



# Sosyal, Beşerî ve İdari Bilimler Dergisi

2024, 7(8): 662-677.

DOI: [10.26677/TR1010.2024.1434](https://doi.org/10.26677/TR1010.2024.1434)

ISSN: 2667-422X Dergi web sayfası: [www.sobibder.org](http://www.sobibder.org)



## KAVRAMSAL MAKALE

### Almanya'da Ücret Vergisi Uygulaması

Dr. Hüseyin ERCAN, İnönü Üniversitesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Malatya, e-posta:

[huseyin.ercan@inonu.edu.tr](mailto:huseyin.ercan@inonu.edu.tr)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2641-3674>

#### Öz

İster Alman vatandaşı olsun ister yabancı olsun, Almanya'da yaşarken veya çalışırken para kazanıyorsanız kanunen vergi ödemeniz gerekmektedir. Vergiler federal hükümet, federal eyaletler ve belediyeler tarafından alınmaktadır. Ücret vergisi de bu vergilerden bir tanesidir. Bu çalışmanın konusunu, Almanya'da ücret vergisi uygulamasının nitelikleri ve temel unsurları oluşturmakta ve bu vergi ile ilgili son yasal düzenlemeler kısaca açıklanmaktadır. Bu amaçla, Alman vergi kanunları ile ilgili olarak çeşitli yazılı ve internet kaynaklarından yararlanılarak ücret vergisi ile ilgili uygulamalar ortaya konulmaktadır. Çalışmanın sonunda ise, Alman ücret vergisinin alınmasında vergi tarifeleri, vergi sınıfları ve verginin hesaplanmasında kanunen kabul edilen indirilebilecek gider kalemleri ele alınarak vergi miktarının belirlenmesindeki etkisi üzerinde durulmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Vergi Kanunları, Gelir Vergisi, Ücret Vergisi.

**Makale Gönderme Tarihi:** 22.05.2024

**Makale Kabul Tarihi:** 06.08.2024

#### Önerilen Atıf:

Ercan, H. (2024). Almanya'da Ücret Vergisi Uygulaması, *Sosyal, Beşerî ve İdari Bilimler Dergisi*, 7(8): 662-677.



**Journal of Social, Humanities and  
Administrative Sciences**

2024, 7(8): 662-677. DOI:[10.26677/TR1010.2024.1434](https://doi.org/10.26677/TR1010.2024.1434)

ISSN: 2667-422X Dergi web sayfası: [www.sobibder.org](http://www.sobibder.org)



CONCEPTUAL PAPER

**Wage Tax Application in Germany**

Dr. Hüseyin ERCAN, İnönü University, Strategy Development Department, Malatya, e-mail:  
[huseyin.ercan@inonu.edu.tr](mailto:huseyin.ercan@inonu.edu.tr)  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2641-3674>

**Abstract**

Whether you are a German citizen or a foreigner, you are required by law to pay taxes if you earn money while living or working in Germany. Taxes are collected by the federal government, federal states and municipalities. Wage tax is one of these taxes. The subject of this study is the characteristics and basic elements of the wage tax application in Germany and the latest legal regulations regarding this tax are briefly explained. For this purpose, practices regarding wage tax are presented by using various written and internet sources regarding German tax laws. At the end of the study, the tax tariffs, tax classes and deductible expense items accepted by law in calculating the tax are discussed and their impact on determining the tax amount is emphasized.

**Keywords:** Tax Laws, Income Tax, Wage Tax.

**Received:** 22.05.2024

**Accepted:** 06.08.2024

**Suggested Citation:**

Ercan, H. (2024). Wage Tax Application in Germany, *Journal of Social, Humanities and Administrative Sciences*, 7(8): 662-677.

## GİRİŞ

Almanya'da ikamet eden herkesin vergi ödemesi gerekmektedir. Buna çalışanlar, serbest meslek sahipleri, iş arayanlar ve emekliler de dâhildir. Vergi geliri olmadan devlet kamu yararına yönelik işlevlerini yerine getirmesi mümkün değildir. Almanya'da 40'a yakın farklı vergi alınmaktadır (Federal Ministry of Finance, 2023:10).

Vergiler, insanların toplu bir şekilde yaşamaya başlamalarından bu yana yaklaşık 5.000 yıldır varlığını sürdürmektedir. Bir topluluğun ortak işlevlerini yerine getirmesi için her bireyin katkıda bulunması gerektiği düşüncesi çok eski dönemlere dayanmaktadır. İlk vergiler aynı veya ortak hizmetleri yerinde getirme şeklinde ödenmekteydi. Paranın ödeme aracı olarak kullanılmaya başlanmasıyla birlikte daha modern bir vergi sistemi yavaş yavaş gelişmeye başlamıştır. Vergiler başlangıçta keyfi bir şekilde uygulandığından, ilk vergi sistemlerinin pek adil olmadığı görülmektedir. Başlangıçta vergiler genellikle iktidarı elinde bulunduran insanların lüks yaşam tarzlarını finanse etmeye yöneliktir. Adaletsiz vergi uygulamasına karşı yapılan protestolar, Amerikan Bağımsızlık Savaşı ve Fransız Devrimi gibi devrimlerin gerçekleşmesine yol açmıştır (Federal Ministry of Finance, 2023:8).

GSYİH, bir ülkede belirli bir süre boyunca, genellikle bir yıl boyunca üretilen veya sağlanan tüm mal ve hizmetlerin toplam değerini ölçmektedir. Genel olarak, GSYİH büyümesi aynı zamanda işletmeler için daha yüksek kazançlara, daha yüksek brüt ücret ve maaşlara ve daha yüksek vergi gelirlerine de yol açmaktadır. Başka bir deyişle bir ülkede daha fazla mal ve hizmet üretildiğinde, karlar ile ücretler arttığında, hükümet vergi oranlarını artırmaya bile ödenen vergi miktarı da daha yüksek olacaktır. Vergi gelirleri ile GSYİH arasındaki orana kısaca "vergi oranı" adı verilmektedir. Almanya'nın vergi oranı %20 ile %24 arasında değişmektedir (Federal Ministry of Finance, 2023:7). Bu oran aynı zamanda maliye literatüründe "vergi yükü" olarak da ifade edilmektedir. Gelişmiş ülkelerde bu oran daha yüksek iken gelişmekte olan ülkelerde daha düşüktür. Türkiye'de genel bütçe vergi gelirlerinin GSYİH'ye oranı ise 2002 yılında yüzde 16,7 iken 2022 yılında yüzde 15,7 olarak gerçekleşmiştir (T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, 2023:4).

Bu çalışmada, Almanya'da ücret vergisi uygulamasının nitelikleri ve temel unsurları ana hatları ile incelenmiş ve bu vergi ile ilgili son yasal düzenleme hükümleri kısaca açıklanmıştır. Bu amaçla, Alman vergi kanunları, çeşitli yazılı ve internet kaynaklardan yararlanılarak ücret vergisi ile ilgili bilgiler ortaya konulmuştur.

