

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 18.03.2019  
Sirküler No : 2019/049

## 306 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

15 Mart 2019 tarih ve 30715 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [306 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği](#) ile 7161 ve 7162 sayılı Kanunlarla Gelir Vergisi Kanununda yapılan aşağıdaki değişikliklere ilişkin açıklamalar ve yapılmıştır. Söz konusu Kanunlarla yapılan bu değişiklikler [2019/29 sayılı Sirkülerimizde](#) açıklanmıştır.

1. 7161 sayılı Kanunla uçuş ve dalış hizmetlerinde gelir vergisi istisnasına yönelik yapılan değişiklikler,
2. 7162 Sayılı Kanunla internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlarda esnaf muaflığına yönelik düzenlemeler,
3. 7162 sayılı Kanunla ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik nedeniyle ödenen tazminat ve yardımlarda gelir vergisi istisnasına yönelik değişiklikler,
4. 7162 sayılı Kanun’la, 27/3/2018 Tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen ek tazminatlar üzerinden kesilen gelir vergisinin iadesine yönelik olarak yapılan düzenlemeler.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Bu düzenlemeler hakkındaki açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

## 1. UÇUŞ VE DALIŞ HİZMETLERİNDE GELİR VERGİSİ İSTİSNASINA YÖNELİK DÜZENLEMELER:

7161 sayılı Kanunla uçuş ve dalış hizmetlerinde gelir vergisi istisnasına yönelik olarak aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

### 1.1. Uçuş Maksadıyla Görevlendirilen Pilotların ve Kabin Memurlarının Ücretlerine İlişkin Düzenlemeler:

7161 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesi ile, gelir vergisinden istisna olan ücretleri düzenleyen GVK'nın 23/1 maddesine eklenen 17 no.lu bent ile daha önce 29 uncu maddesinde düzenlenmiş olan istisna, ücret istisnası olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70'i gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ayrıca anılan madde uyarınca, % 70 olan istisna oranını % 100'e kadar artırtma veya sıfıra kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır. Söz konusu düzenleme 1 Şubat 2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu düzenleme kapsamındaki personele 1 Şubat 2019 tarihinden önce fiilen uçuş veya dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan ücret ödemeleri %100 oranında istisna idi. Yapılan düzenleme ile kapsam dahilindeki personele fiilen uçuş veya dalış karşılığı olsun olmasın yapılan ücret ödemelerinin %70 i vergiden istisna tutulmuş, dolayısıyla %30 u vergiye tabi kılınmıştır.

### 1.2. Fiilen Uçuş Hizmeti Karşılığında Alınan İkramiyelere İlişkin Düzenlemeler:

GVK'nın "Teşvik, İkramiye ve Mükafatları" başlıklı 29'uncu maddesinin 2'nci bendi uyarınca, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele verilen fiilen uçuş hizmeti karşılığındaki ikramiyeler, gelir vergisinden istisnayıdır.

7161 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesi ile getirilen yeni düzenlemeyle birlikte, Türk Hava Kurumu ile kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen ilgili personele sağlanan fiili uçuş hizmetlerine karşılık alınan ikramiyelere konu istisna uygulaması kaldırılmakta, fakat yukarıda belirtildiği gibi ücretlerinin %70 ine istisna tanıyan bir başka düzenleme yapılmaktadır.

Tebliğde, %70 oranındaki istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Buna göre;

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

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

istisna kapsamında bulunmaktadır.

Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde görevli olmakla birlikte birinci fıkrada belirtilen görevliler dışındaki diğer personel, yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış veya uçak içinde hizmet veriyor olsa da bu istisnadan yararlanamayacaktır.

%70 oranındaki istisnanın kapsamına, bahse konu pilot ve uçuş ekibine ödenen tüm ücret unsurları, ücretin gerçek safi değeri esas alınmak suretiyle uygulanacaktır. Buna göre gelir vergisi matrahının %70 i istisna olacak, bu şekilde hesaplanan vergiden asgari geçim indirimi düşülerek ödenecek vergiye ulaşılacaktır.

Tebliğde uygulamaya ilişkin örnekler yer almakta olup incelenmesinde yarar vardır.

