



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2026/18 06/03/2026

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül Sk.
No:1/27
34746 Ataşehir - İSTANBUL

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

2025 yılı Ücret Gelirlerinin Beyanı

GENEL BİLGİ

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca, bireylerin elde ettiği gelirler gelir vergisine tabidir. Bu vergilendirme, yıllık kazançlar bazında yapılır. 2025 takvim yılı gelirleri için yıllık gelir vergisi beyannamelerinin 2026 yılının Mart ayında verilmesi gerekmekte olup, son beyanname tarihi 31 Mart 2026'dır.

2025 yılı ücret beyan rakamları	2025
Tek işverenden beyan sınırı	4.300.000 TL
Birden fazla işverende ikinci Ücret sınırı	330.000 TL
Asgari Ücret istisnası yıllık matrahı	265.256 TL

Beyan yöntemi

Gelirin yedi unsuru mevcuttur. Bu gelir unsurlardan ilk üçü olan ticari, zirai veya serbest meslek kazancı elde edenlerin beyanlarını e-beyanname sistemi üzerinden yapmaları gerekir. Ücretler, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar gibi diğer dört gelir unsurundan gelir elde eden kişiler, Hazır Beyan Sistemi aracılığıyla beyanname verebilirler. Bu bireyler, dilerse mali müşavirler aracılığı ile e-beyanname sistemi üzerinden ya da kağıt ortamında da beyanname sunabilirler. Pratikliği nedeniyle, Hazır Beyan Sistemi'nin kullanılmasını tavsiye ederiz.

Hazır Beyan Sistemi Erişimi:

Hazır Beyan Sistemi'ne <https://intvrg.gib.gov.tr/hazirbeyan/> adresi üzerinden ulaşabilir.

Ayrıca bu sisteme Dijital Vergi Dairesi aracılığıyla da sisteme erişim sağlanabilir. Sisteme e-devlet üzerinden, Hazır Beyan mobil uygulaması aracılığı ile cep telefonlarından veya ilgili şifreler ile giriş yapılabilir. Daha fazla bilgi için ilgili broşürler incelenebilir.

Öte yandan, ikametgâhın bulunduğu yer veya herhangi bir vergi dairesine kağıt ortamında beyanname sunulabilir.

2025 Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi:

2025 yılında 4.300.000 TL ve üzerinde ücret geliri elde edenler beyanname vermek zorundadır. Bu, gelirin tek bir işverenden ya da birden fazla işverenden elde edilmiş olmasının bir önemi yoktur. Aynı zamanda, 2025 yılı içerisinde birden fazla işyerinde çalışıp, en yüksek ücret dışındaki ücretlerin toplamı 330.000 TL'yi aşanlar da gelir vergisi beyannamesi vermek ve tüm ücret gelirlerini beyan etmek zorundadırlar.

Gelirin beyan edilmesi halinde, yapılan stopaj kesintileri, hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Tek işverenden elde edilmiş olsa dahi, 2025 yılı içerisinde aylık ortalama brüt ücreti 350.000 TL, aylık ortalama net ücreti 220.000 TL ve üzerinde olan kişilerin, durumlarını bir danışman ile değerlendirmelerinde yarar bulunmaktadır. Beyanname verilmemesi durumunda cezai yaptırımlarla karşılaşılabilir.

Ek Bilgi ve Kaynaklar:

Bu Sirkülerimizde, 2025 yılı ücret gelirlerinin beyanlarına ilişkin konular özetlenmiştir. Detaylı bilgiler için Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan rehberler ve aşağıdaki linkler aracılığıyla erişebilirsiniz:

[GİB Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi 2025](#)

[Diğer güncel GİB rehberleri için tıklayınız.](#)

ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

Ücretlerin vergilendirilmesine dönük temel kurallar, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 61 – 64'ncü maddelerinde düzenlenmiştir.

GVK md. 61'de ücret, “işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler” şeklinde tanımlanmış ve 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 mahiyetini değiştirmeyeceği” açıkça ifade edilmiştir.

Kanunda bu genel tanımlamanın dışında, aşağıdaki sayılan nakdi ödeme ile sağlanan menfaatler de ücret sayılmıştır.

