



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALANLARIN VEYA BİR TAKVİM YILI İÇİNDE BİRDEN  
FAZLA İŞYERİ DEĞİŞTİRENLERİN GELİR VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU**

**17 AĞUSTOS 2019**

## ÖZET;

Vergi dairelerinin bugünlerde gündeminde olan ve çalışanlar açısından da çok fazla bilinmeyen birden fazla işyerinden ücret geliri elde edenlere vergi daireleri aracılığıyla davet yazıları gönderiliyor olması, bu bilgi notumuzun asıl konusunu oluşturmaktadır.

Araştırmalarımıza göre Muhtasar Beyanname ile SGK Prim Bildirgesinin birleştirilmesine ilişkin uygulamanın çalışmaları kapsamında vergi dairelerinin SGK'nın sistemine erişimi açılmış olup; vergi daireleri ücret geliri elde etmiş kişilerin geriye dönük vergilendirilmesi ile ilgili çalışmalara başladığı görülmektedir. Bu kapsamda vergi daireleri bir yılda birden fazla işverenden ücret geliri elde ettiği halde bu ücretleri ile ilgili olarak beyanname vermemiş çalışanları, önce görüşmeye çağırıyorlar, yapılacak görüşmelerden sonra verilmeyen ücret geliri ile ilgili yıllık gelir vergisi beyannamelerinin “pişmanlık” hükümlerinden faydalanılarak ceza ödemeden verilebileceğini ifade ederek çalışanlar nezdinde vergi incelemeleri yürütülmektedir.

## 1. Ücret Nedir?

### 1.1. Ücretin Tanımı

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nda ücretin tanımı 61. maddede şöyle yapılmıştır; “**Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.**” Aynı maddenin devamında “**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.**” hükmü ile başka adlar altında yapılan ödemelerinde bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile ücret yerine geçeceği belirlenmiştir.
- Söz konusu maddenin devamında ücret sayılan menfaatler detaylı olarak belirlenmiş olup; dikkat çekilmesi gereken ve çoğu çalışanın ücret olarak değerlendirmedeği “**Evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler**” ile bu maddenin son paragrafında yer alan hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra ödenen **tazminatlar** ve **çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların** da ücret olarak değerlendirilmesi gerektiği kanunda açıkça yazılmıştır.

## **1.2. Ücreti Meydana Getiren Temel Unsurlar Nelerdir?**

GVK 61. maddesinde tanımlandığı üzere ücreti meydana getiren üç temel unsur vardır ve bunlar aşağıdaki gibidir.

**1- Bir işverene tabi olma:** Herhangi bir ödemenin ücret olarak kabul edilebilmesi için gerekli olan ilk unsur çalışanın işverene tabi olmasıdır. İşveren, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir. Çalışanın işverene bağlılığı, fiili olabileceği gibi kanun, tüzük, yönetmelik veya sözleşmelerle de saptanmış olabilmektedir.

**2- Belli bir iş yerine bağlı olma:** İş yeri ticari, sınai, zirai ve mesleki bir faaliyetin yürütülmesi için tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerlerdir. Bu yerlere bağlılık, hukuki anlamda bir bağlılıktır. Hizmetin mutlaka fiilen iş yerinde yapılması zorunlu değildir.

**3- Hizmetin karşılığı olarak bir ödemenin yapılması:** Ödeme bir hizmet karşılığı değilse ücret sayılmasına imkân yoktur. Hizmet karşılığı olarak yapılan ödeme, nakit (haftalık, aylık vb.), ayın (hizmet karşılığının mal olarak verilmesi) veya para ile temsil edilebilen menfaatler (konut, araç sağlanması gibi) şeklinde olabilir.

### **1.3 Ücretin Vergilendirilmesi**

Ücretin vergilendirilmesinde ilke olarak gerçek usul kabul edilmiştir. Vergi, gelirin **gerçek ve safi** tutarı üzerinden alınmaktadır.

Ücretin safi tutarı, işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan yararlar toplamından (yani ücretin gayrisafi tutarından) belli indirimlerin yapılmasından sonra kalan miktardır.

Bu indirimler şunlardır:

- Emekli aidatı ve sosyal sigorta primleri,
- Sosyal güvenlik destekleme primi,
- İşsizlik sigortası primi,
- Hayat/şahıs sigorta primleri,
- OYAK ve benzeri kamu kurumlarınca yapılan yasal kesintiler,
- Sendikalara ödenen aidatlar (işçi ve memur sendikaları),
- Engellilik indirimi
- Asgari geçim indirimi

Gayrisafi ücret tutarından Gelir Vergisi Kanunu'nun 63'üncü maddesinde yer alan indirimler yapıldıktan sonra bulunan gerçek safi tutar üzerinden, Gelir Vergisi Kanunu'nun 31'inci maddesinde yer alan engellilik indiriminin düşülmesi sonrasında bulunan vergi matrahının, Gelir Vergisi Kanunu'nun 86'ncı maddesine göre ücret gelirinin beyan sınırını aşıp aşmadığının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

## **2. Gerçek Usule Tabi Ücretlerin Vergilendirilmesi**

Gerçek usule tabi ücretlerin vergilendirilmesi iki şekilde yapılmaktadır;

**2.1-** Ücretten işveren tarafından vergi kesintisi yapılması,

**2.2-** Elde edilen ücretin yıllık beyanname ile beyan edilmesi.

### **2.1- Kesinti Yoluyla Vergilendirme**

Ücretin ödenmesi sırasında sorumlular tarafından **verginin kesilerek vergi dairelerine yatırılmasına kesinti (tevkifat) usulü** denilmektedir. Gerçek usulde elde edilen ücretleri vergilendirilmesi esas olarak bu yöntemle yapılmaktadır.

### **2.2- Ücretin Yıllık Beyanname ile Beyan Edilmesi**

**Tek işverenden alınmış ve kesinti suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirleri için tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde** de bu gelirler beyannameye dâhil edilmeyecektir.

Ücret gelirlerinin yıllık beyannameye dâhil edilmesi halinde, beyan edilen gelir üzerinden hesaplanan vergiden, **yıl içinde ödenen ücret üzerinden kesilen gelir vergisinin asgari geçim indirimi** düşülmeden önceki tutarı mahsup edilecektir.

### **3. Birden Fazla Ücret Geliri Elde Edenlerin Vergilendirilmesi**

GVK 86. maddesinin 1/b bendine göre; “**Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103’üncü maddede yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)” hükmü gereğince birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamı GVK 103. maddede yazılı olan tarifinin ikinci diliminde yer alan (2018 yılı için 34.000 TL) tarifeyi aşması halinde tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.**

Vergi daireleri yukarıdaki maddeye dayanarak önceki yıllarda birden fazla işyerinden ücret elde edenlerin ücretlerini bildirmeleri yönünde yazılar göndermektedir. Vergi dairelerinin yapmış olduğu ücretlilere yönelik geriye dönük çalışma, aynı anda birden fazla işverenden ücret alanları kapsadığı gibi yıl içinde **iş değiştirme nedeniyle birden fazla işverene tabi olarak çalışanları** da kapsamaktadır. Fakat burada bilinmesi gereken en önemli konu birden fazla ücret elde edilmesi halinde birinci ücretinin hangisi olacağıın ücreti elde eden tarafından belirlenebiliyor olmasıdır. Başka bir ifade ile; birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı serbestçe belirlenecektir. Dolayısıyla iki ayrı veya daha fazla ücret geliri elde eden fakat 2018 yılı için birinci ücreti dışında kalan ücretleri toplamı 34.000 TL’yi aşmayanların, tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücretleri yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir.

### 3.1. Örnek-1

Mükellef (C), 2018 yılında üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir. Birinci işverenin seçimi 16 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin<sup>1</sup> 3.2. bölümünün 2. paragrafında belirtildiği üzere “**Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı serbestçe belirlenebilecektir.**” hükmü ve Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından yayımlanan “Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi”ndeki<sup>2</sup> örneklere dayanılarak serbestçe belirlenebileceği anlaşılmaktadır.

**Birinci işverenden alınan brüt ücret: 96.000 TL**

İkinci işverenden alınan brüt ücret: 17.000 TL

Üçüncü işverenden alınan brüt ücret: 16.000 TL

**Beyan edilecek gelir tutarı: Yok**

Örnekte yer alan ve birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve üçüncü işverenden alınan (17.000 + 16.000 =) 33.000 TL ücretler toplamı 34.000 TL’lik **beyan sınırını aşmadığından** ücret gelirlerinin tamamı beyan edilmeyecektir.

1-<https://www.gib.gov.tr/node/86873>

2- [https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2019\\_ucret.pdf](https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2019_ucret.pdf)



## **Örnek-2**

Mükellef (D), 2018 yılında üç ayrı işverenden tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan brüt ücret: **82.000 TL**

İkinci işverenden alınan brüt ücret: 55.000 TL

Üçüncü işverenden alınan brüt ücret: 23.000 TL

Beyan edilecek gelir tutarı: **160.000 TL**

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretler toplamı  $(55.000 + 23.000) = 78.000$  TL, 34.000 TL'lik **beyan sınırını aştığı için** birinci işverenden aldığı 82.000 TL de dahil olmak üzere **160.000 TL ücret gelirinin tamamı** yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

### Örnek-3

Birinci işverenden alınan ücret (gayrisafi ücret)	75.000,00 ₺
İkinci işverenden alınan ücret (gayrisafi ücret)	63.000,00 ₺
Üçüncü işverenden alınan ücret (gayrisafi ücret)	45.000,00 ₺
Ücret toplamları	183.000,00 ₺
Üçüncü derece engelliler için indirim tutarı (240 X 12=)	2.280,00 ₺

Mükellefin birinci işveren olarak 75.000 TL ücret aldığı işvereni seçmesi durumunda, diğer işverenlerden aldığı ücret toplamının 2018 yılı beyanname verme sınırı olan 34.000 TL ile kıyaslamasında; gayrisafi ücret tutarlarından GVK'nın 63/2. bendine göre %14 sigorta primi ve % 1 işsizlik sigortası primi toplamı olan % 15 oranı uygulanarak sigorta kesintisi yapılacaktır.

Ayrıca, GVK'nın 31. maddesine göre de gayrisafi ücret tutarından yıllık engellilik indirimi tutarının da düşülmesi gerekmektedir.

$$(63.000 - 9.450) = 53.550 \text{ TL}$$

$$(45.000 - 6.750) = 38.250 \text{ TL}$$

$$\text{Engellilik indirimi tutarı} = (240 \times 12) = 2.880 \text{ TL}$$

$$53.550 + 38.250 = 91.800 - 2.880 = 88.920 \text{ TL}$$

Buna göre, birden sonraki işverenlerden alınan ücret toplamı 88.920 TL ücret beyan sınırı olan 34.000 TL'yi aştığı için birinci işverenden elde ettiği ücret de dahil olmak üzere 183.000 TL beyan edecektir.

### Örnek-4

Serbest meslek erbabı Mükellef (E)'nin 2018 yılında serbest meslek kazancının yanında tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş iki işverenden ücret geliri elde etmiştir.

Serbest meslek kazancı	100.000 TL
Birinci işverenden alınan brüt ücret	70.000 TL
İkinci işverenden alınan brüt ücret	30.000 TL
Beyan edilecek gelir tutarı	100.000 TL

Mükellef elde etmiş olduğu serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka beyanname verecektir. Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri ise 34.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.

#### **4- YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER**

Yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere ilişkin indirimler Gelir Vergisi Kanunu ile diğer kanunlarda belirtilmiştir. Gelir vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıda belirtilen indirimlerin yapılabilmesi için yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesine göre, gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıdaki indirimler yapılabilir:

1. Hayat/şahıs sigorta primleri,
2. Eğitim ve sağlık harcamaları,
3. Beyan edilecek gelirden sınırlı olarak indirilebilecek bağış ve yardımlar ile tamamı indirilebilecek bağış ve yardımlar,
4. Sponsorluk harcamaları,
5. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan aynı ve nakdi bağışlar,
6. Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
7. Bireysel katılım yatırımcısı indirimi,
8. EXPO 2016 Antalya Ajansına yapılan her türlü nakdî ve aynı bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları,
9. Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bağış ve yardımlar.

#### **4.1 Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bazı Bağış ve Yardımlar Şöyledir;**

- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına yapılan bağışlar,
- Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumuna yapılan bağışlar ve yardımlar,
- Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar,
- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna yapılan bağışlar,
- Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar,
- Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu kapsamında kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının tamamı,
- İlköğretim ve Eğitim Kanunu uyarınca yapılan bağışlar,
- Üniversitelere, yüksek teknoloji enstitüleri ile gelirlerinin en az dörtte üçünü münhasıran devlet üniversitelerinin faaliyetlerinin devam ettirilmesi ve desteklenmesini amaç edinmek üzere kurulan ve fiilen bu çerçevede faaliyette bulunan vakıflardan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınanlara makbuz karşılığında yapılan bağışlar.

## **5- BİRDEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN GELİR VERGİSİ BEYANI HAKKINDA ÖZELGELER**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI 23.02.2012 TARİH VE B.07.1.GİB.4.35.16.01-176200-224 SAYILI ÖZELGESİ<sup>3</sup>

KONU : Maaş alınan birim dışında farklı bir kurumun gelirlerinden ödenen fazla mesai ücretinin ikinci işverenden elde edilen ücret olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

...

*Buna göre, şahsınıza İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü tarafından ödenen maaş ile Öğretmenevi A.S.O Müdürlüğü tarafından kurum gelirlerinden yapılan fazla mesai ödemelerine ayrı ayrı vergi tarifesi uygulanması gerekmekte olup, birden fazla işverenden aldığınız ücret toplamının, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde birinci işverenden alınan dahil olmak üzere elde ettiğiniz ücret gelirlerinin tamamını yıllık beyanname ile beyan etmeniz gerekmektedir.*

## **5- BİRDEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN GELİR VERGİSİ BEYANI HAKKINDA ÖZELGELER**

GİRESUN VALİLİĞİ DEFTERDARLIK GELİR MÜDÜRLÜĞÜ 13.08.2014 TARİH VE 97677631-120.01.03.02[61-2014/1]-23 SAYILI ÖZELGESİ<sup>4</sup>

KONU : Birden fazla işverenden elde edilen ücretin vergilendirilmesi hk.

...

*Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz ile İŞKUR'un "işe alma ve emir ve talimatları dahilinde çalıştırma" yönlerinden ayrı işverenler olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, şirketinizde çalıştırılan kursiyerlere İŞKUR tarafından yapılan ödemelere ilaveten ödenen tutarların ücret hükümlerine göre Gelir Vergisi Kanununun 61, 94 ve 103 üncü maddeleri kapsamında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.*

*Öte yandan, birden fazla işverenden alınan ücret geliri toplamının Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde birinci işverenden alınan dahil olmak üzere elde edilen ücret gelirlerinin tamamının kursiyerlerce yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.*

## **5- BİRDEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN GELİR VERGİSİ BEYANI HAKKINDA ÖZELGELER**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI 30.07.2013 TARİH 84098128-120.04-450 SAYILI ÖZELGESİ<sup>5</sup>

KONU : Öğrencilere özel ders verilmesi karşılığında alınan ücretin serbest meslek kazancı olarak değerlendirileceği hk.

...

*Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı serbestçe belirlenebilecektir.*

*Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri (Gelir Vergisi Kanununun 64'üncü maddesinde yer alan diğer ücretler hariç) için tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilecektir." açıklamasına yer verilmiştir.*

*Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; ücretli çalıştığınız özel okul dışındaki öğrencilere özel ders vermenize ilişkin faaliyetinizin serbest meslek faaliyeti, bu faaliyetinizden elde edilen kazancın da serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.*

*Ayrıca, serbest meslek faaliyetiniz dışında özel bir kurumda yaptığınız matematik öğretmenliği karşılığı tarafınıza ödenen ücretten gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, tek işverenden alınan söz konusu ücret gelirinizin serbest meslek faaliyeti nedeniyle vereceğiniz yıllık gelir vergisi beyannamenize dahil edilmemesi gerekmektedir.*



## **5- BİRDEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN GELİR VERGİSİ BEYANI HAKKINDA ÖZELGELER**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI 06.05.2014 TARİH 18008620-120[ÖZG-2014-1]-41 SAYILI ÖZELGESİ<sup>6</sup>

KONU :Yıl içerisinde işvereni Değişen Personelin Ücret Gelirinin Vergilendirilmesi Hk.

*İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Noterin başka noterliğe atanması nedeniyle Türkiye Noterler Birliği adına Temmuz 2013 ayından itibaren Noterliği vekaleten yürüttüğünüz, dolayısıyla bu dönemde itibaren çalıştırılan personelin işvereni değişmiş olduğundan "Temmuz 2013" ayına ait ücret bordronuzda kümülatif gelir vergisi matrahının "0" olarak kabul edildiği, ancak bu uygulamanın doğru olup olmadığı konusunda tereddüt edildiği belirtilerek, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.*

...

*Bu hüküm ve açıklamalara göre, Noterin başka noterliğe atanması nedeniyle Türkiye Noterler Birliği adına noterliği "vekalet"en yürütmeniz durumunun noterlikte çalışan personel açısından işveren değişikliği olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, söz konusu personelin Noterin başka noterliğe atandığı tarihe kadar elde ettikleri ücret gelirleri ile noterliği vekaleten yürütmeye başlamanızdan sonra elde ettikleri ücret gelirlerinin toplamının aynı işverenden elde edilen ücretler olarak Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinde belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.*

## **5- BİRDEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN GELİR VERGİSİ BEYANI HAKKINDA ÖZELGELER**

**Aşağıdaki özelgelerde daha önce örnek olarak verilen özelgelerin aksine bir karar alınmış olduğu görülmektedir.**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI 10.06.2011 TARİH  
B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 103-708 SAYILI ÖZELGESİ<sup>7</sup>

KONU : İşveren değiştiren personelin ücret gelirinin vergilendirilmesi hk.

...

*Bu hüküm ve açıklamalara göre, yeni işe başlayan personelin çalışacağı süre içerisinde elde edeceği ücret gelirinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 61, 94 ve 103 üncü maddeleri uyarınca vergilendirilmesi aşamasında daha önce çalışmış olduğu işverenden elde ettiği kümülatif ücret matrahının yeni iş yerinde çalışacağı süre içerisinde elde edeceği ücret matrahı ile ilişkilendirilmemesi gerekmektedir. Bir başka anlatımla yeni iş yerinde söz konusu personelin elde edeceği ücretlerin tevkif suretiyle vergilendirilmesine esas olarak başlangıçta "0" matrahın dikkate alınması gerekmektedir.*

## **5- BİRDEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERİN GELİR VERGİSİ BEYANI HAKKINDA ÖZELGELER**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI 15.08.2012 TARİH  
B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 61-2594 SAYILI ÖZELGESİ<sup>8</sup>

KONU : İşveren değiştiren personelin ücret gelirinin vergilendirilmesi hk.

*İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Üniversitenize başka kamu üniversitelerinden ve kamu kurumlardan nakil olarak atanan personelin, Üniversitenize atandıktan sonra, daha önce çalışmış oldukları üniversiteler/kurumlardan elde ettikleri ücret gelirlerine ilişkin kümülatif matrahın Üniversitenizde çalışacakları sürede elde edecekleri ücret matrahı ile ilişkilendirilmesinin gerekip gerekmediği hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.*

...

