



---

# DİĞER ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ REHBERİ

---

**ÜCRETSİZDİR**

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Ocak / 2019

Yayın No: 296

**Ayrıntılı bilgi için;**



**[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)**

Bu Rehber, yayın tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Başkanlığımızın internet sayfası aracılığıyla güncel mevzuat bilgilerine ücretsiz olarak ulaşmak için e-posta bilgilendirme hizmetine abone olabilirsiniz.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı**

**Ocak / 2019**

**Yayın No: 296**

## İÇİNDEKİLER

---

1. GİRİŞ.....	1
2. DİĞER ÜCRETLİ KAPSAMINDA VERGİLENDİRİLEN HİZMET ERBAPLARI .....	1
3. DİĞER ÜCRETLİLERDEN İŞE BAŞLAMADA ARANACAK BELGELER.....	2
4. VERGİLENDİRME DÖNEMİ, TARH VE TAHAKKUK ZAMANI İLE YERİ .....	2
5. VERGİNİN MATRAHI VE HESAPLANMASI .....	3
6. HESAPLANAN VERGİNİN ÖDENMESİ.....	4
7. DİĞER ÜCRETLİ ÇALIŞTIRAN İŞVERENLERİN SORUMLULUĞU .....	4
8. DİĞER HUSUSLAR .....	5
9. DİĞER ÜCRETLİLERİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER.....	6

## 1. GİRİŞ

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre ücret gelirleri; gerçek ücretler ve diğer ücretler olmak üzere iki şekilde vergilendirilmektedir. Gerçek usulde elde edilen ücret gelirlerinin vergilendirilmesi tevkiyat usulü ve/veya yıllık beyanname verilmesi yöntemiyle yapılmaktadır.

Diğer ücretli hizmet erbabının ödeyeceği gelir vergisi, hizmetin verileceği takvim yılının ikinci ayında (şubat) hesaplanmaktadır. Diğer ücretli hizmet erbabının safi ücretleri, takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının %25'i olarak hesaplanmaktadır. Bulunan safi ücret tutarına vergi tarifesi uygulanarak ödenecek gelir vergisi hesaplanmaktadır.

Bu Rehber, 2019 yılında diğer ücret geliri elde eden hizmet erbablarına yönelik olarak hazırlanmıştır. Rehberde; diğer ücret geliri elde eden hizmet erbablarının kimler olduğu, işe başlamada aranacak belgeler, verginin tarh yeri ve zamanı, verginin hesaplanması ve tahakkuku ile verginin ödeme zamanı ve işverenlerin sorumluluğu konularında açıklamalar yer almaktadır.

## 2. DİĞER ÜCRETİLİ KAPSAMINDA VERGİLENDİRİLEN HİZMET ERBAPLARI

Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesine göre diğer ücretli kapsamında sayılan hizmet erbabları şöyledir;

- Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerde çalışan şoförler,
- Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçileri,
- Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar,
- Gerçek ücretlerinin tespitine imkân olmaması nedeniyle, Danıştay'ın olumlu görüşü ve Hazine ve Maliye Bakanlığınca bu kapsama alınanlar.

**Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesine göre diğer ücret gelirleri için yıllık beyanname verilmez ve diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de diğer ücret gelirleri beyannameye dahil edilmez.**

### 3. DİĞER ÜCRETLİLERDEN İŞE BAŞLAMADA ARANACAK BELGELER

---

Diğer ücret kapsamına giren hizmet erbabının mükellefiyet tesisinde dilekçe ekinde;

- Kimlik kartı, yabancılarda pasaportun noter onaylı örneği ya da vergi dairesi yetkililerine onaylatmak üzere aslı ve fotokopisi,
- İşverenden alınan iş bildirimini (iş bildiriminde işverenin adı, soyadı, bağlı olduğu vergi dairesi başkanlığı/vergi dairesi müdürlüğü, vergi kimlik numarası/Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası, adresi ve imzası bulunmalıdır.),

aranır.