## VERGİ SİSTEMİ

Belli bir ülkede belli bir dönemde uygulanan vergi ve diğer kamu gelirlerinin toplamına "vergi sistemi" denilmektedir. Herhangi bir ülkenin vergi sistemini inceleme de çeşitli bilimsel ölçütler kullanılmaktadır. Bunlardan ilki de uygulanan vergi sayısına göre yapılan ayırmadır. Eğer ki tek bir vergi uygulanıyorsa "tek vergili sistem", birden çok vergi uygulanıyorsa "çok vergili sistem" denilmektedir. Günümüzde vergi sistemleri "çok vergili sistem" üzerine inşa edilmiştir. Çok vergili sistemleri bilimsel açıdan incelemede "vergi sistematiği" kullanılmaktadır. Vergi sistematiği ile bir ülkenin vergi sisteminde yer alan vergiler belli amaçlar doğrultusunda bölümlere ayrılmaktadır (Öncel, Kumrulu ve Çağan, 2006:225).

**Tablo 1.** Vergilerin Sınıflandırılması

Sınıflandırma Şekli	Vergi Türü	Örnek Uygulama
Konularına göre	Tüketim	Katma değer vergisi
	Gelir	Gelir vergisi
	Servet	Emlak vergisi
Dolaylı-dolaysız	Dolaylı	Katma değer vergisi
	Dolaysız	Gelir vergisi
Etkilerine göre	Telafi edici	Katma değer vergisi
	Denetleyici	Veraset vergisi
	Düzenleyici	Özel tüketim vergisi (petrol)
	Tamamlayıcı	Kurumlar vergisi
Objektif-sübjektif	Objektif	Katma değer vergisi
	Sübjektif	Gelir vergisi
Şahıs-mal	Şahıs	Baş vergisi (Günümüzde uygulanmamaktadır)
	Mal	Aşar vergisi (Günümüzde uygulanmamaktadır)
Ad valorem-spesifik	Ad valorem	Gelir vergisi
	Spesifik	Özel tüketim vergisi
Merkezi-yerel	Merkezi	Gelir vergisi
	Yerel	Emlak vergisi

**Kaynak:** Sağbaşı ve Saruç, 2010:21.

Tablo 1’de görüldüğü gibi ücretten kesilen vergi konularına göre gelir vergisi, dolaysız vergi, sübjektif vergi, ad valorem vergi, merkezi yönetim vergisidir.

## ALMANYA’NIN VERGİ SİSTEMİ

Almanya'nın bugünkü vergi sisteminin temeli, 1919-1920 yıllarında dönemin Maliye Bakanı olan Matthias Erzberger'in başkanlığını yaptığı "Reich Mali Reformu" ile oluşturulmuştur. Bu reformun bir parçası olarak uygulamaya konulan ilke ve politikaların çoğu, günümüzde de Alman vergi sisteminin temel özellikleri olmaya devam etmektedir (Federal Ministry of Finance, 2023:8).

Almanya federal bir yönetime sahiptir ve anayasa federal, Länder ve yerel düzeye belirli görev ve işlevler yüklemiştir. Her hükümet düzeyi, bu görevlerin ve işlevlerin yerine getirilmesi amacıyla çeşitli vergileri tahsil etme hakkına sahiptir. Alman anayasasınının 106. maddesi, hangi vergilerin hangi yönetim kademesince tahsil edileceğine dair yetki vermektedir. Almanya'nın vergileri, geliri almaya hak kazanan hükümet düzeylerine göre dört kategoriye ayrılmaktadır. Hükümet düzeyine göre (1) federal, (2) Länder ve (3) yerel yönetim vergileri bulunmaktadır. Ayrıca (4) gelirleri üzerinde anlaşmaya varılan formüllere dayalı olarak üç hükümet düzeyi arasında dağıtılan "ortak" vergiler de bulunmaktadır (Federal Ministry of Finance, 2023: 22). Tablo 2’de görüldüğü gibi Almanya’da vergi gelirlerinin büyük bir kısmı Federasyon tarafından toplanmaktadır. Fakat Alman Eyaletleri ve yerel yönetimlerinde kendilerine ait mali kaynakları bulunmaktadır. Almanya’da geçmişte uygulanmakta olan birçok vergi konusunun çeşitli nedenlerden dolayı kaldırıldığı görülmektedir. Örneğin, bir vergiyi uygulama maliyetinin, yarattığı gelir miktarından yüksek olmasıdır. Kaldırılan bazı vergiler bugün oldukça tuhaf

görünebilir örneğin oyun kağıdı vergisi, dondurma vergisi ve asetik asit vergisi bunlardan bazılarıdır (Federal Ministry of Finance, 2023: 20).

**Tablo 2.** Almanya’da Yönetim Kademelerine Ait Vergi Türleri

Sadece Federasyona Ait Vergiler	Enerji Vergisi, Elektrik Vergisi, Kahve Vergisi, Tütün Vergisi
Sadece Eyaletlere (Länder) Ait Vergiler	Veraset Ve İntikal Vergisi, Bira Vergisi, Gayrimenkul Devir Vergisi,
Sadece Yerel Yönetimlere Ait Vergiler	Ticaret Vergisi, Köpek Vergisi, Emlak Vergisi, Eğlence Vergisi

**Kaynak:** Federal Ministry of Finance, 2023:23.

**Tablo 3.** Ortak Vergilerin Yönetim Kademeleri Arasında Dağılım Oranları

	Federasyon	Eyalet	Yerel yönetimler
Faiz ve sermaye kazançlarına ilişkin nihai stopaj vergisi	%44	%44	%12
Ücretler ve gelir vergisi	%42,5	%42,5	%15
Kurumlar Vergisi	%50	%50	-
KDV	%49,6	%47,2	%3,2

**Kaynak:** Federal Ministry of Finance, 2023: 23.

Tablo 3’de görüldüğü gibi ücret ve gelir vergisi federasyon ve eyaletler arasında %42,5 oranında eşit pay edilirken, yerel yönetimlere ise %15 oranında pay verilmektedir.

## ALMANYA’DA VERGİ MAKAMLARI

Almanya’da ülke vatandaşı olsun ya da olmasın, Almanya’da yaşarken veya çalışırken para kazanıyorsanız kanunen vergi ödememiz gerekmektedir. Vergiler federal hükümet, federal eyaletler ve belediyeler tarafından alınmaktadır. Vergi ile ilgili konularda yetkili merciler iki vergi makamından oluşmaktadır (<https://www.iamexpat.de>).

**Tablo 4.** Alman Vergi Makamları

FEDERAL MALİYE BAKANLIĞI	VERGİ DAİRELERİ
-Federasyonun görevlerini yerine getirebilmesi için ihtiyaç duyduğu mali kaynakları belirler. -Sağlıklı bir kamu maliyesi oluşturmak. -Ekonomik, mali, parasal ve Avrupa politikaları konularında planlar ve stratejiler geliştirmek. -Vergi kaçakçılığıyla mücadeleyle yönelik tedbirler almak,	-Yerel düzeyde vergi yetkilileridir. -16 Alman bölgesinin tamamında bulunmaktadır. 2022 yılı itibarıyla ülke çapında 500’ün üzerinde vergi dairesi bulunmaktadır. -Vergilendirme sürecini yürütmek ve vergi suçlarını araştırmak. -Vergi beyannamelerinin alınması ve incelenmesi, ödenmesi gereken vergi miktarını belirlenmesi ve tahsil edilmesi. -Vatandaşın vergi konularındaki sorularını yanıtlamak.

**Kaynak:** Federal Ministry of Finance, (2023: 34).

Tablo 4'de görüldüğü gibi Almanya'da vergi ile ilgili politikaların hazırlanmasında Federal Maliye Bakanlığı yetkili iken, vergi ile ilgili uygulamada karşılaşılan sorunlar vergi dairelerince çözülmektedir.

## ALMANYA'DA UYGULANAN ÇEŞİTLİ VERGİLER

Almanya'da çok çeşitli vergiler vardır. Bunlardan birkaçı toplam vergi gelirlerinin büyük bir kısmını oluşturmaktadır. Bunlar KDV, gelir vergisi ve ücret vergisidir. Vergiler çeşitli kriterlere göre sınıflandırılmaktadır (Federal Ministry of Finance, 2023:16).

Almanya'da üç farklı KDV oranı vardır. Standart oran %19, indirimli oran %7, sıfır oran %0 ise sadece güneş enerjisi sistemleri için geçerlidir (Federal Ministry of Finance, 2023:17).

KDV, ücret vergisi ve gelir vergisi, Federasyon, Eyaletler ve yerel yönetimler tarafından alınan toplam vergi gelirinin yaklaşık üçte ikisini oluşturmaktadır. KDV, tüm özel ve kamu tüketimlerinden tahsil edilmektedir. Nihai tüketiciler satın aldıkları mal ve hizmetlere ilişkin KDV öderler. Vergi makamları adına işletmeler, sattıkları mal ve/veya hizmetlerin (net) fiyatına uygun miktarda KDV eklerler. Satış gerçekleştikten sonra bu tutarı vergi makamlarına havale ederler. Almanya'da giyim, mobilya ve elektrikli ev aletleri gibi çoğu üründe standart KDV oranı %19'dur. %7 oranında indirimli KDV oranına tabi olan ekmek, meyve, sebze ve et gibi günlük temel ihtiyaçlar için bir istisna yapılmıştır. Burada amaç tüketicilerin vazgeçilmez ürünleri satın alırken üzerindeki yükü azaltmaktır. İçeceklerle %19'luk standart KDV oranı uygulanırken, catering sektöründeki satışlar için %7'lik indirimli oran uygulanmaktadır (Federal Ministry of Finance, 2023: 18).

Almanya'da bir vatandaş olarak başka birçok doğrudan ve dolaylı vergilendirme biçimiyle karşılaşılmaktadır. Bunlardan bazıları şunlardır (<https://www.iamexpat.de>).

### *Lisans Ücreti (Yayın Ücreti)*

2013'ten beri Almanya'daki her hanenin, televizyon veya radyo sahibi olmanıza bakılmaksızın, TV ve radyo lisans ücretini (yayın katkısı) ödemesi gerekmektedir. Bunun arkasındaki mantık, modern dünyada içeriğe hâlâ bir bilgisayar veya telefon aracılığıyla erişebiliyor olmanızdır. Almanya'da adresinizi kaydettirdiğiniz anda, büyük ihtimalle katkı payı servisinden ödeme talep eden bir mektup alacaksınız. Hane başına aylık 18,36 avro alınmaktadır (2024 itibarıyla). Yardım alıyorsanız, engelliyseniz veya öğrenciyseniz, indirimli ödemelerden yararlanmaya veya muaf tutulmaya hak kazanabilirsiniz.

### *Motorlu Taşıtlı Vergisi*

Arabanız varsa bu tür vergi sizin için geçerli olacaktır. Vergi yakıt türüne ve motor boyutuna bağlıdır. 30 Haziran 2009 tarihinden önce ilk tescili yapılan araçlar, emisyon sınıflarına göre vergilendirilmektedir. Bu tarihten sonra tescil edilen araçlar karbondioksit emisyonlarına göre vergilendirilecektir.

### *Köpek Vergisi*

Almanya'da bir köpeğiniz varsa, yasa gereği köpeğinizi yerel vergi dairesine kaydettirmeniz gerekmektedir. Bu genellikle ilk köpek için yılda 90 ila 150 avro arasında bir maliyete neden olmaktadır. Rehber köpekler gibi hizmet köpekleri de diğer evcil hayvanlar gibi muafır.

### Emlak Satış Vergisi

Almanya'da bir ev satın alıyorsanız, emlak satış vergisi ödemekle yükümlü olacaksınız. Bu tek seferlik vergi, değeri 2.500 Euro'yu aşan bir mülkün bir sahipten diğerine devredilmesi durumunda geçerli olacaktır. Oran federal eyaletler arasında mülk değerinin %3,5 ila 6,5'i arasında değişmektedir.

### Sermaye Kazançları Vergisi

Bu vergi türü, temettüler, faizler gibi sermayeden elde edilen gelirler, yatırım fonlarından elde edilen gelirler ve şirket hisselerinin veya hisselerinin satışı gibi özel sermaye kazançları için geçerlidir. Almanya'da sermaye kazancı vergisi %25'lik sabit bir oran uygulanmaktadır.

### Emlak Vergisi

Bu vergi, Almanya'daki mülklere belediyeler tarafından uygulanmaktadır. Ödenecek vergi miktarı, mülkün değeri ve yerel vergi oranı (%0,26 ile %1 arasında değişir) üzerinden hesaplanmaktadır.

### Alman Vergi Cezaları

Vergilerinizi geç beyan ederseniz veya öderseniz, vergi beyannamenizi vermezseniz veya gelir beyanında bulunmazsanız, 50.000 Euro'ya kadar ağır bir para cezası riskiyle karşı karşıya kalırsınız. Ayrıca hapis cezasıyla da karşı karşıya kalabilirsiniz.

### Kilise Vergisi

Almanya'ya kaydolduğunuzda sizden bir din beyan etmeniz istenir. Kendinizi Protestan, Katolik veya Yahudi olarak beyan ederseniz, vergi dairesinin Almanya'daki dini kuruluşlar adına topladığı kilise vergisini ödemekle yükümlüsünüz. Şu anda Bavyera ve Baden-Württemberg'de %8, diğer tüm federal eyaletlerde ise %9'dur. Beyan edilmiş bir dininiz yoksa kilise vergisi ödemezsiniz.

**Tablo 5.** Almanya'da Konularına Göre Vergi Türleri

1-KDV	Verginin konusu	Neredeyse her ürün ve hizmetten alınmaktadır.
	Vergi oranı	19 (standart), %7 (indirimli), güneş enerjisi sistemlerinde %0
	Verginin başlangıç tarihi	1968
2-Ücret Vergi	Verginin konusu	İstihdamdan elde edilen gelir.
	Vergi oranı	%0 ila %45 arasında
	Verginin başlangıç tarihi	1920
3-Gelir Vergisi	Verginin konusu	Gerçek kişilerin elde ettiği gelirler
	Vergi oranı	%0 ila %45 arasında
	Verginin başlangıç tarihi	1811
4-Ticaret Vergisi	Verginin konusu	Ticari kar
	Vergi oranı	Yerel yetkililer tarafından belirlenir
	Verginin başlangıç tarihi	1891
5-Enerji Vergisi	Verginin konusu	Enerji ürünlerinin tüketimi
	Vergi oranı	Enerji ürününe göre değişiklik gösterir.
	Verginin başlangıç tarihi	1939
6-Kurumlar Vergisi	Verginin konusu	Anonim şirketler gibi tüzel kişilerin elde ettiği gelirler.
	Vergi oranı	%15
	Verginin başlangıç tarihi	1920

**Kaynak:** Federal Ministry of Finance, 2023: 21.

Tablo 5'de görüldüğü gibi ücret vergisi Almanya'da 1920 yılında uygulamaya başlandığı görülmektedir. Vergi oranı %0 ile %45 arasında değişmektedir.

## BİR GELİR UNSURU OLARAK ÜCRET

Ücret, bir üretim faktörü olan emeğin üretim faaliyeti sonucunda elde etmiş olduğu gelirdir. Burada serbest meslek kazancı ile ücretin emeğin karşılığında elde edilen gelirler olmalarına karşın ikisi arasındaki fark ücretin bir işverene “bağımlı” serbest meslek kazançlarının ise “bağımsız” olarak yürütüldüğüdür (Gürdal, 1994: 56). Ücret denilince, iş görme sözleşmelerine dayalı olarak hizmet akdi çerçevesinde çalışma karşılığı olarak elde edilen kazanç türüdür. Zihinsel ya da bedenen çalışan emeğin kazancıdır (Öncel, Kumrulu ve Çağan, 2006: 286). Günlük yaşamda mal ve hizmetlerin bedeli olarak kullanılan ücret, gelir vergisi açısından bağımlı çalışan bireylere hizmetlerinin karşılığında yapılan ödemedir (Taş, 2019: 36). Ücret gelirleri genel olarak kaynaktan kesilme usulü uygulandığından vergilendirmede yıllık olma ilkesinin istisnalarından sayılmaktadır (Biyar ve Yılmaz, 2012: 188).

### Ücretin Unsurları

Bir gelir unsurunun ücret olarak addedilebilmesi için aşağıda sayılan özelliklere sahip olması gerekmektedir. Aksi halde ücret olarak değerlendirilemez (Gürdal, 1994: 57);

a) Bir emek gelir olmasıdır.

Gelir sermaye, emek veya sermaye emek karışımı sonucunda elde edilmektedir. Ücret emeğin arz edilmesi sonucunda elde edilen gelir unsurudur.

b) Bir işverene tabi olarak çalışan emeğin karşılığıdır.

İşverenin vereceği emir ve talimatlar doğrultusunda emek arz eden hareket etmek zorundadır. İşverenle çalışan arasında bir hizmet sözleşmesinin bulunması zorunlu değildir (Sarılı, 2013: 56).

c) Ücret belli bir işyerine bağlı olarak sunulan emeğin karşılığında elde edilir.

İş yerine bağlılık hizmet erbabının maddi olarak bir işyerinde çalışması anlamına gelmemektedir. Buradaki bağlılık hizmet ilişkisini ifade etmektedir. Hizmet işyeri dışında da gerçekleştirilebilir. Hizmet karşılığı olmaksızın elde edilen burs, bağış gibi elde edilen gelirler ücret kapsamında değildir (Yılmaz ve Batı, 2022: 43).

d) Ücret para, ayın ve para ile ifade edilebilen menfaatler şeklinde ödenmektedir.

e) Ücretin elde edilmesinde herhangi bir mali ve ekonomik riskin söz konusu olmamasıdır. Hizmet sağlayıcı ücreti kazanabilmesi için işverenin karına veya zararına ortak olamadığından bir risk taşımaz (Şenyüz, Yüce ve Gerçek, 2020: 76).

Hizmet erbabı işveren zarar etse dahi önceden belirlenmiş esaslara göre ücretini almaya hak kazanır.

Bu özellikleri bir araya getirdiğimizde ücretin tanımı, bir işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışan kişilere hizmetlerinin karşılığında para ve aynı sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlere denir (Taş, 2019: 36). 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 ilişkisi niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde belirlenen menfaatlerde ücret olarak değerlendirilir (Gelir İdaresi Başkanlığı, 2024: 6).

Alman vergi kanununda ücretin tanımı yanında nelerin ücret sayılacağı da tek tek sayılmıştır. Böylece ücret olarak vergilendirilecek ödemelerin de kapsamı genişletilmiştir. Ortaya çıkabilecek tereddütlerinde önüne geçilmiştir.



## ALMANYA'DA ÜCRETLERİN GELİR VERGİSİ İÇERİSİNDEKİ YERİ

Almanya'da gelir vergisi bireylerin elde ettiği tüm gelir grupları üzerinden alınmaktadır. (Federal Ministry of Finance, 2023: 11). Gelir vergisi, kişisel gelir vergisi yerine kullanılmaktadır. Gelir vergisinin konusu gerçek kişilerin belirli bir dönemde elde ettikleri net kazanç ve irattır. Emek veya emek ve sermayenin birlikte getirisine kazanç, sermayenin getirisine ise irat denir (Sağbaş ve Saruç, 2010:203). Almanya'da ödeme gücü ilkesi, bireyin ikamet ettiği yerdeki tüm gelirlerin vergiye tabi tutulacağı ilkesi, safi tutar üzerinden vergilendirme ilkesi, artan oranlı vergilendirme ilkesi ve yıllık olma ilkesine göre vergilendirilmektedir (<https://www.sumup.com>).

**Tablo 6.** Kazanç ve İrat Çeşitleri

Kazanç çeşitleri	Ticari kazanç Zirai kazanç Ücret Serbest meslek kazancı
İrat çeşitleri	Menkul sermaye iradı Gayrimenkul sermaye iradı
Karma	Diğer kazanç ve iratlar

**Kaynak:** Sağbaş ve Saruç, 2010:203.

Emeğin elde ettiği gelir ücret, sermayenin elde ettiği gelir irat, emekle sermayenin ortak olarak elde ettiği gelir kazanç olarak belirtilmektedir (Bilici, 2018: 13).

Gelir vergisinin iki şekilde uygulaması bulunmaktadır (Sağbaş ve Saruç, 2010:203);

- i) Sedüler gelir vergisi: Değişik kaynaklardan elde edilen kazanç ve iratların birbiri ile bağlantı kurulmaksızın vergilendirildiği uygulama şeklidir.
- ii) Üniter gelir vergisi (sentetik gelir vergisi): Bütün gelir unsurlarının toplanarak vergilemenin gerçekleştirildiği yöntemdir.

