

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 27.05.2020
Sirküler No : 2020/053

ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER (GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ SERİ NO: 311)

7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” (ilerleyen kısımlarda “**7194 sayılı Kanun**” yahut “**Kanun**” olarak anılacaktır) 07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Anılan Kanun ile ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde önemli düzenlemeler yapılmıştır. Söz konusu Kanun’da yer alan ücret gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin düzenlemelere, 2019/99 Sayılı Sirkülerimiz ile 2020/19 Sayılı Duyurumuz’da yer verilmiştir.

27.05.2020 tarih ve 31137 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 311) ile, 7194 sayılı Kanun’un “Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi”ne ilişkin hükümlerine yönelik açıklamalar yapılmış olup, işbu Sirkülerimizde anılan açıklamalara değinilmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

1. ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN OLARAK 7194 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER:

Aşağıdaki açıklamalar, 2019/99 Sayılı Sirkülerimizin 2'nci bölümünden kısaltılarak alınmıştır.

1.1. Tek İşverenden Alınan Ücret Gelirlerine Yönelik Düzenlemeler:

7194 sayılı Kanun öncesinde, GVK'nın 86'ncı maddesi uyarınca, tek işverenden alınan ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler için tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilmemekte, diğer gelirler nedeniyle verilecek beyannamele de bu gelirler dâhil edilmemekteydi.

Ancak, 7194 sayılı Kanununun 15'inci maddesiyle GVK'nın 86'ncı maddesinin birinci fıkrasının 1/b bendinde yapılan değişiklik uyarınca; tek işverenden alınmış olsa dahi, gelir vergisi tarifesinin 4. Diliminde (2020 için 600.000 TL) yer alan tutarı aşan ücretler için gelir vergisi beyannamesinin verilmesi, şayet diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde verilecek beyannameye söz konusu ücret gelirlerinin de dâhil edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu düzenleme 01.01.2020 yılından itibaren elde edilen ücret gelirlerine uygulanacaktır¹.

1.2. Birden Fazla İşverenden Alınan Ücret Gelirlerine Yönelik Düzenlemeler:

GVK'nın 86'ncı maddesi uyarınca, birden fazla işverenden ücret almakla birlikte, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamı gelir vergisi tarifesinin 2. diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL'yi) aşan ücretler için gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerekmektedir. Birinci işverenden sonraki ücret gelirlerinin hangisi olduğuna mükellefler serbestçe karar verebilmektedir. Söz konusu düzenlemelerde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Diğer taraftan, 7194 sayılı Kanununun 15'inci maddesiyle GVK'nın 86'ncı maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, birinci işverenden alınan **dâhil** ücret gelirleri toplamı gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 için 600.000 TL) aşarsa, tüm ücret gelirlerinin beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, anılan düzenleme 01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirlerine uygulanacaktır².

¹ 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52'nci maddesinin 1/c bendi.

² 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52'nci maddesinin 1/c bendi.

1.3. Spor Hakemlerinin ve Sporcuların Ücret Gelirlerine Yönelik Düzenlemeler:

7194 sayılı Kanunla getirilen düzenleme öncesinde, spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler gelir vergisinden istisnayı. Ancak, 7194 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle, GVK'nın "Teşvik İkramiye ve Mükafatları" başlıklı 29'uncu maddesinde yapılan değişiklik ile spor hakemlerine ödenen ücretlerin gelir vergisinden istisna tutulmasına ilişkin düzenleme, basketbol ve voleybol dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç, amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlerle sınırlandırılmıştır. Söz konusu düzenleme 01.01.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir (7194 sayılı Kanunun 52/1-ç).

7194 sayılı Kanun öncesinde, GVK'nun Geçici 72'nci maddesi uyarınca, 31.12.2019 tarihine kadar sporculara yapılan ödemeler oynadıkları lig kategorisine göre % 5 ile % 15 oranlarında gelir vergisi tevkifatına tabi idi. Söz konusu tevkifat uygulaması nihai vergileme olup, sporcuların elde ettikleri söz konusu gelirleri nedeniyle beyanname vermelerine gerek bulunmamaktaydı.

7194 sayılı Kanunun 21'inci maddesiyle GVK'nun Geçici 72'nci maddesinde yapılan değişiklikle, sporcuların ücretlerine yönelik olarak 31.12.2019 tarihine kadar uygulanacak söz konusu düzenleme 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Diğer taraftan, üst ligdekiler için tevkifat oranı % 15'ten, % 20'ye çıkarılmıştır.

Getirilen diğer bir düzenleme uyarınca, sporcuların gelir vergisi tarifesinin 4. diliminde yer alan tutarı (2020 için 600.000 TL) aşan ücret gelirleri için gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gerekmektedir. Yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla, kesilen vergiler mahsup edilecektir.

Ancak, sporcuların elde ettiği ücret gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin söz konusu düzenlemeler, **01.01.2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır**³.

Diğer taraftan, 01.11.2019 tarihinden önce düzenlenen sporcu sözleşmeleri kapsamındaki ücret ödemeleri için 7194 sayılı Kanun öncesindeki (eski) düzenlemeler geçerli olacaktır⁴.

³ 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52'nci maddesinin 1/g bendi.

⁴ 7194 sayılı Kanunun 22'nci maddesiyle GVK'ya eklenen geçici 91'inci madde hükmü uyarınca.

2. ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN OLARAK 311 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN AÇIKLAMALAR

2.1. Tek İşverenden Veya Birden Fazla İşverenden Elde Edilen Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi Ve Beyanı:

Tevkif Suretiyle Vergilendirilmiş;

- Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifесinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamının gelir vergisi tarifесinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması,

halinde, ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenebilecektir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-b maddesine göre, ücret gelirlerinin beyan edilip edilmeyeceği kendi içinde değerlendirilecek olup, diğer gelirlerin bulunması halinde bu gelirler hesaplamaya dahil edilmeyecektir. Yine, aynı maddenin birinci fıkrasının (c) bendine göre, diğer gelirlerin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde de ücret gelirleri hesaplamaya dahil edilmeyecektir.

Yıllık beyanname verilmesi durumunda, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinde eğitim ve sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamaların da beyan edilen gelirden indirim konusu yapılması mümkündür.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesine göre yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri; (Gelir Vergisi Kanunu'nun 64 üncü maddesinde yer alan diğer ücretler hariç), tutarı ne olursa olsun aynı Kanunun 95 inci maddesi hükmüne istinaden yıllık beyannameyle beyan edilecektir.

2.2. Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Tek İşveren Olarak Değerlendirilmesi:

311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 20'nci maddesi uyarınca; 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamına giren, genel yönetim kapsamındaki 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 değerlendirilecektir.

Bu idarelerde çalışanların tevkif yoluyla vergilendirilmiş tek işverenden aldıkları bu ücretleri 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşmaması halinde, bu gelirler için beyanname verilmeyecektir.

2.3. Özel Sektör İşyerlerinde Birden Fazla İşverenin Yanında Çalışanların Durumu:

311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan açıklamalar uyarınca; **hizmet erbabının aşağıda belirtilen ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edilir:**

- Bir özel sektör işverenin yanında çalışan hizmet erbabının, yıl içerisinde bu işverenden elde ettiği ücretinin yanı sıra, başka bir özel sektör işverenden ya da kamu kurum veya kuruluşundan da elde ettiği ücret gelirleri.
- Aynı takvim yılı içinde bir özel sektör işverenin yanında çalışmakta iken, işten ayrılarak başka bir özel sektör işverenin yanında ya da kamu kurum veya kuruluşunda çalışmaya başlanması nedeniyle elde ettiği ücret gelirleri.
- Aynı takvim yılı içinde, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında çalışan hizmet erbabının, söz konusu mükelleflerin ortağı oldukları iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde çalışmaya başlamaları halinde elde ettikleri ücret gelirleri.

Birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeyecektir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

- **ANCAK; yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirin e ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilir.** Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapar. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyanname de bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

Yukarıda yer verilen düzenleme ile Gelir İdaresi Başkanlığı'nın bu hususa ilişkin olarak, Tebliğ düzenlemesinden önce özelge bazında verdiği görüşlerinde değişikliğ e gidildiği ve dileyen ücretlilerin, ücret gelirlerine ilişkin matrahı bildirmeleri kaydıyla, yeni işverenlerin kümülatif matrah üzerinden tevkifat uygulanmasına devam edilebileceği görülmektedir. Bununla birlikte; bu uygulama, çalışanın gelir vergisi beyanname si verme yükümlülüğü açısından bir değişiklik yaratmamaktadır.

Diğer taraftan, anılan Tebliğ de yer alan açıklamalar uyarınca; aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilir:

- İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil),
- 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin inin değişmesi.
- Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi.

Buna göre, yukarıda belirtilen durumlarda, yıl içinde birden fazla işverenden ücret alınması söz konusu olmayacaktır.

2.4. İstisna Kapsamında Ücret Geliri Elde Edenlerin Durumu:

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-a maddesi hükmü ve Tebliğin 22'nci maddesindeki düzenlemeler uyarınca; "istisna kapsamındaki ücretlerin", beyan edilmesi yahut gelir vergisi beyanname si verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.

Tebliğ'de istisna kapsamındaki ücretler kapsamında,

- 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesine göre, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler, ile

- 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretler,

sayılmış ancak ücret gelirlerine ilişkin diğer istisnalar için de bu madde hükmünün geçerli olacağı belirtilmiştir.

Buna karşın, Tebliğin aynı maddesinde, ücret istisnası kapsamında olmayıp, tahakkuktan terkin edilen gelir vergisi stopajı kapsamındaki ücretlerin ise, yıllık gelir vergisi beyannamesi verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerektiği belirtilmektedir.

İlgili maddede yer verilen açıklamada;

“3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesi uyarınca bölgede çalışanların ücretlerinden ve 193 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesi uyarınca 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilerek işverene kalmaktadır. Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, bu ücretlerin de 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir”

denilmiştir.

Keza Tebliğ’de konuya ilişkin olarak yer verilen Örnek aşağıdaki şekildedir:

“Örnek 13: Bay (Z), 2020 yılında biri serbest bölgeden olmak üzere üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret (serbest bölge) 560.000 TL

İkinci işverenden alınan ücret 30.000 TL

Üçüncü işverenden alınan ücret 15.000 TL

Bay (Z)’nin birinci, ikinci ve üçüncü işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı (560.000 TL+30.000 TL+15.000 TL=) 605.000 TL, 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aştığından ücret gelirlerinin tamamı beyan edilecektir.”

Tahakkuktan terkin edilen stopaja konu ücret gelirlerinin, yıllık gelir vergisi beyannamesi verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınacağı belirtilmiş olmakla birlikte, Tebliğ’de bu gelirler üzerinden beyan edilen stopajın, beyannameye hesaplanan yıllık gelir vergisinden mahsup edilip edilmeyeceği konusunda bir açıklama yer almamaktadır.

Bizim kanaatimiz, bu şekilde yıllık gelir vergisi beyannamesi verme limitinin tespitinde dikkate alınan söz konusu ücretlere ilişkin olarak tahakkuk ettirilip terkin edilen gelir vergisi stopaj tutarlarının, mahsuba konu edilmesi gerektiği yönündedir. Zira aksi halde ilgili Kanunlar ile sağlanan vergisel avantaj, Tebliğ düzenlemesi ile fiilen ortadan kaldırılmış olur ki, bu durumun hukuka aykırı olacağı açıktır.

2.5. Sporculara Yapılan Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelerin Vergilendirilmesi

7194 sayılı Kanunun 21 inci maddesi ile 193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2019” ibaresi “31/12/2023” şeklinde, fıkranın (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan “% 15,” ibaresi “%20,” şeklinde ve ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması hâlinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilir. Yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla, bu Kanuna göre kesilen vergiler mahsup edilir.”

Ayrıca 7194 sayılı Kanunun 22 nci maddesi ile 193 sayılı Kanuna eklenen geçici 91 inci maddenin üçüncü fıkrasında, “72 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde ve ikinci fıkrasında bu maddeyi ihdas eden Kanunla yapılan değişiklikler, 1/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine uygulanmaz. Daha önceki sözleşmeler kapsamında yapılan ücret ödemeleri için geçici 72 nci maddenin değişiklik öncesi hükümleri uygulanır. 1/11/2019 tarihinden önceki sözleşmelere ilişkin olarak 1/11/2019 tarihinden sonra yapılan süre uzatımı ve ücreti etkileyen değişiklikler bu kapsamda değildir.” hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu değişiklikler kapsamında Tebliğ’de yer alan açıklamalar özetle aşağıda yer verildiği şekildedir:

“7194 sayılı Kanunla, 193 sayılı Kanunun sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılacak gelir vergisi tevkifatı oranlarını ve vergilendirilmesini belirleyen geçici 72 nci maddesinin uygulama süresi, 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Ayrıca, söz konusu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan % 15 oranı % 20 olarak belirlenmiştir.

Maddede yapılan değişiklik sonrası, lig usulüne tabi spor dallarında en üst liglerdeki sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan tevkifat oranı %20 olarak belirlenmiş, diğer sporculara yapılan ödemelere ilişkin tevkifat oranlarında bir değişikliğe gidilmemiştir. Buna göre 1/1/2020 tarihinden itibaren sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden;

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;

- 1) En üst ligdekiler için % 20,
- 2) En üst altı ligdekiler için % 10,
- 3) Diğer liglerdeki için % 5,

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5,

oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır. 193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesi kapsamında yapılan tevkifatın yanı sıra ayrıca aynı Kanunun 94 üncü maddesi kapsamında tevkifat yapılmayacaktır.

1/11/2019 tarihinden sonra akdedilerek geçerlilik kazanan veya 1/11/2019 tarihinden önce imzalanmakla birlikte bu tarihten sonra (süre uzatımı veya ücreti etkileyen değişiklikler gibi nedenlerle) yenilenen sporcu sözleşmelerine istinaden 1/1/2020 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

1/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanan ve yine bu tarihten sonra süre uzatımı veya ücreti etkileyen bir değişiklik yapılmayan sözleşmeler sona erinceye kadar bu sözleşmelere istinaden yapılan ücret ödemelerinden %15 oranında tevkifat yapılmaya devam edilecektir.

Sporculara yapılan ücret ödemelerinin beyanı ve tevkif suretiyle kesilen gelir vergisinin mahsubu

İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler ücret kapsamında vergilendirilmekte olup; sporculara, bu faaliyetlerine ilişkin olarak aylık ücret, başarı primi, maç başı ücreti, imza parası, imaj hakkı ve sair adlarla yapılan ödemeler ve taşınmaz veya taşıt verilmesi, konut tedariki ve sair suretle sağlanan menfaatler de ücret kapsamında vergilendirilmektedir.

1/11/2019 tarihinden sonra akdedilerek geçerlilik kazanan veya 1/11/2019 tarihinden önce imzalanmakla birlikte bu tarihten sonra (süre uzatımı veya ücreti etkileyen değişiklikler gibi nedenlerle) yenilenen sporcu sözleşmelerine istinaden, tüm sporcular tarafından 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen ücret gelirleri toplamının, 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde, bu gelirlerin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

1/11/2019 tarihinden önce akdedilerek geçerlilik kazanan ve yine bu tarihten sonra süre uzatımı veya ücreti etkileyen bir değişiklik yapılmayan sözleşmeler sona erinceye kadar, bu sözleşmeler kapsamında elde edilen ücret gelirleri için tutarı ne olursa olsun beyanname verilmeyecek ve diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Sporcu sözleşmesi olmadan çalışan sporcular tarafından elde edilen ücret gelirleri toplamının 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde, bu gelirler her hâlükârda yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

Sporcular tarafından elde edilen ücret gelirleri nedeniyle beyanname verilmemesi durumunda, tevkif suretiyle ödenen vergiler nihai vergi olacaktır. Yıllık beyanname verilmesi durumunda ise 193 sayılı Kanununun geçici 72 nci maddesi uyarınca kesilen vergilerin, vergi dairesine yatırılmış olması şartıyla hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilmesi mümkün olacaktır.”

Saygılarımızla.