

**ÜCRET GELİRLERİNİN KÜMÜLATİF MATRAH ESAS
ALINARAK VERGİLENDİRMESİNE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ
GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI**

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

**Sirküler No: 2022/94
İstanbul, 01.11.2022**

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 değerlendirilmesine ve*
- ✓ *Özel sektör işyerlerinde aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirlerinin kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilmesine*

ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğ hükümleri **31.10.2022** tarihinden yürürlüğe girmiştir.

1) Özel Sektör Hizmet Erbabının Ücret Gelirlerinde Kümülatif Matrah Uygulaması

311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca; özel sektör hizmet erbabının yıl içinde birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda (*tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler hariç*), her bir işverenden alınan ücret ayrı ayrı vergilendirilmekte ve ücret matrahları birbirinden bağımsız olarak değerlendirilmektedir.

İşveren değişikliği durumunda da yeni işverenden alınan ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esası ile stopaja tabi tutulmaktadır.

Ancak; yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabının, ücret gelirin e ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirerek ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep etmesi halinde, yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapmaktadır.

Bu defa; 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 21'inci maddesinde yapılan değişiklikle, **yıl içerisinde aynı anda birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi durumunda da;**

- ✓ Hizmet erbabının talepte bulunması ve
- ✓ İşverenlerin de kabul etmesi

koşuluyla, **söz konusu ücret gelirlerinin kümülatif matrah dikkate alınarak stopaja tabi tutulabileceği hükmü getirilmiştir.**

2) Kamu İdarelerinin Tek İşveren Olarak Değerlendirilmesi

311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca; **Genel Yönetim kapsamında** bulunan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda (*ticaret şirketleri hariç*) çalışan personelin, yıl içerisinde, diğer kurum ve kuruluşlardan da ücret alması veya bu kapsamdaki kurum ve kuruluşlara nakil olması durumunda, elde ettikleri ücretler tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmekteydi.

Bu Tebliğ ile yapılan değişiklik sonucu, **Genel Bütçe kapsamındaki** kamu idarelerinde çalışan personelin de, yıl içerisinde diğer kurum ve kuruluşlardan aldıkları veya bu kurum ve kuruluşlara nakil olması durumunda elde ettikleri ücretler, tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.