

Sirküler No: 2183

Sirküler Tarihi: 05.01.2018

KONU: TÜZEL KİŞİ YÖNETİM KURULU ÜYESİNE ÖDENECEK HUZUR HAKKI TUTARLARININ KURUMLAR VERGİSİ VE KDV KARŞISINDAKİ DURUMLARI.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 359 uncu maddesinin birinci fıkrasında, *anonim şirketin, esas sözleşmeyle atanmış veya genel kurul tarafından seçilmiş, bir veya daha fazla kişiden oluşan bir yönetim kurulunun bulunacağı; ikinci fıkrasında, bir tüzel kişinin yönetim kuruluna üye seçildiği takdirde, tüzel kişiyle birlikte, tüzel kişi adına, tüzel kişi tarafından belirlenen, sadece bir gerçek kişinin de tescil ve ilan olunacağı; ayrıca, tescil ve ilanın yapılmış olduğunun, şirketin internet sitesinde hemen açıklanacağı; tüzel kişi adına sadece, bu tescil edilmiş kişinin toplantılara katılıp oy kullanabileceği* hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanunun 394 üncü maddesinde ise **yönetim kurulu üyelerine, tutarı esas sözleşmeyle veya genel kurul kararıyla belirlenmiş olmak şartıyla huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim ve yıllık kârdan pay ödenebileceği** hükme bağlanmıştır.

Maddelerdeki hükümlere göre; **genel kurulda, yönetim kuruluna üye olarak tüzel kişi seçilmişse, (aynı toplantıda gerçek kişi temsilcisi belirlenmiş olsa bile) huzur hakkı ödenmesine karar verilmesi halinde;**

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 1.inci ve 6.ıncı maddelerindeki hükümlere göre; **tüzel kişi yönetim kurulu üyesi şirkete ödenen huzur hakkı bedelleri o şirket geliri sayılacağından, bu bedellerin kurum kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi, ayrıca tüzel kişi şirket bu bedeli maaş bordrosuna katarak temsilci kişiye ücret olarak ödeyebilir.**

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden;

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun; 1/1, 4/1 ve 20/1 inci maddelerindeki hükümlere göre; **şirketin yönetim kurulu üyeliğinden elde ettiği bedeller (Huzur hakları), bu firmaların yönetim ve idaresine yönelik hizmetin karşılığı olduğundan; genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 11.04.2014 tarih ve 64597866-125[6-2015]-49 özelgesindeki görüşü de yukarıdaki gibidir. Özelgeye <http://www.gib.gov.tr/node/96661> ulaşabilirsiniz.

Olağan/olağanüstü genel kurullarda;

Tüzel kişi yönetim kurulunda yer alıyorsa ve huzur hakkı ödenecekse toplantı tutanağının ilgili maddesinde **"..... tüzel kişi yönetim kurulu başkanına/başkan yardımcısına/üyesine/üyelerine TL (KDV dahil/hariç) huzur hakkı ödenmesine"** şeklinde karar alınmalıdır.

Her ay fatura düzenlenmesi;

Genel kurul kararından sonra **her ay yönetimde yer alan tüzel kişi firma tarafından iştirak olunan firmaya genel kurul kararına uygun olarak huzur hakkı tutarını ve KDV'sini belirtmek suretiyle fatura düzenlemelidir.** (Fatura açıklamasına "..... 2018 ayı Huzur hakkı" yazılabilir)

İştiraki bulunan firmaların yönetim kurulunda yer alan/alacak olan tüzel kişi firma yetkililerinin yukarıdaki hususlara uymalarını önemle hatırlatırız.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.