

# DOĞUŞ

DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

SİRKÜLER NO:2023/15

07/03/2023

## 2022 YILINDA ELDE EDİLEN ÜCRET GELİRLERİNİN YILLIK BEYANNAME İLE BEYANI:

Gelir Vergisi Kanununun 86.Maddesinde ücret gelirlerinin hangi durumlarda yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmeyeceğine ilişkin hükümler mevcuttur. Öte yandan, (321 No'lu Tebliğle değişik) 311 Seri No'lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde; 7194 sayılı Kanunla sözkonusu Maddede yapılan değişiklikler de dikkate alınarak ücretlerin vergilendirilmesi ve beyanına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı; 2022 yılında elde edilen ücret gelirlerinin beyanına ilişkin olarak rehber yayımlamış olup, aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz:

[https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2023/2023\\_ucretgelirir\\_ehber.pdf](https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2023/2023_ucretgelirir_ehber.pdf)

Ücret gelirlerinin yıllık beyannameyle bildirilmesine yönelik olarak aşağıdaki hususları hatırlatmak istiyoruz:

2022 yılı içinde tek işverenden ücret alınmışsa ve ücretin yıllık toplamı 880.000 TL'nı aşıyorsa yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

2022 yılı içinde işyeri değişikliği nedeniyle veya aynı anda birden fazla işyerinde çalışması dolayısıyla birden fazla işverenden ücret alanların; birinci işverenden alınan ücretler de dahil yıllık toplam ücret gelirleri 880.000 TL nı aşıyorsa bu ücret gelirlerinin tamamının yıllık beyanname ile beyanı zorunludur.

2022 yılı içinde işyeri değişikliği nedeniyle veya aynı anda birden fazla işyerinde çalışması dolayısıyla birden fazla işverenden ücret alanların; bu ücretlerinin yıllık toplamı 880.000 TL nı aşmamakla birlikte, birden **sonraki** işverenden aldıkları ücretlerin yıllık toplamı 70.000 TL nı aşıyorsa, ücret gelirlerinin (birinci işverenden alınan dahil) tamamının yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyanı zorunludur. (Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenecektir.

Yukarıda sayılanlara girmeyen ve Türkiye'de tevkifat suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyanı söz konusu değildir

*Bosna Bulvarı Köroğlu Cad. Bosna İş Merkezi No.54 K.4 D.14 Ümraniye-İstanbul*  
*(erdaldemir@superonline.com & erdaldemir@dogusdenetim.com info@dogusdenetim.com*  
*& www.dogusdenetim.com) 0532-343 44 58 - 0216-422 80 24-25-26-*

Özel sektörde birden fazla işveren tespiti ilgili özellik arz eden hususlar GİB rehberinin 4.2.2.2.2. bölümünde belirtilmiştir.

Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret gelirleri (Örneğin; ar-ge merkezinde çalışanların ücret gelirlerinin istisna uygulanan kısmı) ile ilgili hususlara GİB rehberinin 4.2.2.2.3. bölümünde yer verilmiştir.

Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi matrahının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu gelirler beyan edilmeyecektir. Söz konusu, gelirlerin asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşması halinde ise bu gelirlerin tamamı beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücretin yıllık matrahı üzerinden hesaplanan vergi indirim konusu yapılacaktır

Ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı (istisna kapsamında olanlar hariç) bu ücretlerini beyan etmek zorundadır.

Mükellefin ücret dışında beyana tabi başka gelirleri (örneğin; kira gelirleri) varsa yıllık beyannameye bunların da dahil edilmesi gerekebilir.

Ücret gelirleri üzerinden yıllık beyannameye hesaplanan vergiden yıl içinde tevkifat suretiyle ödenen vergi mahsup edilecektir. Ücretlerinden vergi kesintisi yapılan ve işverenler aracılığıyla yıl içinde asgari ücret istisnasından ( Gelir Vergisi Kanunu Madde:23/18, 319 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği) yararlanan mükelleflerin, kesintiye tabi ücret gelirlerini yıllık beyannameye dahil etmeleri halinde, yıllık beyannameye bu istisnaya yer verilmeyecek ve yıllık beyannameye ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.

Ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi sırasında; hayat ve sağlık sigorta primleri, eğitim, sağlık harcamaları, bağışlar gibi bazı indirimlerin vergi matrahı tespitinde yapılabilmesi imkanı bulunmaktadır. Rehberde konuyla ilgili açıklamalar mevcuttur.

#### **Eğitim ve sağlık harcamalarının beyan edilen gelirden indiriminde;**

Beyan edilen gelirin % 10 unu aşmaması, harcamaların Türkiye'de yapılması, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olması, şartları aranmaktadır.

Dar mükellef gerçek kişiler, tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri için yukarıdaki hadlere ve tutarlara bakılmaksızın bu gelirlerini yıllık beyanname ile beyan etmeyeceklerdir.

Saygılarımızla,