

Özet;
İş bu çalışmada yer alan hususlar, “Huzur Hakkı”
hususunda genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim



www.dostymm.com.tr

TTK'nin 394'üncü maddesine göre, yönetim kurulu başkan veya üyelerine yapılan huzur hakkı ödemesine genel kurul kararlarında veya esas sözleşmede yer verilmesi gerekir; "Yönetim kurulu üyelerine, tutarı **esas sözleşmeyle veya genel kurul kararıyla belirlenmiş olmak şartıyla** huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim ve yıllık kârdan pay ödenebilir." İlgili maddenin gerekçesine göre, TTK'ye göre sözleşmede aksi belirtilmediği takdirde, yönetim kurulu üyelerinin toplantılara katılmaları nedeniyle huzur hakkı ödeneği almalarında bir engel yoktur. Yönetim kurulu üyelerine yapılacak huzur hakkı ödemelerinin **mali mevzuata ve şirketin mali durumuna göre belirlenmesi** gerekir.

Gelir Vergisi Kanununun 61'inci maddesine göre ise huzur hakkı bir **ücret ödemesidir**. Huzur hakkı ücret ödemesi kapsamında olduğu için **SGK Primi, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi'ne** tabiidir.

5510 sayılı Kanunda 6663 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik sonucu 4/1-(b) kapsamında çalışanlar hakkında 1.3.2016 tarihinden itibaren sosyal güvenlik destek primi uygulamasına son verildiğinden, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce iştirakçi veya sigortalı olanlar, vazife malullüğü, malullük ve yaşlılık veya **emekli aylığı** bağlananlar ve bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte sosyal güvenlik destek primi ödeyerek çalışmaya devam edenler yönünden 1.3.2016 tarihinden itibaren söz konusu çalışmaları sigortalı çalışma olarak değerlendirilmeyecek ve aylıklardan **sosyal güvenlik destek primi kesintisi yapılmayacağı gibi aylıkları da** kesilmeyecektir.

4/1-a, 4/1-b ve 4/1-c kapsamındaki sigortalılardan sadece 4/1-a kapsamında sigortalı sayılanlara ödenen huzur hakkı ücretinin, ödendiği ayın kazancına dâhil edilmek suretiyle sigorta primine esas kazanç matrahına dâhil edilmek suretiyle sigorta primi kesilmesi gerekmektedir.

5510 sayılı Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (3) numaralı alt bendine göre; anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları 4/1-b (BAĞ-KUR) kapsamında sigortalı sayılmışlardır. 4/1-b kapsamında sigortalılardan anonim şirket yönetim kurulu üyelerine ödenen ücret **HUZUR HAKKI** olarak değerlendirilmektedir. 4/1-b kapsamında sigortalı sayılanlar için SGK bildirimlerinde **BEYAN** esas geçerli olduğundan, prime tabi olan olmayan ödemeler söz konusu değildir.

Bu durum, SGK tarafından yayımlanan 18.06.2020 tarihli 2020/20 sayılı işveren işlemleri genelgesinde de; "*uygulamada bazı görevlerin komisyon, komite, idare heyeti gibi organların toplantılarına iştirak edilmek suretiyle yapıldığı ve iştirak edenlere toplantı veya saat başına huzur hakkı adı altında para ödendiği durumlar ortaya çıkabilmektedir. Bu kapsamda huzur hakkı adı altında yapılan ödemelerin prime tabi olup olmadığı hususu sigortalıların statüsüne göre belirlenecek olup*

huzur hakkı ödenen veya ödenecek yerde 5510 sayılı Kanunun 4-1/a maddesi kapsamında hizmet akdine bağlı olarak çalışıyorlarsa, bu kişilere yapılan huzur hakkı ödemeleri sigorta primine tabi tutulacaktır.” denilerek aynı değerlendirmeler yapılmıştır.

Huzur hakkı vergilendirmesi işlemlerinde, maddi yönden avantaj sağlayan kalemler bulunmaktadır. Bunun nedeni huzur hakkının gider olarak gösterilebilen bir ödeme yöntemi olmasıdır. Huzur Hakkı Ödenmesi, Vergi Dilimleri göz önünde bulundurularak kesintiye uğratılır ve şirket bu durumda stopaj (Muhtasar) ödemek sorunda kalır. Buna karşılık Huzur Hakkı gideri yazdığı içinde, Huzur Hakkına isabet eden tutarın %25'i oranında da Kurumlar (Geçici Vergi) Vergisi avantajı sağlar. Diğer taraftan **%15 ile başlayarak %40'a** kadar ulaşan oranlarda Gelir Vergisi, diğer tarafta sabit **%25 Kurumlar Vergisi**.

Şirketten alınan kar payları gider olarak gösterilmesi imkansızdır. Ayrıca her kar dağıtımının ardından şirket ortakları tarafından **%15 oranında stopaj vergi ödemesi gerçekleştirilir.**

Özetle,

Kar Payı Dağıtımı Durumunda: Şirketten **1.200.000 TL** net kar payı almak istediğinizde:

- %15 stopaj kesintisi yapılması gerekecektir. Bu durumda brüt 1.411.764,70 TL kar dağıtımı yapılması gerekmektedir. Firma ödeme yaparken **211.764,70 TL'si stopaj olarak kesilecektir.**
- 2026 Mart ayında vereceğiniz gelir vergisi beyannamesinde menkul sermaye iradı için 159.588,23 TL vergi ödemeniz gerekecektir. Firma adınıza **211.764,70 TL stopaj ödemesi yaptığı için ilave vergi çıkmayacaktır.**
- Sonuç olarak, elinize geçen **1.200.000 TL** için toplamda 159.588,23 TL vergi ödemesi yapılmış olur. Bu durumda vergi yükü %13,73'dur. **(Fazla ödenen gelir vergisinin iadesinin yapıldığı varsayılmıştır.)**

Huzur Hakkı Kapsamında: 4/B kapsamında Müdür yada Yönetim Kurulu Üyesi olduğunuzu düşünür ve Aylık **100.000 TL** huzur hakkı alırsanız:

- Yıl sonunda elinize net **1.200.000 TL** geçecektir.
- Bu ödemeler için **386.554,43 TL** gelir vergisi ve **9.747,35 TL** damga vergisi ödenir. Toplamda **1.596.301,78 TL** brüt ücret gideri yazılmış olur.
- Bu gider, deftere kaydedilerek kurum kazancından indirilebilir. **Kurumlar vergisi oranı ise %25'dir.**

- Gider yazılan **1.596.301,78 TL**'nin %25'i olan **399.075,44-TL** kurumlar verginizi azaltacaktır.

Bu açıklamalar doğrultusunda;

- Huzur Hakkı için ödediğiniz gelir vergisi ve damga vergisi toplamı: **396.301,78 TL**,
- Huzur Hakkını gider yazdığınız için kurum vergisinden düşülecek tutar: **399.075,44 TL**,

Toplam maliyetiniz sıfır olacaktır.

Örnek 1.280.749,81-TL Net Huzur Hakkı üzerinden çalışma detayı aşağıda yer almaktadır;

	Brüt Huzur Hakkı	Gelir Vergisi Matrahı	Kümülatif Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi İstisna Öncesi	Asgari Ücret Gelir Vergisi İstisnası	İstisna Sonrası Gelir Vergisi	Damga Vergisi Matrahı	İstisna Öncesi Damga Vergisi	Asgari Ücret Damga Vergisi İstisnası	İstisna Sonrası Damga Vergisi	Ortalama Vergi	Net Huzur Hakkı
Ocak	143.500,00	143.500,00	143.500,00	21.525,00	3.315,70	18.209,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,13	124.398,92
Şubat	143.500,00	143.500,00	287.000,00	27.975,00	3.315,70	24.659,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,17	117.948,92
Mart	143.500,00	143.500,00	430.500,00	35.735,00	3.315,70	32.419,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,23	110.188,92
Nisan	143.500,00	143.500,00	574.000,00	38.745,00	3.315,70	35.429,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,25	107.178,92
Mayıs	143.500,00	143.500,00	717.500,00	38.745,00	3.315,70	35.429,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,25	107.178,92
Haziran	143.500,00	143.500,00	861.000,00	38.745,00	3.315,70	35.429,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,25	107.178,92
Temmuz	143.500,00	143.500,00	1.004.500,00	38.745,00	3.315,70	35.429,30	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,25	107.178,92
Ağustos	143.500,00	143.500,00	1.148.000,00	38.745,00	4.257,57	34.487,43	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,24	108.120,79
Eylül	143.500,00	143.500,00	1.291.500,00	46.065,00	4.420,94	41.644,06	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,29	100.964,16
Ekim	143.500,00	143.500,00	1.435.000,00	50.225,00	4.420,94	45.804,06	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,32	96.804,16
Kasım	143.500,00	143.500,00	1.578.500,00	50.225,00	4.420,94	45.804,06	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,32	96.804,16
Aralık	143.500,00	143.500,00	1.722.000,00	50.225,00	4.420,94	45.804,06	143.500,00	1.089,17	197,38	891,79	0,32	96.804,16
Yıllık Toplam	1.722.000,00	1.722.000,00		475.700,00	45.151,23	430.548,77	1.722.000,00	13.069,98	2.368,56	10.701,42	0,25	1.280.749,81

Bilgilerinize sunarız.

NOT: Bu mail bilgilendirme amaçlı gönderilmiştir, konuya ilişkin geri dönüşleriniz için info@dostymm.com.tr adresini kullanmanızı rica ederiz.