## 2. İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA ESNAF MUAFLIĞINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

[2019/32 Sayılı Sirkülerimizde](#) de belirttiğimiz üzere 7162 sayılı Kanunla GVK’nun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendine “işyeri açmaksızın” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarı ilgili yıl için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarından fazla olmamak üzere, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden” ibaresi eklenmek suretiyle, evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve urganları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri internet veya benzeri ortamlardan satanların esnaf muafiyetlerini kaybederek basit veya gerçek usulde ticari kazanç mükellefi olmaları önlenmiştir.

Ancak bu muaflikten faydalanılabilmesi için, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarının ilgili yıl içinde geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması gerekmektedir.

Tebliğde bu değişikliğe ilişkin olarak yapılan açıklamalar şöyledir:

- GVK Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde sayılan ürün çeşitlerinden, birden fazlasının üretilerek internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satılması durumunda, satış tutarının ilgili yıl içinde geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartı, her bir ürün cinsi için ayrı ayrı değil tüm ürünlerin toplam satış tutarı için geçerli olduğu belirtilmiştir.
- Satışların bir kısmının internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden, bir kısmının muafiyet kapsamında diğer şekillerde yapılması halinde, satış tutarının ilgili yıl içinde geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartı, sadece internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlar için geçerli olup, diğer şekillerde yapılan satışlarda tutar sınırlaması bulunmamaktadır.

- İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yıl içerisinde yapılan satışların ilgili yılda geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarını geçmesi halinde, esnaf muafiyeti kaybedilecek ve izleyen takvim yılı başı itibarıyla gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir. Yani bu sınıra kadarki satışlarda muafiyet üstündeki satışlarda mükellefiyet gibi bir durum söz konusu olmayıp, sınırın geçilmesi halinde muafiyet toptan kaybedilecektir.
- Tevkifat yapmakla sorumlu olanlar tarafından, 193 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi kapsamında, vergiden muaf esnaftan internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden veya muafiyet kapsamında diğer şekillerde satın alınan mallar için yapılan ödemeler üzerinden, aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinin (a) alt bendi uyarınca %2 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.
- Esnaf muafılığından yararlananlardan yapılan alışların tamamının gider pusulası ile belgelendirilmesi esas olmakla birlikte, münhasıran internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satın alınan mallar için yapılan ödemelere ilişkin olmak üzere, gider pusulasında bulunması gereken bilgileri (imza hariç) ihtiva eden banka dekontları ile de belgelendirilmesi mümkündür.

### 3. İŞSİZLİK TAZMİNATI ÖDEMELERİNDE İSTİSNA UYGULAMASI

Bilindiği gibi, GVK'nın 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar gelir vergisinden müstesnadır.

Maliye Bakanlığı, bu madde kapsamında işsizlik sebebiyle istisna uygulanabilecek tazminatların, hizmet erbabına 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ile işverenlerce 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesine göre ödenen işe başlatmama tazminatları (arabuluculuk faaliyeti sonucunda tarafların, işçinin işe başlatılmaması konusunda anlaşmaları halinde en çok sekiz aylık ücret tutarında ödenecek işe başlatmama tazminatları dahil) olduğu görüşünde idi.

Ancak, uygulamada işverenler tarafından işten çıkarılan hizmet erbabına yukarıda belirtilen kanunlar kapsamında olmaksızın, işsizlik veya işe başlatmama tazminatı ve benzeri adlar (ikale tazminatı vs.) altında çeşitli ödemeler yapılmakta ve bu ödemelerin de istisna kapsamında olduğu yönünde ihtilaflar yaratılmaktaydı.

Yargı mercileri de, GVK'nın 25 inci maddesinin 1 inci fıkrasının gerek bu 1 numaralı bendindeki, gerekse 7 numaralı bendindeki tazminatlara ilişkin düzenleme çerçevesinde, yukarıda belirtilen kanunlar dışında işverenlerce işsizlik sebebiyle ödenen tazminatlardan da gelir vergisi kesintisi yapılamayacağı yönünde kararlar vermektedir.

