

DUYURU

DUYURU: 22.03.2019/25

306 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE YER ALAN DÜZENLEMELER

15.03.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**306 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği**”nde, 7161 ve 7162 sayılı Kanunlar ile Gelir Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklikler sonrasında;

- ✚ Uçuş ve dalış hizmetlerinde istisna uygulaması,
- ✚ İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlarda esnaf muaflığı uygulaması,
- ✚ İşsizlik ödemeleri ile işe başlatmama tazminatı ödemelerinde istisna uygulaması,
- ✚ 27.03.2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen ek tazminatlar ile iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar üzerinden kesilen gelir vergisinin iadesi

hususlarına yönelik düzenlemelerin uygulama usul ve esasları açıklanmıştır. Söz konusu Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

I. UÇUŞ VE DALIŞ HİZMETLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASI

A. 7161 Sayılı Kanun Düzenlemesi

18.01.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7161 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu (GVK)’nın ücretlerde uygulanacak istisnaları düzenleyen 23. maddesine 17. bent eklenmişti. Buna göre, kamu kurum ve kuruluşları hariç olmak üzere, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan kurumlarda 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 safı değerinin %70’i** istisna kapsamına alınmıştı. Ayrıca bu oranı %100’e kadar artırma, sıfıra kadar indirme konusunda Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştı. Konuya ilişkin açıklamalarımız ise 19.01.2019 tarihinde yayınladığımız **Rehber**’de yer almıştı.

Ayrıca, aynı düzenleme kapsamında GVK’nın 29/1. maddesinin ikinci bendinde de değişikliğe gidilmiş ve Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan kurumlarda uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele, fiilen



uçuş hizmeti dolayısıyla yapılan ödemeler gelir vergisinden istisna uygulaması yürürlükten kaldırılmıştı.

Böylelikle anılan kişilere yapılan **ödemelerin tamamı, fiilen uçuşla ilgili olsun ya da olmasın**, istisna kapsamına alınmış ve **ücretin gerçek safi değerinin** istisna kapsamında olacağı belirlenmişti. Dolayısıyla, söz konusu ödemelerden GVK'nın 63. maddesinde sayılan indirimler düşüldükten sonra kalan tutarının %70 oranındaki kısmına istisna uygulanacaktır.

B. İstisnanın Kapsamı ve Uygulaması

Bu defa, işbu Duyuru konusu Tebliğ ile, uçuş görevlilerine yönelik olarak tanınmış olan istisna uygulamasının usul ve esasları açıklanmıştır. 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 memurlarına

01.02.2019 tarihinden itibaren nakden veya hesaben ödenen aylık ücretlerinin **gerçek safi değerinin %70'i** gelir vergisinden istisna olacaktır. Bu durumda, ilgili personele ödenen aylık ücretlerin gerçek safi değerinin %70'i istisna edildikten sonra kalan %30'luk kısım gelir vergisine tabi olacaktır.

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

GVK'nın 61. maddesinde ücret, *"işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler"* olarak tanımlanmış ve *"ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği"* belirtilmiştir. Dolayısıyla, pilot ve kabin memurlarına, bu hizmetlerine ilişkin olarak ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında değerlendirilecektir.

Ücretin gerçek safi değeri; işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından, GVK'nın 63. maddesinde sayılan sigorta primi, şahıs/hayat sigortası primi ve sendika aidatları gibi indirimler ile 31. maddesinde yer alan engellilik indirimi düşüldükten sonra kalan miktardır. Bu hesaplama yapılırken, Kanunun 23 ile 29. maddelerine göre istisna kapsamında olan ve bordroda gösterilen diğer ücret ve benzeri ödemeler de ilgili hükümleri kapsamında vergiden istisna olacaktır.



