



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 31.10.2022
Sirküler No : 2022/092

311 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ'NİN ÜCRETLE İLGİLİ BÖLÜMÜNDE BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

30.10.2022 tarihli ve 31988 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 311)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 321)" (Değişiklik Tebliği) ile "Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 311)"ın (Tebliğ) "Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi" başlıklı yedinci bölümünde iki değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler Değişiklik Tebliğinin yayımı tarihi olan 30.10.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Sirkülerimizde bu değişiklikler kısaca açıklanmaktadır.

1) KAMU İDARELERİNDE TEK İŞVEREN DEĞERLENDİRİLMESİ İLE İLGİLİ DEĞİŞİKLİKLER:

Değişiklik Tebliğinin 1 inci maddesi ile Tebliğin "Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirilmesi" başlıklı 20 nci maddesinde ibare değişiklikleri yapılmış, ayrıca ile ilgili bölümde yer alan tüm örnekler değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesinde genel yönetim kapsamında bulunan kamu idareleri (5018 sayılı Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumları ve mahallî idareler) 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

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 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 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.

olması durumunda, elde ettikleri ücretler tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmekteydi.

Yapılan değişiklikle, 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.

Değişiklik sonrasında, **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.

Yapılan değişiklikler Sirkülerimizin ekindeki tabloda gösterilmiştir.

Bu değişiklikler özel sektör işyerlerini ilgilendirmemektedir.

2) ÖZEL SEKTÖRDE HİZMET ERBABININ YIL İÇERİSİNDE AYNI ANDA BİR DEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALMASI DURUMUNDA KÜMÜLATİF MATRAH ESAS ALINARAK VERGİLENDİRME YAPILABİLECEĞİNE YÖNELİK AÇIKLAMALAR:

Bilindiği gibi, birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi halinde her bir işverenin birbirinden bağımsız olarak gelir vergisi kesintisi yapması gerekmektedir. Yani stopaj uygulamasında ilke olarak bu ücretlerin birleştirilmesi ve kümülatif matrahın dikkate alınması suretiyle gelir vergisi kesintisinin hesaplanması zorunlu değildir.

Nitekim bu husus Tebliğin 21 inci maddesinin ikinci fıkrasında aşağıdaki şekilde açıkça ifade edilmiştir:

“Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi 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 Tebliğin söz konusu 21 inci maddesinin beşinci fıkrasında, yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabının, ücret gelirine ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre **kümülatif olarak vergilendirilmesini** talep edebileceği yönünde bir açıklamaya yer verilmiştir. Yani iş değiştiren hizmet erbabı böyle bir talepte bulunabilecektir.

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 beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

Tebliğdeki açıklamaya göre, böyle bir talebi alan yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat **yapacaktır**. Tebliğde “*yapabilir*” ifadesi yerine “*yapar*”

ifadesi kullanıldığı için bu ifadeden hareketle, yeni çalışandan böyle bir talep alan işverenin kümülatif matrah üzerinden kesinti yapmaya zorunlu olduğu izlenimi doğmaktadır.

Doğal olarak bu açıklamalar tartışmalara neden olmuştur, çünkü böyle bir uygulama yeni işverenin kabulü olmadan yapılamaz. Tebliğdeki bu açıklamalar hizmet erbabı-ışveren ilişkisine müdahale niteliğinde olup, hizmet erbabı ile işveren arasında ihtilaflara yol açabilecektir.

Değişiklik Tebliğinin 2 nci maddesi ile Tebliğe tartışmalı 21 inci maddesinin 5 inci fıkrasının ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir:

“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.”

Bu değişiklikle, iş değiştiren hizmet erbabına ilaveten **aynı anda** birden fazla işverenden ücret geliri elde edenlere de bu olanak verilmiş olmaktadır. Yani aynı anda birden fazla işveren nezdinde çalışan kişiler işverenlerinden kümülatif matrahı esas alarak vergi kesintisi yapmalarını talep edebileceklerdir. İşverenlerinin de uygun görmesi halinde bu uygulama yapılabilecektir.

