

Sözleşmesi feshedilen ve mahkeme kararına rağmen işe başlatılmayan ilgiliye ödenen tazminattan vergi kesilip kesilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-7769/4376-2
Tarih	21.03.2011

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.43.10.00-7769/4376-2

21/03/2011

Konu : Gelir Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, işçinin iş sözleşmesinin feshedildiği, ancak olayın dava konusu yapıldığı, dava sonucunda fesih işleminin geçersizliğine ve işçinin işe başlatılmaması halinde tazminat ödenmesine karar verildiği belirtilerek, işe başlatılmayan ilgiliye ödenen tazminattan vergi kesilip kesilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinde "Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır:

1. Ölüm, sakatlık, hastalık **(5904 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle değişen ibare. Yürürlük; 03.07.2009)** ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat ve yapılan yardımlar;

...." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanuna 5904 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle eklenen Geçici 77 inci maddede "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlerle ilgili olarak 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesi uyarınca işverenlerce işçiye ödenen işe başlatmama tazminatları, damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmaz. Anılan dönemlere ilişkin işe başlatmama tazminatı gelir vergisi tevkifatına tabi tutulan mükelleflerin; tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca tahsil edilen gelir vergisinin red ve iade işlemleri yapılır.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esası belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." denilmektedir.

Diğer taraftan, 12.08.2009 tarih ve 27317 sayılı Resmi Gazete yayımlanan 272 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde konuya ilişkin açıklamalar yapılmış, söz konusu Tebliğin 2.2. İstisnanın kapsamı başlıklı bölümünde "İstisna kapsamındaki tutar, iş sözleşmesi feshinin geçersizliğine karar veren mahkeme veya özel hakemin kararında belirlediği işçinin işe başlatılmaması nedeniyle ödenecek tazminat miktarı ile sınırlıdır." açıklaması yer almıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, iş sözleşmesinin feshedilmesi işleminin geçersizliğine hükmeden mahkeme kararında işe başlatılmama hali için belirlenen tazminat ödemesinden damga vergisi kesintisinin yapılması, gelir vergisi kesintisinin ise yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.