

**Sirküler No: 3944**

**Sirküler Tarihi:27.02.2023**

**KONU: KIDEM TAZMİNATINA KARŞILIK AVANS ÖDENMESİNDE VERGİ TEVKİFATI.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 19.12.2022 tarih ve 62030549-120 [94-2020/94] – 1500056 sayılı özelgesinde;

Şirket çalışanına Kasım/2019 ve Aralık/2019 dönemlerinde hak kazandığı kıdem tazminatına istinaden avans verildiği belirtilerek çalışana yapılan avans ödeme tutarları üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı 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.

Hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanununun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasında, yaptıkları ödemeler üzerinden tevkifat yapmaya mecbur olanlar sayılmış olup, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden 103 ve 104'üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükmüne yer verilmiştir.

1475 sayılı Kanun uyarınca iş sözleşmesinin feshedilmesi/sona ermesi halinde kıdem tazminatı ödenebilmesi gerekmektedir

**İş sözleşmesi feshedilmeden/sona ermeden çeşitli sebeplerle kıdem tazminatı adı altında hizmet erbabına yapılan ödemeler kıdem tazminatı olarak değerlendirilmeyeceği tabidir.**

Buna göre, şirket tarafından iş sözleşmesi feshedilmeden/sona ermeden kıdem tazminatına mahsuben avans olarak yapılan ödemelerin ücret ödemesi olarak kabulü ve bu ödemelerin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 61, 63, 94 ve 103'üncü maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Açıklamalarına yer verilmektedir.

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.