

**Sirküler No: 4006**

**Sirküler Tarihi:26.05.2023**

## **KONU: YIL İÇERİSİNDE İŞVEREN DEĞİŞTİREN PERSONELİN ÜCRET GELİRİNİN VERGİLENDİRİLMESİ.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 05/04/2023 tarih ve E-62030549-120[61-2022]-401679 sayılı özelgesinde;

İşe alınmak istenilen personelin eski işvereninden aldığı kümülatif gelir vergisi matrahının şirkette elde edilecek ücret matrahı ile ilişkilendirilip ilişkilendirilmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir

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 94'üncü maddesinde ise; Hizmet erbabına ödenen ücretler ile ücret sayılan ödemelerden Kanununun 103'üncü maddesinde belirtilen matrahlar üzerinden artan oranlı gelir vergisine tabi tutulmaktadır.

**Bu nedenle yıl içerisinde işveren değiştirerek yeni işe başlayacak hizmet erbabının önceki işverenden elde ettiği ücret gelirinе ilişkin gelir vergisi matrahının şirketinize bildirerek (son maaş bordrosu örneği veya eski işveren yazısı) şirketinizden elde edeceği ücret gelirinе ilişkin matrahla ilişkilendirilmek suretiyle kümülatif matrah üzerinde vergilendirilmesi mümkün bulunmaktadır.**

Aynı takvim yılında işveren değiştiren ücretli tarafından kümülatif gelir vergisi matrahının birleştirilmesini talep etmemesi halinde aynı yıl içinde her iki işverenden almış olduğu ücrete ait matrahı yıllık gelir vergisi ile beyan etmek durumunda olacaktır.

Ücret gelirleri bu şekilde vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerinin yıllık beyanname ile beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle ödenen vergiler mahsup edilecektir.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\* ) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.