7162 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile GVK'nın 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Düzenleme	Eski Şekli	Yeni Şekli
GVK Md. 25/1-1	Ölüm, engellilik, hastalık ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar;	Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı

Buna göre;

- Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlara ilişkin istisna aynen korunmuştur.
- İşsizlik nedeniyle verilen tazminatlardan sadece 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatına istisna uygulanacağı hükme bağlanmış, bu kanunlar haricinde işsizlik nedeniyle ödenen tazminatlar istisna kapsamı dışına çıkarılmıştır.
- İşsizlik nedeniyle yapılan yardımlar istisna kapsamı dışına çıkarılmıştır. (7103 sayılı Kanunla GVK'nun 25 nci maddesine eklenen 7/b maddesi ile ikale sözleşmesi ile yapılan ödemelerin kıdem tazminatı tavanına kadarki kısmına getirilen istisna hariç)

Tebliğ ile madde gerekçesinde belirtildiği şekilde işsizlik kapsamında verilen tazminatların sadece 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı ile sınırlı olduğu hususuna açıklık getirildiği belirtilmiştir. Yani Bakanlığa göre iş bu düzenlemeden önce işsizlik nedeniyle ödenen tazminatlar da 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı ile sınırlı olup, işçi ile işverenin karşılıklı anlaşması ile (ikale) ödenen işsizlik tazminatları istisna kapsamında değildir. Oysa bu açıklamalar düzenlemenin yeni olduğu hususunu değiştirmez, hukuken geçerli değildir. Nitekim 2019/32 sayılı Sirkülerimizde örneklerini verdiğimiz müstakar hale gelen yargı kararlarına göre de işçi ile işveren arasındaki anlaşmaya göre ödenen işsizlik tazminatları bu madde kapsamına girmektedir.

Tebliğde bu istisna uygulamasına ilişkin olarak yapılan diğer açıklamalar şöyledir:

- 4447 sayılı Kanun uyarınca sigortalı işsizlere Kanunda belirtilen şartları taşımaları halinde işsiz kaldıkları dönem için yine Kanunda belirtilen süre ve miktarda yapılan işsizlik ödeneği ödemeleri ile 4857 sayılı Kanunun 21 inci maddesine göre, işverence geçerli sebep gösterilmediği veya gösterilen sebebin geçerli olmadığı mahkemece veya özel hakem tarafından tespit edilerek feshin geçersizliğine karar verildiğinde, işçinin başvurusu üzerine işverenin bir ay içinde işe başlatmadığı durumda, işçiye, en az dört aylık ve en çok sekiz aylık ücreti tutarında ödenen tazminat istisna kapsamındadır.

- 4857 sayılı Kanununun 21 inci maddesine göre, arabuluculuk faaliyeti sonucunda tarafların, işçinin işe başlatılmaması konusunda anlaşmaları halinde, iş sözleşmesi feshedilen hizmet erbabına en çok sekiz aylık ücreti tutarında ödenen işe başlatmama tazminatları da istisna kapsamındadır. (Buna göre, tarafların ikale sözleşmesi yerine arabulucu vasıtasıyla anlaşmaya varmaları halinde kıdem tazminatı tavanından daha yüksek bir tutarın -sekiz aylık ücretle sınırlı olmak üzere- istisna olmasını sağlamaları mümkündür.)

**4. 27/3/2018 TARİHİNDEN ÖNCE KARŞILIKLI SONLANDIRMA SÖZLEŞMESİ VEYA İKALE SÖZLEŞMESİ KAPSAMINDA ÖDENEN EK TAZMİNATLAR ÜZERİNDEN KESİLEN GELİR VERGİSİNİN İADESİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER:**

[2018/32 sayılı Sirkülerimizde](#) de belirttiğimiz üzere 7103 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler ile, ikale ve benzeri adlar altında yapıla sözleşmeler ile sonlandırılan hizmet sözleşmeleri nedeniyle yapılan tazminat ödemeleri GVK'nun 61. Maddesinde ücret geliri olarak tarif edilmiş, yapılan bu ödemenin kıdem tazminatı tavanına kadarki kısmı ise GVK'nun 25/7-b maddesi ile gelir vergisinden istisna tutulmak suretiyle, yargı mercilerinde hep işçi lehine sona eren işsizlik tazminatı ödemelerindeki veri istisnası tartışmalarına son verilmiştir. Bu düzenlemelerin yürürlüğe girdiği 28.3.2018 tarihinden önce yapılan işsizlik vb. adlar altındaki tazminat ödemeleri için de 7162 sayılı Kanun ile GVK'na aşağıdaki geçici 89. madde eklenmiştir.

