

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

Tarih : 07.02.2020
Konu :YK başkan ve üyelerine verilen kar payları

GVK'nun 75/3. maddesi uyarınca, idare meclisi başkan ve üyelerine ödenen kâr payları menkul sermaye iradı (MSİ) sayılmıştır. 1 Seri Nolu KVK Genel Tebliğinin 11.11. maddesinde; YK başkan ve üyelerine verilen kar paylarının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği de ayrıca açıklanmıştır.

Bilindiği üzere kar dağıtım kararını şirket genel kurulu vermektedir. Genel kurul kar dağıtım kararını vermiş ve kar dağıtım tarihini belirlemiş ise, kar dağıtım tarihinde ; genel kurul tarafından kâr dağıtım tarihinin tespitinin şirketin yönetim kuruluna bırakıldığı durumda ise, yönetim kurulunun tespit ettiği dağıtım tarihinde kar payı elde edilmiş kabul edilecektir. Ancak, bu tarihte kurum tarafından çeşitli nedenlerle kar dağıtımına fiilen başlanmaması halinde, kar paylarının, fiilen dağıtımına başlandığı tarihte elde edileceği tabiidir. Kâr dağıtımına başlandığı halde, ortağın kar payını tahsil etmemiş olması, hukuki ve ekonomik tasarruf gerçekleştiğinden kar payının elde edilmesine tesir etmemektedir.

Diğer taraftan, şirket yetkili organlarınca kar dağıtımına ilişkin hukuki prosedür tamamlanamamakla birlikte, kar payının fiilen dağıtıldığı ve ortak tarafından tahsil edildiği durumda da fiili tasarruf gerçekleşeceğinden, kar payı elde edilmiş olacaktır.

YK başkan ve üyelerine verilen bu kar payları tutarı üzerinden nakden veya hesaben ödeme anında (yukarıda açıklanan elde etme tarihlerinde Arz Portföy'ün GVK'nun 94/6-b-i maddesi uyarınca % 15 oranında kar dağıtım stopajı yapması gerekir. YK başkan ve üyelerine verilen bu kar paylarını GVK'nun yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesine ilişkin kurallar çerçevesinde beyan edip etmeyeceğine , her bir YK başkan ve üyelerinin tüm beyana tabi MSİ dikkate alınarak karar verilecektir.

Yönetim kurulu üyesi, bu sıfatının dışında aynı zamanda şirkette başka icrai görevler de üstlenebilir. Örneğin şirketin bir yönetim kurulu üyesi aynı zamanda hizmet akdine bağlı olarak şirketin genel müdürü de olabilir. GVK'nun 75 inci maddesi MSİ'nin tanımı yapıldıktan sonra, "Kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar menkul sermaye iradı sayılır" denilmiş ve maddenin 3 numaralı bendinde de "Kurumların idare Meclisi Başkan ve üyelerine verilen kar payları" denilmek suretiyle, hiçbir ayırım yapılmaksızın yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları MSİ olarak kabul edilmiştir. Dolayısıyla şirkette pay sahibi olsun olmasın veya şirkette başka bir icrai görevde bulunsun bulunmasın tüm yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları MSİ'dir.

Öte yandan bir yönetim kurulu üyesinin bu görevinin dışında şirkette başka bir icrai görev (örneğin genel müdürlük) üstlenmesi durumunda kendisine bu görevi nedeniyle ayrıca yıl içinde ücret ödenebilir. Bu ücret ödemelerinin ilgili oldukları ay itibarıyla gelir ve damga vergisine tabi tutulması, ayrıca sigorta kesintisi de yapılması gerektiği tabidir.

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.