# ÜCRETLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

## Ücretin Tarifi ve Ücret Olarak Kabul Edilen Unsurlar:

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nun 1. Maddesine göre, *"Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbidir. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır."* GVK'nın "Gelirin Unsurları" başlıklı 2. Maddesinde hangi kazanç ve iratların gelir vergisinin konusuna göreceği tadadi olarak sayılmıştır. Bunlardan bir tanesi ücretlere ilişkindir. Bu kapsamda ücretlerden elde edilen gelirler üzerinden gelir vergisi alınmaktadır.

Ücretlere ilişkin hükümler GVK'nın 61 ila 64'üncü maddelerinde yer almaktadır. GVK'nın 61. Maddesinde ücretin tarifi yapılmıştır. Mezkur maddenin fıkrasına göre ücret, "*İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir."* Bu tarife göre ücretlerin unsurları şu şekildedir;

- İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışılmalı,
- Verilen bir hizmet olmalı,
- Bu hizmet karşılığında para veya para yerine geçebilecek menfaatler sağlanmalıdır.

Yukarıdaki unsurlardan herhangi birinin yokluğu elde edilen gelirin ücret olma niteliğini bozabilecektir.

Aynı zamanda 61. Maddenin ikinci fıkrasında sayılanların varlığı elde edilen gelirin ücret vasfını ortadan kaldırmayacaktır. Bu bağlamda; ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun ücret olarak tayin edilen gerçek mahiyetini değiştirmeyecektir.

Öte yandan aynı maddenin üçüncü fıkrasında sayılan bir takım menfaat ve ödeme ile yardımların her halükarda ücret olarak kabul edileceği hüküm altına alınmıştır. Kanun maddesi kapsamında aşağıda sayılanlar GVK'nın uygulamasında ücret olarak sayılacaktır.

- GVK'nın 23'üncü maddesinin 11 numaralı bendine göre istisna dışında kalan emeklilik, malüliyet, dul ve yetim aylıkları,

- Evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler,

- Türkiye Büyük Millet Meclisi, il genel meclisi ve belediye meclisi üyeleri ile özel kanunlarına veya idari kararlara göre kurulan daimi veya geçici bütün komisyonların üyelerine ve yukarıda sayılanlara benzeyen diğer kimselere bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler,

- Yönetim ve denetim kurulları başkanı ve üyeleriyle tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler,

- Bilirkişilere, resmî arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler;

- Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler;

- Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar.

GVK'da işveren de tanımlanmış olup GVK'nın 62. Maddesi uyarınca, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dâhilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler işveren olarak kabul edilecektir. Aynı zamanda yukarıda da sayılı olan 61. maddenin 1 ila 6 numaralı bentlerinde yazılı ödemeleri yapanlar bu kanunda yazılı ödevleri yerine getirmek bakımından işveren hükmünde olacaktır.

**Gelir Vergisinden İstisna Edilen Ücretler:**

Bir takım ücretler vardır ki bunlar gelir vergisinden istisna edilmiştir. Başka bir deyişle bu şekilde elde edilen kazançlar ücret olarak kabul edilecek fakat bu gelirler üzerinden gelir vergisi hesaplanmayacaktır. Bunlar GVK'nın 23. Maddesinde tek tek sayılmış olup aşağıdaki gibidir;

- Köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyet gösteren ve münhasıran el ile dokunan halı ve kilim imal eden işletmelerde çalışan işçilerin ücretleri,

- Gelir vergisi'nden muaf olanların veya gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin yanında çalışan işçilerin ücretleri,

- Toprak altı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihsali ve bununla ilgili diğer bütün işlerde çalışanların münhasıran yer altında çalıştıkları zamanlara ait ücretleri,

- Köy muhtarları ile köylerin katip, korucu, imam, bekçi ve benzeri hizmetlilerine köy bütçesinden ödenen ücretler ile çiftçi mallarını koruma bekçilerinin ücretleri,

- Hizmetçilerin ücretleri (Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartmanlarda ve ticaret mahalli olmayan sair yerlerde orta hizmetçiliği, süt ninelik, dadılık, bahçıvanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır.) (Mürebbiyelere ödenen ücretler istisna kapsamına dahil değildir),

- Sanat okulları ile bu mahiyetteki enstitülerde, ceza ve ıslahevlerinde, darülacezelerin atelyelerinde çalışan öğrencilere, hükümlü ve tutuklulara ve düşkünlere verilen ücretler,

- Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan (İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk lirasını (332 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2026 yılı için 300 TL. ) aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir.),

- Genel olarak maden işletmelerinde ve fabrikalarda çalışan işçilere ve özel kanunlarına göre barındırılması gereken memurlarla müstahdemlere konut tedariki ve bunların aydınlatılması, ısıtılması ve suyunun temini suretiyle sağlanan menfaatler ile mülkiyeti işverene ait brüt alanı 100 m2yi aşmayan konutların hizmet erbabına mesken olarak tahsisi suretiyle sağlanan menfaatler (Bu konutların 100 m2'yi aşması halinde, aşan kısma isabet eden menfaat için bu istisna hükmü uygulanmaz),

- Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri(7194 sayılı kanunun 11 inci maddesiyle eklenen parantez içi hüküm; Yürürlük: 01.01.2020) (İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 (332 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2026 yılı için 158 TL. ) Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.),

- Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı, en yüksek Devlet memuruna çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Genel, katma ve özel bütçelerden ödenen bu nevi aylıklar dâhil),

- 3308 sayılı Çıraklık ve Mesleki Eğitim Kanununa tabi çırakların asgari ücreti aşmayan ücretleri,

-Yabancı ülkelerde bulunan sosyal güvenlik kurumları tarafından ödenen emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları,

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler,

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin, Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam ettikleri hizmet erbabına Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler,

- Yüz ve daha aşağı sayıda işçi çalıştıran işyerlerinde bir, yüzden fazla işçi çalıştıran işyerlerinde iki, amatör sporcu çalıştıranların, her yıl millî müsabakalara iştirak ettiklerinin belgelenmesi ve bu amatör sporculara ödenen ücretler.

(Asgari ücretin iki katını aşmamak kaydıyla)

- İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılır. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu bentte yer alan %15 oranını, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Cumhurbaşkanı, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.).

- Kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70'i (Cumhurbaşkanı, bu oranı %100'e kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.).

-18. Hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri (Şu kadar ki, istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde

verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir. Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanır.).

-Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri.

**Ücretlerde matrah:**

Ücretler gerçek ücret ve diğer ücret olarak ikiye ayrılmaktadır. GVK'nın 63'üncü maddesine göre, safi gerçek ücrete ulaşabilmek için aşağıda yazılı olanların ücretin brüt halinden indirilmesi gerekmektedir.

- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 190'ıncı maddesi uyarınca yapılan kesintilerle, Ordu Yardımlaşma Kurumu ve benzeri kamu kurumları için yapılan kanuni kesintiler,

- Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklara ödenen aidat ve primler;

- Sigortanın Türkiye'de kâin ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması şartıyla; ücretlinin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortası poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, sağlık, hastalık, engellilik, işsizlik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primler (İndirim konusu yapılacak primler toplamı, ödendiği ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamaz. Cumhurbaşkanı bu bentte yer alan oranları yarısına kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya ve belirtilen haddi, asgari ücretin yıllık tutarının iki katını geçmemek üzere yeniden belirlemeye yetkilidir.).

- Çalışanlar tarafından ilgili kanunlarına göre, sendikalara ödenen aidatlar (Şu kadar ki, aidatın ödendiğinin tevsik edilmesi şarttır.),

Ayrıca ücretin gerçek değerinin tayininde, Gelir Vergisi gibi şahsi vergiler ücretten indirilmesine imkan yoktur.

Yabancı parasiyle ödenen ücretler ödeme gününün borsa rayiciyle Türk parasına çevrilecektir.

Hizmet erbabına verilen ayınlar, verildiği gün ve yerdeki ortalama perakende fiyatlarına göre; konut tedariki ve benzer suretle sağlanan menfaatler, konutun emsal kirasına veya menfaatin emsal bedeline göre değerlenir.

**Ücretlerin Beyanı**

Ücretlerin beyanı, ücretlerin elde edilirken tevifata tabi olup olmadığına göre değişmektedir. Öyle ki tevkifata tabi tutulan ücretler Kanun'da aksi bir hüküm olmaması durumunda nihai vergilendirme kabul edilecek ve ücret sahibi gerçek kişi tarafından beyan edilmeyecektir. Ücret geliri elde eden gerçek kişinin elde ettiği ücret tevkifata tabi bulunmaması durumunda Kanun'da sayılı şartları sağlaması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmelidir.

