

**Sirküler No: 3042**

**Sirküler Tarihi:03.07.2020**

**KONU: GELİRİN TOPLANMASI VE BEYANI.**

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün 20.04.2020 tarih ve 84098128-120.03.05.08[61-2019/12]-E.134499 sayılı özelgesinde;

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında bölgede faaliyet gösteren bir işverenden ücret geliri ve huzur hakkı, bölge dışında faaliyet gösteren bir işverenden sadece ücret geliri elde eden, her iki işverenden almış olunan ücret toplamının Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin ikinci diliminde yer alan tutarı aştığı belirtilerek, söz konusu ücret gelirleri dolayısıyla beyanname verip vermeyeceği ile verilmesi halinde 3218 sayılı Kanun kapsamında serbest bölgede faaliyet gösteren işverenden elde etmiş olunan ücretlerden kesilen gelir vergisini mahsup edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun;

61'inci maddesinde, Ücret, işverene tabi ve belirli bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

94'üncü maddesinde ise; Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104'üncü maddelere göre, vergi tevkifatı yapılacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlere göre, 2019 yılı için tevkif suretiyle vergilendirilmiş tek işverenden elde edilen ücret gelirleri tutarı ne olursa olsun yıllık gelir vergisi beyannameyle beyan edilmemektedir.

**Birden fazla işverenden ücret alındığı durumlarda ikinci işverenden alınan ücret gelirin ilgili yıldaki tarifinin ikinci diliminde yer alan tutarı aşması halinde birinci işverenden alınan ücret dahil yıllık gelir vergisi beyannameyle beyan edilmesi gerekmektedir.**

Diğer taraftan, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde, bu bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükme göre, 3218 sayılı Kanun kapsamında belirtilen şartlarla çalışanlara yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmakta ve asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi tahakkuk ettirilmektedir.

**Bu vergi, işverence verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmekte dolayısıyla, sağlanan teşvikten işveren faydalanmaktadır.**

Buna göre, aynı takvim yılında hem serbest bölgede hem de serbest bölge dışında birden fazla işveren elde edilen ücret gelirinun Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-b maddesi uyarınca, ikinci işverenden alınan ücret gelirinun (hangi ücret gelirinun ikinci işveren olduğu serbestçe belirlenerek) ilgili yıldaki tarifenin ikinci diliminde yer alan tutarı aşması halinde birinci işverenden alınan ücret geliri de dahil olmak üzere yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, gerek 3218 sayılı Kanun kapsamında serbest bölgede elde edilen ücret ve huzur hakkı geliri ile gerekse bölge dışında elde edilen ücret geliri üzerinden kesilen gelir vergisi tutarlarının, verilecek yıllık beyannamede beyan edilen kazanç ve iratlar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**