

T.C.  
İZMİR  
4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2022/1269

KARAR NO : 2022/1496

DAVACI : ██████████  
VEKİLİ : AV. DUYGU DEMİREL BAŞAR  
-UETS[16904-09370-89758]

DAVALI : İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
VEKİLİ : AV. MELTEM ARTUN  
Adalet Mahallesi Anadolu Caddesi No: 41 - 3 Bayraklı/İZMİR

**DAVANIN ÖZETİ** : Davacı vekili tarafından, 679 sayılı KHK ile kamu görevinden çıkarılarak OHAL Komisyonunun ██████████ tarih ve ██████████ sayılı kararıyla görevine iade edilen davacının açıkta kaldığı sürelerle ilişkin kesilen maaşlarının iadesi sırasında fazladan kesilen gelir vergisi tevkifatlarının ve ilgili yıllara ilişkin hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarının iadesi için yapılan başvurunun reddine ilişkin işlemin: davacıya yapılan ödeme tutarlarının tamamının aynı takvim yılı içerisinde edinildiğinin kabulüyle tek bir matrah kabul edilerek artan oranda gelir vergisi hesaplandığı, oysa ücretler üzerinden alınan gelir vergisinin matrahının her yıl için ayrı ayrı hesaplanması gerektiği, fazladan kesilen gelir vergisinin iadesi için İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı'na başvurulduğu, talebin, toplu olarak yapılan ödemenin, tahakkuk ve ödemenin yapıldığı dönemin (2022 yılının ilgili ayının) ücreti sayılması ve Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94 ve 103. maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilerek reddedildiği, Danıştay kararlarında ücretin tahakkuk ettiği vergilendirme dönemi için geçerli oran üzerinden vergilenmesi gerektiğinin belirtildiği, işlemin hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek, iptaline ve açıkta kalınan ve görevden çıkarılan süreye ilişkin maaşlarından fazladan yapılan gelir vergisi tevkifatının ve ilgili yıllara ilişkin hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarının yasal faiziyle iadesine karar verilmesi istenilmektedir.

**SAVUNMANIN ÖZETİ** : Gerçek usulde vergilendirilen ücret gelirlerinde elde etme, gelirin kişinin hukuki ve ekonomik tasarrufuna girmesi ile gerçekleştiği, dolayısıyla, bir ücret ödemesine vergi tevkifatı yapılabilmesi için nakten veya hesaben ödeme yapılmış olması gerektiği, geçmişe yönelik olarak 13.06.2022 tarihinde davacıya toplu olarak yapılan ödemenin, tahakkuk ve ödemenin yapıldığı dönemin (2022 yılının ilgili ayının) ücreti sayılması ve Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94 ve 103 üncü maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerektiği, diğer taraftan, 7349 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle ücret ödemelerine uygulanan ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 32'nci maddesi ile hüküm altına alınan asgari geçim indirimi uygulamasının 1/1/2022 tarihinden itibaren kaldırıldığı, işlemin usul ve yasaya uygun olduğu belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

**TÜRK MİLLETİ ADINA**

Karar veren İzmir 4. Vergi Mahkemesi Hakimliği'nce, dava dosyası incelenerek işin gereği düşünüldü:

Dava, 679 sayılı KHK ile kamu görevinden çıkarılarak OHAL Komisyonunun ██████████ tarih ve ██████████ sayılı kararıyla görevine iade edilen davacının açıkta kaldığı sürelerle ilişkin kesilen maaşlarının iadesi sırasında fazladan kesilen gelir vergisi tevkifatlarının ve ilgili yıllara ilişkin



**T.C.**  
**İZMİR**  
**4. VERGİ MAHKEMESİ**

**ESAS NO** : 2022/1269

**KARAR NO** : 2022/1496

hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarının iadesi için yapılan başvurunun reddine ilişkin işlemin iptali ile davacının maaşlarından fazladan yapılan gelir vergisi tevkifatının ve ilgili yıllara ilişkin hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarının yasal faiziyle iadesi istemine ilişkindir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde; gerçek kişilerin gelirlerinin gelir vergisine tâbi olduğu, gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu, "Asgari geçim indirimi" başlıklı 32. maddesinde, ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulanacağı, asgari geçim indiriminin; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5'i olduğu, gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirlerinin tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarlarının esas alınacağı, asgari geçim indiriminin, bu fıkra göre belirlenen tutar ile 103'üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanacağı, mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmayacağı, düzenlemelerine yer verilmiş, 94. maddesinde ise; kamu idare ve müesseseleri ile sair kurumların, yaptıkları ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları belirtilerek, aynı maddenin 1. fıkrasında; hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61. maddede yazılı olup, ücret sayılan ödemelerden 103. ve 104. maddelere göre tevkifat yapılacağı düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un 103. ve 104. maddelerinde de vergilendirme tarifesine ve tarifeye tabi tutulacak gelirin ve verginin nasıl tespit edileceğine ilişkin hükümlere yer verildikten sonra, 108. maddesinin 4. fıkrasında tevkifat yoluyla ödenen vergilerde istihkak sahiplerinin ayrıca yıllık beyanname vermeye mecbur değilse, tevkifatın ilgili bulunduğu dönemlerin vergilendirme dönemi sayılacağı ve kesilen veya kesilmesi icap eden vergilerin yıllık verginin yerine geçeceği hükme bağlanmıştır.