Bu kapsamda ücretlerin vergilendirilmesi için aşağıdaki açıklamalar dikkate alınmalıdır;

- Ücretlerin GVK'nın 94'üncü maddesi kapsamında tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilmesi esastır. Bu minvalde GVK'nın 94'üncü maddesinde yazılı ödemeyi yapanlar[1] yapmış oldukları ödemelerden veya sağladıkları menfaatlerden işveren sıfatıyla kesinti yapmakla mükelleflerdir.

- GVK'nın 86. Maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş GVK'nın 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan 2025 yılı için tutarı 4.300.000,00-TL'yi[2] (2026 yılı için 5.300.000 TL) aşan ücretler yıllık beyannameye konu edilecek aşmayanlar ise yıllık beyanname ile beyan edilmeyecek yapılan tevkifat nihai vergilendirme olarak kalacaktır. Başka bir ifade ile 2025 yılında 4.300.000,00-TL (2026 yılı için 5.300.000 TL[3]) tutarı geçen ücret geliri elde edenler 2026 yılında yıllık beyanname verecekler, başka gelirleri nedeniyle beyanname veriyorlarsa da ücret gelirini de bu beyannameye dâhil edeceklerdir.

- GVK'nın 86. Maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca, 2025 yılında birden fazla işverenden tevkifat yapılarak elde edilen ücretin bulunması durumunda[4]; Birinci işverenden alınan ücretler de dâhil olmak üzere ücret toplamı 4.300.000,00-TL (2026 yılı için 5.300.000 TL) lirayı aşmışsa veya birinci işveren dışındaki işverenlerden alınan ücret

[1] GVK'nın 94. Maddesine göre, kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi 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 çiftçiler GVK'nın 94. maddesinin birinci fıkrasında yazılı bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

[2] 30.12.2024 tarih ve 32768 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 329 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2025 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere belirlenen tutardır.

[3] 31.12.2024 tarih ve 33124 (5. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 332 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2026 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere belirlenen tutardır.

4 Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı konusunda ücretlinin seçim hakkı bulunmaktadır.

toplamı 330.000,00-TL (2026 yılı için 400.000 TL) lirayı aşmışsa, söz konusu ücret gelirlerinin yıllık ile beyan edilmesi gerekmektedir.

- Bir ücretlinin elde ettiği ücreti tevkifata tabi tutulmamış ise ücretlere ilişkin matrahlarının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, elde ettiği ücret gelirleri gelir vergisinden istisna edilecektir. Aksine tevkifata tabi tutulmayan ücretleri yıllık asgari ücret matrahını aşması halinde ise elde edilen ücret gelirinin tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret üzerinden hesaplanan yıllık gelir vergisi mahsup edilebilecektir. Öte yandan tek işveren dışında birden fazla işverenden tevkifata tabi tutulmayan ücret gelirleri elde edenler içinde aynı durum söz konusudur.

**Engellilik İndirimi:**

GVK'nın 31. Maddesine göre, çalışma gücünün asgarî;

- % 80'ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabı birinci derece engelli,
- % 60'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ikinci derece engelli,
- % 40'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ise üçüncü derece engelli

Sayılır ve aşağıda engellilik dereceleri itibariyle belirlenen aylık tutarlar, hizmet erbabının ücretinden indirilir. Bu kapsamda engellilik indirimi;

- Birinci derece engelliler ilişkin 2026 yılın 12.000 TL,
- İkinci derece engelliler ilişkin 2026 yılın için 7.000 TL,
- Üçüncü derece engelliler ilişkin 2026 yılı için 3.000 TL.

Diğer taraftan birden fazla işverenden ücret alan çalışanlar için engellilik indirimi bunlardan yalnız en yüksek olan ücretin vergisine uygulanacak; ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan eden ve bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan hizmet erbabı, GVK'ya göre hesaplanan engellilik indiriminden yararlanabilecek ancak, yıl içinde ücret matrahından indirim konusu yapılan engellilik indirimi tutarının ikinci kez yıllık beyannamede indirim konusu yapılması mümkün değildir.

**Sporcular Tarafından Elde Edilen Ücretlerin Beyanı:**

Sporcuların elde ettiği ücretlerin beyanına ilişkin GVK'da özel bir düzenleme yapılmıştır. GVK'nın Geçici 72. Maddesinin birinci fıkrasına göre, 31/12/2028 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.