Almanya'da gelir olarak kabul edilen irat ve kazançlar 7 kalemden oluşmaktadır. Bunlardan bir tanesi de ücret gelirlerinin vergilendirilmesidir. Bunlar (Ekinci, 2012: 192);

- 1-Tarım ve ormancılıktan elde edilen gelir (Bölüm 13-14a EStG)
- 2-Ticari faaliyetlerden elde edilen gelirler (Bölüm 15-17 EStG)
- 3-Serbest meslekten elde edilen gelir (18 EStG)
- 4-İstihdamdan elde edilen gelir (19-19a EStG)
- 5-Sermaye varlıklarından elde edilen gelir (20 EStG)
- 6-Kiralama ve leasingden elde edilen gelir (21 EStG)
- 7-Diğer gelirler (Bölüm 22-23 EStG)

Almanya'da ikametgahı veya daimi meskeni bulunan tüm kişiler (yabancılar dâhil) sınırsız gelir vergisine tabidir. Almanya'da ikamet etmeyen veya mutat olarak ikamet etmeyen herkes yalnızca sınırlı gelir vergisine tabidir. Bu nedenle Almanya'da konser veren ABD'li bir şarkıcının yalnızca ücreti üzerinden vergi ödemesi gerekiyor (<https://www.bpb.de>).

Stopaj veya bordro vergisi, işvereninizin maaşınızdan kestiği gelir vergisi ve diğer katkılardır. Eğer tek gelir kaynağınız bu ise vergi beyannamesi vermek zorunda değilsiniz. Stopaj her ay maaşınızdan kesilir. Brüt maaşınız ile vergiler ödendikten sonraki net maaşınız arasında büyük

bir fark vardır. Stopaj vergisi, maaşınıza uygulanan bir vergiyi (maaş bordrosu vergisi), ulusal sigorta katkılarını, “aynı yardımlara” ilişkin vergileri, dayanışma ek ücretini ve kilise vergisini içermektedir (<https://www.iamexpat.de>).

## **ÜCRET VERGİSİ**

Ücret vergisi, gelir vergisinin yalnızca özel bir şeklidir, yani tek başına bir vergi değildir. Yasal dayanağı Gelir Vergisi Kanunu'dur (EStG). EStG'nin gelir vergisi düzenlemelerine ek olarak Gelir Vergisi Uygulama Yönetmeliği de yayımlanmıştır. Bordro vergisi kesintisine ilişkin ilave yasal hükümler içermektedir (<https://www.bundesfinanzministerium.de>).

İşveren, yanında çalışanına her ücret ödemesi sonrası ücret vergisini kesmek zorundadır. Her çalışan için ödenecek ücret vergisini belirlemek amacıyla işveren, çalışanlarının hangi vergi sınıfına ait olduğu, indirilecek kalemler ve hangi kiliseye kayıtlı olduğu gibi bazı bilgilere ihtiyacı vardır. Ücret vergisi beyannamesi, 2013 yılından itibaren elektronik ortamda işverenler tarafından gönderilmektedir. Çalışanın işe başlamadan önce vergi dairesine kaydolmasına veya ücret vergisi kesinti kriterlerini oluşturmak için başvuruda bulunmasına gerek yoktur (<https://www.bundesfinanzministerium.de>).

İşveren, vergi idaresinden elektronik ücret vergisi ayrıntılarına ancak çalışanın izin vermesi durumunda erişebilir. Bunun için, yeni bir işe başlarken işverenine doğum tarihini ve vergi kimlik numarasını vermeli ve bunun ilk mi yoksa sonraki bir iş ilişkisi mi olduğunu bildirmelidir. İşveren, çalışanın bu bilgilerini vergi makamlarına bildirmektedir (<https://www.bundesfinanzministerium.de>).

Ücret vergisi istihdamdan elde edilen gelirle ilgili olduğundan tam zamanlı, yarı zamanlı veya mevsimlik istihdamda olmalarına bakılmaksızın tüm çalışanları ve işverenleri ilgilendirmektedir. İşveren ücret vergisini her ay doğrudan çalışanın brüt maaşından keserek vergi dairesine göndermektedir. Ücret vergisinin miktarı kazanca ve vergi sınıfına bağlıdır. Vergi indirimleri ve medeni durum da otomatik olarak dikkate alınmaktadır. Ücret vergisi prensip olarak gelir vergisi üzerinden ödenen bir avans ödemesidir. Çalışanın bir sonraki yıl gelir vergisi beyannamesi vermesi durumunda, gelir vergisi, fiili gelir vergisi borcundan mahsup edilmektedir. Fazla ödenen tutarlar vergi dairesi tarafından çalışana iade edilmektedir (<https://www.ihk-muenchen.de>).

## **Ücret Vergisini Doğuran Olay**

Gelir elde edildiği anda vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Vergiyi doğuran olay kişinin gelirini hukuken ya da fiilen tasarruf edebilmesiyle gerçekleşmektedir (Arslan, 2020: 14). Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde vergiyi doğuran olay gelirin elde edilmesidir. Dolaysız vergileme çerçevesinde vergiye tabi tutulmaktadır. Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde genel olarak kaynaktan kesme yöntemi uygulanmaktadır. Ücret “elde edildiği” sırada vergilendirilmektedir. Çalışan bordro vergisinden sorumludur. Ücret vergisi, ücretlerin çalışana ödendiği tarihte doğar (Alman Gelir Vergisi Kanunu, md. 38).

Ücret gelirleri gelir vergisine tabi olarak vergilendirilmektedir. Elde etme kavramının açıklanmasında genellikle tahsil ve tahakkuk kavramları esas alınmaktadır. Tahakkuk kavramı gelirin hem esas yapısı olarak hem de tutar açısından kesinleşmesini ifade etmektedir. Bordro vergisi aylık olarak ödenir, gelir vergisi ise yılda bir kez ödenir.

Ücretler, iş ilişkisinden çalışana aktarılan gelirlerin tamamıdır. Gelirin hangi isim altında veya ne şekilde ödendiği önemli değildir.

