

# Ücret Kazançlarının Vergilendirilmesi ve Beyanı

Bültenimiz, 27.05.2020 tarihli 311 Seri Numaralı Gelir Vergisi Kanunu Genel  
Tebliğı dikkate alınarak hazırlanmıştır.

29.05.2020

**CONSULTA**

# Neler Önemli?

- 01 Kümülatif vergi matrahı taşınacak mı?
- 02 Yol yardımında istisna nasıl uygulanacak?
- 03 Yeni vergi dilimi uygulanacak mı?
- 04 Kimler beyanname vermeli?
- 05 Beyanname verme zorunluluğunda olan kişiler için indirim uygulanacak mı?
- 06 Diğer hususlar neler?

# 1- Kümülatif Vergi Taşınacak Mı?

29.05.2020

- Yıl içerisinde işveren değiştiren çalışan, ücret gelirine ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilir.
- Bu çalışan talebine bağlı olup, işveren taleple bağlıdır. Eğer çalışan kümülatif olarak vergilendirme talep ederse yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak ücreti vergilendirir.
- Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.
- Özellikle yeni işe girişlerde, işveren tarafından çalışanın bu yöndeki iradesinin öğrenilmesi, işe giriş formlarında bu talebe ya da talep etmemeye yer verilmesine,
- Net ücretli çalışanların işe alımında, kümülatif vergi matrahına göre işveren maliyetinin yükselebilecek olmasına,
- Brüt ücretli çalışanlar için de, kümülatif matrahın taşınmasının, ikinci işverenden elde ettiği gelir ikinci vergi dilimini aşmasa bile fazla vergilendirmeye sebep olabileceğine,
- Tüm çalışanlar için beyanname verme zorunluluğu oluşuyorsa, kümülatif taşınsa dahi **beyanname verilmesi gerektiğine dikkat edilmelidir.**

CONSULTA

Consulta İş ve Sosyal Güvenlik Mevzuatı Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.

infososyalguvenlik@consulta.com.tr

Esentepe Mahallesi Kore Şehitleri Cad, Üsteğmen Mehmet Gönenc Sk. No:3, 34394 Şişli

## 2- Yol Yardımı İstisnası

29.05.2020

- 7194 sayılı Kanunla, 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirlerine uygulanmak üzere, işverenler tarafından hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerine yönelik taşıma hizmeti verilmediği durumlarda, hizmet erbabına verilen toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları için yapılan ödemeler nedeniyle sağlanan menfaatler de istisna kapsamına alınmıştır.
- Toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisnadan faydalanılabilmesi için;
  - a) İşveren tarafından, hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla ulaşım vasıtası temini veya hizmet satın alınması suretiyle taşıma hizmeti verilmiyor olması,
  - b) Taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının, münhasıran hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için kullanacağı toplu taşıma araçlarında geçerli olması (Ulaşım bedeli için yüklenen tutarın sadece ulaşımda kullanılabilecek şekilde sınırlandırıldığı başka amaçlarla da kullanılabilen ödeme araçlarının kullanımı bu şartın ihlali sayılmaz),
  - c) Yapılan ödemenin **fiilen çalışılan günlerle sınırlı olması,**
  - ç) Ulaşım bedelinin günlük belirlenen tutarı (2020 yılı için 12 TL) aşmaması,
  - d) Toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının teminine ilişkin harcamaların belgelendirilmesi gerekmektedir.

CONSULTA

Consulta İş ve Sosyal Güvenlik Mevzuatı Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.

infososyalguvenlik@consulta.com.tr

Esentepe Mahallesi Kore Şehitleri Cad, Üsteğmen Mehmet Gönenc Sk. No:3, 34394 Şişli

