Tarih : 30.09.2024
Sayı : 2024/049
Konu : HİZMET ERBABINA PAY SENEDİ VERİLMEK SURETİYLE SAĞLANAN MENFAATLERDE ÜCRET İSTİSNASI VE GÜNLÜK HASILAT TESPİTİ HAKKINDA GVK TEBLİĞİ YAYIMLANDI.

SİRKÜLER
2024/049

27/09/2024 tarihli ve 32675 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 326 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlandı. 02.08.2024 tarihinde yayımlanan 7524 Sayılı Torba Kanunla ticari ve mesleki kazançlarda günlük hasılat tespitine ilişkin düzenleme yapılmıştı ve hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası getirilmişti. Bu Tebliğ ile;

I. Hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası uygulamasına ilişkin açıklamalar yer almaktadır:

- İstisna kapsamında pay senedinin bedelsiz verildiği durumlarda pay senedinin verildiği tarih, indirimli pay senedi satın alma hakkı tanınması halinde ise bu hakkın fiilen kullanıldığı tarih itibariyle ücret elde edilmiş sayılmaktadır.
- Çalışana bedelsiz pay senedi verildiği durumlarda pay senedinin rayiç değeri, pay senedinin indirimli alım hakkı verildiği durumlarda ise hakkın kullanıldığı tarihteki *pay senedinin rayiç değeri ile hizmet erbabına maliyeti arasındaki fark, ücret olarak kabul edilmektedir.*
- Çalışanla bedelsiz veya indirimli olarak verilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır. Rayiç değerinin tespitinde, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 266. maddesi uyarınca söz konusu *pay senetlerinin değerleme günündeki normal alım satım değerinin esas alınması gerekmektedir*.
- Ödenen maaş, prim, ikramiye, sosyal yardımlar ve zamlar gibi vergiye tabi sürekli nitelikteki ödemelerin brüt tutarının toplamıdır. Gider karşılığı olarak ödenen tutarlar ile hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde olduğu kabul edilen pay senetlerinin rayiç değeri, *yıllık brüt ücretin hesabında dikkate alınmayacaktır.*
- Tebliğde yapılan açıklamaya göre, istisnadan yararlanabilmek için; Çalışanlarına pay senedi veren şirketin, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz olması, sağlanan menfaatin istisnaya konu edilecek kısmının, hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmaması ve pay senetlerinin belirlenen süre elde tutulması gerekmektedir.

II. Ticari veya mesleki faaliyetlerde bulunan gerçek kişi mükellefler ile kurumlar vergisi mükelleflerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 127 nci maddesi uyarınca tespit edilecek günlük hasılatlardan yola çıkarak hesaplanacak olması gereken hasılat tutarları ile bahse konu mükelleflerin ilgili düzenleme kapsamında izaha davet edilmelerine ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Düzenlemeye göre;

- Kapsama giren mükelleflerin günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla bir ayda üçten, bir takvim yılında on ikiden az olmamak üzere yoklama yapılacak,
- Yoklamalar neticesinde tespit edilen günlük hasılat tutarlarının ortalaması alınarak mükelleflerin aylık ve yıllık hasılat tutarları belirlenecek,
- Bu şekilde tespit edilen hasılat tutarları ile mükelleflerin faaliyette bulundukları döneme ilişkin beyan ettikleri hasılat tutarları karşılaştırılacak ve karşılaştırma sonucu bulunan farkın %20'den fazla olması durumunda mükellefler, "izaha davet müessesesi" kapsamında izaha davet edilecek,
- İzah, Vergi Usul Kanunu'nun 370. maddesi kapsamında değerlendirilecektir.
- Düzenleme, kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacak olup 01.01.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Söz konusu Tebliğ sirkülerimize ek yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.