

**Sirküler No** : 2020-1

**Sirküler Tarihi** : 06.01.2020

**Konu : Aynı Yılda Birden Fazla İşverenden Alınan Ücret İçin Beyanname Verilmesi**

Aynı yıl içinde işveren değiştiren ve ikinci işverenden gelir vergisi matrahı, ilk dilimden başlatılan (o yılda hiç ücret geliri elde edilmemiş gibi) ya da bir önceki işverende hesaplanan gelir vergisi matrahı dikkate alınarak (önceki işverenden alınan ücretlerin son vergi matrahı dikkate alınarak) gelir vergisi matrahı hesaplanan çalışanlar, her iki işverende de ayrı ayrı gelir vergisi kesintisi yapılmış ücret gelirleri her bir işverende 40.000 TL'yi (Gelir Vergisi Matrahı) aşarsa, ücret gelirlerinin tamamını (her iki işverenden alınan ücretler) yıllık beyanname ile beyan etmelidir.

Ücret geliri dışında beyana tabi gelir elde edilmesi durumunda da birden fazla işverenden ücret geliri elde eden kişi herhangi bir işverenden alınan ücret geliri 40.000 TL'lik beyan eşiğini aşmazsa (örneğin: bir işverenden 80.000TL, diğer işverenden 35.000TL ücret geliri elde edilmesi durumunda) ücret gelirleri yıllık beyannameye dahil edilmez.

Konuyu örneklerle ve detaylı olarak açıklaması aşağıdaki gibidir.

Örnek: Ücretli ABK'nın 2019 yılında üç ayrı işverenden elde ettiği kesintiye tabi tutulmuş ücret gelirleri aşağıdaki gibi olsun:

1.	işverenden alınan ücret	108.000 TL
2.	işverenden alınan ücret	15.000 TL
3.	işverenden alınan ücret	14.500 TL

Bu durumda 1. işverenden elde edilen 108.000 TL toplam dışı bırakılarak, diğer iki işverenden alınan (15.000 + 14.500 =) 29.500 TL ücret geliri 2019 yılı beyan sınırı 40.000 TL'ni aşmadığından ücret gelirleri için beyanname verilmesi gerekmez.

ABK'nın gelirleri aşağıdaki gibi olsun:

1.	işverenden alınan ücret	118.000 TL
2.	işverenden alınan ücret	75.000 TL
3.	işverenden alınan ücret	40.000 TL

Bu durumda 3 işverenden elde edilen gelirlerin toplamını beyan edilmelidir. Çünkü ilk işverenin ödediği gelir toplam dışı bırakıldığında, 2. ve 3. işverenden alınan ücretler toplamı (75.000 + 40.000=) 115.000 TL, 40.000 TL'lik beyan sınırından fazla olduğundan ilk işverenden alınan 118.000 TL ücrette dahil olmak üzere 233.000 TL ücret gelirlerinin tamamı yıllık beyanname ile bildirilmelidir.

## İşveren değişikliği

Çalışanlar yıl içerisinde bir veya birden fazla iş değiştirebilir. 2019 yılında iş değiştiren kişi, birden fazla işverenden ücret geliri elde etmiş konumundadır. Dolayısıyla, bir takvim yılında birden çok iş değiştirenlerin, her iki işverenden de ayrı ayrı aldıkları ücretin brüt toplamı 40.000 TL’ni aşarsa (örneğin bir işverenden 40.001,-TL ve diğer işverenden 40.001,-TL) ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan etmesi gereklidir.

## Yıllık Beyannameye Yapılabilecek İndirimler

Yıllık beyana tabi gelirlerden yapılabilecek indirimler sırası ile; “hayat/şahıs sigorta primleri, eğitim ve sağlık harcamaları, indirilebilecek bağış ve yardımlar, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan aynı ve nakdi bağışlar, Türk Kızılay ve Türk Yeşilay’ına makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar” olarak sayılabilir.

Hayat/şahıs sigorta primleri, beyan edilen gelirin %15’ini ve asgari ücretin yıllık tutarıyla sınırlıdır. Eğitim ve sağlık harcamaları ise beyan edilen gelirin %10’una kadar yıllık beyannameyle bildirilen gelirlerden indirilir.

**Örnek:** Ücretli ABC’nin 2019 yılında iki ayrı işverenden elde ettiği kesintiye (asgari geçim indirimi mahsubu öncesi vergi kesinti tutarı 24.271 TL olsun, her iki işveren de gelir vergisi matrahını ilk dilimden başlatmıştır.) ücret gelirleri şu şekildedir:

1. İşverenden alınan brüt ücret	75.000,00 TL
2. İşverenden alınan brüt ücret	63.000,00 TL
Toplam brüt ücret	138.000,00 TL
Sigorta primi (%14) ve işsizlik sigortası primi (%1) (138.000 x %15=20.700 TL)	20.700,00 TL
Safi ücret	117.300,00 TL
Kesinti yoluyla ödenen vergiler	24.271,00 TL
Eğitim ve sağlık harcaması 15.000 TL (beyan edilen gelirin %10’u olan 11.730TL’e kadar)	11.730,00 TL
Milli eğitim tesislerine yapılan bağışlar	8.000,00 TL
İndirimler toplamı (11.730 + 8.000 TL)	19.730,00 TL
Vergiye tabi gelir (matrah) (117.300 – 19.730=)	97.570,00 TL
Hesaplanan vergi	22.643,90 TL
Mahsup edilecek gelir vergisi (AGİ indirimi mahsup edilmeden önceki vergi)	24.271,00 TL
Ödenecek gelir vergisi	0,00 TL
İade edilecek gelir vergisi	1.627,10 TL
Beyanname damga vergisi	89,10 TL

Bu örnekte 1.627,10 TL tutarındaki vergi kesintisi mükellefe iade edilir. (89,10TL Beyanname Damga Vergisi ödenir.)

Ücret gelirleri dışında başkaca gelir unsurları da beyan edilmesi durumunda, hesaplamalar değişebilmektedir. Böyle bir durum olduğunda, Yeminli Mali Müşavirliğimizle irtibat kurulmasını tavsiye ederiz.

## **Beyan**

Yukarıdaki açıklamalarımız çerçevesinde Ücret gelirlerinin beyan edilmesi gerekiyorsa ilgili yılı takip eden yılın 3.ayının (Mart ayının sonuna kadar) sonuna kadar vergi dairesine bildirilir. Beyanname elektronik ortamda da gönderilebilir.

## **Hazır beyan sistemi**

Ücretlerini beyan etmek durumundaki mükellefler, meslek mensuplarından destek almadan Gelir İdaresi Başkanlığı “Hazır Beyan Sistemi” ile internet üzerinden beyanname verebilir. Eskiden mükellefiyeti olanlar dışında, ilk kez mükellefiyet tesis ettirip beyanname verecek olanlar da sistemi kullanabilir. Sisteme, Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi ( [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) ) üzerinden güvenlik soruları cevaplandırılarak veya İnternet Vergi Dairesi şifreleri kullanılarak giriş yapılabilir. Onaylama işlemi sonrası tahakkuk fişi sistem tarafından otomatik olarak oluşturuluyor. Hazır Beyan Sistemi kullanılması halinde beyanname onayının Mart ayının son günü 23:59'a kadar tamamlanması gereklidir.

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**

T.C.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 103-708 10.06.2011

Konu : İşveren değiştiren personelin ücret gelirin vergilendirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özgelge formunda, 01/01/2010-09/04/2010 tarihleri arasında ... içerisinde bulunan ... Şirketi Serbest Bölge Şubesinde çalıştığınız, söz konusu işyerinde kazandığınız ücretin Serbest Bölgeler Kanunu'na istinaden vergiden muaf olduğu, adı geçen firmadan 09/04/2010 tarihinde ayrılarak ... Tersaneler bölgesinde bulunan ... firmasında 07/06/2010 tarihinde işe başladığınız, yeni çalışmaya başladığınız firmaya işe girişte bilgi amaçlı olarak önceki çalıştığınız firmada elde ettiğiniz geliri gösteren vergiden muaf kümülatif vergi matrahınızı bir yazı ile beyan ettiğiniz, firma beyan ettiğiniz vergiden muaf kümülatif vergi matrahınızı, başlangıç olarak kabul ederek vergiye tabi olan ücretleri de bu matrah üzerine ekleyerek gelir vergisi hesaplamaya başladığını belirtilerek, Serbest Bölgede çalıştığınız süre içerisinde kazandığınız ücrete ait kümülatif vergi matrahınız, aynı yıl içerisinde ünvanı farklı serbest bölge dışındaki yeni firmada vergi diliminin belirlenmesi için vergiye tabi ücretinizin vergiden muaf kümülatif vergi matrahınıza dahil edilecek şekilde belirlenip belirlenmediğini ya da bu iki vergi matrahının birbirinden ayrılarak vergiye tabi kazandığınız ücretler sıfırdan başlayarak vergi dilimini hesaplanıp hesaplanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61'inci maddesinde, "Ücret işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

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..." denilmekte olup, 62'nci maddesinde ise "İşverenler hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir." denilerek "işveren" in tanımına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanun'un 86'nci maddesinde ise "Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

1- Tam mükellefiyette

...

b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (4962 sayılı Kanunun 17/D maddesiyle değişen parantez içi hüküm 07/08/2003 tarihinden geçerli olmak üzere) (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplam 103'üncü maddede yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)... hükümüne yer verilmiş olup, Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutar 2010 yılı için 22.000 TL olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, gelirin toplanması ve beyanına ilişkin olarak 16 no.lu Gelir Vergisi Sirküleri'nde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Öte yandan, işveren değişikliği ile ilgili olarak 160 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde, "...Buna göre, bir hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde, her bir işverenin ödediği ücretler, ayrı ayrı vergilendirilmektedir. Dolayısıyla vergi tarifesi, her bir işverenin ödediği ücrete, diğer işveren veya işverenlerin ödediği ücretle ilgilendirilmeksizin ayrı ayrı uygulanmaktadır..." açıklamalarına yer verilmiştir.

**Bu hüküm ve açıklamalara göre, yeni işe başlayan personelin çalışacağı süre içerisinde elde edeceği ücret gelirin 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.**

Ayrıca, serbest bölgede istisna kapsamında elde ettiğinizi belirttiğiniz ücret gelirinizin, birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirin beyanına ilişkin tespit edilen haddin hesabında dikkate alınmaması gerektiği gibi, ücret geliriniz veya diğer gelirlerinizin yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyanı halinde istisna kapsamındaki ücret gelirinizin beyannameye ithali de söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, serbest bölgede elde ettiğiniz ücretin istisna kapsamında olmaması durumunda ise birinci işverenden almış olduğunuz ücretin hangisi olacağı tarafınızdan serbestçe belirlendikten sonra, birden sonraki işverenlerden elde ettiğiniz gayrisafi ücretler toplamının **2010 yılı için 22.000TL'yi** aşması halinde, birinci işverenden elde ettiğiniz ücret de dahil olmak üzere ücret gelirlerinizin tamamını yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.