*Ücretler ayrıca şunları içerir:*

1. Gelecekteki bir iş ilişkisine ilişkin gelir; (Ücret Vergisi Uygulama Yönetmeliği, md 2.)
2. İlk yararlanıcıya mı yoksa onun yasal halefine mi tahakkuk ettiğine bakılmaksızın, önceki bir iş ilişkisinden elde edilen gelir. Tamamen veya kısmen yararlanıcının veya yasal selefinin önceki katkılarına dayanan ücret, katkılar gelirle ilgili giderler olmadığı sürece maaşların bir parçası değildir;
3. Bir işverenin, bir çalışana veya ona yakın kişileri hastalık, kaza, sakatlık, yaşlılık veya ölüm (gelecekteki güvenlik) durumunda korumak için ödediği masraflar. Bunun ön şartı, çalışanın geleceğini güvence altına almayı açıkça veya zımnen kabul etmesidir. Birden fazla çalışanın veya onlara yakın kişilerin geleceği grup sigortası veya sabit oranlı sigorta ile güvence altına alınmışsa, giderlerin bireysel çalışana ödenen kısmı başka bir şekilde belirlenemiyorsa, giderlerin bunlar arasında paylaşılması gerekir. Ücretler, yalnızca işverene, çalışana vaat edilen emekli maaşını sağlama olanağı sağlamaya yarayan harcamaları içermez;
4. Çalışana veya onun yasal mirasçılarına, kaybedilen veya kaybedilen ücretler veya bir faaliyetin bırakılması veya yerine getirilmemesi nedeniyle tazminat olarak verilen tazminat;
5. Hastalık durumunda yapılan ödemeler gibi iş ilişkisine veya önceki iş ilişkisine dayalı olarak verilen özel ödenekler;
6. Fazla mesai, fazla vardiya, pazar günü çalışma ücreti gibi normal çalışma saatleri dışında gerçekleştirilen hizmetler için yapılan ödemeler;
7. İşin özel niteliği nedeniyle verilen ücret takviyeleri;
8. İş ilişkisi kapsamında yarı zamanlı pozisyonlar ve yarı zamanlı istihdam için yapılan tazminat ödemeleri.

### **Ücretlerin Vergilendirilme Yöntemleri**

Ücretler genel olarak gerçek usulde vergilendirilmektedir. İstisnai olarak da gerçek ücretin tespitinin mümkün olmadığı durumlarda ise götürü usulde vergilendirme söz konusudur. Ücretlerin gerçek olarak vergilendirilmesinde uygun olan yöntem beyan yöntemidir. Beyan yönteminde mükellef kendisi gelirini beyan edebileceği gibi işverende vergi sorumlusu olarak beyan edebilir. Ücretlerin gerçek usulde vergilendirilmesinde ücretlerin safi değerlerinin esas alınması gerekmektedir. Safi değer belirlenmesinde ücretin elde edilmesi ve sürdürülmesi için yapılan giderlerin matrahtan düşülmesiyle elde edilmektedir (Gürdal, 1994: 72).

Ücretlerin gerçek usulde vergilendirilmesinde esas olarak kaynaktan kesme (stopaj) yöntemi uygulanmaktadır. Ücret ve ücret sayılan ödemeler yapılırken ödemeyi yapan işveren tarafından kesintiler yapılmaktadır.

Ücret vergisi beyannamelerinin işveren tarafından takvim yılı içerisinde kayıt döneminin 10'uncu gününe kadar uzaktan veri iletimi yoluyla vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir. Aşağıdaki kayıt dönemleri ayırt edilir: (<https://www.ihk-muenchen.de>).

-Bir önceki takvim yılında gelir vergisinin 5.000 Euro'dan fazla olması durumunda, kayıt aylık olarak yapılmalıdır.

-Bir önceki takvim yılında gelir vergisinin 1.080 Euro ile 5.000 Euro arasında olması durumunda kayıt üç ayda bir yapılır (<https://www.ihk-muenchen.de>).

-Kayıt, bir önceki takvim yılındaki gelir vergisinin 1.080 Euro'yu aşmaması koşuluyla, takvim yılı için yapılır.

-Kısa süreli çalışanlar için, ortalama günlük ücretin 150 avroyu aşmaması, istihdamın art arda en fazla 18 iş günü sürmesi ve saatlik ücretin 19 avroyu aşmaması durumunda işverenlerin yüzde 25 oranında ücret vergisi almalarına izin veriliyor.

### Ücretler İçin Yıllık Beyanname Verilmesi

Almanya'da mali yıl Ocak'tan Aralık'a kadar geçen süreye denilmektedir. Çalışanların gelir vergisi genellikle aylık maaş bordrosu vergisi kesintisiyle ödenmektedir. Dolayısıyla birçoğunun vergi beyannamesi vermesine gerek yoktur. Herhangi bir gelir vergisi kesintisi yapılmayan 410 avronun üzerinde gelir elde edenler, vergi dairesine bildirimde bulunulmalıdır. Kıdem tazminatı alınması halinde veya 2023 yılında aynı anda birden fazla işvereniniz varsa ve gelirinizin bir kısmı vergi sınıfı 6'ya göre hesaplanmışsa, vergi beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Gelir vergisi beyannamelerinin verilmesi bir sonraki yılın 31 Temmuzuna kadar verilebilmektedir. Çalışanlar için gelir vergisi, ücretlerden düşülerek (bordro vergisi) alınmaktadır (<https://www.bundesfinanzministerium.de>).

### Ücretlere Uygulanan Vergi Tarife Yapısı

Vergi tarifesi mükellefin ödemesi gereken vergi miktarının belirlenmesi amacıyla matraha uygulanan ölçüdür (Bilici ve Bilici, 2018: 221). Vergi tarife yapısı tek oranlı, azalan oranlı ve artan oranlı tarifeden oluşmaktadır Vergi matrahı arttığı zaman uygulanan vergi oranı düşüyorsa azalan oranlı, vergi oranı değişmiyorsa tek oranlı, vergi oranı artıyorsa artan oranlı tarife yapısı geçerlidir (Yılmaz, 2018: 142). Ücret gelirlerine gelir vergisine uygulanan gelir vergisi tarife yapısı uygulanmaktadır.

Almanya'da gelir vergisi tarifesi artan oranlı bir yapıya sahiptir. Almanya'da yaşayan herkes gelir vergisine tabidir. Türk vergi sistemindeki tam mükellef ve dar mükellef ayrımı Almanya'da da uygulanmaktadır. Alman gelir vergisinde ikametgâh ve vatandaşlık durumu esas alınmaktadır. Almanya'da ikamet eden bireyler bütün gelirleri üzerinden vergilendirilmektedir. Bazı durumda ise istisnalar mevcuttur ve bu durumlar Türkiye-Almanya Vergi Anlaşmasına göre vergilendirilir. Almanya'da altı aydan fazla kalan bir kişi tam mükellef olarak vergilendirilir. Vatandaşlık kriterine göre ise sadece Almanya'da ikamet etmeyen ve belirli kamu çalışanları ve aileleri için geçerli bir uygulamadır. Dar mükellef uygulamasında kişiler sadece Almanya'da elde ettikleri gelirler için vergi öderler (Yılmaz, 2019. 14-15).

Ücret vergisinin ne kadar yüksek olacağı yalnızca maaşın miktarına değil aynı zamanda vergi sınıfına da bağlıdır. Aile koşullarına bağlı olarak altı farklı sınıf vardır. Her vergi sınıfının farklı vergi indirimi vardır. Bu, bireysel vergi dilimlerinde gelir vergisinin yalnızca sabit bir aylık maaştan ödenmesi gerektiği anlamına gelir. Vergiye tabi gelirinizi belirlemek için vergi indiriminizi yıllık brüt maaşınızdan düşmeniz gerekir (<https://www.ihk-muenchen.de>).

Ödeme gücü ilkesi en çok gelir vergisi uygulamasında görülmektedir. İlk kural aynı miktarda vergiye tabi gelir elde eden kişiler aynı vergi yükünü taşımaktadırlar. Almanya'daki gelir vergisi tarifesi "artan oranlı"dır. Daha yüksek vergilendirilebilir gelir seviyeleri için marjinal vergi oranlarının daha yüksek olduğu anlamına gelmektedir. Almanya'daki gelir vergisi tarifesi beş

dilime ayrılmıştır. Her dilimin farklı bir vergi oranı vardır. Birinci dilim, temel kişisel yardımın azami tutarına kadar çıkmaktadır. Bu, geçim gelirin, yani Almanya'da bir kişinin temel geçim masraflarını karşılamak için ihtiyaç duyduğu asgari gelir miktarının vergiden muaf tutulmasını garanti altına almaktadır. Gelirin temel kişisel indirimi aşan kısımları, %14'lük temel vergi oranından %45'lik maksimum vergi oranına kadar artan marjinal vergi oranlarına tabidir (Federal Ministry of Finance, 2023: 28-29).

**Tablo 7: 2024 Yılı Gelir Vergisi Dilimleri**

Gelir Dilimi	Vergi Oranı
11.604 Euro'dan az	%0
11.604 - 66.760 Euro	%14 ila %42
66.761 - 277.825 Euro	%42
277.826 Euro'dan fazla	%45

**Kaynak:** <https://www.iamexpat.de>

Tablo 7'de görüldüğü gibi Almanya'da gelir vergisi dilimleri gelir düzeyine göre 0-45 arasında oranlar uygulanmaktadır.

### İndirime Tabi Kalemler

Alman vergi sistemi, vergi matrahından bazı gider kalemlerinin indirilmesine izin vermektedir. Aşağıdaki ödeme türleri için vergi kesintileri mümkündür: (<https://www.iamexpat.de>)

- İstihdam giderleri (bir işveren tarafından geri ödenmediği sürece),
- Emeklilik giderleri (yasal emeklilik sigortasına katkılar),
- Yer değiştirme masrafları,
- Sağlık ve bakım sigortasına katkılar,
- Boşanmış veya ayrılmış partnerlere nafaka ödemeleri,
- Alman hayır kurumlarına hayır amaçlı katkılar,
- Günlük bakım veya çocuk bakıcısı gibi çocuk bakım giderleri,
- Eğitim veya okul masrafları,
- Sosyal güvenlik bağışları,
- Kilise vergisi,
- İpotek faizi ödemeleri (yalnızca kiralamak için satın alınan ipotekler),
- Vergi danışmanlığı maliyetleri,

Vergi indiriminden yararlanmak için yıllık vergi beyannamesi doldurmanız gerekmektedir.

### Vergi Sınıfı

Almanya'da vergi sınıfları Gelir Vergisi bakımından kişilerin ödeme güçleri ve elde ettikleri gelir düzeyine göre altı grupta toplanmaktadır (Yılmaz, 2019: 13); <https://vasistdas.de>

Vergi Sınıfı I (Steuerklasse I): Almanya'da vergi sınıfı I, hiç evlenmemiş ya da evli olmayanların kayıtlı olduğu vergi sınıfıdır. Ayrıca kişinin ikinci bir işinin de olmaması da gerekmektedir. İstisnai olarak yalnız başına çocuk büyütme zorunda olan ebeveynler, vergi sınıfı II'ye dahil

olabilirler ve vergi avantajından yararlanabilirler. Vergi sınıfı I kesinti tutarı gelir miktarına bağlıdır.

Vergi sınıfları I ve IV arasında, gelirden kesilen vergi oranları açısından bir fark yoktur. Ancak, vergi sınıfı IV sadece evli olma durumunda dâhil olabileceğiniz bir vergi sınıfıdır. İki vergi sınıfı arasında herhangi bir vergi avantajı veya dezavantajı yoktur.

Vergi Sınıfı II (Steuerklasse II): Vergi sınıfı II yalnız başına çocuk büyütme zorunda olan ebeveynler içindir. Vergi sınıfı II, tek ebeveyn yardımı adı altında vergi indirimi sağlamaktadır. Bu vergi indirimi de gelire göre değişmektedir.

Vergi Sınıfı III (Steuerklasse III): Almanya'da vergi sınıfı III sadece evli çiftler içindir. Evli çiftlerden birinin vergi sınıfı III'e dâhil olması ancak diğer eşin vergi sınıfı V'e kayıt olması halinde mümkündür. Vergi sınıfı III, Almanya'da vergi sınıfları arasında en düşük vergilerin uygulandığı vergi sınıfıdır. Buna karşılık, vergi sınıfı V'teki kesintiler çok yüksektir.

Vergi Sınıfı IV-Genel (Steuerklasse IV): Evlenenler otomatik olarak vergi sınıfı IV göre vergilendirilir. Vergi sınıfı IV, kabaca aynı miktarda ya da birbirine yakında miktarda kazanan eşler için mantıklıdır ve değiştirilmesi gerekli değildir. Ama eğer çiftlerin gelirlerinin arasında büyük fark varsa, III/V veya V/III vergi sınıfı kombinasyonları seçilebilir.

Vergi Sınıfı IV) – Faktörlü (Steuerklasse IV: Evli çiftler, vergi sınıfı IV (Genel) ya da vergi sınıfı IV (Faktörlü) arasından bir tanesini seçebilirler. Faktör, hiçbir vergi ödenmesine gerek olmadığı anlamına gelir. Vergi dairesi, çiftin beklenen vergi yükümlülüğünü hesaplayacak ve bunu on ikiye bölerek aylık gelir vergisi kesecektir.

Vergi Sınıfı V (Steuerklasse V) Tıpkı vergi sınıfı III'te olduğu gibi sadece evli çiftler Almanya'da vergi sınıfı V'i seçebilir. Bu durumda diğer eş de vergi sınıfı III'e dahil olacaktır. Vergi sınıfı V, diğer sınıflara kıyasla oldukça yüksek vergi kesintisine neden olur. Buna rağmen vergi sınıfı III'teki diğer eşin vergi kesintileri çok düşük olduğundan, evli çiftin ayın ya da yılın sonunda ellerinde IV/IV kombinasyonuna göre daha fazla gelir kalacaktır.

Vergi Sınıfı VI (Steuerklasse VI) Vergi sınıfı VI, iki veya daha fazla işi olanlar içindir. İkinci iş 450 euro sınırını aşarsa, kişinin geliri, vergi sınıfı VI'ya göre vergilendirilir. Vergi sınıfı VI'da kesintiler diğer sınıflara göre yüksektir.

Kişinin vergi sınıfını seçmede özgür değildir ancak evli olmanız durumunda ya da tek başınıza çocuk büyütüyorsanız, sizin için avantajlı olabilecek vergi sınıfını seçebilme imkânınız bulunmaktadır. Almanya'da evli çiftler vergi sınıfı IV'e otomatik olarak dahil edileceklerdir. Ancak bu sınıfta eşiniz ve siz birbirine yakın gelirlere sahip olmalısınız. Eğer sadece tek eş çalışıyor ya da eşler arasındaki maaş oranı 60:40 ve daha da üzerindeyse, yüksek gelire sahip olan eşin vergi sınıfı III'ü, düşük gelirlili ya da geliri olmayan eşin vergi sınıfı V'i seçmesi en mantıklısıdır. Böylece yüksek gelire sahip olan eş normale göre çok daha az vergi ödeyecektir.

**Tablo 8.** Almanya'da Vergi Sınıfları

Vergi Sınıfı	Açıklama
1	Bekâr/Boşanmış
2	Tek Ebeveyn (Çocuğuna tek başına bakan)
3	Evli eşi çalışmıyor/Evli eşi kendinden daha düşük maaş alıyor
4	Evli eşi kendine yakın tutarda maaş alıyor
5	Evli, eşi kendinden daha yüksek maaş alıyor
6	İkinci bir geliri ya da işi olan

**Kaynak:** <https://www.hellofromgermany.com>

Almanya'da vergi sınıfına göre ödenecek vergi belirlenmektedir. Altı tane vergi sınıfı bulunmaktadır (Yılmaz, 2019: 16).

## SONUÇ

Tarihi açıdan incelendiğinde vergi, ekonomik gelişmelere paralel olarak değişim göstermiş ve birçok konu üzerinden alınmaya başlanmıştır. Almanya'da diğer ülkelerde olduğu gibi birçok konu üzerinden vergi alınmaktadır. Almanya'da uygulamada 40 civarında verginin olduğu bilinmektedir. Çalışmanın konusu olan ücret vergileri Almanya'da gelir vergisinin bir unsuru olarak tahsil edilmektedir. Aynı bir ücret vergisi olarak alınmamaktadır. Ücret vergisinin tahsilinde stopaj şeklinde uygulanmaktadır. Vergi mükellefinden altı vergi sınıfından ait olduğu vergi sınıfına göre vergisi tahsil edilmektedir. İşveren tarafından aylık olarak kesilen verginin yüksek olduğunu düşünen mükellef vergi dairesine başvurarak beyanname verebilir. Ücret vergisi gelirleri Almanya'da federasyon, eyaletler ve yerel yönetimler arasında belli oranlar dâhilinde dağıtılmaktadır. Ücretlere uygulanan vergi tarifesine bakıldığında 0 ile 45 arasında oran uygulanmaktadır. Ücret vergisinden ödenen çeşitli vergiler işle ilgili gider kalemleri vergiden düşülmektedir.

## KAYNAKÇA

Alman Vergi Kanunu. Einkommensteuergesetz (EStG) 16.10.1934. <https://www.gesetze-im-internet.de/estg/>. Erişim Tarihi: 05.04.2024.

Alman Ücret Vergisi Uygulama Yönetmeliği. Lohnsteuer-Durchführungsverordnung. 16 Haziran 1949. <https://www.gesetze-im-internet.de/lstdv/BJNR701570949.html>. Erişim Tarihi: 05.04.2024.

Arslan, M. (2020). *Türk Vergi Sistemi*, (6. Baskı), Ankara: Nobel Akademik Yayıncılık.

Bilici, N. (2018). *Türk Vergi Sistemi*, (41. Baskı). Ankara: Savaş Yayınevi.

Bilici, N., ve Bilici A. (2018). *Kamu Maliyesi*. Ankara: Savaş Yayınevi.

Bıyan, Ö. ve Yılmaz, G. (2012). Ücretlerin Vergilendirilmesine İlişkin Karşılaştırmalı Bir Öneri: Beyanname Yükümlülüğü, *Maliye Dergisi*, (162), 184-218.

Federal Ministry of Finance, (2023). What Are Taxes And What Are They Used For? [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de). Erişim Tarihi: 05.04.2024.

Gürdal, T. (1994). Türkiye'de Ücretlerin Vergilendirilmesinin Vergi Adaleti Açısından Değerlendirilmesi. Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi. Ankara. Hacettepe Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.

<https://www.iamexpat.de/expat-info/taxation-germany/german-tax-system>. Erişim Tarihi: 27.03.2024.

<https://www.sumup.com/de-de/rechnungen/lexikon/einkommensteuer/> Erişim Tarihi:25.04.2024

<https://www.bpb.de/kurz-knapp/lexika/lexikon-der-wirtschaft/19161/einkommensteuer/> Erişim Tarihi

[https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Glossareintraege/L/004\\_Lohnsteuer.html?view=renderHelp](https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Glossareintraege/L/004_Lohnsteuer.html?view=renderHelp). Erişim Tarihi: 28.03.2024: 25.04.2024

<https://www.ihk-muenchen.de/de/Service/Recht-und-Steuern/Steuerrecht/Lohnsteuer/>. Erişim Tarihi: 2.04.2024

<https://vasistdas.de/almanyada-vergi-siniflari/>. Erişim Tarihi: 05/04/2024.

<https://www.steuern.de/einkommensteuer>, Erişim Tarihi: 25.04.2024

<https://www.hellofromgermany.com/post/ne-kadar-%C3%A7ok-vergi-var-almanya-da-vergi-s%C4%B1n%C4%B1flar%C4%B1-ve-anlamlar%C4%B1>. Erişim Tarihi: 05.04.2024

Ekinci, F. (2012). Gelir Vergisi Tarifesi: Almanya ve Türkiye Uygulamasının Karşılaştırılması. *Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*. (12)32, 191-200.

Öncel, M., Kumrulu, A. ve Çağan, N. (2006). *Vergi Hukuku*. Ankara: Turhan Kitapevi.

Sağbaşı, İ. ve Saruç, N. T. (2010). *Vergi Teorisi*. İstanbul: İstanbul Üniversitesi.

Sarılı, M. A. (2013). *Türk Vergi Sistemi*, (2. Baskı), Ankara: Hermes Tanıtım Ofset Baskı Hizmetleri.

Şenyüz, D., Yüce, M., ve Gerçek A. (2020). *Türk Vergi Sistemi*. Bursa: Ekin Yayınevi.

Taş, A. (2019). Serbest Çalışanların ve Ücret Geliri Sahiplerinin Vergilendirilmesi. Ş. Kızılot ve M. E. Üyümez (Ed.), *Vergi Uygulamaları (24-47)*. Eskişehir: Anadolu Üniversitesi.

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, (2024). Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi. <https://intvrg.gib.gov.tr/hazirbeyan/assets/pdf/2024UcretGeliriVergiRehberi.pdf>. Erişim Tarihi: 25.04.2024

Yılmaz, B. E. (2018). *Maliye*. İstanbul: Derin Yayınları.

Yılmaz, Y. (2019). Alman Vergi Sistemi ve Vergi Denetimine Genel Bir Bakış. *Vergi Raporu Dergisi*. (19)237, 11-27.

Yılmaz, B. E. ve Batı, M. (2022), *Türk Vergi Sistemi*, (2. Baskı), İstanbul: Der Yayınları.