Diğer yandan GVK'nın 29/1. maddesinin (2) no.lu bendinde yapılan düzenlemeye göre, subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren personele fiilen uçuş hizmetleri ve kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemelere ilişkin istisna uygulaması önceden olduğu şekilde devam etmektedir

II. İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA ESNAF MUAFLIĞI UYGULAMASI

A. 7162 Sayılı Kanun Düzenlemesi

30.01.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7162 sayılı Kanun ile, GVK'nın 9. maddesinin 6. fıkrasına ibare eklenmiş ve yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarı ilgili yıl için geçerli olan **asgari ücretin yıllık brüt tutarından fazla olmamak kaydıyla, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların da** esnaf muafiyetinden yararlanacağı belirlenmişti. Konuya ilişkin açıklamalarımıza 01.02.2019 tarihinde yayınladığımız Rehber'de yer verilmişti.

GVK'nın "Vergiden muaf esnaf" başlıklı 9. maddesinde ticaret ve sanat erbabından gelir vergisinden muaf tutulacak olanlar belirlenmiş olup, anılan maddenin 6. fıkrasında, 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 mamulleri, kırpıntı deriden üretilen mamuller, 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 organları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanların esnaf muaflığı kapsamında değerlendirileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, söz konusu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere, düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muaflıktan faydalanmaya engel değildir.

Yapılan düzenlemeyle, özellikle evinden küçük çapta üretim yaparak ev ekonomisine katkıda bulunan ev hanımlarına yönelik olarak internetten satış yapmaları durumunda da esnaf muaflığından yararlanılmasının önü açılmıştır.

B. Evlerde Ürettikleri Ürünleri Satanlar İçin Geçerli Esnaf Muaflığı Uygulaması

Bu defa, işbu Duyuru konusu Tebliğ ile, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlarda uygulanacak esnaf muaflığına ilişkin uygulama usul ve esasları belirlenmiştir. Buna göre, evlerinde kendi el emekleri ile imal ettikleri ürünleri bir işyeri açmaksızın satanların esnaf muaflığından faydalanabilmesi için;



- + İmal edilen ürünlerin, evlerde imal edilen havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamulleri, kırpıntı deriden üretilen mamuller, 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 ürünlerden olması,
- + Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve aletlerin kullanılmaması,
- + Dışarıdan işçi çalıştırılmaması,
- + Ürünlerin işyeri açmaksızın satılması,
- + Ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılmaması,
- + Ürünlerin, ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri kermes, festival ve panayirlarda satılmaması,
- + Ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde gelir vergisine tabi olunmaması,
- + Faaliyetin gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapılmaması

gerekmektedir. Ürünlerin, **ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere**, düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafıktan faydalanmaya engel değildir.

C. Evlerde Üretilen Ürünlerin İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlarda Satışı

Esnaf muafılığından faydalananlarca, evlerde imal edilen ürünlerin, internet ve benzeri elektronik ortamlarda da satılmalarının esnaf muafılığından faydalanılmasına engel teşkil etmemesi bakımından aşağıdaki şartların sağlanması gerekecektir:

- + İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarının ilgili yıl için geçerli olan **asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması** gerekir.
- + Muafiyet kapsamındaki 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 olacaktır.**
- + 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.

D. Evlerde Üretilen Ürünlerin İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlarda Satışında Vergi Tevkifatı ve Belgelendirme

GVK'nın 9. maddesinin son fıkrasında, *"Bu muaflığın, 94. madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulü yoktur."* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 94/1. maddesinde vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar ile tevkifata tabi tutulacak ödemeler sayılmış ve aynı fıkranın (13) no.lu bendinde vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler tevkifat kapsamına alınmıştır.

Bu kapsamda, 2012/3322 sayılı BKK ile, GVK'nın 9/1-6. maddesinde yer alan emtia bedelleri ve bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden yapılacak olan tevkifat oranı %2 olarak belirlenmiştir. Buna göre;

- ✚ Tevkifat yapmakla sorumlu olanlar tarafından, vergiden muaf esnaftan internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden veya muafiyet kapsamında diğer şekillerde satın alınan mallar için yapılan ödemeler üzerinden **%2 oranında** tevkifat yapılması gerekmektedir.
- ✚ Esnaf muaflığından 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, söz konusu ödemelerin **gider pusulasında bulunması gereken bilgileri (imza hariç) ihtiva eden banka dekontları ile de belgelendirilmesi mümkündür.**

