

04.11.2022

SİRKÜLER 2022/50: Birden fazla işverenden ücret alanlar ile Genel Bütçe kapsamında kamu idarelerinde çalışanların ücret gelirlerinin vergilendirilmesi konusunda değişiklik yapıldı

7 Aralık 2019 tarihli Remi Gazetede yayımlanan 7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun yıllık beyannamede kazançların toplama yapılmamasını düzenleyen 86 ncı maddesinin ücret gelirlerinde toplama yapılmayacağına dair birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde değişiklik yapılması dolayısıyla tek işverenden veya birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirlerinin vergilendirilmesi ve beyanı konusunda 27 Mayıs 2020 tarihli Resmi Gazetede Yayımlanan 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde uygulamaya dair düzenlemeler yapılmıştı. 30 Ekim 2022 Tarihli Resmi Gazetede yayınlanan **321 seri no.lu tebliğ ile 311 seri no.lu tebliğde değişiklik yapılarak;**

- Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri Tek İşveren Olarak Değerlendirilmiştir,
- Aynı anda birden fazla işverenden ücret alınması halinde bu ücret gelirlerinin kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilmesine imkan sağlanmıştır.

1. Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri Tek İşveren Olarak Değerlendirilmiştir

311 Seri No.lu Tebliğ düzenlemesinde **genel yönetim** kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda (ticaret şirketleri hariç) çalışan personelin, yıl içerisinde bu kapsamdaki diğer kurum ve kuruluşlardan da ücret alması veya bu kapsamdaki diğer bir kurum ve kuruluşa nakil olması durumunda, elde ettikleri ücretler tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmiştir.

321 seri no.lu tebliğle yapılan değişiklik ile **genel bütçe kapsamında** bulunan kamu idarelerinde çalışan personelin, yıl içerisinde bu kapsamdaki diğer kurum ve kuruluşlardan da ücret alması veya bu kapsamdaki diğer bir kurum ve kuruluşa nakil olması durumunda, elde ettikleri ücretler tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir. 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri sayılmış olup 321 seri no.lu tebliğde değiştirilen bu düzenlemeye ilişkin örneklerle yer verilmiştir.

2. Aynı Anda Birden Fazla İşverenden Alınan Ücret Gelirlerinin Kümülatif Matrah Olarak Dikkate Alınmak Suretiyle Tevkifata Tabi Tutulabilmesine Olanak Sağlanmıştır

311 Seri No.lu Tebliğ düzenlemesine göre,

- Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilmekte, ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmemektedir. Aşağıdaki hallerde hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilmekte olup, aynı takvim yılı içinde tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilmektedir:
 - a) İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil).
 - b) 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin de çalışması.

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

- Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınan ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilmektedir. **Yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirin e ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilmektedir. Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapmaktadır.**

321 seri no.lu tebliğle yapılan değişiklik ile **hizmet erbabının talep etmesi ve işverenlerin de kabul etmesi kaydıyla, yıl içerisinde aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirleri de kümülatif matrah olarak dikkate alınmak suretiyle tevkifata tabi tutulabilecektir.** Bu uygulamanın işverenlerce kabul edilmesi halinde, her ücret ödemesi öncesinde ücreti önce ödeyen işverendeki tevkifat matrahının sonra ödeyen işverene ibraz edilerek paylaşılması gerekecektir.