

Birleşme dolayısıyla işvereni değişen personelin ücret gelirinin vergilendirilmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[103-2017/1210]-792903
Tarih	25.09.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Kanunları Gelir Ve kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[103-2017/1210]-E.792903 25.09.2019

Konu : Birleşme dolayısıyla işvereni değişen personelin ücret gelirinin vergilendirilmesi.

İlgi : 26/12/2017 tarih ve 2310415 sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... A.Ş. ile ... San. ve Tic. Ltd. Şti. nin tasfiyesiz infisah yoluyla tüm aktif ve pasifleri ile birlikte kül halinde devralınmak suretiyle birleştiği, söz konusu birleşme neticesinde ... San. ve Tic. A.Ş.'nin kurulduğu, personelin de yeni kurulan şirkette çalışmaya devam ettiği belirtilerek, söz konusu personelin ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, daha önce çalıştıkları şirketten elde ettikleri

cret gelirlerine ilişkin kümülatif matrahın yeni kurulan Şirkette elde edecekleri ücret matrahı ile iliŐkilendirilmesinin gerekip gerekmediği hususunda bilgi talep edildiği anlaŐılmakta olup konu hakkında BaŐkanlıĐımız görüŐü aŐaĐıda aŐıklanmıŐtır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "*cret iŐverene tabi ve belirli bir iŐyerine bağlı olarak çalıŐanlara hizmet karŐılıĐı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.*

Ücretin denek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karŐılıĐı veya baŐka adlar altında denmiŐ olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak Őartı ile kazancın belli bir yüzdesi Őeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini deĐiŐtirmez..." hükmüne, 62 nci maddesinde, "*İŐverenler hizmet erbabını iŐe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıŐtıran gerçek ve tüzel kiŐilerdir.*" hükmüne yer verilmiştir.

DiĐer taraftan, aynı Kanunun 86 ncı maddesinde ise "*AŐaĐıda belirtilen gelirler iÇin yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler iÇin beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.*

1- Tam mükellefiyette

...

b) Tek iŐverenden alınmıŐ ve tevkif suretiyle vergilendirilmiŐ ücretler (birden fazla iŐverenden ücret almakla beraber, birden sonraki iŐverenden aldıkları ücretlerinin toplam 103'nc maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aŐmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiŐ ücretleri dahil)..." hükmü yer almıŐtır.

Bu hüküm ve aŐıklamalara göre, ... A.Ő.nin ... San. ve Tic. Ltd. Şti. ile birleŐmesi sonucu kurulan ... San. ve Tic. A.Ő. de çalıŐan personel aŐısından, birleşme sonucu oluŐan Şirkette personelin çalışmaya devam ettiğinin kabul ve söz konusu personelin eski Şirketten elde ettikleri ücret gelirleri ile yeni kurulan Şirkette elde ettikleri ücret gelirlerinin toplamının aynı iŐverenden elde edilen ücretler olarak Gelir Vergisi

Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinde belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026