

Rödl & Partner

Sirküler No: 2020 / 225
Konu: 2020 Yılı Ücret Gelirlerinin Beyan Edilmesi

Rödl & Partner
Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti.
Harbiye Mah. Teşvikiye Cad.
No: 17 D: 12, 13, 14, 15, 21
İkbal Ticaret Merkezi
34365 Şişli-İstanbul
T +90 212 310 14 00
istanbul@roedl.com

Ankara Cad. No:81 K:7 No:43-44
Bayraklı Tower
35535 Bayraklı-İzmir
T +90 232 310 14 00
izmir@roedl.com
25.11.2020

Hatırlanacağı üzere 07.12.2019 tarihinde yayımlanan “7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile tek işverenden alınan ve 2020 yılı için 600.000 TL’yi aşan ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde düzenlemeler yapılmıştır.

27.05.2020 tarihli 31137 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 311 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği’nde Kanun ile yapılan değişikliklerle ilgili açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Bu düzenlemelerde öne çıkan iki ana başlık;

- Artan oranlı gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim olan %40 oranının eklenmesi,
- 2020 yılında 600.000 TL’yi aşan ücret gelirleri için **2021 yılının Mart** ayının sonuna kadar yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi olmuştur.

2020 yılı ücret gelirleri için uygulanacak vergi dilimleri aşağıdaki gibidir;

Gelir Dilimleri	Vergi Oranı
22.000 TL’ye kadar	15%
49.000 TL’nin 22.000 TL’si için 3.300 TL, fazlası	20%
180.000 TL’nin 49.000 TL’si için 8.700 TL, fazlası	27%
600.000 TL’nin 180.000 TL’si için 44.070 TL, fazlası	35%
600.000 TL’den fazlasının 600.000 TL’si için 191.070 TL, fazlası	40%

Bilindiği üzere mevcut uygulamada işverenler, çalışanlarına yaptıkları ücret ödemelerinde gelir vergisi kesintisi yapmakta ve bunları vergi dairelerine çalışanları adına ödemektedirler. Dilimlerde yapılan düzenlemede işverenin sorumluluğu devam etmekte, bordro hesaplamalarına yeni oran olan %40 eklenmektedir.

RÖDL & PARTNER ALMANYA
Ansbach, Bamberg, Bayreuth, Berlin, Bielefeld, Chemnitz, Dresden, Eschborn, Fürth, Hamburg, Hannover, Herford, Hof, Jena, Köln, Kulmbach, Ludwigshafen, Mettlach, München, Münster, Nürnberg, Plauen, Regensburg, Selb, Stuttgart, Ulm

RÖDL & PARTNER ULUSLARARASI
Amerika Birleşik Devletleri, Avusturya, Azerbaycan, Beyaz Rusya, Birleşik Arap Emirlikleri, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Endonezya, Etiyopya, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hırvatistan, Hong Kong, İngiltere, İran, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Kazakistan, Kenya, Kıbrıs, Küba, Letonya, Litvanya, Macaristan, Malezya, Meksika, Moldova, Myanmar, Polonya, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Singapur, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Vietnam

Ticaret Sicil No.: 409612
Vergi No.: 7350232482
Vergi Dairesi: Beyoğlu

2020 yılı için 600.000 TL'yi aşan ücret geliri elde eden çalışanlar, işverenin sorumluluğu dışında ayrıca izleyen yılın Mart ayı sonuna kadar gelir vergisi beyannamesi vermekle yükümlüdür.

2/3

❖ Beyannameye İndirilebilecek Giderler

Yıllık ücret geliri 600.000 TL'yi aşan çalışanların ücret gelirlerini beyan etmesi, hâlihazırda kendisinden yıl boyunca yapılan gelir vergisi kesintilerinin ise beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden düşülmesi gerekmektedir. Beyana tabi ücret dışında bir gelir mevcut değilse (örneğin kira geliri), ücret üzerinden hesaplanan vergiyle yıl içinde işveren tarafından ödenen kesintiler toplamı eşit olacağından, beyannameye istinaden ödenecek vergi oluşmayacaktır.

Diğer taraftan Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesi uyarınca gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden bazı indirimlerin yapılması mümkündür. Kanun maddesinde indirilebilecek giderlere ilişkin sınırlamalar ve şartlar detaylıca belirtilmiş olup ana başlıklar aşağıdaki gibidir;

- Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri,
- Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları,
- Beyan edilecek gelirin %5'ini aşmayacak ve makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar,
- Eğitim ve sağlık tesisleri ile dini tesislere ilişkin bağış ve yardımlar,
- Gıda bankacılığı kapsamındaki bağış ve yardımlar,
- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlar,
- Sponsorluk harcamaları,
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlar,
- Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlar.

2020 yılına ilişkin beyanname Mart 2021'de verilecek de olsa, ocak ayı itibarıyla yukarıda sayılan indirilebilecek giderler kapsamında yıl boyunca yapılan harcamalara ilişkin belgelerin toplanması, bordroların aylık olarak işverenlerden alınması ve muhafaza edilmesi, söz konusu belgelerin saklanarak vergi dairesi tarafından talep edilmesi durumunda ibraz edilmesi gerekmektedir.

İzleyen yıl Mart ayında verilmesi gereken beyanname üzerinden yukarıda sayılan giderlerin “Kanun maddesinde belirtilen şartlar ve sınırlamalar kapsamında” gelirlerden indirilmesi durumunda iade edilmesi gereken vergi söz konusu olacaktır.

3/3

❖ Birden Fazla İşverenden Alınan Ücretlerin Beyanı

7194 Sayılı Kanun 2020 yılı itibariyle elde edilen ücret gelirlerine uygulanacağından, 2020 yılında birden fazla işverenden alınan ücret gelirleri toplamının gelir vergisi tarifesi içinde ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) ve birinci işverenden alınan dahil ücret gelirleri toplamının gelir vergisi tarifesi içinde dördüncü gelir diliminde yer alan 600.000 TL’lik tutarı aşan mükelleflerin de **Mart 2021’de** beyanname vermesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen açıklamalar kapsamında 7194 Sayılı Kanun ile ücret gelirlerinin vergilendirilmesi yeniden düzenlenmiş olup, ücret geliri tarifesi içinde dördüncü dilimindeki tutarı aşan ve dolayısıyla beyanname verme zorunluluğu olan çalışanlar için belirli giderlerin indirilebilmesine imkan sağlanmıştır.

❖ Beyannamenin Verilme Şekli

Yıllık beyannamenin, kişilerin çalıştıkları şirketin mükellefi olduğu vergi dairesine değil, kişilerin ikametgâh adreslerine göre yetkili olan vergi dairelerine verilmesi gerekmektedir.

Ücret gelirine ilişkin beyanname;

- ✓ Hazır Beyan Sistemi aracılığıyla internet ortamında,
- ✓ Bağlı bulunan (ikametgahın bulunduğu yer vergi dairesi) vergi dairesine kağıt ortamında,
- ✓ 3568 sayılı Kanun gereği elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almış meslek mensupları ile sözleşme imzalanarak e-Beyanname sisteminden

verilebilir. Beynamede yer alan bilgilerin doğru ve mevzuata uygun şekilde doldurulması gerektiğini hatırlatmakta fayda görmekteyiz.

Konu ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı’nın yayımlanmış olduğu rehbera aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[7194 sayılı Kanun’a ulaşmak için tıklayınız.](#)

[Gelir Vergisi Genel Tebliği’ne \(Seri No: 311\) ulaşmak için tıklayınız.](#)

[“Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi”ne ulaşmak için tıklayınız.](#)

[Bilgi edinmenizi rica ederiz.](#)

Saygılarımızla