Mükellefiyet tesisi yapılan hizmet erbabına vergi dairesince vergi karnesi verilir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 247'nci maddesine göre, diğer ücret kapsamında vergilendirilenler vergi karnesi almaya mecbur olup, vergi karnelerinin kendileri tarafından yazılması gereken kısımlarını doldurduktan sonra, vergi bakımından durumlarını kayıt ve tescil ve karneye işaret ettirmek üzere, bunları bağlı oldukları vergi dairesine ibraz etmekle yükümlüdürler.

Mükelleflerin doldurdukları karneyi vergi dairesine ibraz etmeleri veya değişikliği karneye işaret ettirme süresi, işe başlama veya değişikliğin meydana geldiği tarihten itibaren bir aydır.

Vergi karnesi alan diğer ücretliler almış oldukları vergi karnelerini, işin devam ettiği sürece muhafaza ederler.

### 4. VERGİLENDİRME DÖNEMİ, TARH VE TAHAKKUK ZAMANI İLE YERİ

---

Diğer ücretlerde vergilendirme dönemi hizmetin ifa olduğu takvim yılıdır.

Diğer ücretli hizmet erbabının ödeyeceği gelir vergisi; hizmetin ifa olduğu takvim yılının ikinci ayında, takvim yılı içinde işe başlanması halinde, işe başlama tarihinden itibaren bir ay içinde tarh edilip tahakkuka bağlanır.

Diğer ücret sahiplerinin tarh zamanlarının sona ermesinden önce memleketi terk etmesi halinde, memleketi terk tarihinden önce 15 gün içinde verginin tarh edilerek tahakkuka bağlanması gerekir.

Diğer ücretlerde ödenecek gelir vergisi, mükellefin ikametgahının bulunduğu yer vergi dairesince tarh edilir. Tarhiyatın ikametgahlarının bulunduğu yer vergi dairesince yapılmadığı durumlarda, tarhiyat faaliyetin icra edildiği yerin vergi dairesince yapılır.

## 5. VERGİNİN MATRAHI VE HESAPLANMASI

Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesine göre, hizmet erbabının safi ücretleri takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının % 25'idir.

Takvim yılı içinde işe başlayan diğer ücret sahiplerinin vergi matrahı; yıllık diğer ücret matrahından, işe başlama ayı hariç tutulmak suretiyle, o yılın sonuna kadarki aylara isabet eden miktardır.

Takvim yılının birinci yarısı içinde işini bırakan diğer ücret sahiplerinden, keyfiyeti takvim yılının ikinci yarısı girmeden haber verenlerin ikinci taksitte isabet eden vergileri terkin olunur.

2019 takvim yılı başında işçiler için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı 2.558,40 TL olarak belirlenmiştir.

**Örnek 1:** Basit usulde mükellef olan Bay (A)'nın yanında çalışan diğer ücretli hizmet erbabı Bay (B)'nin 2019 yılındaki safi ücret tutarı (vergi matrahı) ve ödeyeceği gelir vergisinin hesaplanması aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2019 Takvim yılı başında işçiler için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı	2.558,40 TL
2019 Takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı (2.558,40 X 12 =)	30.700,80 TL
Safi ücret tutarı (30.700,80 X %25=)	7.675,20 TL
Yıllık vergi matrahı	7.675,20 TL
Hesaplanan vergi tutarı (7.675,20 X %15)	1.151,28 TL
1. Taksit tutarı (Şubat/2019) (1.151,28/2 =)	575,64 TL
2. Taksit tutarı (Ağustos/2019)	575,64 TL

Diğer ücretli Bay (B)'nin 2019 yılı Şubat ayında vergi karnesine kaydettireceği yıllık vergi tutarı 1.151,28 TL olup, bu tutarın iki eşit taksitte ödemesi gerekmektedir.

## 6. HESAPLANAN VERGİNİN ÖDENMESİ

Gelir Vergisi Kanunu'nun 118'inci maddesine göre diğer ücretlinin vergisi;

- Öteden beri işe devam edenlerde yıllık verginin yarısı takvim yılının ikinci ayında (1-28 Şubat 2019) diğer yarısı ise sekizinci ayında (1-31 Ağustos 2019),
- Takvim yılının birinci yarısı içinde işe başlayanlarda, yıllık verginin yarısı verginin karneye yazıldığı ayda, diğer yarısı takvim yılının sekizinci (Ağustos/2019) ayında,
- Takvim yılının ikinci yarısı içinde işe başlayanlarda ise verginin karneye yazıldığı ayda,

ödenmesi gerekmektedir.

Verginizi;

- Başkanlığımıza ait [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) internet sitesi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil Uygulaması) üzerinden;
  - Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabınızdan,
  - Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankaların; kredi kartları, banka kartları ve diğer ödeme yöntemleri ile,
- Anlaşmalı bankaların;
  - Şubelerinden,
  - Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- PTT işyerlerinden,
- Tüm vergi dairelerinden,

ödeyebilirsiniz.

## 7. DİĞER ÜCRETLİ ÇALIŞTIRAN İŞVERENLERİN SORUMLULUĞU

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 251'inci maddesine göre, kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı ile götürü gider usulünü kabul eden gayrimenkul sermaye iradı sahipleri, yanlarında çalışan hizmet erbabının belirlenen süre içinde karne almalarını ve karnelerinde yazılı vergileri ödemelerini temin etmeye mecburdurlar.

Bu mecburiyete uyulmadığı takdirde;

- Zamanında karne almamış veya vergisini tarh ettirmemiş olan hizmet erbabının vergisi işveren adına tarh edilir ve vergi cezası da aynı işveren adına kesilerek tahsil edilir.
- Vergi Karnesini zamanında almış ve vergisini tarh ettirmiş olan hizmet erbabının zamanında ödenmemiş olan vergisi ve gecikme zammı da yanında çalıştığı tespit edilen işverenden tahsil edilir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 122'nci maddesine göre diğer ücret kapsamında vergilendirilen hizmet erbabının Muhtasar Beyannameye tabi işverenler nezdinde çalışmaya başlaması halinde, bu tarihten sonraki aylara ait olmak üzere peşin ödemiş oldukları vergiler gerçek ücretleri üzerinden hesaplanan vergilere mahsup edilir ve mahsubu yapılan miktar hizmet erbabının vergi karnesine işveren tarafından kaydedilir.

**Diğer ücretliye ödenen ücret tutarları gerçek usulde gelir vergisi tevkifatına tabi tutulmadığından, işverenlerce muhtasar beyanname verilmez.**

## 8. DİĞER HUSUSLAR

Diğer ücretlilerin, Gelir Vergisi Kanununun;

- 32'nci maddesinde yer alan asgari geçim indiriminden,
- 31'inci maddesinde yer alan engellilik indiriminden,
- 63'üncü maddesinde yer alan sigorta primi, şahıs/hayat sigorta primleri ve sendika aidatları gibi indirimlerden,

yararlanması mümkün değildir.

**213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 238'inci maddesine göre diğer ücret üzerinden vergiye tabi hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri için ücret bordrosu düzenlenmez.**



## 9. DİĞER ÜCRETLİLERİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER

**Örnek 2:** Ankara’da berberlik faaliyetinden dolayı basit usulde mükellef olan Bay (C)’nin yanında 15 Mart 2019 tarihinden itibaren diğer ücretli olarak çalışmaya başlayan Bay (D)’nin 2019 yılındaki safi ücret tutarı (vergi matrahı) ve ödeyeceği gelir vergisinin hesaplanması aşağıdaki şekilde olacaktır.

2019 Takvim yılı başında işçiler için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı	2.558,40 TL
2019 Takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin 9 aylık brüt tutarı (2.558,40 X 9 =)	23.025,60 TL
Safi ücret tutarı (23.025,60 X %25 =)	5.756,40 TL
Yıllık vergi matrahı	5.756,40 TL
Hesaplanan vergi tutarı (5.756,40 X %15)	863,46 TL
1. Taksit tutarı (Mart/2019) (863,46/2 =)	431,73 TL
2. Taksit tutarı (Ağustos/2019)	431,73 TL

Örnekteki diğer ücretlinin gelir vergisi, işe başladığı Mart 2019 ayı hariç olmak üzere Nisan ayından itibaren kalan 9 ay üzerinden hesaplanacaktır. 2019 yılı için hesaplanan vergi tutarı 863,46 TL olup, diğer ücretli Bay (D)’nin Mart 2019 ayında vergi karnesine kaydettireceği vergi tutarının ilk taksiti verginin karneye yazıldığı Mart/2019 ayında, ikinci taksiti ise Ağustos/2019 ayında ödenecektir.