- Lig usulüne tabi spor dallarında;

1) En üst ligdekiler için (7194 sayılı kanunun 21 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 07.12.2019) % 20**,**

2) En üst altı ligdekiler için % 10,

3) Diğer liglerdekiler için % 5,

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

Mezkur Kanun maddesinin ikinci fıkrasına göre, 7194 sayılı Kanun'un[5] 21. maddesiyle değişen fıkra kapsamında 01/01/2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere bu ödemeler üzerinden GVK'nın 94. maddesi kapsamında ayrıca tevkifat yapılmayacaktır. Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, GVK'nın 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması hâlinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilecektir. Yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla, GVK'ya göre kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

**Ücretlerde Vergi Tarifesi:**

GVK'nın 103. Maddesi uyarınca GVK'ya tabi gelirler aşağıdaki oranlarda vergilendirilir.

| | |
|---|---|
| 18.000 TL'ye **(190.000 TL)**[6] kadar | 15% |
| 40.000 TL'nin **(400.000 TL)** 18.000 TL'si **(190.000 TL)** için 2.700 TL, **(28.500 TL)** fazlası | 20% |
| 98.000 TL'nin **(1.000.000 TL)** 40.000 TL'si **(400.000 TL)** için 7.100 TL **(70.500) TL)** (ücret gelirlerinde | 27% |
| 148.000 TL'nin **(1.500.000 TL)** 40.000 TL'si **(400.000 TL)** için 7.100 TL), **(70.500 TL)** fazlası | |
| 500.000 TL'nin **(5.300.000 TL)** 98.000 TL'si **(1.000.000 TL)** için 22.760 TL **(232.500 TL)** (ücret gelirlerinde | 35% |
| 500.000 TL'nin **(5.300.000 TL)** 148.000 TL'si **(1.500.000 TL)** için 36.260 TL), **(367.500 TL)** fazlası | |

[5] 07.12.2019 tarihli ve 30971 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.
[6] Koyu punto ile yazılı oran tutarlar 2026 yılı ücret gelirleri için geçerlidir.

| | |
|---|---|
| 500.000 TL'den fazlasının **(5.300.000 TL)** 500.000 TL'si **(5.300.000 TL)** için 163.460 TL **(1.737.500 TL)** (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den **(5.300.000 TL)** fazlasının 500.000 TL'si **(5.300.000 TL)** için 159.460 TL), **(1.697.500 TL)** fazlası | 40% |

**Ücret Gelirleri için Beyanname Verilme Zamanı:**

Ücret gelirleri beyan sınırı aşması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekecektir. Bu kapsamda 2025 takvim yılında elde edilen beyana tabi ücret gelirlerinin, yıllık gelir vergisi beyannamesi ile 1-31 Mart 2026 tarihleri arasında genel beyan döneminde beyan edilmesi gerekmektedir.

Bunun dışında takvim yılı içinde ülkeyi terk edenler, yurt dışına çıkma tarihinden önceki 15 gün içinde beyanname vermek zorundadırlar. Ölüm halinde ise beyanname ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde mirasçılar tarafından verilmelidir.

**Ücret Gelirleri için Verilen Beyannamede Hesaplanan Vergilerin Ödeme Zamanı:**

Ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi halinde hesaplanan verginin ödenme zamanı, tıpkı diğer gelir unsurlarından yıllık beyanname ile beyan edilenlerin ödenme zamanı gibi GVK'da belirlenen sürede ödenecektir. Bu minvalde 2025 takvim yılında elde edilen ücret gelirlerine ilişkin olarak verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden tahakkuk eden gelir vergisinin, 2026 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksit olmak üzere ödenmesi gerekmektedir. Bunun yanında memleketi terk ve ölüm gibi mükellefiyetin kalkması durumlarında, beyan üzerine hesaplanan vergiler beyanname verme süreleri içinde ödenmelidir.

GÖKTAŞ

## YARARLANILAN KAYNAKLAR


1- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu

2- 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

3- 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ

4- 329 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

5- 332 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

6- Ali Beştaş, "Ücretlerin Vergilendirilmesinde Uluslararası Karşılaştırmalı Bir Analiz: Asgari Ücret Üzerine Bir Değerlendirme", Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi, Bursa Uludağ Üniversitesi, S.B.E., Mali Hukuk Bilim Dalı, Bursa, 2021.

7- https://www.gib.gov.tr/vergi-konulari/1_bireysel/11_ucret_geliri/11, (S.E.T. 12.04.2026).

8- "2025 Yılı Ücret Gelirlerinin Beyanı", Vergi Bülteni 2026/12, https://www.pwc.com.tr/tr/Hizmetlerimiz/vergi/vergi-bultenleri/2026/2025-yili-ucret-gelirlerinin-beyani.pdf, (S.E.T. 12.04.2026).


GÖKTAŞ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK