



BİLGİLENDİRME NOTU

www.ak-denetim.com

GEÇTİĞİMİZ AYDAN İTİBAREN, AYNI YIL İÇİNDE BİR DEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERE AŞAĞIDA ÖRNEĞİ BULUNAN YAZILAR VERGİ DAİRELERİNDEN GİTMEYE BAŞLAMIŞTIR. BU NEDENLE KONU HAKKINDA GENEL BİLGİLENDİRME YAPMAK İSTEDİK:

1>İNCELEME 2014-2015-2016-2017-2018 YILLARINI KAPSAMAKTADIR.

2>İNCELEME AYNI TAKVİM YILI İÇİNDE BİR DEN FAZLA İŞVEREN DEĞİŞTİREN KİŞİLERİ KAPSAMAKTADIR.

3>İNCELEME KAPASAMINA GİREN YILLARIN İSTİSNA LİMİTLERİNE GÖRE ÜCRET GELİRİ ELDE EDEN KİŞİLER; BEYAN SINIRINI GEÇİP GEÇMEDİKLERİNE BAKIP İLGİLİ YILLARA PİŞMANLIK İLE BEYANNAME VERMELERİ VE ÇIKACAK ÜCRET GELİRİNİ FAİZİ İLE ÖDEMELERİ İSTENMEKTEDİR.

4>İLGİLİ YILLARIN İSTİSNA LİMİTLERİ:

2018 YILI İÇİN:34 BİN TL

2017 YILI İÇİN:30 BİN TL

2016 YILI İÇİN:30 BİN TL

2015 YILI İÇİN:29 BİN TL

2014 YILI İÇİN: 27 BİN TL

DOLAYISI İLE KİŞİ HANGİ YILLARDA BİR DEN FAZLA ÜCRET GELİRİ ELDE ETMİŞ İSE

Birden fazla işverenden ücret alan ve birden sonraki ***(birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenecektir)*** işverenden aldıkları ücretlerin toplamı Gelir Vergisi Kanununda yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2014 yılı için bu tutar 27.000 TL gibi) aşmayan mükelleflerin, tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücretleri yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir.

Ancak, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamı örneğin 2014 yılı için 27.000 TL"yi (DİĞER YILLAR İÇİN YUKARIYA BAKINIZ) aşması durumunda, ücretlerin tamamı (ilk işverenden alınan ücrette dahil olmak üzere) yıllık beyannameye dahil edilecektir.

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenecektir.

ÖRNEK-1>>2015 YILI İÇİN

Bayan (A), 2015 yılında üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir. Birinci işverenden alınan ücret 35.000 TL İkinci işverenden alınan ücret 13.000 TL Üçüncü işverenden alınan ücret 8.000 TL Beyan edilecek gelir tutarı Yok Örnekte yer alan ve birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve üçüncü işverenden alınan (13.000 + 8.000 =) 21.000

TL ücretler toplamı 29.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirlerinin tamamı beyan edilmeyecektir.

ÖRNEK-2>>2018 YILI İÇİN

Mükellef (C), 2018 yılında üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir.

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Birinci işverenden alınan ücret | 98.000 TL |
| İkinci işverenden alınan ücret | 18.000 TL |
| Üçüncü işverenden alınan ücret | 14.000 TL |

Beyan edilecek gelir tutarı Yok. Örnekte yer alan ve birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve üçüncü işverenden alınan (18.000 + 14.000 =) 32.000 TL ücretler toplamı 34.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirlerinin tamamı beyan edilmeyecektir.

ÖRNEK-3>>2018 YILI İÇİN

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

| | |
|---------------------------------|------------|
| Birinci işverenden alınan ücret | 92.000 TL |
| İkinci işverenden alınan ücret | 60.000 TL |
| Üçüncü işverenden alınan ücret | 33.000 TL |
| Beyan edilecek gelir tutarı | 185.000 TL |

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretler toplamı (60.000 + 33.000) = 93.000 TL, 34.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden aldığı 92.000 TL de dahil olmak üzere 185.000 TL ücret gelirinin tamamı beyan edilecektir.