**“GEÇİCİ MADDE 89**

*27/3/2018 tarihinden önce 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 yardımlar üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisi, hizmet erbabının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca red ve iade edilir.*

*Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmez.*

*Hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunan iade talepleriyle ilgili olarak bu madde hükmü uygulanmaz.*

*Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

Tebliğ ile düzeltme için yapılacak başvurular ve iadeye konu edilebilecek tutarlar hakkında aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

- **İade talebi ve ibraz edilecek belgeler:**

İade işleminin yapılabilmesi için yeni başvurularda Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan iade talebi dilekçe örneği ile birlikte, kesintiyi yapmakla sorumlu olan işveren den temin edilen, ikale sözleşmesi örneği, söz konusu sözleşmeye istinaden yapılan ödemelere ilişkin kesinti tutarlarını gösterir belge (ücret bordrosu vb.) ve ilgili vergi dairesince gerekli görülen diğer belge ve bilgilerin ibrazı zorunludur. Maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki başvurular için de varsa eksik belgelerin tamamlanması gerekmektedir. Söz konusu hizmet erbabının iade talebine konu ödemenin işten ayrılma karşılığı yapılan ek ödeme niteliğinde olduğunu kesin olarak ispatlayan diğer belgeleri de ibraz etmeleri gerekmektedir.

Madde kapsamında başvuruda bulunabilecek hizmet erbabı dilekçelerini, elden veya posta yoluyla ilgili vergi dairesine verebileceği gibi İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda da verebilecektir.

İşverenler, iade işleminin yapılabilmesi için, hizmet erbabı, vekilleri veya ilgili vergi dairesince istenilen bilgi ve belgeleri, ivedi bir şekilde temin ve ibraz etmekle yükümlüdürler.

- **İade uygulaması ve düzeltme taleplerine ilişkin yapılacak işlemler:**

27/3/2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları, bonus ödemesi, hizmet ödülü, prim ve ek ödeme gibi çeşitli adlar altında ödenen ek tazminatlar üzerinden kesilen gelir vergisi, hizmet erbabının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları üzerine red ve iade edilecektir.

Tarha yetkili vergi dairesi, işverenin muhtasar beyanname yönünden mükellefi olduğu vergi dairesi olup, şubeleri nedeniyle ayrı vergi dairelerinin mükellefi olan işyerlerinde, ilgili şubenin mükellefi olduğu yer vergi dairesidir.

Madde hükmünden yararlanılabilmesi için birinci fıkra kapsamındaki ödemelerin 27/3/2018 tarihinden önce yapılmış olması gerekmektedir. Ayrıca söz konusu ödemeler üzerinden kesilen vergilerin vergi dairesine ödenmiş olması gerekmektedir.

VUK'da düzenlenen düzeltme zamanaşımı süresi dolduktan sonra yapılan başvurular üzerine red ve iade yapılması söz konusu değildir. Yeni başvurularda 1/1/2014 tarihinden önceki dönemler zamanaşımına uğradığından, bu dönemlere ilişkin başvurular kabul edilmeyecektir. Düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde yapılmış olması şartıyla, maddenin yürürlüğe girdiği 30/1/2019 tarihinden önce yapılan ve düzeltme veya şikayet aşamasında bulunan düzeltme talepleri üzerine de gerekli red ve iade işlemleri yapılacaktır.

Düzeltilme talepleri üzerine red ve iade işlemlerinin yapılabilmesi için bu iade işlemlerine ilişkin dava açılmaması şarttır. Vergi dairesince iade işlemi yapıldıktan sonra her ne sebeple olursa olsun bu iade işleminden dolayı dava açılması halinde, yapılmış olan iade haksız iade kapsamında değerlendirilecek ve iade edilen tutarlar ceza ve faiz uygulanmak suretiyle geri alınacaktır.

- **Dava aşamasında bulunan iade talepleri:**

VUK'da düzenlenen düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde düzeltme başvurusunda bulunmuş ve düzeltme talebi kabul edilmediği için dava açmış olan hizmet erbabının, mahkemelerde ihtilafı devam eden (henüz kesinleşmeyen) davalarından feragat etmeleri ve buna ilişkin ilgili mahkemeden feragat ettiklerini gösterir şerhli dilekçe örneğini veya bu belge temin edilemediği takdirde mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine dair vereceği karar örneğini, tarha yetkili vergi dairesine ibraz etmeleri kaydıyla gerekli red ve iade işlemleri yapılacaktır.

Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak idare veya davacı lehine ya da aleyhine yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmeyecektir.

VUK'da düzenlenen düzeltme zamanaşımı süresi dolduktan sonra yapılmış olan düzeltme başvurularının reddi üzerine dava açmış ve mahkemelerde ihtilafı devam eden hizmet erbabına, davalarından feragat edip etmediklerine bakılmaksızın red ve iade yapılması mümkün olmayıp, mahkemelerce verilen kararlara göre işlem tesis edilecektir.

Hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunan iade talepleriyle ilgili olarak kesinleşen yargı kararına göre işlem tesis edilmesi gerekmekte olup, verilen kararlar aleyhine olan hizmet erbabının, yeniden düzeltme başvurusunda bulunmak suretiyle madde ile getirilen düzenlemeden faydalanması mümkün değildir.

Davasından feragat etmek suretiyle iade talebinde bulunan hizmet erbabınca, bu Tebliğin 11 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen belgelerden daha önce ibraz edilmemiş olanların da tamamlanması gerekmektedir.

- **İade kapsamındaki ödemeler:**

Düzenleme kapsamında yapılacak iadeler, 27/3/2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesi gibi sözleşmeler kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları, bonus ödemesi, hizmet ödülü, ek ödeme gibi çeşitli adlar altında yapılan ve ek tazminat niteliğinde olan ödemelerden kesilen gelir vergisiyle sınırlı bulunmaktadır.

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesinde, işten ayrılma nedeniyle verildiği açık olan ek tazminat niteliğindeki ödemelerin ücret bordrosunda değişik adlarla (prim, iyi niyet ödemesi, teşekkür ödemesi, bonus, paket ödemesi, Ek-1, Ek-2 vb.) görünmesi, bu ödemeler üzerinden kesilen vergilerin iadesine engel teşkil etmeyecektir.

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesinde ayrı ayrı görünmekle birlikte, kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, prim, ek ödeme ve izin ücreti gibi ödemelerin, ücret bordrosunda (ikale tazminatı, ek ödeme, ek tazminat ve paket ödemesi gibi adlarla) toplu bir halde gösterildiği durumlarda ise, toplam ödeme içerisindeki ek tazminat ödemesinin belirlenmesi ve bu tutara isabet eden verginin iadesinin sağlanması gerekmektedir.



Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesinde yer verilen veya bu sözleşmeler kapsamında yapılan ödemelerin dahil edildiği ilgili ayın ücret bordrosunda yer alan ve ek tazminat niteliğinde olmayan ihbar tazminatı, normal ücret, mesai ücreti, resmi tatil ücreti, yıllık izin ücreti, yol ücreti, yemek ücreti, sigorta ödemeleri, sosyal yardımlar, geçmiş veya mevcut dönemdeki çalışmalar karşılığı yapılan hizmet primi ve ikramiye ödemeleri ile ücret kapsamında olan benzeri ödemelerden kesilen gelir vergisinin iade edilmesi söz konusu değildir.

- **27/3/2018 tarihinden sonra yapılan ödemeler:**

27/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra düzenlenen sözleşmeler ile bu tarihten önce düzenlenmiş olmakla birlikte öngörülen ek tazminat ödemesinin 27/3/2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra yapıldığı durumlarda, geçici madde hükmünden faydalanılması mümkün değildir.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 303)'nde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, 27/3/2018 tarihinden sonra hizmet erbabına ödenen kıdem tazminatı ve ikale sözleşmesine istinaden yapılan ek tazminat ödemesi toplamının, hizmet erbabının çalıştığı süre dikkate alınarak hesaplanan en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesini aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna edilmesi ve bu tutar üzerinden vergi kesintisi yapılmaması gerekmekte olup, istisna limitini aşan ek tazminat ödemelerinin ise ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, 27/3/2018 tarihinden sonra hizmet erbabına ödenen ve istisna limitini aşan ek tazminat ödemelerinden kesilen vergilerin iadesi mümkün değildir.

Saygılarımızla.