- Yönetim ve denetim kurulu üyelerine, tasfiye memurlarına yapılan ödemeler,
- Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra ya da ikale vb. sözleşmelerle yapılan ödemeler ve tazminatlar,
- Geçmişte veya gelecekte yapılan hizmetler karşılığında yapılan ödemeler,
- GVK istisna kapsamı dışındaki emeklilik vb. aylıklar,
- TBMM, belediye meclisi üyeleri ile komisyon üyelerinin aldıkları ödemeler,

- Bilirkişi ve hakemlerin kazançları,
- Sporcuların kazançları,

Ücretler büyük ölçüde stopaj (tevkifat, vergi kesintisi) yoluyla vergilendirilmektedir. Gelirin beyanının gerekmemesi halinde, ücretlerden yapılan vergi kesintileri (stopajlar) nihai vergi halini almaktadır. Gelirin beyanı halinde ise yapılan stopajlar, hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmektedir.

BEYAN EDİLECEK ÜCRET GELİRLERİ

Pek çok durumda stopajlar nihai vergi halini alsa da aşağıdaki durumlarda, ücretler için yıllık beyanname verilmesi gerekmektedir.

- 2025 yılında elde edilen **4.300.000 TL**'ni aşan ücretler (tek işverenden veya birden fazla işverenden alınan ücretler dahil),
- Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci dışındaki ücretlerin toplamının **330.000 TL**'yi aşması halinde, bütün ücretler beyana dahil edilir. Birinci ücretin hangisi olduğunu seçmekte mükellefler serbesttir.
- Yabancı ülkedeki işverenden doğrudan alınan ve istisna kapsamı dışında olan ücretler,
- İstisnadan faydalanamayan yabancı elçilik ve konsolosluk çalışanları,
- Vergi kesintisine tabi tutulamayan ve asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşan ücretler,
- Sporcuların ve profesyonel spor hakemlerinin elde ettiği tevkifata tabi ve toplamı 4.300.000 TL'ni aşan ücretler (lig usulüne tabi spor dallarında en üst ligdekilerdeki sporculardan 1.11.2019 tarihinden önce düzenlenen ve geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ödemeler hariç),

Gayrisafi ücret tutarından Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 63 (SGK primi vb indirimler) ve 31 (engellilik indirimi) maddelerinde yer alan indirimlerin düşülmesi sonrasında bulunan vergi matrahının, GVK md. 86'ya göre ücret gelirinin beyan sınırını aşp aşmadığının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Başka bir ifade ile yukarıda yer alan 4.300.000 TL ve 330.000 TL'nin hesabında, ücretlerin safi tutarı esas alınmaktadır. Başka bir ifade ile ücretten SGK prim kesintisi yapılıyorsa, brüt ücretten çalışana ait SGK primi ve işsizlik primi düşülen rakam esas alınacaktır. Örneğin ikinci işverenden alınan brüt ücret tutarı 380.000 TL ise, bu ödemeden %15 oranında çalışan SGK primi kesilmiş ise, bu ücretin safi tutarı $[380.000 - (380.000 * \%15) =]$ 323.000 TL olmaktadır. Dolayısıyla ikinci ücret tutarı 330.000 TL altında kalmaktadır.

Dar mükellef gerçek kişiler, tamamı vergi kesintisi yoluyla vergilendirilen gelirleri için beyanname vermeyecekler ve diğer gelirleri için beyanname vermeleri halinde de ücret gelirlerini beyannameye dahil etmeyeceklerdir. (GVK md.86/2).

ÜCRETLERLE İLGİLİ İSTİSNALAR

Türkiye'de elde edilen ücret gelirleri gelir vergisine tabi olmakla birlikte, kanuni düzenleme ile istisna edilen gelirler de bulunmaktadır. Ücretlerle ilgili istisna düzenlemeleri 193 sayılı GVK'nun 23 – 29'ncü maddeleri ile çeşitli geçici maddelerinde, 4490 sayılı Kanunun 12'nci maddesi (TUGS'a kayıtlı gemi ve yatlarda çalışan personele ilişkin ücret istisnası), 4691 sayılı Kanun Geç. Md. 2'de (teknoparklarda çalışan personelin gelir vergisi istisnası), 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu geç. md. 3'te yer almaktadır.

ASGARİ ÜCRET İSTİSNASI

Tüm ücretlileri ilgilendiren istisna asgari ücret istisnasıdır.

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 ücret kısmı gelir vergisinden istisnadır (GVK md.23/18).

Bu istisna, sadece asgari ücret alan kişiler için geçerli değildir. Bu istisna tüm ücretliler için geçerli olup tutarı ücretlerin asgari ücrete tekabül eden kısımları ile sınırlıdır. İstisnayı 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.

Bu açıklamalara göre, 2025 yılı için geçerli rakamlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Asgari Ücretin 2025 yılı yıllık rakamı (26.005,50 * 12=)	312.066,00 TL
Asgari Ücret istisnası matrahı* (312.066,00 * %85=)	265.256,10 TL
Asgari Ücret için tarifeye göre hesaplanan gelir vergisi	45.151,22 TL

* %15 oranındaki SGK çalışan kesintisi düşüldükten sonra kalan kısım

Yukarıdaki hesaplamadan görüldüğü üzere, asgari ücret gelir vergisi istisnası 2025 yılı itibarıyla en fazla 45.151,22 TL tutarında bir avantaj sağlamaktadır.

TEKNOPARK, ARGE VE SERBEST BÖLGE ÇALIŞANLARINA DÖNÜK İSTİSNA UYGULAMASI

4691 sayılı Kanun ile teknopark, 5746 sayılı Kanun uyarınca Arge merkezi ve 3218 sayılı Kanun uyarınca Serbest bölge çalışanlarına dönük bazı ücret ödemeleri gelir vergisinden istisnadır. Öte yandan, 4691, 5746 ve 6550 sayılı Kanunlarda yer alan gelir vergisi istisnaları, 7555 sayılı Kanun 11, 19 ve 20'nci maddeleri ile yapılan düzenlemeler ile, 1 Ağustos 2025 tarihinden itibaren sınırlandırılmıştır. Buna göre adı geçen kanunlar uyarınca bilişim, arge, tasarım ve destek personeline yapılan ücret ödemelerindeki gelir vergisi istisnası aylık asgari ücretin 40 katı ile sınırlandırılmıştır. 2025 yılı asgari ücret rakamlarına göre, bir çalışan için teknopark teşvikine ve arge teşvikine konu ücretin aylık üst sınırı (26.005,50 * 40=) 1.040.220

TL olmaktadır. Bu tutarın üzerindeki ücretler teknopark/arge teşviklerine konu edilmeyecek ve vergilendirilecektir.

4691, 5746 ve 3218 sayılı Kanunlar kapsamında teşvike konu ücretler üzerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir. Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, **bu ücretlerin de beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.**

Beyanname verildiği durumlarda, ücret gelirleri üzerinden kesilen ve işveren tarafından muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde tahakkuktan terkin edilen gelir vergisi hesaplanan vergiden mahsup edilebilecektir.

TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİLİNDE KAYITLI GEMİLERDE ÇALIŞAN PERSONELE DÖNÜK İSTİSNA

4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesine göre, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu Kanun kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, **istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.**

YILLIK BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILAN İNDİRİMLER

Ücret gelirlerinden kanunla kurulan SGK vb emekli sandıklarına yapılan ödemeler, OYAK vb kamu kurumları için yapılan kesintiler, sendika aidatları düşülebilir. Buna göre, gelir vergisi beyannamesi verilmesi halinde, brüt ücret tutarından SGK çalışan hissesi ile işsizlik sigortası fonu çalışan hisselerinin düşülmesi gerekir.

Öte yandan, çalışma gücünün asgari %40'ını kaybeden ücretlilerin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 31'nci maddesi uyarınca engellilik indiriminden yararlanması mümkündür.

Ücret ödemelerinin asgari ücrete tekabül eden gelir vergisi matrahı istisnadır ancak bu istisna sonucunda mahsup edilebilecek vergi ise asgari ücrete tekabül eden gelir vergisi tutarını aşamayacaktır.

Ayrıca, yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinde, bazı özel indirimlerin yapılabilmesi mümkündür. İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplamasında gayrisafi hasılatтан giderler düşüldükten, geçmiş yıl zararları ve indirimler düşülmeden önceki safi irat esas alınacaktır. Bu indirimler, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

- **Hayat ve şahıs sigorta primleri**

Mükellefin şahsına, eşine, küçük çocuklarına ait hayat ve şahıs sigorta primleri, aşağıda açıklanan şartlarla vergi matrahından düşülebilir.

- Matrahtan indirilebilecek hayat ve şahıs sigorta primleri tutarı, **beyan edilen gelirin %15'ini** ve **asgari ücretin yıllık brüt (312.066 TL) tutarını** aşamaz.
- Hayat sigorta primlerinin %50'si dikkate alınır.
- Ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primlerinin %100'ü dikkate alınır.
- Bireysel emeklilik sistemine ödenen sigorta primleri düşülemez.
- Sigortanın Türkiye'de kâin (bulunan) ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması şarttır.
- Prim tutarlarının gelirin elde edildiği (2025 yılında) yılda ödenmiş olması şarttır.
- Eş veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.

- **Eğitim ve sağlık harcamaları**

Mükellefin kendisine, eşine veya küçük çocuklarına ait eğitim ve sağlık harcamalarının, beyan edilen gelirden düşülebilmesi mümkündür.

- Beyandan düşülebilecek eğitim ve sağlık harcaması tutarı, **üst limiti beyan edilen gelirin % 10'udur.**
- Harcamalar mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocukları ile ilgili olmalıdır.
- Eğitim ve sağlık hizmetinin Türkiye'de yapılması,
- Yapılan harcamanın gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi gerekir.

“Çocuk ve küçük çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

- **Bağış ve yardımlar**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'ncü maddesi ve çeşitli özel kanunlar uyarınca, yapılan bağış ve yardımlar belirli şartlarla beyan edilen gelirden düşülebilir.

Gelirin %5'i (kalkınmada öncelikli yörelerde %10) ile sınırlı bağış ve yardımlar.

Kamu kurumlarına, kamuya yararlı derneklere ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağışlar vergi matrahının %5'ini (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'u) aşamamak üzere vergi matrahından indirilebilir. Konuya ilişkin GVK md.89/4 düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.

Kamuya yararlı derneklere İçişleri Bakanlığı'na ait aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.siviltoplum.gov.tr/kamu-yararina-calisan-dernekler>

Diğer taraftan, Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıfların listesine Gelir İdaresi Başkanlığı'na ait aşağıdaki internet adresinden ulaşılabilir.

<https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/yarim-kaynaklar/yararli-bilgiler/vergi-muafiyeti-taninan-vakiflarin-listesi.pdf>

Gelirin %100'üne kadar oranda yararlanılabilecek bağış ve yardımlar.

Beyan edilen geliri aşmamak üzere, yararlanılabilecek bağış ve yardımlar aşağıdaki gibidir. (GVK md.89/5,6,7,8,10,11)

- Kamuya, kamuya yararlı derneklere ve vergiden muaf vakıflara, okul, sağlık, spor ve dini tesislerin inşası veya idamesi için yapılan bağışlar, (detaylar için GVK md. 89/5)
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara yapılan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak yardımları (GVK md.89/6)
- Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenen organizasyon, tanıtım, restorasyon, kazı, araştırma v.b. faaliyetlere yapılan yardımlar (GVK md.89/7)
- Cumhurbaşkanı'nca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlar (GVK md. 89/10)
- Türkiye Kızılay Derneği'ne ve Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne makbuz karşılığı yapılan bağışlar. (GVK md. 89/11)
- Gelir Vergisi Kanunu dışında çeşitli Kanunlarda da yapılan bağışların vergi matrahından düşülebileceği şeklinde düzenlemeler bulunmaktadır. Bu kanunlar aşağıdaki gibidir.¹
 - o 15.05.1959 tarihli ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun'un 45'inci maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
 - o 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 76/g uyarınca yapılan bağışlar,
 - o 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56/ (b) ve Ek 7 maddeleri uyarınca yapılan bağışlar,
 - o 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanun'un 13'üncü maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
 - o 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu'nun 20/b maddesine göre yapılan bağışlar,
 - o 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu'nun 101'inci maddesine göre yapılan bağışlar,
 - o 2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu'nun 46/b maddesine göre yapılan bağışlar,
 - o 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu'nun 12'nci maddesi ve bu kanuna göre çıkarılan yönetmelik uyarınca yapılan bağışlar,
 - o 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu Uyarınca Yapılan Bağışlar,
 - o 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre yapılan bağışlar,

¹Detay bilgi için aşağıdaki makaleye bakılabilir.

Erdem Erdoğan, "Gelir ve Kurumlar Vergileri Matrahlarının İndirim Olarak Dikkate Alınabilecek Bağış ve Yardımlar, **Vergi Dünyası Dergisi**, Aralık 2015 sayısı.

- 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu'nun Ek 44'üncü maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
- 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu'nun 21'inci maddesi hükmü uyarınca yapılan bağışlar,
- 6546 sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun'un 11/2'inci maddesi uyarınca yapılan bağışlar,
- 6569 sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17/1 maddesi uyarınca yapılan bağışlar,

- **Sponsorluk harcamaları**

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 17.6.1992 tarihli ve 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si.

UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2025 yılında elde edilen ücret gelirlerinde, aşağıdaki vergi tarifesini kullanılır.

Ücret kısmı	Vergi Oranı %
158.000 TL'ye kadar	%15
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	%20
1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL, fazlası	%27
4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL, fazlası	%35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL, fazlası	%40

2025 yılı ücret gelirlerine ilişkin bu tarife, 30.12.2024 tarih ve 32768 sayılı (2.Mükerrer) Resmi Gazete'de yayınlanan 329 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer almaktadır.

UYGULAMA ÖRNEKLERİ

Gayrisafi Ücret tutarından Gelir Vergisi Kanununun 63 (SGK primi vb indirimler) ve 31 (engellilik indirimi) maddelerinde yer alan indirimlerin düşülmesi sonrasında bulunan vergi matrahının, Gelir Vergisi Kanunu'nun 86 ncı maddesine göre Ücret gelirinin beyan sınırını aşp aşmadığının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

(Örnekler, Gelir İdaresi Başkanlığı Ücret Gelirleri Kılavuzundan alınmıştır.)

Örnek 1: Tek işverenden alınan ücret

2025 takvim yılında tek işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş 4.500.000 TL ücret geliri elde eden ücretli, elde ettiği gelir 2025 takvim yılında beyanname verme sınırı olan 4.300.000 TL'yi aştığı için Mart/2026'da yıllık gelir vergisi beyannamesi verecek ve beyannameye hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

Örnek 2: Tek işverenden alınan ücret

2025 takvim yılında (A) A.Ş. de çalışan ücretli, tek işverenden tevkifata tabi aylık 300.000 TL'den yıllık 3.600.000 TL ücret geliri elde etmiştir. 2025 takvim yılında kişinin tevkif suretiyle vergilendirilmiş olarak elde ettiği 3.600.000 TL ücret geliri beyanname verme sınırı olan 4.300.000 TL'yi aşmadığından yıllık beyanname vermeyecektir. Yıl içinde ücret gelirinden yapılan tevkifatlar nihai vergi olarak kalacaktır.

Örnek 3: İki farklı işverenden alınan ücret

Mükellef (A), 2025 takvim yılında üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir.

- Birinci işverenden alınan ücret 800.000 TL
- İkinci işverenden alınan ücret 200.000 TL
- Üçüncü işverenden alınan ücret 120.000 TL

Örneğe göre, birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan (200.000 + 120.000) 320.000 TL ücretler toplamı 330.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığı için ve birinci işverenden alınan ücret dahil ikinci ve üçüncü işverenden alınan (800.000 + 200.000 + 120.000) 1.120.000 TL ücretler toplamı da 4.300.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığı için ücret gelirlerinin tamamı beyan edilmeyecektir.

Örnek 4: İki Ücret, Serbest Meslek Kazancı ve Kira Geliri Var

Serbest meslek erbabı Bay (D)'nin 2025 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir.

- Serbest meslek kazancı 3.100.000 TL
- Birinci işverenden alınan ücret 1.900.000 TL
- İkinci işverenden alınan ücret 320.000 TL
- İş yeri kira geliri (brüt) 400.000 TL

Bay (D), serbest meslek kazancı nedeniyle her halükarda beyanname verecektir.

İkinci işverenden alınan ücret geliri 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2025 takvim yılı için 330.000 TL) ve ücret gelirleri toplamı (1.900.000 + 320.000) 2.220.000 TL aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2025 takvim yılı için 4.300.000 TL) aşmadığından, ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Serbest meslek kazancı ve iş yeri kira geliri toplamı (3.100.000 + 400.000) 3.500.000 TL, 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2025 takvim yılı için 330.000 TL) aştığından, iş yeri kira geliri de beyannameye dahil edilecektir.

Diğer örnekler için, GİB Ücret Gelirleri Rehberi gözden geçirilebilir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir