

Sirküler No: 2903

Sirküler Tarihi:12.03.2020

KONU: KISMİ BÖLÜNME NEDENİYLE YENİ ŞİRKETTE ÇALIŞMAYA DEVAM EDEN PERSONELİN ÜCRET GELİRİNİN VERGİLENDİRİLMESİ.

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü'nün 20.01.2020 tarih ve 17192610-120[GV-19-78]-E.13275 sayılı özelgesinde;

... Tekstil San. Tic. A.Ş. Bursa Şubesi olarak faaliyet göstermekteyken, 01/07/2019 tarihi itibarıyla kısmi bölünme neticesinde ... Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak kurulan yeni şirketinizin faaliyetine aynı adreste aynı çalışanlarla devam ettiği belirtilerek, çalışanlara ait kümülatif vergi matrahları hesaplanırken daha önceki şirkette hesaplanan kümülatif vergi matrahının dahil edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

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 menfaatler*" olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanununun 86'ncı maddesinde ise "*Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.*

Tam mükellefiyette; Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (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)." hükmü yer almıştır.

Buna göre, .. Tekstil San. Tic. A.Ş.'nin görevli personelin adı geçen şirketin kısmi bölünmesi sonucunda kurulan şirkette çalışmaya devam etmesi nedeniyle, personel açısından söz konusu bölünme işlemi işveren değişikliği olarak değerlendirilmeyecek olup, personelin eski şirketinden elde ettiği ücret gelirleri ile şirketinizden elde ettiği ücret gelirlerinin toplamının aynı işverenden elde edilen ücretler olarak Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinde belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.