ÖRNEK-4>2014 YILI İÇİN

Bay (D)'nin tamamı üzerinden tevkifat yapılmış olan 2014 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir.

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Birinci işverenden alınan ücret | 60.000 TL |
| İkinci işverenden alınan ücret | 22.000 TL |
| İşyeri kira geliri (Brüt) | 45.000 TL |
| Beyan edilecek gelir tutarı | 45.000 TL |

Mükellefin birden sonraki işverenden aldığı ücret geliri olan 22.000 TL, 27.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından, ücret gelirleri beyan edilmeyecektir. Tevkifata tabi işyeri kira geliri ise 2014 yılı için geçerli olan 27.000 TL'lik beyanname verme sınırını aştığından mükellef sadece bu gelirini beyan edecektir.

ÖRNEK-5>2016 YILI İÇİN

Mükellef (B), 2016 yılında üç ayrı işverenden tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde etmiştir.

| | |
|---------------------------------|------------|
| Birinci işverenden alınan ücret | 80.000 TL |
| İkinci işverenden alınan ücret | 45.000 TL |
| Üçüncü işverenden alınan ücret | 28.000 TL |
| Beyan edilecek gelir tutarı | 153.000 TL |

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, 2 nci ve 3 üncü işverenden alınan ücretler toplamı (45.000 + 28.000) = 73.000 TL, 30.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden aldığı 80.000 TL dahil olmak üzere 153.000 TL ücret gelirinin tamamı beyan edilecektir.

4.1.3.2.1. Birden Fazla İşverenden Alınan Ücretler

Birden fazla işverenden tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret alan ve birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nda yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutan (2018 yılı için bu tutar 34.000 TL'dir.) aşmayan mükelleflerin, tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücretleri yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir. Ancak, birden sonraki işverenden alınan tevkifata tabi ücretlerin toplamı 34.000 TL'yi aşması durumunda, ücretlerin tamamı (ilk işverenden alınan ücret de dahil olmak üzere) yıllık beyannameye dahil edilecektir. Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenecektir.

Gayrisafi ücret tutarından Gelir Vergisi Kanunu'nun 63/inci maddesinde yer alan indirimler yapıldıktan sonra bulunan net safi tutar üzerinden, Gelir Vergisi Kanunu'nun 31/inci maddesinde yer alan engellilik indiriminin düşülmesi sonrasında bulunan vergi matrahının, Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/nci maddesine göre ücret geliri'nin beyan sınırı aşıp aşmadığını tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamaya ilişkin örnek aşağıda yer almaktadır.

| | |
|--|------------|
| Birinci işverenden alınan ücret (gayrisafi ücret) | 80.000 TL |
| İkinci işverenden alınan ücret (gayrisafi ücret) | 58.000 TL |
| Üçüncü işverenden alınan ücret (gayrisafi ücret) | 40.000 TL |
| Ücret toplamları | 178.000 TL |
| Üçüncü derece engelliler için indirim tutarı (240 X 12=) | 2.880 TL |

Mükellefin birinci işveren olarak 80.000 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.

(58.000 – 8.700) = 49.300 TL

(40.000 – 6.000) = 34.000 TL

Engellilik indirimi tutarı = (240 X 12 =) 2.880 TL


49.300+34.000 =83.300 - 2.880 = 80.420 TL

Buna göre, birden sonraki işverenlerden alınan ücret toplamı 80.420 TL ücret beyan sınırı olan 34.000 TL'yi aştığı için birinci işverenden elde ettiği ücret de dahil olmak üzere 178.000 TL beyan edecektir.

2018 yılında tevkifata tabi olarak birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyanı ile ücret geliri ve diğer gelir unsurlarının birlikte elde edilmesi durumunda beyan edilecek gelirin tespitine ilişkin örnekler aşağıda yer almaktadır.

Örneklerde, ücret ve diğer gelir unsurlarından yıl içinde yapılan gelir vergisi tevkifat tutarları dikkate alınmamış olup; yıllık beyanname ile beyan edilen gelir unsurları ile ilgili olarak yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergilerin beyannameye hesaplanan gelir vergisinden mahsup edileceği tabiidir.

Örneklerde; gelir vergisi hesaplanırken, ücret gelirlerinden %15 oranında sigorta prim ve işsizlik sigortası prim kesintisi yapıldığı varsayılmıştır.



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
İdari Uygulama Denetim Müdürlüğü

Sayı: [REDACTED]
Konu: Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edilmesi Ek. 08.08.2019


T.C.: [REDACTED]

İstikrarlı ve düzenli gelir elde etmenizi sağlamak, mükelleflerinizin vergiye yönelik sorunlarını gidermek, mükelleflerinizin yükümlülüklerini kolayca yerine getirmenizi ve mali durumunuzu iyileştirmenizi sağlamak amacıyla, mükelleflerinizin vergisel ödemeleri ile ilgili olarak online erişim imkanları ile ilgili olarak çalışmalarını hızla sürdürmektedir.

Belirtilen bu illerle bağlantılı olarak, Sosyal Güvenlik Kurumu verileri esas alınarak yapılan çalışmalar neticesinde, 2017-2018 takvimi yılı / takvimi yılları içerisinde birden fazla işverenden ücret geliri elde ettiğiniz anlaşılmış ancak söz konusu ücret gelirlerinizle ilgili 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 83, 84, 85 ve 86 maddeleri kapsamında bir beyanname ile beyan etmemişsinizdir.

Bu kapsamda, daha sonra ortaya çıkabilecek herhangi bir tebliğe ve vergi ziyası tazasına muhatap olmamak için, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 18, 148 ve mükerrer 353 maddeleri gereğince, konu ile ilgili görüşme sağlamak üzere, bu yazının tarafınıza tebliğinden itibaren 15 gün içerisinde, aşağıda iletişim ve adres bilgileri bulunan Uygulama Denetim Müdürlüğümüze başvurmanız gerektiği, başvuru esnasında söz konusu ücret gelirlerinizin alınmadığı ya da alıncı beyan edildiği gibi izahat ve itirazlarınızın olması halinde varsa bundan ait tevkif edici belgeleri de ibraz etmeniz gerektiği hususlarını;

Bilgilerinize tebliğ rica ederim.

 c. İsmailoğlu

4.1.3.2. 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 dahil edilmeyecektir.

Kesintiye tabi tutulmamış ücret gelirleri için ise bu Rehberin '4.2. Diğer Ücretler' bölümünde açıklanan diğer ücretler hariç, tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilecektir.

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

2018 yılında elde ettikleri ücret gelirleri nedeniyle beyanname vermek zorunda olanlar;

- Birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde eden ücretlilerden, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı 34.000 TL'yi (Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutar) aşan ücretliler,
- Ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı (istisna kapsamında olanlar hariç),
- İstisnadan faydalanmayan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlileri,
- Hazine ve Maliye Bakanlığınca yıllık beyanname ile bildirilmesi gerekli görülen ücret ödemesi yapılanlar,
- Ücreti kesinti yoluyla vergilendirilmeyen yukarıda sayılanlar dışında kalan ücretliler.

Öte yandan dar mükellef gerçek kişiler, tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücret gelirleri için yıllık beyanname vermeyecekler ve diğer gelirleri için beyanname vermeleri halinde de bu gelirlerini beyannameye dahil etmeyeceklerdir.

Örnek 2: Mükellef (İ)'nin 2018 yılında elde ettiği gelirlere ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir.

| | |
|---|------------|
| (X) Şirketten elde ettiği ücret gelirin yıllık tutarı | 75.000 TL |
| (Y) Şirketten elde ettiği ücret gelirin yıllık tutarı | 63.000 TL |
| Beyan edilecek gayri safi ücret tutarı | 138.000 TL |

Mükellef iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmekte olup, ücretlerin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunmaktadır. Ödevli, yıl içinde en fazla ücret aldığı işvereni aracılığıyla asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanmıştır.

İkinci işverenden elde edilen ücret gelirin beyan sınırını aşmış aşmadığının tespiti için; elde edilen 63.000 TL'lik ücret gelirinden bu gelire isabet eden %14 sigorta primi ve % 1 işsizlik sigortası primi toplamı olan % 15 oranı çıkarılacaktır.

Buna göre, $63.000 - (63.000 \times \% 15) = 53.550$ TL, 2018 yılı için 34.000 TL'lik beyan sınırını aşmış için, birinci ve ikinci işverenden alınan toplam $(75.000 + 63.000=)$ 138.000 TL ücret tutarının tamamı beyan edilecektir.

Mükellef yıl içinde $(14.092,50 + 11.338,50=)$ 25.431 TL kesinti yoluyla vergi (Asgari geçim indirimi mahsup edilmeden önceki vergi tevkifatı tutarı) ve $(138.000 \times \% 15=)$ 20.700 TL sigorta primi ödemiştir.

Mükellef ayrıca kendisine, eşine ve küçük çocuklarına ilişkin 12.000 TL eğitim ve sağlık harcamasında, Millî Eğitim Bakanlığına bağlı (A) ilköğretim Okuluna da 8.000 TL bağışta bulunmuştur.

Mükellef gelir vergisi matrahının tespitinde (Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesi uyarınca):

- Beyan ettiği gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları,
- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az

olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamını,

gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapabilecektir.

Buna göre; mükellefin yapmış olduğu eğitim ve sağlık harcaması tutarı olan 12.000 TL, beyan edilen gelirin %10'u olan (138.000 X %10) 13.800 TL'nin altında kaldığından, 2018 takvim yılında yapılan 12.000 TL eğitim ve sağlık harcamasının tamamı indirilecektir. Ayrıca, (A) İlköğretim Okuluna yaptığı 8.000 TL'lik bağış tutarının tamamı da yukarıdaki hüküm gereğince gelir vergisi matrahından indirilebilecektir.

Mükellefin beyanı aşağıdaki gibi olacaktır.

| | |
|--|------------|
| Ücret geliri | 138.000 TL |
| Sigorta primi ve işsizlik sigortası prim ödemesi (138.000 X %15=) | 20.700 TL |
| Kalan (beyan edilen ücret geliri) (138.000 – 20.700=) | 117.300 TL |
| Eğitim ve sağlık harcaması | 12.000 TL |
| Eğitim ve sağlık tesislerine ilişkin bağış ve yardımlar | 8.000 TL |
| İndirimler toplamı (12.000 + 8.000=) | 20.000 TL |
| Vergiye tabi gelir (matrah) (117.300 – 20.000=) | 97.300 TL |
| Hesaplanan gelir vergisi | 23.151 TL |
| Mahsup edilecek gelir vergisi (AGİ indirimi mahsup edilmeden önceki vergi) | 25.431 TL |
| Ödenecek gelir vergisi | 0 TL |
| İade edilecek gelir vergisi | 2.280 TL |
| Damga vergisi | 72,70 TL |

. Yabancı Bir Ülkedeki İşveren Tarafından Doğrudan Doğruya Ödenen Ücretler Yabancı Ülkelerde bulunan işverenlerden alınan ve tevkifata tabi olmayan ücretler (varsa Türkiye dahilindeki kazanç ve iratlarıyla birlikte) ikametgâhın bulunduğu yerin vergi dairesine yıllık beyanname ile beyan edilir. ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLER İÇİN VERGİ REHBERİ www.gib.gov.tr 25 Ancak; Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (14) numaralı bendine göre; • Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