III. İŞSİZLİK ÖDEMELERİ İLE İŞE BAŞLATMAMA TAZMİNATLARINDA GEÇERLİ İSTİSNA UYGULAMASI

A. 7162 Sayılı Kanun Düzenlemesi

7162 sayılı Kanun ile GVK'nın 25. maddesinde yapılan değişiklik ile, ölüm, engellilik ve hastalık hallerindeki uygulama aynen korunurken işsizlik sebebiyle verilen tazminat ve yardımlara ilişkin daha açık bir belirleme yapılmış ve **4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ile 4857 sayılı İş Kanunu'na göre ödenen işe başlatmama tazminatının** gelir vergisinden istisna olacağı hükme bağlanmıştı. Buna göre, işsizlik durumuna ilişkin olarak anılan Kanun hükümleri dışında yapılacak ödemeler gelir vergisine tabi olacaktır.



B. İstisnanın Kapsamı

7162 sayılı Kanun ile GVK'nın 25/1-1. maddesinde yapılan değişiklik ile hizmet erbabına ölüm, engellilik ve hastalık gibi durumlarda ödenen tazminat ve yardımlara uygulanan gelir vergisi istisnası aynen korunmuş, gelir vergisinden istisna edilen işsizlik nedeniyle verilen tazminatlar ile işe başlatmama tazminatlarının hangi tazminatlar olduğuna açıklık getirilmiştir. Buna göre, hizmet erbabına ödenen;

- ✚ Ölüm, engellilik ve hastalık gibi durumlarda ödenen tazminat ve yardımlar,
- ✚ 4447 sayılı Kanun uyarınca ödenen işsizlik ödeneği,
- ✚ 4857 sayılı Kanunun 21. maddesine göre ödenen işe başlatmama tazminatları

gelir vergisinden istisna olacaktır.

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 Kanun'un 21. 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 4 aylık ve en çok 8 aylık ücreti tutarında ödenen tazminat** istisna kapsamındadır.

4857 sayılı Kanunun 21. maddesine göre, arabuluculuk faaliyeti sonucunda tarafların, işçinin işe başlatılmaması konusunda anlaşmaları halinde, iş sözleşmesi feshedilen hizmet erbabına **en çok 8 aylık ücreti tutarında ödenen işe başlatmama tazminatları** da istisna kapsamındadır.

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 ise GVK'nın 25/1-1. maddesinde düzenlenen istisna kapsamında olmayıp, aynı maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi kapsamında değerlendirilecektir. Sözü edilen ödemelere ilişkin açıklama izleyen bölümde yer almaktadır.

IV. 27.03.2018 TARİHİNDEN ÖNCE KARŞILIKLI SONLANDIRMA SÖZLEŞMESİ VEYA İKALE SÖZLEŞMESİ KAPSAMINDA ÖDENEN EK TAZMİNATLAR ÜZERİNDEN KESİLEN GELİR VERGİSİNİN İADESİ

A. 7103 ve 7162 Sayılı Kanunlarda Yer Alan Düzenlemeler

7103 sayılı Kanun ile GVK'nın 61/3. maddesine 7 no.lu bent eklenerek, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatların, iş kaybı tazminatlarının, iş sonu tazminatlarının, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan diğer ödeme ve yardımların ücret sayılacağı hükme bağlanmıştır. Yine aynı Kanunla GVK'nın 25/1. maddesinin 7. bendinde yapılan değişiklikle de, 1475 sayılı Kanun ve 854 sayılı Kanun hükümleri çerçevesindeki ödenen kıdem tazminatları ile 5953 sayılı Kanun



çerçevesindeki kıdem tazminatlarının hizmet erbabının 24 aylığını aşmayan miktarıyla sınırlı olmak kaydıyla, yukarıda ifade edilen ödeme ve yardımlar da gelir vergisinden istisna edilmişti.

