

İşe Yeni Giren Çalışanlarda Kümülatif Vergi Matrahı Uygulaması ve İşveren Sorumluluğu

Yeni ayrı revizyon tarihi: 13.10.2026 | Revizyon kimliği: INOX-REV-14-20261013

Bu kimlik yeni revizyona aittir; eski sirküler numarasının doğrulandığı veya düzeltildiği anlamına gelmez. Özgün belge korunmuştur.

Dağıtım: İK Departmanı, Muhasebe Birimi, Üst Yönetim

Sayın İlgili,

İşe yeni başlayan çalışanların önceki işyerlerine ait kümülatif gelir vergisi matrahlarının dikkate alınıp alınmayacağı ve bu hususta işverenin sorumluluğunun kapsamı, uygulamada tereddüt yaratan konular arasında yer almaktadır.

Konuya ilişkin mevzuat çerçevesinde değerlendirmelerimiz aşağıda sunulmuştur.

Yasal Çerçeve:

Ücret gelirlerinin vergilendirilmesi;

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu m.61 (Ücretin tanımı)

m.94 (Tevkifat/stopaj yükümlülüğü)

m.103 (Gelir vergisi tarifesi – artan oranlı sistem)

m.86 (Beyan yükümlülüğü)

hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Bu kapsamda, ücret gelirleri esas itibarıyla işverenler tarafından stopaj yoluyla vergilendirilmekte, belirli şartların oluşması halinde ise çalışan tarafından yıllık beyanname ile tamamlanmaktadır.

İşverenin Stopaj Yükümlülüğünün Sınırı:

İşverenin her çalışanın tüm gelirlerini kendiliğinden araştırdığı varsayılmaz. Bununla birlikte tek işveren sayılan haller, kümülatif vergilendirme talebi ve eşzamanlı ücretlerde asgari ücret istisnasının doğru uygulanması için gerekli bildirimler dikkate alınmalıdır.

İşveren, kendi ödediği ücretlerde tevkifat, beyan ve ödeme yükümlülüklerini doğru yerine getirmelidir.

Kümülatif Vergi Matrahı Belgesi Alma Zorunluluğu:

Genel ve istisnasız bir önceki işyeri matrah yazısı alma zorunluluğunun bulunmaması, matrah devamlılığını gerektiren durumları ortadan kaldırmaz. Olağan bağımsız işveren değişikliğinde yeni işveren kural olarak kendi ücret matrahından başlar. Ancak 311 sayılı Tebliğ m.21/3-4 kapsamındaki tek işveren sayılan hallerde birikmiş matrah sürdürülür; çalışanın m.21/5 kapsamındaki talebi de ayrıca uygulanır.

Tek işveren sayılan özel sektör halleri; birleşme, devir, tür değişikliği ve bölünme, asıl işveren-alt işveren ilişkisinde yıl içinde alt işveren değişmesi ve ortaklık halinde çalışan işyerinde ortak değişmesidir. Bu hallerde önceki matrahın sürdürülmesi ihtiyari değildir.

Kümülatif Vergi Matrahının Dikkate Alınması:

İşveren değiştiren çalışan, önceki ücret matrahını bildirerek kümülatif vergilendirme talep edebilir; bu durumda yeni işveren tevkifatı birikmiş matrahı esas alarak yapar. Eşzamanlı birden fazla işverenden alınan ücretlerde ise çalışanın talebi yanında işverenlerin kabulü de gerekir.

Çalışanın Beyan Yükümlülüğü:

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden çalışanlar açısından;

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu m.86 uyarınca belirli sınırların aşılması halinde;

Yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi zorunludur.

Bu durumda;

Farklı işverenlerden elde edilen gelirler birleştirilir

Gelir, daha yüksek vergi dilimlerine girebilir

Yıllık beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilebilecek kesintiler düşülür; sonuca göre ödenecek vergi veya iade ortaya çıkabilir.

Vergi ve Sorumluluk Ayrımı:

Çalışanın kişisel yıllık beyan yükümlülüğü kendisine aittir. İşverenin kendi tevkifat, beyan ve ödeme hatalarından doğan kanuni sorumluluğu saklıdır; taraflar arasındaki sözleşmeden veya somut olaydan doğabilecek talepler bu bilgilendirmeye ortadan kalkmaz.

İşverenin tevkifat, beyan ve ödeme yükümlülüklerini doğru yerine getirmiş olması ile çalışanın kişisel yıllık beyan yükümlülüğü ayrı değerlendirilmelidir.

Uygulama Önerisi (İyi Niyetli Yaklaşım):

İşe girişte aynı takvim yılındaki ücretler, geçişin niteliği ve varsa kümülatif vergilendirme talebi yazılı olarak alınmalı, gerekli belge temin edilmelidir. Çalışanın yıllık beyan koşulları konusunda yazılı bilgilendirme yapılması önerilir.

Sonuç:

Olağan bağımsız işveren değişikliğinde yeni işveren kural olarak kendi ücret matrahından başlar. Ancak 311 sayılı Tebliğ m.21/3-4 kapsamındaki tek işveren sayılan hallerde birikmiş matrah sürdürülür; çalışanın m.21/5 kapsamındaki talebi de ayrıca uygulanır.

Çalışanın kişisel yıllık beyan yükümlülüğü kendisine aittir. İşverenin kendi tevkifat, beyan ve ödeme hatalarından doğan kanuni sorumluluğu saklıdır; taraflar arasındaki sözleşmeden veya somut olaydan doğabilecek talepler bu bilgilendirmeye ortadan kalkmaz.

Kümülatif tevkifat yapılması, şartları doğan yıllık beyanı kaldırmaz. Beyan sınırları ilgili gelir yılına göre kontrol edilmelidir; 2025 gelirlerinin 2026'da beyanı ile 2026 gelirlerinin sonraki yıl beyanı ayrı değerlendirilir.

Bilgilerinize sunar, tüm ilgili birimlerin uygulamayı hassasiyetle takip etmesini rica ederiz.

Kaynaklar

TRAIN_S7 - 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği - [Kaynağa git](#)

TRAIN_S9 - Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi Şubat 2026 - [Kaynağa git](#)

TRAIN_S10 - 213 sayılı Vergi Usul Kanunu - [Kaynağa git](#)

TRAIN_S8 - Yıl içerisinde işveren değiştiren personelin ücret gelirin vergilendirilmesi - [Kaynağa git](#)

Kaynak incelemesi: 12.10.2026; ayrı revizyon / son düzenleme: 13.10.2026. Kaynak yılına ait rakamlar metinde yıl etiketiyle gösterilmiştir.

