

NEWS ALERT TURKEY

No. 1 | 01/02/2019

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN YAYIMLANDI

Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ("**Kanun**"), 30.01.2019 tarihinde Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Kanun işverenleri ilgilendiren önemli değişiklikler içermektedir.

Kanun'un yürürlüğe girmesiyle işe başlatmama tazminatı gelir vergisinden müstesna kabul edilmiş olup, Kanunun yürürlüğe girmesinden önce imzalanan karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya diğer adıyla ikale sözleşmesi kapsamında ödenen bazı tazminatlardaki gelir vergisi kesintilerinin iade edilmesine karar verilmiştir.

1) Kanun'un 2'inci maddesine göre, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") 25'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"1. Ölüm, engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlar ile 25.08.1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22.05.2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu'na göre ödenen işe başlatmama tazminatı;" gelir vergisinden müstesnadır.

Bu değişikliklerle 4857 sayılı İş Kanunu'na göre işe iade davası sonrası usulünce işe geri dönme talebinde bulunan işçiyi işe başlatmayan işverenin ödemesi gereken işe başlatmama tazminatı, gelir vergisinden istisna olmuştur. Bu madde Resmî Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiş olup, bu tarihten sonra ödenecek işe başlatmama tazminatlarında gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

LAW ON AMENDMENT TO INCOME TAX LAW AND CERTAIN LAWS WAS PUBLISHED

Law on Amendment to Income Tax Law and Certain Laws (**the "Law"**) was published in the Official Gazette dated 30.01.2019. The Law contains significant amendments that concern employers.

With the enactment of the Law, the reinstatement compensation was accepted as an exception to the income tax and it was decided to refund the income tax deductions in certain compensation paid under the mutual termination agreement executed prior to enactment of the Law.

1) According to Article 2 of the Law, the subparagraph number (1) of the first paragraph of Article 25 of the Income Tax Law No.193 ("ITL") is amended as follows:

"1. Compensation and benefits due to death, disability and illness; unemployment benefits paid in accordance with the Unemployment Insurance Law No. 4447 dated 25.08.1999; reinstatement compensation in accordance with the Labor Law No. 4857 dated 22.05.2003" is exempted from income tax.

With this amendment, the reinstatement compensation to be paid by the employer who did not start the employee to the work after the lawsuit on reinstatement to work according to the Labor Law no. 4857, is exempted from the income tax. This article shall enter into force on the date of its publication in the Official Gazette and no income tax deduction shall be made in the reinstatement compensation following this date.

2) Kanun'un 4'üncü maddesine göre, GVK'ya aşağıdaki geçici madde eklenmiştir:

"GEÇİCİ MADDE 89 – 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 tahsil edilen gelir vergisi, hizmet erbabının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca red ve iade edilir."

Bu maddeye göre 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 tahsil edilen gelir vergisi; işçinin vergi dairesine başvurması halinde iade edilmesi gerekmektedir. Vergi dairelerinin de başvuru sonrası işverenlerden konuyla ilgili bilgi talep etmesi beklenmektedir.

Konuyla ilgili herhangi bir sorunuz olduğu takdirde lütfen iletişime geçiniz.

2) In accordance with Article 4 of the Law, the following provisional article has been added to the ITL:

"PROVISIONAL ARTICLE 89 - The income tax collected from the payments and benefits under various names such as compensation for impediment in labor contract, job loss compensation, termination compensation, job security compensation etc. paid within the scope of mutual separation agreement before 27.03.2018, is refused and refunded in accordance with the provisions of the correction of Tax Procedure Law No. 213, provided that the employee; apply to the competent tax authorities for levy, do not initiate a lawsuit and withdraw the lawsuit filed previously."

According to this article, the income tax collected from the payments and benefits under various names such as compensation for impediment in labour contract, job loss compensation, termination compensation, job security compensation etc. paid within the scope of mutual separation agreement before 27.03.2018, should be refunded if the employee applies to the tax office. It is expected from the tax offices to request relevant information from the employers following the application.

Please do not hesitate to contact, if you have any further query on this matter.

Karadağ Hukuk Bürosu

Akat Mah. Hare Sok. No: 20
Levent-Beşiktaş/ İstanbul

Tel: +90 212 268 22 28
Fax: +90 212 324 06 64
www.karadaglaw.com



İsmail Emrah Karadağ
Managing Partner

ekaradag@karadaglaw.com



Nisa Saraç
Legal Intern

nsarac@karadaglaw.com