



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

Sayı : 2019-13
Konu : İ kale Sözleşmeleri Nedeniyle Ödemelerde Gelir Vergisi İadesi (306 GVK Tebliği)
Tarih : 19.03.2019

KARŞILIKLI SONLANDIRMA SÖZLEŞMESİ-İKALE SÖZLEŞMESİ KAPSAMINDA ÖDENEN TAZMİNATLARDA GELİR VERGİSİ İADESİ (7162 Sayılı Kanun ve 306 Seri Numaralı GVK Tebliğ Düzenlemeleri)

15 Mart 2019 tarihli resmi gazetede yayınlanan 306 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile düzenlenen konulara aşağıda yer verilmiş ve **karşılıklı sonlandırma ve ikale sözleşmelerinde gelir vergisi iadesine yönelik açıklamalar özetlenmiştir:**

306 SERİ NUMARALI GVK TEBLİĞİ İLE DÜZENLENEN KONULAR		
Madde	Konu	Düzenlendiği Kanun No
23/17	Pilot ve kabin memurları ücretlerinde istisna	7161-18.01.19
29/2	Asker ve sivil makinistlere uçuş ve dalış hizmet tazminat istisnası	7161-18.01.19
9/6	Evlerde Üretilen Ürünlerin Satışında Esnaf Muaflığı	7162-30.01.19
25/1	Tazminat Ödemelerinde İstisna Uygulaması	7162-30.01.19
Geçici 89	İ kale Sözleşmelerinde Gelir Vergisi İadesi	7162-30.01.19
Tebliğ 303	Tebliğ'deki Örnek'te yer alan maddi hata düzeltildi	T303-11.06.18

Bilindiği üzere 7162 sayılı Kanun ile gelir vergisi kanununa eklenen geçici 89. Madde ile 27.03.2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlardan kesilerek tahsil edilen gelir vergilerinin iadesine imkan tanınmıştır. 306 Seri numaralı gelir vergisi tebliği ile daha çok bilinen adıyla ikale sözleşmelerindeki gelir vergisi iadesine yönelik uygulama esasları aşağıdaki şekilde açıklamıştır.

İADE İÇİN GEREKEN BAŞVURU EVRAKLARI NELERDİR?

İade işleminin yapılabilmesi için yeni başvurularda aranacak belgeler:

- ✓ Tebliğ ekinde yer alan dilekçe
- ✓ Kesintiyi yapmakla sorumlu olan işverenden temin edilen belgeler:
 - o İ kale sözleşmesi örneği,
 - o Kesinti tutarlarını gösterir belge (ücret bordrosu vb.)
 - o İlgili vergi dairesince gerekli görülen diğer belge ve bilgiler
 - o İade talebine konu ödemenin işten ayrılma karşılığı yapılan ek ödeme niteliğinde olduğunu kesin olarak ispatlayan diğer belgeler

İADE BAŞVURUSU NEREYE YAPILACAK?

Başvuru dilekçeleri

- ✓ İlgili vergi dairelerine elden veya posta yoluyla yada
- ✓ İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda da verebilecektir.

KESİNTİYİ YAPAN İŞYERLERİ BİLGİ BE BELGELERİ VERMEK ZORUNDADIR

Tebliğde ikale sözleşmesi kapsamında işten ayrılan personellere ödemeyi yapan işverenlerin,

- ✓ İade işleminin yapılabilmesi için, hizmet erbabı, vekilleri veya ilgili vergi dairesince istenilen bilgi ve belgeleri, **ivedi bir şekilde temin ve ibraz etmekle yükümlü oldukları açıklanmıştır.**

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara
Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32
E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com
www.ahmetfarukozdemir.com



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

GELİR VERGİSİ İADESİNE KONU OLAN TAZMİNATLAR

Aşağıdaki sayılan şartlara uyan tazminatlar üzerinden kesilen gelir vergisi iade edilecektir:

1) 27 Mart 2018 tarihinden önce ödenen bir tazminat olacak

2) Aşağıda sayılan adlarla ödenen, kıdem ve ihbar tazminatı dışında bir ek tazminat olacak

- ✓ Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi tazminatı
- ✓ İkale sözleşmesi tazminatı
- ✓ İş kaybı tazminatları,
- ✓ İş sonu tazminatları,
- ✓ İş güvencesi tazminatları,
- ✓ Bonus ödemesi,
- ✓ Hizmet ödülü,
- ✓ Prim
- ✓ Ek ödeme
- ✓ Ve benzeri çeşitli adlar altında ödenen ek tazminatlar

3) Başvuru düzeltme zamanışımı süresi içerisinde yapılacak

BAŞVURU YAPILACAK VERGİ DAİRESİ

Başvuru **işverenin muhtasar beyanname yönünden mükellefi olduğu vergi dairesine yapılacaktır**. Şubeleri nedeniyle ayrı vergi dairelerinin mükellefi olan işyerlerinde, ilgili şubenin mükellefi olduğu yer vergi dairesine başvuru yapılacaktır.

TEVKİF EDİLEN ANCAK İŞYERİ TARAFINDAN ÖDENMEYEN VERGİLERİN İADESİ YAPILMAYACAKTIR.

Gelir vergisi iadesi yapılabilmesi için

- ✓ **Tazminat ödemelerinin 27/3/2018 tarihinden önce personele yapılmış olması** ve
- ✓ **Kesilen vergilerin de vergi dairesine ödenmiş olması gerekmektedir.**

BAŞVURULARDA UYGULANACAK DÜZELTME ZAMANAŞIMI SÜRESİ

- ✓ İadenin yapılabilmesi için **başvuruların düzeltme zamanışımı süresi içinde yapılmış olması gerekmektedir.**
- ✓ Düzeltme başvuru süresi dolduktan sonra yapılan başvurular üzerine red ve iade yapılması söz konusu değildir.
- ✓ **Yeni başvurularda 1 Ocak 2014 tarihinden önceki dönemler zamanışımına uğradığından, bu dönemlere ilişkin başvurular kabul edilmeyecektir.**
- ✓ Düzeltme zamanışımı süresi içerisinde yapılmış olması şartıyla, maddenin yürürlüğe girdiği 30 Ocak 2019 tarihinden önce yapılan ve düzeltme veya şikâyet aşamasında bulunan düzeltme talepleri üzerine de gerekli red ve iade işlemleri yapılacaktır.

İADESİ İSTENEN İŞLEMLER NEDENİYLE DAVA AÇILAMAZ-AÇILMIŞ DAVALARDAN VAZGEÇİLMESİ GEREKMEKTEDİR

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.

Mahkemelerde ihtilafı devam eden davalardan 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.

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

27 MART 2018 TARİHİNDEN SONRAKİ ÖDEMELERDE İADE SÖZ KONUSU DEĞİLDİR

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

27 Mart 2018 tarihinden sonra yapılan ödemelerde Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 303)'nde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kıdem ve ihbar tazminatı dışındaki ek tazminat ödemesi toplamının, **kıdem tazminatı tavanına kadar olan kısmı kıdem tazminatı tutarı ile birlikte dikkate alınmak şartıyla gelir vergisinden istisna edilmiştir**. İstisna limitini aşan ek tazminat ödemelerinin ise ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir. **Dolayısıyla, 27 Mart 2018 tarihinden sonra hizmet erbabına ödenen ve istisna limitini aşan ek tazminat ödemelerinden kesilen vergilerin iadesi mümkün değildir.**

AHMET FARUK ÖZDEMİR
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara
Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32
E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com
www.ahmetfarukozdemir.com