



**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR**

**Sirküler Tarihi: 05.06.2020**  
**Sirküler No : 2020/19**

**ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİNDE YENİ DÖNEM**

7194 sayılı Kanun ile 1.1.2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde önemli değişiklikler yapıldı.

Anılan değişiklikler neticesinde:

1. Tevkifat (stopaj) suretiyle vergilendirilmiş ücretlerde;

a) Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 2020 yılı için 600.000.-TL aşıyorsa,

b) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dahil olmak üzere ücretleri toplamı 2020 yılı için 600.000.-TL'yi aşıyorsa,

c) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamı 2020 yılı için 49.000 TL aşıyorsa, ücret gelirlerinin 2021 yılı Mart ayında yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekecek.

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

Ücret gelirlerinin beyan edilip edilmeyeceği kendi içinde değerlendirilecek olup, diğer gelirlerin bulunması halinde bu gelirler hesaplama dahil edilmeyecek. Diğer gelirlerin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde de ücret gelirleri hesaplama dahil edilmeyecek.

Yıllık beyanname verilmesi durumunda eğitim ve sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamalar beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilecek.



## **BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde tevkif suretiyle ödenmiş olan vergiler mahsup edilebilecek.

Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri ise tutarı ne olursa olsun yıllık beyannameyle beyan edilecek.

Vergiden istisna edilmiş bulunan ücretler (teknoloji geliştirme bölgelerinde Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretler gibi) hiçbir şekilde beyan edilmeyecek ve diğer ücret gelirlerinin beyan edilmesinin tespitinde ise yukarıda belirtilen toplamlara dahil edilmeyecek.

Maliye Bakanlığınca yapılan açıklamalar çerçevesinde, hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda, her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilmekte, ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmemektedir. Bu kapsamda, hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilmektedir. Bununla birlikte, yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabının, ücret gelirin'e ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle, ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep etmesi de mümkün bulunmaktadır. Bu durumda yeni işveren, kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapacaktır.

Aşağıdaki hallerde ise hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilecek ve kümülatif vergi matrahı üzerinden ücret tevkifatı (stopajı) yapılmaya devam edilecektir:

- a) İki ayrı şirketin birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil).
- b) 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin'inin değişmesi.
- c) Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi.



**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**Örnek 1:**

Bay (A), 2020 yılında tek işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş 700.000.-TL ücret geliri elde etmiştir. Bay (A)'nın 2020 yılında elde ettiği ücret geliri 2020 yılı için belirlenen had olan 600.000.-TL'yi aşması nedeniyle, Bay (A)'nın bu ücret gelirini 2021 yılının Mart ayı içinde vereceği yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmesi gerekmektedir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

**Örnek 2:**

Bayan (B) 2020 takvim yılında; birinci işverenden 580.000.-TL, ikinci işverenden 30.000.-TL olmak üzere iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiştir.

Bayan (B)'nin, birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı (580.000.- TL + 30.000 TL = ) 610.000.-TL 2020 yılı için belirlenen had olan 600.000.-TL'yi aştığından ücret gelirlerinin tamamı 2021 yılının Mart ayı içinde beyan edilecektir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

**Örnek 3:**

Bay (C) 2020 takvim yılında; birinci işverenden 500.000.-TL, ikinci işverenden 50.000.-TL olmak üzere iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiştir.

Bay (C)'nin, birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı (500.000.- TL + 50.000 TL = ) 550.000 TL, 2020 yılı için belirlenen had olan 600.000 TL'yi aşmamakla birlikte birden sonraki işverenden elde ettiği ücret geliri olan 50.000.-TL 2020 yılı için belirlenen had olan 49.000.-TL'yi aştığından iki işverenden elde ettiği ücret geliri toplamı beyan edilecektir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.



**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**Örnek 4:**

Bay (Ç) 2020 takvim yılında; birinci işverenden 560.000.-TL, ikinci işverenden 20.000.-TL ve üçüncü işverenden 18.000.-TL olmak üzere üç işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı serbestçe belirlenebildiğinden, Bay (Ç) 560.000.-TL'lik ücret gelirini birinci işverenden elde edilen ücret olarak belirlemiştir.

Buna göre Bay (Ç)'nin,

- Üç işverenden elde ettiği ücret gelirleri toplamı (560.000.-TL + 20.000.-TL+ 18.000.-TL=) 598.000.-TL, 2020 yılı için belirlenen had olan 600.000.-TL aşmadığından ve

- Birden sonraki işverenlerden elde ettiği ücretleri toplamı (20.000TL+ 18.000 TL=) 38.000 TL, 2020 yılı için belirlenen 49.000.-TL'yi aşmadığından,

ücret gelirleri yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmeyecektir.

**Örnek 5:**

Bay (E)'nin 2020 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ve işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	450.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	180.000 TL
İşyeri kira geliri	35.000 TL

Ücret gelirleri toplamı 2020 yılı için belirlenen had olan 600.000 TL'yi aştığından, bu gelirler için beyanname verilecektir.

İşyeri kira geliri olan 35.000.-TL ise 2020 yılı için belirlenen had olan 49.000 TL'yi aşmadığından beyannameye dahil edilmeyecektir.



**BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Saygılarımızla,

**SİNERJİ**  
**Bağımsız Denetim**  
**Danışmanlık ve Yeminli**  
**Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**