

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 143 871 09126
İhsaniye Mah. Can Sok. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 0224 240 13 79

Sirküler No:2011/ 23

28.02.2011,Bursa

Konu: Yıllık gelir vergisi beyannamesinde diğer gelir unsurlarıyla birlikte ücret gelirlerinin de beyan edilmesi halinde, gelir vergisinin ne şekilde hesaplanacağı hakkında.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesine göre tam mükellef gerçek kişilerin tamamı tevkifata tabi tutulmuş olan birden fazla işverenden alınan ücretinin bulunması ve birden sonraki işverenlerden alınan ücretlerin toplamının Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde söz konusu ücretlerin yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir. Ayrıca anılan Kanunun 95 inci maddesinde de tevkif suretiyle vergilendirilmeyeceği hüküm altına alınan ücretlerin yıllık beyanname ile bildirilmesi gerektiği hususu düzenlenmiştir. Gelir Vergisi Kanununun vergi tarifesine ilişkin 103 üncü maddesi, 2010 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere aşağıdaki gibidir.

" Madde 103 - Gelir vergisine tabi gelirler;

<i>8.800 TL'ye kadar</i>	<i>% 15</i>
<i>22.000 TL'nin 8.800 TL'si için 1.320 TL, fazlası</i>	<i>% 20</i>
<i>50.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL, (ücret gelirlerinde 76.200 TL'nin 22.000% 27 TL'si için 3.960 TL), fazlası</i>	<i>% 27</i>
<i>50.000 TL'den fazlasının 50.000 TL'si için 11.520 TL, (ücret gelirlerinde 76.200% 35 TL'den fazlasının 76.200 TL'si için 18.594 TL), fazlası oranında vergilendirilir.</i>	<i>% 35</i>

Buna göre 2010 takvim yılına ilişkin olup, yıllık gelir vergisi beyannamesinde 50.000 TL'yi aşacak şekilde ücretle birlikte diğer gelirlerin de beyan edilmesi durumunda, 50.000 TL'yi aşan tutarın ücret gelirine isabet eden kısmına daha düşük vergi oranının uygulanması gerekmekte olup, ücret geliri nedeniyle eksik hesaplanması gereken vergi tutarı aşağıda gösterilen şekilde hesaplanabilecektir.

- Beyannameye dahil edilen tüm gelirlerin toplamından oluşan Vergiye Tabi Gelir (Matrah) üzerinden, tarifenin ücret dışındaki gelirler için geçerli olan vergi oranları esas alınarak gelir vergisi hesaplanacak,

- Beyannameye dahil edilen ücret gelirinin, beyan edilen toplam gelir içindeki oranı bulunarak, bu oranın toplam Vergiye Tabi Gelirin (Matrah) 50.000 TL'yi aşan kısmına uygulanması sonucunda ulaşılabilecek tutara (Bu tutar en fazla 26.200 TL olabilecektir.) %8 oranının uygulanması suretiyle, beyan edilen ücret geliri dolayısıyla toplam vergiden indirilecek gelir vergisi tutarı hesaplanacak

- Ücret geliri dolayısıyla eksik hesaplanması gereken vergi tutarının, beyannamedeki tüm gelirlerin toplamından oluşan matrah üzerinden hesaplanan vergi tutarından düşülmesi suretiyle, beyannamede gösterilecek "hesaplanan gelir vergisi" tutarı bulunmuş olacaktır.

Örnek 1: Bay (A) nın 2010 yılına ilişkin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesindeki gelirleri aşağıdaki gibidir.

Beyan Edilen Serbest Meslek Kazancı	40.000 TL
Beyan Edilen Ücret Geliri (1.İşverenden Alınan, Tevkifata Tabi Tutulmuş)	35.000 TL
Beyan Edilen Ücret Geliri (2.İşverenden Alınan, Tevkifata Tabi Tutulmuş)	25.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	100.000 TL
Yıl İçinde Tevkifat Yoluyla Ödenen Vergi	12.240 TL

Ücrete Ait Tevkifat : 9.862

Serbest Meslek Kazancına Ait Tevkifat : 2.378

Buna göre, gelir vergisi tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

i) Beyan Edilen Vergiye Tabi Gelir (Matrah) Üzerinden Hesaplanan Vergi

$$[(100.000 - 50.000) \times \% 35 + 11.520] = 29.020 \text{ TL}$$

ii) Beyan Edilen Ücret Gelirinin Beyan Edilen Top. Gelir İçindeki Oranı : $[(35.000 + 25.000) / 100.000] = \% 60$

iii) 50.000 TL'yi Aşan Vergiye Tabi Gelirin (Matrah), Beyan Edilen Ücret Gelirine Tekabül Eden Kısmı

$$[(100.000 - 50.000) \times \% 60] = 30.000 \text{ TL (26.200 TL'si dikkate alınacaktır.)}$$

iv) Beyan Edilen Ücret Geliri Dolayısıyla Eksik Hesaplanacak Gelir Vergisi: $(26.200 \times \% 8) = 2.096 \text{ TL}$

v) Hesaplanan Gelir Vergisi : $(29.020 - 2.096) = 26.924 \text{ TL}$

vi) Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi: $(26.924 - 12.240) = 14.684 \text{ TL}$ olacaktır.

Örnek 2): Bay (B) nin 2010 yılına ilişkin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesindeki gelirleri aşağıdaki gibidir.

Beyan Edilen Serbest Meslek Kazancı	30.000 TL
Beyan Edilen Ücret Geliri (Tevkifata Tabi Tutulmamış)	30.000 TL
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	60.000 TL

Buna göre, gelir vergisi tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

i) Beyan Edilen Vergiye Tabi Gelir (Matrah) Üzerinden Hesaplanan Vergi

$$[(60.000 - 50.000) \times \% 35 + 11.520] = 15.020 \text{ TL}$$

ii) Beyan Edilen Ücret Gelirinin Beyan Edilen Toplam Gelir İçindeki Oranı : $(30.000 / 60.000)$
= % 50

iii) 50.000 TL'yi Aşan Vergiye Tabi Gelirin (Matrah), Beyan Edilen Ücret Gelirine Tekabül Eden Kısmı

$[(60.000 - 50.000) \times \% 50 = 5.000 \text{ TL}]$

iv) Beyan Edilen Ücret Geliri Dolayısıyla Eksik Hesaplanacak Gelir Vergisi : $(5.000 \times \% 8) = 400 \text{ TL}$

v) Hesaplanan Gelir Vergisi : $(15.020 - 400) = 14.620 \text{ TL}$

vi) Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi:14.620 TL olacaktır.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.

İHSAN AKAR

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir