

HİZMET ERBABINA ÜCRET YERİNE PAY SENEDİ VERİLMESİ DÜZENLEMESİNE İLİŞKİN TEBLİĞ (NO. 326) RESMÎ GAZETEDE YAYIMLANDI

Hizmet erbabına ücret yerine pay senedi verilmesinin vergisel durumu hakkındaki 326 No. Gelir Vergisi Genel Tebliği 27/09/2024 tarihli ve 32675 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır

Bu Tebliğ ile;

- Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası uygulamasına,
- Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hâsılat tutarının tespitinden hareketle yıllık hâsılat tutarının nasıl tespit edileceğine, nezdinde yoklama yapılacak mükelleflerin nasıl belirleneceğine, tespit yapılırken nelerin göz önünde bulundurulması gerektiğine ve hangi durumda olan mükelleflerin izaha davet edileceğine yönelik ayrıntılı açıklama ve örneklere yer verilmiştir.

Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnasında;

- 193 sayılı Kanununun 17 nci maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanabilmesi için çalışanlarına pay senedi veren şirketin, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknoloji girişim şirketi niteliğini haiz olması gerekmektedir.
- Pay senetleri verilmek suretiyle sağlanan menfaatin istisnaya konu edilecek kısmı, hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşamayacaktır.
- Söz konusu istisnanın hizmet erbabına pay senetlerinin verildiği tarihin içinde bulunduğu dönemde uygulanması esas olup bu pay senetlerinin belirli bir süre elde tutulması şarttır.

Hizmet erbabı tarafından iktisap edilen pay senetlerinin iktisap tarihinden itibaren;

- Üç tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı,
- Dört ila altı yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i,
- Yedi ila on iki yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i,

Vergi Ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilecektir.

Ticari ve mesleki kazançlarda günlük hâsılat tespiti ve gelir vergisi matrahının belirlenmesinde;

-Ticari veya mesleki faaliyeti nedeniyle mükellefiyeti bulunanların günlük hâsılat tutarları, bir ayda üçten, bir takvim yılında ise on ikiden az olmamak kaydıyla yapılacak yoklamalar ile tespit edilebilecektir.

-Günlük hâsılat tutarlarının tespiti için ilgili ayda; yoklama yapılan günlerde belirlenen günlük hâsılat tutarlarının toplamı, yoklama yapılan gün sayısına bölünerek “günlük ortalama hâsılat” tutarı belirlenecek ve günlük ortalama hâsılat tutarları, tespit yapılan ayda çalışılan gün sayısı ile çarpılmak suretiyle yoklama yapılan ayın hâsılat tutarı tespit edilecektir.

-Yoklama yapılan aylara ilişkin aylık hâsılat tutarlarının toplamı tespit yapılan ay sayısına bölünmek suretiyle “aylık ortalama hâsılat” tutarı tespit edilecek ve aylık ortalama hâsılat tutarı, ilgili yılda faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılmak suretiyle mükelleflerin ilgili takvim yılı hâsılat tutarları tespit olunacaktır.

-Üçüncü fıkra uyarınca tespit edilecek ilgili takvim yılı hâsılatları;

- *Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin aynı takvim yılına ilişkin gelir tablosunda yer alan brüt satış tutarlarıyla,*
- *İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin aynı takvim yılına ilişkin işletme hesap özetinde yer alan dönem içinde elde edilen hâsılat tutarlarıyla,*
- *Serbest meslek kazanç defteri tutan mükelleflerin aynı takvim yılına ilişkin serbest meslek kazanç bildiriminde yer alan gayrisafi hâsılat tutarlarıyla,*

Kıyaslanacaktır.

-Kıyaslama sonucunda, tespit olunan hâsılat tutarlarıyla beyan edilen hâsılat tutarları arasındaki farkın %20'den fazla olması durumunda mükellefler 213 sayılı Kanun kapsamında izaha davet edilecek, izahın değerlendirilmesi mezkûr Kanun hükümlerine göre yapılacaktır.

-Bu madde kapsamında nezdinde yoklama yapılacak olan mükellefler; risk analizi sonuçları, sistem kayıtları, beyan edilen gelir ile yapılan harcamalar arasında uyumsuzluk bulunması gibi kriterler dikkate alınarak belirlenebilecektir.

-Günlük hâsılat tutarının tespitinden hareketle yıllık hâsılat tutarının belirlenmesinde gerçek duruma yakın sonuçların elde edilebilmesi için nezdinde yoklama yapılacak

mükelleflerin; faaliyetinin niteliği, sezonluk çalışıp çalışmadığı, fiilen faaliyette buldukları gün ve ay sayıları, hafta sonu ve hafta içi çalışmaları, tatil günleri gibi hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

Düzenlemeye aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

[326 NO GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ](#)

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU