

127 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	07.07.1980
Sıra no	127

Bilindiği üzere; 14.4.1979 gün ve 16609 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 23.1.1979 gün ve I: 1978/14, I: 1979/6 sayılı kararı ve 1475 sayılı İş Kanunu'nun 1927 sayılı Kanunla değişik 14 ncü maddesinde yer alan, her hizmet yılı için ödenecek azami kıdem tazminatını belirleyen hüküm Anayasa'ya şekil ve biçim yönünden aykırı bulunarak iptal olunmuş ve iptal kararının yürürlüğe girdiği 14.4.1980 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, son hukuki duruma paralel olarak 125 seri sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği Yürürlüğe konulmuştur.

Ancak, bu tebliğin uygulanmasından doğan tereddütler ve Bakanlığımıza yapılan başvurular nedeniyle, uyulması gereken esaslar yeniden düzenlenmiştir.

1. 1475 sayılı İş Kanununa göre işten çıkma veya çıkarılma tazminatı olarak ödenen kıdem tazminatının, Gelir Vergisi Kanununun 1927 sayılı Kanunla değişik 25/7 nci maddesi uyarınca, hizmet erbabının kıdem tazminatı ödenmesine esas olan ücretinin 30 günlük (bir aylık) tutarının 24 katının vergiden müstesna tutulması gerekmektedir.

Bu nedenle hizmet erbabına;

- a) Toplam çalışma hayatı boyunca 24 aylık tutardan fazla yapılan ödemeler,
- b) Kanunen ödenmesi zorunlu kıdem tazminatı dışında yapılan ödemelerin (kıdem ikramiyesi, kıdemli işçiliği teşvik ikramiyesi, gibi),

Diğer yıllık ücret ödemeleri ile birleştirilerek Gelir ve Mali Denge Vergisine tabi tutulması gerekir.

2. Öteyandan, kıdem tazminatının Gelir Vergisinden istisna edilecek kısmının 1598 sayılı Kanun uyarınca Mali Denge Vergisinden de müstesna tutulması icap eder.

3. Kıdem tazminatının vergilendirilmesine ilişkin uygulama, Anayasa Mahkemesinin söz konusu iptal kararının yürürlüğe girdiği tarihten (14.4.1980 tarihinden) itibaren bu tebliğ esaslarına göre yürütülecektir.

Bilgi edinilmesi ve gereği rica olunur.