## 2- Yol Yardımı İstisnası

29.05.2020

- İşverenler tarafından, çalışan için,
  - a)Ulaşım bedelinin nakit olarak verilmesi,
  - b)Ulaşım bedeli karşılığının, hediye kartı ve benzeri ulaşım harcaması dışında diğer alışverişlerde de kullanılacak ödeme araçları şeklinde verilmesi,
  - c)Araç tahsis edilmesi,
  - ç)Çalışılmayan günler için de ulaşım bedeli ödenmesi,
  - d)İşyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla taşıma hizmeti verilmesinin yanında ilave olarak toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları verilmesi durumlarında, istisnadan faydalanılmayacak olup, yapılan bu ödemeler ve sağlanan menfaatler net ücret kabul edilerek brüte iblağ edilmek suretiyle gelir vergisine tabi tutulacaktır.
- İşverence hizmet erbabının ikamet ettiği mahallerin tümüne taşıma hizmeti sağlanmadığı veya taşıma hizmetinin belirli merkez mahallere yapıldığı ve hizmet erbabının ikametgahından bu mahallere ve bu mahallerden ikametgahına ulaşım için de yol masrafı yaptığı durumlarda, işverence verilen toplu taşıma hizmetinden faydalanmayan veya bu hizmete ulaşım için toplu taşıma araçlarını kullanmak zorunda olan hizmet erbabına verilen toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları verilmesi durumunda da istisnadan faydalanılacaktır.

**CONSULTA**

Consulta İş ve Sosyal Güvenlik Mevzuatı Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.

infososyalguvenlik@consulta.com.tr

Esentepe Mahallesi Kore Şehitleri Cad, Üsteğmen Mehmet Gönenc Sk. No:3, 34394 Şişli

## 2- Yol Yardımı İstisnası

29.05.2020

- İşverenlerce hizmet erbabı için yapılan ulaşım bedeli ödemelerinin birden fazla ayı kapsayacak şekilde toplu olarak yapılması durumunda, hizmet erbabının çalıştığı günler dikkate alınarak her bir aya isabet eden tutar ayrı ayrı istisna kapsamında değerlendirilecektir.
- Hizmet erbabının izin, rapor ve benzeri nedenlerle çalışmadığı günlere ilişkin ilgili ayda peşin olarak yapılan ve istisnaya konu edilmiş olan taşıma gideri ödemeleri için işverenlerce ilgili ayda düzeltme yapılabileceği gibi, **ertesini ay için yapılan taşıma gideri ödemelerinden de mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.**
- İşverenlerce hizmet erbabına, işyerine gidip gelmesi için toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları vermek suretiyle sağlanan menfaatlerin vergiden istisna edilecek kısmının da ücret bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir. **Bu durumda ödeme damga vergisine tabidir. Ödeme aynı mahiyette yani kart/bilet vb. şekilde gerçekleşiyorsa, SGK primi de uygulanmayacaktır.**

## 2- Yol Yardımı İstisnası

29.05.2020

- İşverenlerin hizmet erbabına toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları vermek suretiyle sağladığı menfaatler için bir günlük (2020 yılı için 12 TL) ulaşım bedeline katma değer vergisi dahil değildir. Ulaşım bedelinin istisnaya isabet eden tutarına ait yüklenilen katma değer vergisi işverenlerce indirim konusu yapılabilecektir. İşverenler tarafından istisna tutarından daha fazla ödeme yapılması halinde, istisna tutarını aşan kısım (istisna tutarına aşan kısma isabet eden katma değer vergisi dahil olmak üzere) net ödenen ücret olarak kabul edilecek ve brüte iblağ edilmek suretiyle gelir vergisi tevkifatına tabi tutulacaktır. Diğer taraftan, istisna tutarını aşan kısma isabet eden ve ücret olarak kabul edilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

# 3- Yeni Vergi Dilimi

29.05.2020

- 7194 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi uygulamasına yeni bir dilim daha eklenmiştir. Bu yeni tarife 2019 yılı için ücret gelirlerine uygulanmayacaktır.
- Gelir vergisine tabi gelirler, Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yer alan tarife uyarınca vergilendirilir. Ücret gelirlerinde 2020 yılından itibaren geçerli olmak üzere, 600.000 TL'yi aşan gelir için %40 oranında vergilendirilir.
- Vergi dilimi her yıl yeniden değerlendirme oranı ile belirlenmekte olup, **2020 yılı ücret tarifesi için dilimler bu Tebliğ ile değişmemiş olup, ücret gelirlerinde aşağıdaki gibi devam etmektedir.**

22.000 TL'ye kadar, %15

49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası %20

180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası %27

600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL, fazlası %35

600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL, fazlası %40



# 4- Kimler Beyanname Vermelidir?

29.05.2020

## • TEK İŞVERENDEN ÜCRET GELİRİ ELDE EDİLMESİ

- Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde, ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.
- Bu yeni bir düzenleme olup, 2020 yılından itibaren geçerlidir.

## • BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET GELİRİ ELDE EDİLMESİ

- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması,halinde, ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

## 4- Kimler Beyanname Vermelidir?

### • TEK İŞVERENDEN ÜCRET GELİRİ ELDE EDİLMESİ

- Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilir:

a) İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil).

b) 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin değişmesi.

c) Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi.

### • BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET GELİRİ ELDE EDİLMESİ

- Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edilir:

a) Bir özel sektör işverenin yanında çalışanın, yıl içerisinde bu işverenden elde ettiği ücretinin yanısıra, başka bir özel sektör işvereninden ya da kamu kurum veya kuruluşundan da elde ettiği ücret gelirleri,

b) Aynı takvim yılı içinde bir özel sektör işverenin yanında çalışmakta iken, işten ayrılarak başka bir özel sektör işverenin yanında ya da kamu kurum veya kuruluşunda çalışmaya başlanması nedeniyle elde ettiği ücret gelirleri.

c) Aynı takvim yılı içinde, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında çalışan hizmet erbabının, söz konusu mükelleflerin ortağı oldukları iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde çalışmaya başlamaları halinde elde ettikleri ücret

## 4- Kimler Beyanname Vermelidir?

29.05.2020

- Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenebilecektir.
- Tek işverenden, dördüncü vergi dilimini aşan ücret geliri elde eden kişi beyanname vermekle yükümlüdür.
- Yıl içinde iki işveren nezdinde çalışan kişinin ikinci işverendeki geliri ikinci vergi dilimini aşmıyor, ancak her ikisinin toplamı dördüncü vergi dilimini aşıyorsa, beyanname vermekle yükümlüdür.
- Yıl içinde iki işveren nezdinde çalışan kişinin ikinci işverendeki geliri ikinci vergi dilimini aşıyorsa, öncesinde olduğu gibi beyanname vermekle yükümlüdür.
- Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeyecektir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir. (Aynı anda birden fazla işveren nezdinde çalışanlar)
- Aynı takvim yılı içinde tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

# 5- İndirim Uygulanacak Mı?

29.05.2020

- Yıllık beyanname verilmesi durumunda, eğitim ve sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamaların da beyan edilen gelirden indirim konusu yapılması mümkündür.
- Aşağıdaki kalemler, gerekli diğer koşulların sağlanması halinde beyannamede indirim konusu yapılabilecektir:

Şahıs Sigorta Primleri (%15)

Eğitim ve Sağlık Harcamaları (%10)

Bağış Yardımlar (%5 - %10)

Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar

Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar

Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar

Sponsorluk Harcamaları (%50 - %100)

Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar

Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar

Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi

Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları

Diğer İndirimler

**CONSULTA**

Consulta İş ve Sosyal Güvenlik Mevzuatı Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.

infososyalguvenlik@consulta.com.tr

Esentepe Mahallesi Kore Şehitleri Cad, Üsteğmen Mehmet Gönenc Sk. No:3, 34394 Şişli

## 6-Diğer Hususlar

29.05.2020

- Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.
- Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirilmektedir.
- 2019 yılı ücret gelirlerine, bu yıla ilişkin 2020 yılında verilecek gelir vergisi beyannameleri dahil, bu Kanunla yapılan değişiklik öncesi mevcut tarife uygulanacaktır. 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirlerine ise yeni tarifinin 213 sayılı Kanun hükümlerine göre 2019 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmış hali uygulanacaktır.
- Yıllık beyanname ile 2019 yılı için ücret gelirlerinin diğer gelirler ile birlikte beyan edilmesi durumunda, sadece ücret gelirlerine isabet eden tutara 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinde yapılan değişiklik öncesi tarife uygulanacak olup, diğer gelirler için ise değişiklik sonrası yeni tarife uygulanacaktır.

**CONSULTA**