

İŞ AKDI FESHEDİLMEKSİZİN KIDEM TAZMİNATINA KARŞILIK VERİLEN AVANS ÖDEMESİNDEN GELİR VERGİSİ TEVKİFATI YAPILIP YAPILMAYACAĞI HK.



İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü 19.12.2022 tarih ve 1500056 sayılı Özelgesi ile "**Şirket personeline hak kazandığı kıdem tazminatı tutarına istinaden yapılan avans ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı**" hususuna ilişkin açıklamalarda bulunmuştur.

Söz konusu Özelge'de Kıdem Tazminatı İle İlgili Olarak:

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinde, hizmet erbabına yapılan kıdem tazminatı tutarları ile hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlardan istisna edilecek tutarlara
- "Ücretin tarifi" başlıklı 61 inci maddesinde ise ücretin tanımına ve madde devamında ise ücretin çeşitli adlar altında ödenmiş olmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceğine
- 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise, yaptıkları ödemeler üzerinden tevkifat yapmaya mecbur olanlara ve anılan fıkranın (1) numaralı bendinde, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağına

ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Ayrıca konu ile ilgili olarak 303 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğin 10. bölümünde ise "Kıdem tazminatlarında istisna" uygulamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 1475 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinde hangi şartlar altında kıdem tazminatı ödeneceği açıkça belirtilmekte olup hizmet erbabına kıdem tazminatı ödenebilmesi için iş sözleşmesinin feshedilmesi/sona ermesi gerekmektedir. Dolayısıyla hizmet erbabının iş sözleşmesi feshedilmeden/sona ermeden çeşitli sebeplerle kıdem tazminatı adı altında yapılan ödemelerin, 1475 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi kapsamında kıdem tazminatı olarak değerlendirilmeyeceği tabidir.

Buna göre, iş sözleşmesi feshedilmeden/sona ermeden kıdem tazminatına mahsuben avans olarak yapılan ödemelerin ücret ödemesi olarak kabulü ve bu ödemelerin, Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94 ve 103 üncü maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Saygılarımızla...

Mesud ALTUNDAĞ
VERGİ MÜFETTİŞİ

Bilal UÇAN
VERGİ MÜFETTİŞ YRD.