7075 sayılı Olağanüstü Hal İşlemleri İnceleme Komisyonu Kurulması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanun' un 10. maddesinde; " Kamu görevinden, meslekten veya görev yapılan teşkilattan çıkarılan ya da ilişkisi kesilenlere ilişkin başvurunun kabulü hâlinde karar, kadro veya pozisyonunun bulunduğu kuruma, yükseköğretim kurumlarında kamu görevinden çıkarılan öğretim elemanları için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına bildirilir. Kamu görevine iade edilmesine karar verilenlerin eski kadro veya pozisyonuna atanması esastır....İlgililerin kamu görevinden çıkarılmasına ilişkin kanun hükmünde kararname hükümleri, bu fıkra belirtilen kişiler bakımından tüm hüküm ve sonuçlarıyla birlikte ortadan kalkmış sayılır. Bu kapsamda göreve başlayanlara, kamu görevinden çıkarılma tarihlerini takip eden aybaşından göreve başladıkları tarihe kadar geçen süreye tekabül eden mali ve sosyal hakları ödenir. Bu kişiler, kamu görevinden çıkarılmalarından dolayı herhangi bir tazminat talebinde bulunamaz." hükmüne yer verilmiştir. Bu kapsamda göreve başlayanlara, kamu görevinden çıkarılma tarihlerini takip eden aybaşından göreve başladıkları tarihe kadar geçen süreye tekabül eden mali ve sosyal hakları ödenir." hükümleri yer almıştır.

Tüm bu mevzuatın birlikte değerlendirilmesinden gelir vergisinin; kazancın ait olduğu yıl içinde vergilendirilmesi gerektiği ve olağanüstü hal kanun hükmünde kararnameleri ile kamu görevinden ihraç edilenlerin 7075 sayılı olağanüstü hal kanun hükmünde kararnamesi kapsamında göreve iade olmaları durumunda hiç ihraç edilmemiş gibi mali haklarının iade edilmesi gerektiği sonucu çıkmaktadır.



T.C.  
İZMİR  
4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2022/1269

KARAR NO : 2022/1496

Dava dosyasının incelenmesinden; Sosyal Güvenlik Denetmeni kadrosunda görev yapmakta iken 679 sayılı KHK ile görevinden ihraç edilen ve OHAL Komisyonunun [REDACTED] tarih ve [REDACTED] sayılı kararıyla görevine iade edilen davacıya yapılan toplu ödemede, önceki yıllara ilişkin olmasına rağmen ödenen tutarın tamamının ödemenin yapıldığı 2022 yılına ilişkin elde edilmiş gelir olarak değerlendirilip 2022 yılında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'ndaki oranlar için belirlenmiş yüzdeler dilim uygulanarak ve önceki yıllara ait asgari geçim indirimi hesaplanıp gerekli mahsup yapılmaksızın gelir vergisi tevkifatı yapıldığı, davacının İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı'nın [REDACTED] tarih ve [REDACTED] sayılı ile kayıt edilen dilekçesi ile, açıkta kaldığı sürelerle ilişkin kesilen maaşlarının iadesi sırasında fazladan kesilen gelir vergisi tevkifatlarının ve ilgili yıllara ilişkin hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarının iadesi için 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 11. maddesi kapsamında İzmir başvuruda bulunduğu, başvurusunun [REDACTED] tarih ve [REDACTED] sayılı işlemle reddi üzerine, ret işleminin iptali ile fazladan yapılan gelir vergisi kesintisinin yasal faizi ile iadesi için 30 günlük dava açma süresi içerisinde iş bu davayı açtığı anlaşılmıştır.

Olayda, yukarıda yer verilen 7075 sayılı Kanun hükümlerine göre görevde olmadığı tarihlere ilişkin mali ve sosyal haklarını alması gerektiği açık olan davacıya idare tarafından yapılan toplu ödeme, belirtilen haklardan yoksun kalınan dönemlere ilişkin olduğu görülmekle, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı vergi kesintisi yapılması yerine ödemenin yapıldığı 2022 yılına ilişkin gelir dilimi üzerinden vergi kesintisi yapılmasının, aynı dönemlerde aynı şekilde ücret geliri elde etmiş emsallerine göre davacının daha fazla vergi yüküyle karşılaşması sonucunu doğuracağından, her bir vergi dönemi için, asgari geçim indirimi dahil matraha etki eden indirim kalemlerinin dikkate alınmak suretiyle vergilendirilmesi gerektiği sonucuna varılarak, bu hususlar dikkate alınmaksızın davacıya toplu olarak yapılan maaş ödemesi üzerinden geçmiş aylık dönem asgari geçim indirimleri dikkate alınmaksızın gelirin tamamının ödemenin yapıldığı 2022 yılının geliri kabul edilerek yüksek oranda gelir vergisi hesaplanması ve kesilmesi işlemine yapılan itirazın reddine dair [REDACTED] tarih ve [REDACTED] sayılı dava konusu işlemde hukuka uygunluk görülmemiştir.

***Davacının faiz istemi yönünden yapılan incelemede;***

Bilindiği üzere faiz, paranın sahibinden başkası tarafından kullanılmasının sahibine vermiş olduğu zararın karşılığı, başka bir ifadeyle tazmini olarak tanımlanmaktadır. Hukuken öngörülmeyen bir verginin tahsili sonrası doğan zararın tazmini hususunun da bir hukuk devletinde, Anayasanın 125. maddesinin “İdare, kendi eylem ve işlemlerinden doğan zararı ödemekle yükümlüdür” hükmünde tanımını bulan “İdarenin Sorumluluğu” ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi bir zorunluluktur.

Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinin 4. fıkrasında 6322 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikle birlikte Vergi Usul Kanunu'na tabi olan ve yargı kararı uyarınca iadesi gereken vergilere uygulanacak faiz yasal dayanağa kavuşturulmuştur. Böylece, iadesi gereken bu vergiler yönünden yasal/kanuni faiz, Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinin 6322 sayılı Kanun'la değişik 4. fıkrasında belirtilen tecil faizi haline gelmiştir. Bu nedenle 15/06/2012 tarihinden sonra tahsil edilen vergilere ilişkin olarak dava dilekçesinde yasal dayanağı gösterilmeyen yasal/kanuni faiz talebinden bu konuda 3095 sayılı Kanun'un 1. maddesine göre özel hüküm niteliğinde olan Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinin 6322 sayılı Kanun'la değişik 4. fıkrasında belirtilen tecil faizinin anlaşılması gerekmektedir. Bu durumda, davacıdan haksız olarak fazladan kesilen tutarın kesinti tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faiziyle davacıya iadesi gerekmektedir.

Açıklanan nedenlerle; **DAVANIN KABULÜNE**, dava konusu işlemin iptaline, ilgili oldukları dönemler itibarıyla hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarları da dikkate alınarak yapılan toplu maaş ödemesi üzerinden davacıdan fazladan kesilen gelir vergisinin, kesinti tarihinden itibaren



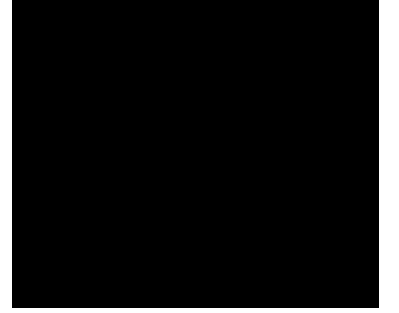
**T.C.**  
**İZMİR**  
**4. VERGİ MAHKEMESİ**

**ESAS NO** : 2022/1269

**KARAR NO** : 2022/1496

hesaplanacak tecil faizi ile birlikte davacıya iadesine, aşağıda dökümü yapılan 201,70-TL yargılama gideri ile AAÜT uyarınca belirlenen 5.500,00 TL vekalet ücretinin davalı idarece davacıya verilmesine, artan posta avansının hükmün kesinleşmesinden sonra Mahkememiz tarafından davacıya iadesine, karara karşı kararın tebliğ tarihinden itibaren 30 (otuz) gün içerisinde İzmir Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere 16/11/2022 tarihinde karar verildi.

**HAKİM**



<u>YARGILAMA GİDERLERİ</u>		:
Başvurma Harcı :	80,70 TL	
Vekalet Harcı :	11,50 TL	
Posta Gideri :	109,50 TL	
<hr/>		
TOPLAM :	201,70 TL	

