



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 311)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 321)

31 EKİM 2022

KAPSAM

- İşbu çalışma, 30.10.2022 tarih ve 31998 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “*Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 311)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 321)’*” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 30.10.2022 tarih ve 31998 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “*Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 311)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 321)*” (“**Tebliğ**”) ile;
 - Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirilmesi,
 - Aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirlerinin kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilmesi,hususlarında değişiklikler yapılmıştır.

2. Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Tek İşveren Olarak Değerlendirilmesi

- Bilindiği üzere; “**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 değerlendirilmekteydi.
- Tebliğ’in 1. maddesi ile yapılan değişiklik sonucu; kamu idarelerindeki tek işveren tanımının kapsamı daraltılmış ve sadece “**genel bütçe**” kapsamındaki kamu idareleri (5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idareleri) ile sınırlandırılmıştır.
- Böylece, genel bütçe kapsamındaki 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 ücretleri tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir.

3. Aynı Anda Birden Fazla İşverenden Alınan Ücret Gelirlerinin Kümülatif Matrah Dikkate Alınarak Tevkifata Tabi Tutulabilmesi

- Tebliğ'in 2. maddesi ile 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 21. maddesinin beşinci fıkrasının ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere; *"Hizmet erbabının talep etmesi ve işverenlerin de kabul etmesi kaydıyla, yıl içerisinde aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirleri de kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilir."* cümlesi eklenmiştir.
- Böylece, **hizmet erbabının talep etmesi** ve **işverenlerin de kabul etmesi kaydıyla**, yıl içerisinde aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirleri de kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilecektir.
- Söz konusu talebin işveren tarafından kabul edilmesi kaydıyla uygulanabileceğini öngörülmektedir. Bu kapsamda, işveren değiştirip yeni bir işyerinde işe başlanması durumunda da geçerli olması söz konusudur.
- Bunun yanı sıra, hizmet erbabı brüt ücret üzerinden ücretlendiriliyorsa, özellikle enflasyonun yüksek olduğu dönemlerde daha çok vergi kesintisi yapılması söz konusu olabilecektir. Ancak, hizmet erbabı net ücret üzerinden ücretlendiriliyorsa, vergi işveren tarafından üstlenileceğinden hizmet erbabının durumunda büyük bir değişiklik olmayacağı öngörülmektedir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.