Peki aynı anda birden fazla işyerinde çalışma durumunda hangi işveren veya işverenler kümülatif matrahı esas alarak vergi kesintisini hesaplayacaklardır?

Tebliğ düzenlemesinden anlaşıldığı kadarıyla bunu hizmet erbabının talebinin belirleyeceği anlaşılmaktadır, yani hizmet erbabı hangi işverene/işverenlere başvurursa ve diğer işverenlerden elde ettiği ücret gelirlerini belgelendirirse talepte bulunulan işveren, kendisinin de kabul etmesi kaydıyla kümülatif esasta kesinti yapabilecektir.

İlgili fıkraya yapılan ekleme, talebin işveren tarafından kabul edilmesi kaydıyla uygulanabileceğini öngörmektedir. Bu anlayışın işveren değiştirip yeni bir işyerinde başlama durumunda da geçerli olduğunun kabulü gerekir. Çünkü aynı fıkrada açıklanan benzer iki durum için farklı yaklaşımlar benimsenmiş olması düşünülemez.

Gerek iş değiştirme gerekse aynı anda çalışma durumlarında hizmet erbabının talebi ve işverenin kabulü ile yapılan bu uygulama, şartların sağlanması halinde bu ücretlerin yıllık beyanname ile beyanına engel değildir. Ancak yukarıda açıklandığı üzere, bu durumda kümülatif matrahlar üzerinden kesilen vergiler mahsuba konu edileceğinden, yıllık beyannameye istinaden ödenecek ilave gelir vergi çıkmaz. Hatta indirimlere bağlı olarak vergi iadesi bile alınabilir.

Bu uygulamanın hizmet erbabına avantajı, işyerinde net ya da brüt ücret uygulaması yapılıp yapılmamasına bağlı olarak değişir. Eğer brüt ücret uygulaması yapılıyorsa, böyle bir talepte bulunmak hizmet erbabının avantajına olmaz, çünkü ücretinden dönem içinde daha çok vergi kesilir. Özellikle enflasyonun yüksek olduğu dönemlerde vergiyi kesinti yoluyla değil beyan suretiyle ödemek daha avantajlıdır. Net ücret esasının uygulandığı yerlerde ise

bu uygulama verginin işveren tarafından üstlenilmesini sağlar, hizmet erbabının durumunda bir değişiklik yaratmaz.

Saygılarımızla,

311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin Kamu İdarelerinde Tek İşveren Değerlendirilmesine İlişkin 20 nci Maddesinde Yapılan Değişiklikler**Genel yönetim bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirilmesi**

MADDE 20 - (1) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin; uluslararası sınıflandırmalara göre belirlenmiş olan, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerini, sosyal güvenlik kurumlarını ve mahallî idareleri ifade ettiği hükmüne bağlanmıştır. 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri sayılmış bulunmaktadır.

(2) 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları, aynı fıkranın (1) numaralı bendinde ise hizmet erbabına ödenen ücretler ile aynı Kanunun 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 üncü ve 104 üncü maddelere göre, tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

(3) Günümüz bilişim teknolojisinde meydana gelen gelişmeler neticesinde, genel yönetim bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde çalışanların ücretlerine ilişkin bilgilerin elektronik ortama taşınması neticesinde, bu bilgilerin muhafazası, bilgilere erişimi, veri kullanım ve değerlendirilmesi daha sistematik bir hale gelmiştir. Ayrıca, Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi ile tüm kamu kurumlarında; memur, kadro karşılığı sözleşmeli, sözleşmeli, geçici personel ve işçi olarak çalışan personelin; maaş, ek ders, fazla çalışma ücretleri, eğitim yılına hazırlık ödeneği ile doğum, ölüm, ödül, ikramiye gibi ödemelere ilişkin işlemlerinin (maaş hesaplama, bordro, kontrol dökümleri, ödeme emri belgesi oluşturma, personelin banka hesabına aktarma, personelin sigorta primleri ve istatistik, raporlama işlemleri) elektronik ortamda düzenli olarak yapılması sağlanmaktadır.

(4) Bu gelişmeler doğrultusunda, genel yönetim kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda (ticaret şirketleri hariç) genel bütçe kapsamında bulunan 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 ücretler tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir.

(5) Aynı yıl içerisinde birden fazla kamu kurumundan çeşitli adlarla ücret alan personel bulunduğu gibi atama, nakil ve benzeri sebeplerle bir kurumdan diğer bir kuruma geçen personel de bulunmaktadır. Bu çerçevede, genel yönetim kapsamındaki idareler ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlar (ticaret şirketleri hariç), genel bütçe kapsamında bulunan kamu idareleri bu idarelerde çalışanların ücretlerinin vergilendirilmesinde tek işveren olarak değerlendirilecektir. Genel yönetim kapsamındaki idareler ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda (ticaret şirketleri hariç) Genel bütçe kapsamında bulunan kamu idarelerinde çalışan personelin, aynı yıl içerisinde

atama, nakil ve benzeri sebeplerle tek işveren olarak değerlendirilen diğer bir kuruma geçmesi veya birden fazla kurumdan ücret geliri elde etmesi durumunda, bu personelin elde ettiği ücret gelirlerinin toplamı, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir. Diğer idareler ile kurum ve kuruluşlardaki ücret matrahı, Hazine ve Maliye Bakanlığı e-bordro programından veya diğer idare ile kurum ve kuruluştan temin edilebilecektir. 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.

(6) Genel yönetim kapsamındaki idareler ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda Genel bütçe kapsamında bulunan kamu idarelerinde çalışan personelin; aynı yıl içerisinde, bunlar dışında bir işverenden de ücret geliri elde etmesi veya görevinden ayrılarak bu işveren nezdinde çalışmaya başlaması durumunda, söz konusu personelin ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeksizin her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı gelir vergisi tevkifatına tabi tutulacaktır. Bu durumda, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının, 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması veya bu tutarı aşmamakla birlikte her iki işverenden aldığı ücret geliri toplamının aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde, ücret gelirlerinin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

Örnek 7: 5018 sayılı Kanunun (II) sayılı cetvelinde yer alan (F) Üniversitesinde görevli Bay (G), 2020 yılı Kasım ayı içerisinde aynı cetvelde yer alan (H) Üniversitesine nakil yoluyla geçmiştir. Bay (G)'nin ücretlerine ait gelir vergisi matrahının, eski kurumundaki süre gelen gelir vergisi matrahları ile birleştirilmesi ve Bay (G)'ye yapılan ödemelerin, tek işverenden elde edilen ücret olarak 193 sayılı Kanunun 61, 63, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri kapsamında vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Bay (G)'nin, (F) Üniversitesinde görevli iken (H) Üniversitesine verdiği hizmet karşılığı kendisine yapılan ücret ödemelerinin vergilendirilmesi de aynı şekilde olacaktır. (A) Bakanlığında görevli Bay (B), nakil yoluyla (Ç) Bakanlığına geçmiştir. Bay (B)'nin (Ç) Bakanlığında aynı takvim yılında elde ettiği ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahı, (A) Bakanlığında süregelen gelir vergisi matrahıyla birleştirilecek ve tek işverenden elde edilen ücret geliri olarak kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

Bu durumda, tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücret gelirlerinin 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde belirtilen tutarı aşmaması halinde, söz konusu ücret gelirleri için yıllık gelir vergisi beyanamesi verilmeyecektir.

Örnek 8: (İ) Bakanlığında görevli Bayan (I), 2020 yılı içerisinde (K) Bakanlığının ilişkili kuruluşu olan (L) Kurumu yönetim kurulu üyeliği dolayısıyla huzur hakkı ücreti elde etmiştir. Bayan (I)'nin, (İ) Bakanlığı ile (L) Kurumu yönetim kurulu üyeliğinden aldığı ücret ödemeleri, tek işverenden elde edilen ücret olarak kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir. (E) Bakanlığında görevli Bayan (F), bu Bakanlıktan aldığı ücretin yanı sıra (K) Bakanlığının bağlı kuruluşu olan ve (I) sayılı cetvelde yer alan (L) Kurumunda kurulan bir komisyonda görev alması karşılığı ücret geliri elde etmiştir. Bayan (F)'nin, (E) Bakanlığı ile (L) Kurumundan aldığı ücret ödemeleri, tek işverenden elde edilen ücret olarak kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

Bu durumda, tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücret gelirlerinin 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde belirtilen tutarı aşmaması halinde, söz konusu ücret gelirleri için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Örnek 9: (M) Bakanlığında ücret alan Bay (N), aynı zamanda (O) Hastanesi döner sermayesinden de ücret almaktadır. Bay (N)'ye yapılan ücret ödemeleri, tek işverenden elde edilen ücret olarak kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

(O) Bakanlığında görevli Bay (N), aynı zamanda (O) Bakanlığının (I) sayılı cetvelde yer almayan ilgili bir kuruluşunda yönetim kurulu üyeliğinden dolayı huzur hakkı geliri elde etmektedir. Bay (N)'ye yapılan ücret ödemeleri, birbiri ile ilişkilendirilmeyecek olup ayrı ayrı vergilendirilecektir.

Bay (N) tarafından elde edilen ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahlarının 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde belirtilen tutarları aşması halinde, ücret gelirlerinin tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

Örnek 10: (S) Bakanlığında ücret alan Bay (Ö), nakil yoluyla (T) Bakanlığında geçmiştir. Bay (Ö)'nün (T) Bakanlığında ücretlerine ait gelir vergisi matrahı, (S) Bakanlığında süre gelen gelir vergisi matrahı ile birleştirilecek ve tek işverenden elde edilen ücret olarak kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

(S) Bakanlığında görevli Bay (Ö), nakil yoluyla (T) Bakanlığının ilişkili kuruluşu olan ve (I) sayılı cetvelde yer almayan (R) kurumuna geçmiştir. Bay (Ö)'nün (R) kurumundaki ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahı, (S) Bakanlığında süregelen gelir vergisi matrahı ile ilişkilendirilmeyecek olup ayrı olarak vergilendirilecektir.

Bay (Ö) tarafından elde edilen ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahlarının 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde belirtilen tutarları aşması halinde, ücret gelirlerinin tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

Örnek 11: (U) Bakanlığında ücret alan Bayan (Ü), nakil yoluyla 16 Temmuz 2020 tarihinde (V) Üniversitesine geçmiştir. Bayan (Ü)'nün nakil tarihi itibarıyla (U) Bakanlığında ücretlerine ait kümülatif gelir vergisi matrahı 42.000 TL'dir. (V) Üniversitesi Bayan (Ü)'ye yapacağı ilk ücret ödemesinde, e-bordro programı veya (U) Bakanlığında Bayan (Ü)'nün süre gelen gelir vergisi matrahı bilgisini temin edecek ve yapacağı ücret ödemesi ile 42.000 TL'lik süre gelen gelir vergisi matrahını birleştirerek, tek işverenden elde edilen ücret olarak kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirecektir.

(U) Bakanlığında görevli Bayan (Ü), aynı zamanda (V) Üniversitesinden de ücret geliri elde etmektedir. Bayan (Ü)'nün (U) Bakanlığında ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahı ile (V) Üniversitesindeki ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahı birbiriyle ilişkilendirilmeyecek olup ayrı ayrı vergilendirilecektir.

Bayan (Ü) tarafından elde edilen ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahlarının 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde belirtilen tutarları aşması halinde, ücret gelirlerinin tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.