

Sirküler No : 2020-18

Sirküler Tarihi : 06.03.2020

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

Konuyla ilgili olarak 2020-1 numaralı sirkülerimiz ile açıklama yapılmış olup, ilave açıklama yapmak istediğimiz hususlar şöyledir;

Birden fazla işverenden tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret alan ve birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nda yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 yılı için bu tutar 40.000 TL'dir.) aşmayan mükelleflerin, tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücretleri yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir. Ancak, birden sonraki işverenden alınan tevkifata tabi ücretlerin toplamı 40.000 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.

7194 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 86 ncı maddesinde yapılan düzenlemeye göre; 01.01.2020 tarihinden sonra birden fazla işverenden tevkifata tabi ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden alınan ücretlerinin toplamı, vergi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması halinde yıllık beyanname verilecektir. İkinci işverenden alınan ücret geliri ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşmamakla birlikte birinci işverenden elde edilen dâhil ücret gelirleri toplamı vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşan mükelleflerin de yıllık beyanname vermesi gerekecektir.

Gayrisafi ücret tutarından Gelir Vergisi Kanunu'nun 63 üncü maddesinde yer alan indirimler (çalışan SGK primi) yapıldıktan sonra bulunan gerçek safi tutar üzerinden, Gelir Vergisi Kanunu'na göre (31 inci maddesinde yer alan engellilik indirimi gibi..) yapılabilecek indirimlerin düşülmesi sonrasında bulunan vergi matrahının, Gelir Vergisi Kanunu'nun 86 ncı maddesine göre ücret gelirinin beyan sınırını aşp aşmadığının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Bu çerçevede ikinci işverenden aldığı brüt ücreti 3.750 TL olan çalışan (1. işverenden aldığı ücretin 100.000 TL olduğu varsayılmıştır.) yıllık brüt ücret toplamı (3.750x12=) 45.000 TL olmakla birlikte çalışan sigorta primi (45.000x % 15 =) 6.750,00 TL düşüldükten sonra kalan 38.250 TL olduğundan ve bu tutar Gelir Vergisi Kanunu'nda yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmadığından ücret ile ilgili olarak beyanname vermeyecek başka gelirleri nedeniyle vermesi halinde de ücret gelirlerini beyannameye dahil etmeyecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.