

T.C.
EDİRNE
VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO : 2016/177
KARAR NO : 2016/744

DAVACI _____ :

VEKİLİ _____ :

DAVALI _____ : EDİRNE VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VEKİLİ _____ :

DAVANIN ÖZETİ _____ : Edirne İl Milli Eğitim Müdürlüğü bünyesinde 657 sayılı Kanunun 4/c bendi uyarınca çalışmakta iken emekliye ayrılan davacıya ödenen iş sonu tazminatı üzerinden kesilen gelir vergisinin; hukuka aykırı olduğu, kıdem tazminatı niteliğinde olan iş sonu tazminatının gelir vergisinden istisna olduğu iddialarıyla iptali ile tahsil edilen 3.316,66-TL'nin yasal faiziyle birlikte iadesine karar verilmesi istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ _____ : Dava konusu gelir vergisi kesintisinin taraflarınca yapılmadığı belirtilmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren Edirne Vergi Mahkemesi Hakimliği'nce işin gereği düşünüldü:

Dava, Edirne İl Milli Eğitim Müdürlüğü bünyesinde 657 sayılı Kanunun 4/c bendi uyarınca çalışmakta iken emekliye ayrılan davacıya ödenen iş sonu tazminatı üzerinden kesilen gelir vergisinin iptali ile tahsil edilen 3.316,66-TL'nin yasal faiziyle birlikte iadesine karar verilmesi istemiyle açılmıştır.

04/02/2010 tarih ve 27483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/15759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu Kurum ve Kuruluşlarındaki Geçici Mahiyetteki İşleri Yürütmek Üzere Geçici Personel İstihdamı ve Bu Personele Ödenecek Ücretler Hakkında Kararın 7.maddesinin 1.fikrasında "657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun 4. maddesinin (C) Fikrasına göre yapılan çalışmaların toplam süresi üzerinden hesaplanarak bu maddedeki esaslara göre iş sonu tazminatı ödenir. Ücretli izin süreleri dahil en az 12 ay fiilen çalışan geçici personelden; a) Sosyal Güvenlik Kurumunca kendilerine yaşlılık veya malullük aylığı bağlanması veya toptan ödeme yapılması, b) İlgilinin ölümü, c) İlgilinin kendi isteği ile sözleşmeyi feshetmesi veya yenilememesi, hâllerinden birinin vuku bulmasından dolayı hizmet sözleşmesi sona erenlere, çalışılan her bir yıl için, ayrılış tarihindeki hizmet sözleşmesinde yazılı brüt aylık ücret tutarında iş sonu tazminatı ödenir. 12 aydan artan süreler için 12 ay için hesaplanan miktardan artan süreye isabet eden tutar kadar ödeme yapılır..." kuralına yer verilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 112. maddesinde "Kanuna veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak kurulan kurum ve kuruluşların haklarında bu Kanun ve 854, 5953, 5434 sayılı kanunların hükümleri uygulanmayan personeli ile kamu kuruluşlarında sözleşmeli olarak istihdam edilenlere mevzuat veya sözleşmelerine göre kıdem tazminatı niteliğinde yapılan ödemeler kıdem tazminatı sayılır" hükmü yer almıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25.maddesinin 1. fıkrasının 7.bendinde ise "1475 ve 854 sayılı kanunlara göre ödenmesi gereken kıdem tazminatlarının tamamı ile 5953 sayılı Kanuna göre ödenen kıdem tazminatlarının hizmet erbabının 24 aylığını aşmayan miktarları" gelir vergisinden müstesna tutulan tazminat ve yardımlar arasında sayılmıştır.

Dosyanın incelenmesinden, Edirne İl Milli Eğitim Müdürlüğü bünyesinde 657 sayılı

T.C.
EDİRNE
VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO : 2016/177
KARAR NO : 2016/744

Kanunun 4/c bendi uyarınca çalışmakta iken 23/2/2016 tarihinde emekliye ayrılan davacıya ödenen iş sonu tazminatı üzerinden 3.316,66-TL gelir vergisi kesintisi yapılarak Edirne Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü'ne yatırıldığı söz konusu gelir vergisinin iptali ile tahsil edilen 3.316,66-TL'nin yasal faiziyle birlikte iadesi istemiyle de bakılmakta olan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

10.06.2003 tarih ve 25134 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4857 sayılı İş Kanunu ile, 1475 sayılı İş Kanununun 14. maddesi hariç diğer maddeleri yürürlükten kaldırılmış olup halen yürürlükte olan 14. maddeye göre, kıdem tazminatının, hizmet sözleşmesinin anılan maddede belirtilen hallerde sona ermesi hallerinde işçinin işe başladığı tarihten itibaren hizmet sözleşmesinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye ödenen 30 günlük ücret olarak tanımlandığı açıktır. Benzer şekilde, 2009/15759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kamu kurum ve kuruluşlarındaki geçici mahiyetteki işleri yürütmek üzere 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun 4. maddesinin (C) fıkrasına göre sözleşmeli olarak çalıştırılanlar için de, hizmet sözleşmesi sona erenlere, çalışılan her bir yıl için, ayrılış tarihindeki hizmet sözleşmesinde yazılı brüt aylık ücret tutarında iş sonu tazminatı ödeneceği kararlaştırılmış olup, geçici işlerde sözleşmeli olarak çalıştırılanlar için öngörülen iş sonu tazminatının, hizmet sözleşmesinin sona ermesi hallerinde ve çalışılan her yıl için bir aylık ücret tutarı baz alınarak hesaplanması nedeniyle nitelik ve hesaplama tarzı itibarıyla 1475 sayılı İş Kanununun 14. maddesinde düzenlenen kıdem tazminatından bir farkının bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Bu durumda, 657 sayılı Kanunun 4/c bendi uyarınca sözleşmeli personel statüsünde çalışmakta iken emekliye ayrılan davacıya iş sonu tazminatı adı altında ödenen tazminatın, 1475 sayılı Kanununun 14. maddesinde düzenlenen kıdem tazminatı niteliğinde olduğu anlaşılmakla birlikte, kıdem tazminatı niteliğinde yapılan ödemelerin de 4857 sayılı Kanunun 112. maddesi uyarınca kıdem tazminatı olarak sayıldığı dikkate alındığında, kıdem tazminatı sayılan iş sonu tazminatının 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin 1. fıkrasının 7. bendi uyarınca gelir vergisinden müstesna tutulması gerektiği halde, davacıya ödenen iş sonu tazminatından yapılan gelir vergisi kesintisinde yasal isabet görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, 3.316,66-TL tutarındaki gelir vergisinin dava tarihinden (10/3/2016) itibaren hesaplanacak yasal faizi ile birlikte davacıya iadesine, aşağıda dökümü yapılan 86,10-TL yargılama gideri ile 1.000,00-TL vekalet ücretinin davalı idarece davacıya ödenmesine, artan posta avansının Mahkememizce davacıya iadesine, kesin olmak üzere, 13.12.2016 tarihinde karar verildi.

HAKİM

<u>YARGILAMA GİDERLERİ</u>	
Başvurma Harcı	: 29,20-TL
Vekalet Harcı	: 4,30-TL
Posta Gideri	: 52,00-TL
Dosya Gömleği	: 0,60-TL
TOPLAM	: 86,10-TL