

Sirküler No: 1902

Sirküler Tarihi: 26.08.2016

KONU: İŞVEREN DEĞİŞTİREN PERSONELİN ÜCRETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

Ücretli olarak çalışan personel yıl içerisinde işten ayrılarak başka bir işveren nezdinde çalışmaya başlamakta yada grup şirketleri içerisinde ihtiyaca göre başka bir şirkette görevlendirilebilmektedirler.

Bu durumda, ücretlinin ikinci işyerinde elde ettiği ücretler üzerinden gelir vergisi hesaplanırken; birinci şirkette elde ettiği ücretler için oluşan kümülatif gelir vergisi matrahının ikinci şirkette dikkate alınıp alınmayacağı konusundaki açıklamalarımızı 02.07.2013 tarih ve 1421 nolu sirkümüz ile yapmıştık. Gelen sorular üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına tekrar gerek duyulmuştur.

Ücretlilerin bir işyerinde çalışmakta iken bu işyerinden ayrılarak ikinci bir işyerinde çalışmaya başlaması halinde, birinci ve ikinci işyerlerinde elde ettiği ücretler ayrı işverenler tarafından ödendiğinden bu ödemelerin ayrı ayrı Gelir Vergisi Kanununun 103' üncü maddesinde yer alan vergi tarifesine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Örneğin, Ücretli (A) öteden beri (X) işyerinde çalışmakta iken 10.08.2016 tarihinde bu işyerinden ayrılarak 15.08.2016 tarihinden itibaren (Y) işyerinde çalışmaya başlamıştır. Ücretli (A)' ya (Y) işyerinde yapılacak ücret ödemeleri, birinci işverenden aldığı ücretleriyle ilgili kümülatif gelir vergisi matrahı ile ilişkilendirilmeden ilk gelir diliminden (sıfırdan) başlatılmak suretiyle vergi hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 160 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde;

"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. Ancak, söz konusu ücretlerin gayrisafi tutarları toplamının, Gelir Vergisi Kanununun 86. maddesinde belirtilen haddi aşması halinde, bu ücretlerin yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Yıl içerisinde birden fazla işverenden (iki ayrı işyerinde 12 ay+12 ay olabilir. Bir işyerinde 7 ay diğerinde 5 ay olabilir.) ücret geliri elde edilmesi halinde, birinci işverenden sonraki ücretin Gelir Vergisi Kanununun 103' üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir dilimindeki tutarı aşması halinde (2016 yılı için bu tutar 30.000,- TL'dir) yıllık gelir vergisi beyanname verilmesi gerekmektedir.

Birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi halinde, hangisinin birinci ücret hangisinin ikinci ücret olduğuna ücretlinin serbestçe karar vermesi mümkündür.

Yukarıdaki örnekte, ücretli (A)'nın birinci işverenden elde ettiği ücretin gayrisafi tutarı 15.000,- TL, ikinci işverenden elde ettiği ücretin gayrisafi tutarı 40.000,- TL olduğunu ve ikinci işverenden elde edilen ücretin birinci işverenden elde edilen ücret olduğunun kabul edilmesi halinde, ikinci işverenden alınan ücret 15.000,- TL, 30.000,- TL' lik tutarı aşmadığından yıllık gelir vergisi beyanname verilmesine gerek yoktur.

Ücretlinin aynı işverenin şube ve diğer işyerlerinde görevlendirilmesi halinde, işveren değişmediğinden kümülatif gelir vergisi matrahının uygulanmasına devam edilmeli, farklı şirketler arasındaki geçişler olması durumunda ise işveren değişeceğinden vergi matrahı uygulaması ilk vergi diliminden (%15) başlatılmalıdır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.