Akabinde, 7162 sayılı Kanun ile, GVK'ya geçici 89. madde eklenerek 7103 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan **27.03.2018 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 ödenen gelir vergisinin**, hizmet erbaplarının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca **red ve iade edileceği** hükme bağlanmıştır.

B. İade Talebi ve İbraz Edilecek Belgeler

Bu defa, işbu Duyuru konusu Tebliğ ile, 27.03.2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen ek tazminatlar üzerinden kesilen gelir vergisinin iadesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Buna göre, iade işleminin yapılabilmesi için, yeni başvurularda;

- ✚ İade talebi dilekçe örneği,
- ✚ Kesintiyi yapmakla sorumlu olan işverenden temin edilen ikale sözleşmesi örneği,
- ✚ Söz konusu sözleşmeye istinaden yapılan ödemelere ilişkin kesinti tutarlarını gösterir belge (ücret bordrosu vb.),
- ✚ İlgili vergi dairesince gerekli görülen diğer belge ve bilgilerin

ibrazı zorunlu olacaktır. Bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki başvurular için de varsa eksik belgelerin tamamlanması gerekecektir. İade talebine konu ödemenin işten ayrılma karşılığı yapılan ek ödeme niteliğinde olduğunu kesin olarak ispatlayan diğer belgelerin de ibraz edilmesi şarttır.

İade talebine ilişkin dilekçeler, elden veya posta yoluyla ilgili vergi dairesine verebileceği gibi İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda da verilebilecektir. İşverenler, iade işleminin yapılabilmesi için, hizmet erbabı, vekilleri veya ilgili vergi dairesince istenilen bilgi ve belgeleri, ivedi bir şekilde temin ve ibraz etmekle yükümlü olacaktır.

C. İade Uygulaması ve Düzeltme Taleplerine İlişkin Yapılacak İşlemler

27.03.2018 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 dairesi iade konusunda yetkili olacaktır.

İade hükmünden yararlanılabilmesi için hizmet erbabına yapılan **ödemelerin 27.03.2018 tarihinden önce yapılmış olması** gerekmektedir. Ayrıca söz konusu ödemeler üzerinden kesilen vergilerin vergi dairesine ödenmiş olması gerekecektir.

VUK'da düzenlenen **düzeltilme zamanaşımı süresi dolduktan sonra** yapılan başvurular üzerine red ve iade yapılması söz konusu olmayacaktır. Yeni başvurularda 01.01.2014 tarihinden önceki dönemler zamanaşımına uğradığından, bu dönemlere ilişkin başvurular kabul edilmeyecektir. Düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde yapılmış olması şartıyla, düzenlemenin yürürlüğe girdiği 30.01.2019 tarihinden önce yapılan ve düzeltme veya şikâyet aşamasında bulunan düzeltme talepleri üzerine de gerekli red ve iade işlemleri yapılacaktır.

Düzeltme 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.

D. Dava Aşamasında Bulunan İade Talepleri

Düzeltme zamanaşımı 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 iade işlemleri yapılacaktır. Bu hükümlerden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak idare veya davacı lehine ya da aleyhine yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmeyecektir.

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, bu düzenlemeden faydalanması mümkün bulunmamaktadır.

Davasından feragat etmek suretiyle iade talebinde bulunan hizmet erbabınca, yukarıda belirtilen belgelerden daha önce ibraz edilmemiş olanların da tamamlanması gerekmektedir.



E. İade Kapsamındaki Ödemeler

Düzenleme kapsamında yapılacak olan iadeler, 27.03.2018 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** sınırlıdır.

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, 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.

F. 27.03.2018 Tarihinden Sonra Yapılan Ödemeler

27.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra düzenlenen sözleşmeler ile **bu tarihten önce düzenlenmiş olmakla birlikte öngörülen ek tazminat ödemesinin 27.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra yapıldığı** durumlarda, bu hükmünden faydalanılması mümkün değildir.

Diğer taraftan, 27.03.2018 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, 27.03.2018 tarihinden sonra hizmet erbabına ödenen ve istisna limitini aşan ek tazminat ödemelerinden kesilen vergilerin iadesi mümkün değildir.

Saygılarımızla.