**Örnek 3:** 10/02/2019 tarihinde kendi arsası üzerinde özel inşaata başlayan Bay (E)’nin yanında diğer ücretli olarak işe başlayan Bay (F), gelir vergisini Şubat ayında tarh ettirdikten ve birinci taksit tutarını ödedikten sonra Nisan/2019 ayında işi bırakmış ve bu durumu Mayıs ayında vergi dairesine bildirmiştir. Bay (F)’nin 2019 yılındaki safi ücret tutarı (vergi matrahı) ve ödeyeceği gelir vergisinin hesaplanması aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

2019 Takvim yılı başında işçiler için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı	2.558,40 TL
2019 Takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin 10 aylık brüt tutarı (2.558,40 X 10 =)	25.584,00 TL
Safi ücret tutarı (25.584 X %25=)	6.396 TL
Yıllık vergi matrahı	6.396 TL
Hesaplanan vergi tutarı (6.396 X %15)	959,40 TL
1. Taksit tutarı (Şubat/2019) (959,40/2 =)	479,70 TL

Örnekteki diğer ücretlinin gelir vergisi, işe başladığı Şubat ayı hariç olmak üzere Mart ayından itibaren kalan 10 ay üzerinden hesaplanacaktır. 2019 yılı için hesaplanan vergi tutarı 959,40 TL olup, diğer ücretli Bay (F)'nin Şubat 2019 ayında vergi karnesine kaydettirdiği vergi tutarının ilk taksiti verginin karneye yazıldığı Şubat/2019 ayında ödenmesi gerekecektir. Ödevlinin birinci taksitinde isabet eden vergisi; çalışılan aya isabet eden kısım değil, birinci taksit tutarının tamamı olan 479,70 TL olacaktır. Bay (F) Nisan/2019 ayında işi bırakmış olduğundan adına tarh edilen 2019 yılı diğer ücret gelir vergisinin ikinci taksitine isabet eden 479,70 TL'lik vergi (Ağustos/2019 ayında ödenecek olan vergi) vergi dairesince terkin edilecektir.

**Örnek 4:** 2019 yılı Ekim ayında basit usule tabi taksi işletmecisinin yanında işe başlayan diğer ücretli Bay (G)'nin 2019 yılındaki safi ücret tutarı (vergi matrahı) işe başladığı Ekim ayı hariç olmak üzere Kasım ayından itibaren kalan 2 ay üzerinden hesaplanacaktır. Bay (G)'nin 2019 yılındaki safi ücret tutarı (vergi matrahı) ve ödeyeceği gelir vergisinin hesaplanması aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

2019 Takvim yılı başında işçiler için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı	2.558,40 TL
2019 Takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin 2 aylık brüt tutarı (2.558,40 X 2=)	5.116,80 TL
Safi ücret tutarı (5.116,80 X %25=)	1.279,20 TL
Yıllık vergi matrahı	1.279,20 TL
Hesaplanan vergi tutarı (1.279,20 X %15)	191,88 TL
Ekim/2019 ayında ödenecek vergi tutarı	191,88 TL

# **i** GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI



**EN HIZLI ÖDEME NOKTASI**

- Tapu harcı ödeme
- T.C. kimlik kartı bedeli ödeme
- Pasaport harcı ve değerli kağıt bedeli ödeme
- Sürücü belgesi harcı ve değerli kağıt bedeli ödeme
- Motorlu taşıtlar vergisi ödeme
- Trafik para cezası ödeme
- Vergi borcu sorgulama ve ödeme

**İTERAKTİF  
VERGİ DAİRESİ ile  
VERGİ DAİREM 7/24 CEBİMDE!**

Ödemelerinizi İnteraktif Vergi Dairesi uygulamasını cep telefonunuza indirerek veya <https://ivd.gib.gov.tr> adresi üzerinden ister banka kartı, ister kredi kartı ile online gerçekleştirebilirsiniz.



Ayrıntılı bilgi için;  
[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)