***Bu hüküm ve açıklamalara göre, Üniversitenize başka kamu üniversitelerinden veya kamu kurumlarından nakil olarak atanan personelin elde edeceği ücret gelirinin Gelir Vergisi Kanununun 61, 94 ve 103 üncü maddeleri uyarınca vergilendirilmesi aşamasında daha önce çalışmış olduğu işverenden elde ettiği kümülatif ücret matrahının Üniversitenizde çalışacağı süre içerisinde elde edeceği ücret matrahı ile ilişkilendirilmemesi gerekmektedir. Bir başka anlatımla, Üniversitenizde söz konusu personelin elde edeceği ücretlerin tevkif suretiyle vergilendirilmesine esas olarak başlangıçta "0" matrahın dikkate alınması gerekmektedir.***

## 6. SONUÇ

Yukarıda yer verilen İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 15.08.2012 Tarih B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 61-2594 Sayılı Özelgesi ile İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 10.06.2011 Tarih B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 103-708 Sayılı Özelgesi'nde açıklandığı üzere; çalışanların yıl içinde işveren değişikliğine gitmeleri neticesinde

1- Yıl içinde işyeri değişikliği yapan çalışanın daha önce çalışmış olduğu işverenden elde ettiği kümülatif ücret matrahının yeni işverenin muhtasar beyannamesine konu edeceği ücret matrahı ile ilişkilendirilmemesi, diğer bir deyişle yeni işvereninde tevkifat matrahının "0"dan başlatılması gerekmektedir.

2- Ancak, tevkifat matrahının "0"dan başlatılması şeklindeki Gelir İdaresi Başkanlığı görüşü yıl içinde birden fazla işverenden ücret alan/ yıl içinde işyeri değiştiren çalışanlar açısından GVK 86 ve 103. maddelerinin uygulanmaması sonucunu doğurmamaktadır. Diğer bir deyişle, birinci işverenden alınan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve (varsa) sonraki işverenlerden alınan ücretler toplamı 2019 yılı için brüt 34.000 TL'lik **beyan sınırını aşıyorsa** birinci işverenden alınan brüt ücret de dahil olmak üzere **ücret gelirlerinin tamamı** yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecek ve beyanname üzerinde yukarıda 4. bölümde yer verilen indirimler düşüldükten sonra hesaplanan vergiden işverenler tarafından tevkif suretiyle hesaplanıp beyan edilen gelir vergisi stopajları mahsup edilecektir.

## 6. SONUÇ

Değerli İşverenler ve Çalışan Arkadaşlarımız,

Daha önceki bölümlerde değindiğimiz konuların işverenler açısından bir sorumluluk oluşturmadığı düşünülebilir. Ancak işyerimizde her çalışanımızın vergi danışmanı olmadığı düşünülürse çalışanlarımıza konu hakkında bilgi vermek faydalı olacaktır. Ayrıca işçi ve işveren arasında ücretin net olarak belirlendiği durumlarda kümülatif vergi dikkate alındığında işveren maliyeti ile personelin ücreti arasındaki ilişkinin dikkate alınması ve bu durumun önceden taraflar arasında konuşulmasının her iki taraf içinde önemli olacağı kanaatindeyiz.

İşbu bilgi notunda anlatmaya çalıştığımız gibi bir durumla [birden fazla ücret geliri elde edilmesi halinde vergilendirme, vergi daireleri tarafından yıllık gelir vergisi beyannamesi verdirilmeye ve tarafınıza gelir vergisi salınması ile ilgili bir yazıya muhatap olma, (tek ücret elde ediyor olunmasına rağmen bir takvim yılı içinde birden fazla işyeri değiştirilmesi halinde de aynı durumla karşılaşabileceği de unutulmamalıdır.)] karşı karşıya kalınması halinde izlenebilecek yollar ile ilgili olarak bilgilendirme yapılmaya çalışılmıştır.

Konu ile ilgili olarak her türlü soru, görüş ve önerilerinizi memnuniyetle bekleriz.



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.