



13 Şubat 2022

**İŞ AKDİ SONA EREN İŞÇİYE ÖDENEN İLAVE ÖDEMELER ÜZERİNDEN GELİR VERGİSİ TEVKİFATI**

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun, E.2021/6 ve K.2021/8 sayılı Karar'ı, 5 Şubat 2022 tarihli ve 31741 sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı.

Karar, farklı yerel mahkemeler ve Bölge İdare Mahkemelerinin, iş akitleri ikale sözleşmesi ile sona erdirilen işçilere, işveren tarafından ödenen ilave ödemeler üzerinden tevkif edilen gelir vergisinin

Ücret, işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. Bu kapsamda, bir ödemenin ücret olarak nitelendirilebilmesi için bir işyerine ve işverene tabi olarak verilen hizmet karşılığı ödenen ve işçinin emrine amade kılınan para veya para ile temsil edilebilen bir menfaatin bulunması gerekir.

- 1. Gaziantep BİM 1. VDD E.2020/1399:** 12.5.2017 tarihinde ikale sözleşmesi ile emekli olan işçiye, emekli olması karşılığında ihbar tazminatı adı altında yapılan teşvik ödemesi üzerinden tevkif yoluyla tahsil edilen gelir vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme şikayet başvurusunun reddine dair işlemin iptali için açılan davada, ilk derece mahkemesi, kararında, 193 s. Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesindeki ücret tanımına dikkat çekilerek, ödemenin ücret olarak nitelendirilebilmesi için bir işyerinde işverene tabi olarak verilen hizmet karşılığı ve işçinin tasarrufuna kılınan para veya para ile temsil edilebilen menfaatin ücret olarak değerlendirileceği belirtilmiştir. Karar'da, içleri emekliliğe teşvik amacıyla 'ihbar tazminatı' adı altında yapılan ödemeler için, emekliye ayrılmak isteyen işçilerin işverene başkaca bir hizmette bulunmasına gerek bulunmadığı ve bu itibarla ödemenin ücret olarak nitelendirilemeyeceği belirtilmiştir. Bu kapsamda, söz konusu ödemenin gelir vergisi tevkifatına tutulmasında hukuka uyarlık bulunmadığına karar verilmiştir. Karar, istinaf incelemesinden geçerek kesinleşmiştir.
- 2. İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 2. Vergi Dava Dairesi'nin E. 2020 /822 sayılı dosyası kapsamında:** 14.9.2017 tarihinde ikale sözleşmesi ile sona erdirilen iş ilişkisi kapsamında yapılan ilave ödeme üzerinden tevkif edilen gelir vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme şikayet başvurusunun reddine dair işlemin iptali için dava açılmıştır. İlk derece mahkemesi, 657 s.Kanun'un 4/c maddesine göre yapılan ödemenin 1475 s. İş Kanunu'nun 14 üncü maddesinde düzenlenen kıdem tazminatı ile aynı mahiyette olduğunun anlaşılığında bahisle, ödemenin gelir vergisi tevkifatı yapılmasında hukuka uyarlık bulunmadığına hükmetmiştir. İstinaf Mahkemesi'nce, 193 s. Kanun'un 23 üncü maddesinde gelir vergisinden istisna tutulan ücretlerin; 25 inci maddesinde ise gelir vergisinden istisna tutulan tazminatların belirtildiği ifade edilmiş; 193 s. Kanun'un 94 üncü maddesi uyarınca, hizmet erbabına ödenen ücretler ile Kanun'un 61 inci maddesi uyarınca ücret olarak nitelendirilen ödemelerden, istisna tutulanlar hariç olmak üzere gelir vergisi tevkifatı yapılacağına belirtildiği ifade edilmiştir. Somut olayda, emeklilik nedeniyle işten ayrılan davacıya kıdem tazminatı ve



Detaylı bilgi için bizlerle iletişime geçebilirsiniz.

Yönetmelik'in tam metnine ulaşmak için lütfen [buraya](#) tıklayınız.

**Mavi & Karadağ Hukuk Bürosu**