



16 Şubat 2022

İŞ AKDİ SONA EREN İŞÇİYE ÖDENEN İLAVE ÖDEMELER ÜZERİNDEN YAPILAN GELİR VERGİSİ TEVKİFATI HAKKINDAKİ DANIŞTAY KARARI

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun ("Kurul"), E.2021/6 ve K.2021/8 sayılı Karar'ı, 5 Şubat 2022 tarihli ve 31741 sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı. Karar, 27 Mart 2018 tarihinden önce imzalanan ikale veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesi kapsamında iş akitleri sona erdirilen işçilere, işveren tarafından ödenen ilave ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı gerçekleştirilip gerçekleştirilemeyeceğine yöneliktir.

Kurul tarafından, yargı mercilerinin 27 Mart 2018 tarihinden önce imzalanan ikale veya karşılıklı sonlandırma sözleşmeleri kapsamında, 4857 s. İş Kanunu'nun 17 nci maddesinde öngörülen asgari bildirim sürelerinin arttırılması suretiyle ödenen tazminatların, arttırılan süreye isabet eden kısmının ücret geliri mahiyetinde olup olmadığı ve dolayısıyla arttırılan süreye isabet eden kısım yönünden gelir vergisi tevkifatı gerçekleştirilip gerçekleştirilmeyeceği yönünde, farklı kararlarındaki çelişkileri gidermek üzere hukuki değerlendirme yapılmıştır. Nitekim; istinaf incelemesinden geçerek kesinleşen bir yargı kararında, 12 Mayıs 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; işçileri emekliliğe teşvik amacıyla 'ihbar tazminatı' adı altında yapılan ödemelerin ücret olarak nitelendirilemeyeceğinden bahisle hukuka uygun olmadığına karar verilmiştir¹. Başka bir yargı kararında ise, 14 Eylül 2017 tarihinde ikale sözleşmesi ile sona erdirilen iş ilişkisi kapsamında yapılan ilave ödeme üzerinden tevkif edilen gelir vergisinin; davacıya yapılan ek ödemenin kıdem tazminatı mahiyetinde olmadığı, işsizlik kapsamında yapılan bir ödeme de olmadığı belirtilerek, ek ödemenin ücret mahiyetinde olduğuna ve söz konusu ücretin gelir vergisi istisnaları arasında sayılmadığından ücret olarak vergilendirilmesi gerektiğine hükmedilmiştir². Başka bir kararda ise, iş akdi ikale ile sona eren işçiye ödenen ihbar tazminatının ve ihbar tazminatını aşan bedelin ücret mahiyetinde olduğuna hükmedilerek; hem ihbar tazminatı hem de ek ödeme mahiyetindeki bedelden gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği belirtilmiştir³.

Sonuç olarak Kurul tarafından, söz konusu ödemelerin, işgücünden yeteri kadar yararlanılamayan personeli emekliliğe teşvik etmek amacıyla gerçekleştirildiği değerlendirilerek; ödemelerin 193 s. Kanun'un geçici 89 uncu maddesi kapsamındaki ödemelerden olduğuna hükmedilmiş ve dolayısıyla; 27 Mart 2018 tarihinden önce imzalanan ikale veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesi kapsamında 4857 s. Kanun'un 17 nci maddesinde öngörülen asgari bildirim sürelerinin arttırılması suretiyle ödenen tutarların, arttırılan süreye isabet eden kısmının ihbar tazminatı ve dolayısıyla ücret geliri mahiyetinde olmadığına karar verilmiştir. Dolayısıyla, bu bedel üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılması hukuka aykırılık teşkil edecektir.

Detaylı bilgi için bizlerle iletişime geçebilirsiniz.

Kurul Kararı'nın tam metnine ulaşmak için lütfen [buraya](#) tıklayınız.

¹ Gaziantep Bölge İdare Mahkemesi, 1. Vergi Dava Dairesi, 18.3.2021, E.2020/1399, K.2021/413.

² İstanbul Bölge İdare Mahkemesi, 2. Vergi Dava Dairesi, 10.12.2020, E. 2020 /82, K. 2020/2302.

³ İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 3. Vergi Dava Dairesi, 9.3.2021, E.2021/312, K. 2021/631.



Mavi & Karadağ Hukuk Bürosu