

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih : 07.02.2020
Konu : Şirket çalışanlarına ödenen temettü ikramiyeleri (kar payları)

GVK'nun 61. maddesine göre ücret sayılır. Bu nedenle bu ödemeler kurum kazancının tespitinde ücret gideri olarak dikkate alınır. Söz konusu temettü ikramiyelerinin bilanço günü itibarıyla ödenecek toplam tutarı kesinleştiğinden, çalışanlara o yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar ödenecek temettü ikramiyeleri, ilgili olduğu yılın kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aynı husus çalışanlara ödenen performans değerlemelerine bağlı olarak verilecek prim ve ikramiyeler için de geçerlidir. Diğer taraftan, ücret niteliğindeki bu ödemelerin nakden veya hesaben yapıldığı dönemde vergi kesintisine tabi tutulması gerekeceği tabiidir. (1 Seri Nolu KVK GT md.11.11)

Dolayısıyla şirket çalışanlarına ödenen temettü ikramiyeleri diğer ücret unsurları gibi, ilgili oldukları ay itibarıyla gelir ve damga vergisine tabi tutulmalı, ayrıca sigorta kesintisi de yapılmalıdır.

Şirketler, YK üyelerine ve çalıştırmış oldukları işçi ve memurlara performansları ile mütenasip teşvik amacıyla kar payı (ikramiyesi) ödediği için ve bu dağıtım genel kurul kararı ile yapılmak zorunda olduğundan , YK üyelerine ve işçi ve memurlara herbirine ayrı ayrı farklı tutarlarda ödeme yapabileceği değerlendirilmiştir.

Şirketin yönetim kurulu üyelerine yapacağı ödemeleri hangi kritere dayanarak ücret veya temettü ikramiyesi olarak değerlendireceği, bunu nasıl ayrıştıracığı sorunu ortaya çıkmaktadır. Bu ayrışmanın açıklanabilir şekilde ortaya konulamaması halinde, herhangi bir mesnede dayanmadan sübjektif olarak ayrıma tabi tutulmuş olduğu ve ücret stopajından kaçınmak için bu ödemelerin menkul sermaye iradı kapsamına sokulmak istendiği veya menkul sermaye iradı olarak gider yazılamayacak tutarların ücret olarak değerlendirilip kurum kazancından indirilmesine imkan sağlanması gibi anlayışlarla karşılaşılabilir. Konu hakkındaki tartışmalı 1 nolu Kurumlar Vergisi Tebliği'nden sonra farklı yorumlara neden olmuştur. Bu yorumlarda, yapılan ödemenin ücret niteliğinde olabileceği göz ardı edilmiş ve kardan ayrılarak yönetim kurulu üyesine temettü ikramiyesi verilmesi ödemenin menkul sermaye iradı olarak kabulü için yeterli görülmeye başlanmıştır. Diğer taraftan, yapılacak ödemenin menkul sermaye iradı olarak kabulü kurumun dönem karının bu meblağda yüksek olması sonucuna yol açacak ve vergi, sigorta primi vb yüklerin oluşmasını da engelleyecektir. Bu nedenle, objektif kriterlere dayandığının açıklanabilir olması kaydıyla uygulamanın değişen anlayış çerçevesinde yönlendirilmesi de mümkün bulunmaktadır. Bu yönlendirme yapılırken, her iki kategoriye de girebilecek olan kişilerin durumundaki özellik ve muvazaa iddiası göz önünde bulundurularak temettü ikramiyesine ilişkin kararda ödemenin hangi gelir unsuruna ait olduğunun tartışılmayacak şekilde belirlenmesi gereklidir.

Bu yazıdaki bilgiler en geniş şekilde ve her türlü olasılığı kapsayacak şekilde bilgi vermeyi amaçlamamaktadır. Bu yazı ile muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık gibi konularda profesyonel olarak tavsiye veya hizmet sunulması da söz konusu değildir. İş bu yazı konu hakkında genel çerçevede bilgi vermek ve yorumlarımızı paylaşmak amacını taşımaktadır.

Şirketimiz bu yazının hiçbir hatalı bilgi içermediğini hakkında bir güvence vermemektedir. Yazımızdaki açıklamalarımızı esas alarak yapacağınız her türlü uygulama nedeni ile doğabilecek zararlar ve riskler tamamen tarafınıza aittir. Bu nedenle şirketimiz iş bu yazıda açıklamaları nedeni ile hiçbir şekilde cezai tazminatla sorumlu tutulamaz.

Münhasıran bu yazıdaki açıklamaları esas alarak karar almaktan kaçınmanızı ve her olayın nev'i şahsına münhasır olduğunu dikkate alarak konusunun uzmanı danışmanlara başvurmanızı önemle tavsiye ederiz.