

**Sirküler No: 3934**

**Sirküler Tarihi:15.02.2023**

**KONU: ÜCRETİNİN İŞTEN AYRILMASI NEDENİYLE ÖNCEKİ İŞYERİNDEKİ ÇALIŞMA SÜRELERİ DAHİL EDİLEREK HESAPLANAN VE ÖDENEN KIDEM TAZMİNATIN ÜCRET OLARAK DEĞERLENDİRİLİP DEĞERLENDİRİLMEYECEĞİ.**

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğünün 16.12.2022 tarih ve 64597866-120[61]-26811 sayılı özelgesinde;

Şirket çalışanın işten ayrılması dolayısıyla önceki işyerindeki hakların özel bir sözleşme kapsamında devralınan şirketin geçmişe yönelik yükümlülükten sorumlu olması sonucu, ödenecek kıdem tazminatı tutarının ücret kabul edilip vergi tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

**Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesinde;**

*"Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.*

*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 bulunması onun mahiyetini değiştirmez. ..."*

Hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanununun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasında, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Yine Kanununun 25'inci maddesinde, ödenen kıdem tazminatlarının hizmet erbabının 24 aylığını aşmayan miktarları Gelir Vergisinden müstesna tutulmuştur.

*Hizmet erbabının kıdem tazminatına esas ücretine göre hesaplanan ve en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenen azami emekli ikramiyesi tutarını aşan ödemelerde ise en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesi kadarlık kısmı istisnaya konu edilecek, aşan kısmı ise ücret olarak vergilendirilecektir.*

Bu açıklamalara göre, şirket çalışana ödeyeceğiniz kıdem tazminatı tutarının şirketinizde ve devraldığınız şirkette çalıştığı süre ve ödenen ücret tutarı esas alınarak hesaplanması gerekmekte olup, bu şekilde hesaplayarak ödediğiniz kıdem tazminatı tutarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 25'inci maddesi uyarınca gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, İş Kanunu uyarınca bir yükümlülüğünüz olmaksızın devraldığınız şirketten önceki işyerlerinde geçen süreler için şirketiniz tarafından yapılacak ödemenin kıdem tazminatı ödemesi olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp bu ödemeler Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesi gereğince ücret olarak değerlendirilmesi ve aynı Kanununun 94'üncü maddesi uyarınca gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.