

DENET SİRKÜLER

İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 10.09.2021
Sirküler No : 2021/095

İKALE SÖZLEŞMESİ ÇERÇEVESİNDE ÖDENEN İHBAR TAZMİNATI GELİR VERGİSİ KESİNTİSİNİN DURUMU

09.09.2021 tarihli ve 31593 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2020/17 Esas No 2021/02 Karar No’lu Bölge İdare Mahkemesi Kararları Arasındaki Aykırılığın Giderilmesi İstemi Hakkında Danıştay Kararı ile, 27.03.2018 tarihinden önce imzalanan ikale sözleşmesi veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesi kapsamında ödenen ihbar tazminatının ücret geliri niteliğinde olduğu ve vergilendirilmesinde hukuka aykırılık bulunmadığına hükmedilmiştir.

27.03.2018 tarihinden önce yapılan ikale sözleşmesi veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesi çerçevesinde ödenen ihbar tazminatının, ücret geliri niteliğinde olup olmamasına ilişkin Bölge idare mahkemesi vergi dava dairelerince kesin olarak verilen kararlar arasında aykırılık yaşanması sebebiyle Danıştay tarafından değerlendirme yapılması gerekmiştir.

Danıştay kararı özetle,

Gelir Vergisi Kanunu’na göre bir ödemenin ücret sayılabilmesi için, bir işyerinde bir işverene bağlı olarak çalışılması ve bunun karşılığında bir menfaat elde edilmesi gerekmektedir. Hizmetin karşılığının işveren tarafından farklı isimler adı altında nakdi ya da aynı şekilde ödenmesi, ödemenin ücret olma niteliğini değiştirmemektedir.

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
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 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 91.054 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.

4857 sayılı Kanun'un 17. Maddesinde belirsiz süreli iş sözleşmelerinin feshinden önce, hem işveren hem de işçinin ihbar önellerine uymak suretiyle iş sözleşmesini feshedebileceği hükme bağlanmıştır. Bu kapsamda, bildirim süresine ait ücreti peşin ödemek suretiyle iş sözleşmesinin feshedilmesi mümkündür. İşveren tarafından iş sözleşmesinin feshedileceğinin bildirilmesi durumunda çalışan bildirim süresi içerisinde çalışacak ve sürenin bitmesi ile iş aksi sona erecektir. Bu hizmet karşılığında elde edilen gelirin ücret niteliğinde olduğu aşikardır.

İkale sözleşmesi veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesinde, ihbar önellerine uyulmaması nedeniyle ödenmesi kararlaştırılan ihbar tazminatının ücret olarak kabul edilmeyip iş akdinin, bildirim şartına uyulmak suretiyle ihbar önellerinde öngörülen süreler kadar hizmet ifasına devam edilerek sona erdirilmesi halinde elde edilen gelirin ücret niteliğinde kabul edilmesi, iki durum arasında vergilendirme açısından farklılık ortaya çıkmasına sebep olacaktır.

Belirtilen sebepler ile, 7103 sayılı Kanun'un ilgili maddesinin yürürlüğe girdiği tarih olan 27.03.2021 tarihinden önce imzalanan ikale sözleşmesi veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesi kapsamında ödenen ihbar tazminatının, 193 sayılı Kanun'un 61. Maddesine göre ücret niteliğinde bir gelir olduğu ve istisna kapsamında bulunmayan bu gelirin vergilendirilmesinde hukuka ayrılık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Söz konusu Danıştay Kararına ulaşmak için linke [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla.