca uygulanmaz**. Damga vergisinde ise 4490 sayılı Kanun'da istisna hükmü bulunmadığından, ücretin **asgari ücrete kadar olan kısmı** 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/34 fıkrası uyarınca istisna; **asgari ücreti aşan kısmı** üzerinden damga vergisi kesilir.

Güncellik notu: İstisna tutarları asgari ücrete bağlıdır ve her yıl değişir. Güncel değerler için [Yıllık Parametreler](#) sayfasına bakınız.

Gelir ve Damga Vergisi İstisnasının Genel Çerçevesi

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bendinde, "Hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri" vergiden istisna edilmiştir.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün 7349 sayılı Kanunun 4'üncü maddesi ile değişik (34) numaralı fıkrasında ise Gelir Vergisi Kanununun 23'üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtların damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu düzenlemeler uyarınca, asgari ücret vergi dışı bırakılmış, asgari ücretin üzerinde ücret alanların da ücretlerinin asgari ücretin gelir vergisi matrahına isabet eden kısmı gelir vergisinden,

brüt asgari ücrete isabet eden kısmı da damga vergisinden istisna edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar ve uygulamaya ilişkin örneklerle yer verilmiştir.

TUGS Personeli İçin Gelir Vergisi

Söz konusu Tebliğin “Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemeleri” başlıklı 8’inci maddesinin birinci fıkrasında, “16.12.1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12’nci maddesine göre, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu Kanun kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlere 193 sayılı Kanunun 23’üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi uyarınca ayrıca istisna uygulanması söz konusu değildir.” açıklaması yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, TUGS’a kayıtlı gemilerde çalışan personele ödenecek ücretlerin 4490 sayılı Kanunun 12’nci maddesi uyarınca gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmakta olup istisnaya tabi olan söz konusu ücret gelirine 193 sayılı Kanunun 23’üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yer alan istisnanın gelir vergisi yönünden ayrıca uygulanması söz konusu değildir.

TUGS Personeli İçin Damga Vergisi

Öte yandan, 4490 sayılı Kanunun “Mali hükümler” başlıklı 12’nci maddesinin altıncı fıkrasında, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretlere gelir vergisi ve fonlardan istisna sağlanırken damga vergisine ilişkin bir istisna hükmüne yer verilmediği dikkate alındığında, Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemi ve yatlarda çalışan personele ödediğiniz ücretlerin asgari ücrete kadar olan kısmının 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/34 fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna edilmesi; söz konusu ücret ödemelerinin asgari ücreti aşan kısmı üzerinden damga vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Sık Sorulan Sorular

TUGS personelinin ücretinden gelir vergisi kesilir mi?

Hayır. 4490 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi uyarınca bu ücretler gelir vergisinden istisnadır ve üzerlerinden gelir vergisi kesintisi yapılmaz.

Asgari ücret istisnası ayrıca uygulanır mı?

Hayır. Ücret zaten istisna kapsamında olduğundan 23/1-(18) bendindeki istisna gelir vergisi yönünden ayrıca uygulanmaz.

Damga vergisi nasıl hesaplanır?

Ücretin asgari ücrete kadar olan kısmı damga vergisinden istisnadır; asgari ücreti aşan kısmı üzerinden damga vergisi kesintisi yapılır.

Neden damga vergisinde tam istisna yok?

4490 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinin altıncı fıkrasında gelir vergisi ve fonlardan istisna sağlanmış, damga vergisine ilişkin bir istisna hükmüne yer verilmemiştir.

Resmî Kaynaklar

- 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu (12'nci madde)
 - 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (23'üncü maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi)
 - 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ((2) sayılı tablo IV/34)
 - 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (8'inci madde) · Gelir İdaresi Başkanlığı, 05.10.2022 tarih ve E-97895701-155[2022/55]-1132428 sayılı Özelge
-

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/turk-uluslararası-gemi-sicili-tugsa-kayıtlı-bulunan-gemi-ve-yatlarda-calisan-personele-odenen-ucretlerde-gelir-ve-damga-vergisi-istisnası/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 03:09 tarihinde üretilmiştir.

Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net