

Huzur hakkı olarak ödenen ücretlerde asgari ücret istisnası ve yıllık beyanı

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 697

Tarih: 08.06.2023

Kısa Cevap

Yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı ücret sayılır ve 193 sayılı Kanun'un 61, 94, 103 ve 104'üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatına tabidir. Bu ödemelere 23/1-18'deki asgari ücret gelir vergisi istisnası ile 488 sayılı Kanun'a ekli (2) sayılı tablodaki damga vergisi istisnası uygulanabilir. Ancak üye aynı zamanda bir işverene bağlı çalışıp ücret alıyorsa istisna yalnızca en yüksek ücrete uygulanacağından, bu ücret huzur hakkından fazla olduğunda istisnayı işveren uygular ve huzur hakkına ayrıca istisna uygulanmaz.

Yasal Düzenleme

193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına 7349 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile eklenen (18) numaralı bendinde; "Hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri (Şu kadar ki, istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir.

Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanır.)" hükmüne yer verilmiştir.

7349 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında yer alan "ücretlere ilişkin kâğıtlar" ibaresinden sonra gelmek üzere "(Bu maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet

eden kısım için uygulanır.)" hükmü eklenmiştir.

Bu düzenlemeler uyarınca, asgari ücret vergi dışı bırakılmış, asgari ücretin üzerinde ücret alanların da ücretlerinin asgari ücretin gelir vergisi matrahına isabet eden kısmı gelir vergisinden, brüt asgari ücrete isabet eden kısmı da damga vergisinden istisna edilmiştir.

319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

Konu ile ilgili olarak 27/1/2022 tarihli ve 31732 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 319 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre;

- Yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı, bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine, sporculara yapılan ödemeler gibi ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde, Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisnanın uygulanması mümkündür...
- "Birden fazla işverenden ücret alınması durumunda istisnanın uygulanması" başlıklı 7 nci maddesinde, "(1) Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması halinde, istisna uygulaması, sadece en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir. Söz konusu işverene bu durumu bildirme yükümlülüğü hizmet erbabına aittir. Birden fazla işverenden aynı tutarda ücret alındığı durumda, istisnayı uygulayacak olan işvereni hizmet erbabı kendisi belirleyecektir. İstisnadan faydalanan işverende, istisnanın tamamından faydalanılamaması durumunda kalan tutar için diğer işverende istisnadan faydalanılması mümkün değildir."

Özelgeye Göre Sonuç

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yönetim ve denetim kurulu üyelerine yapılan huzur hakkı ödemelerinin ücret kabul edilerek, Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri uyarınca gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, ücret kapsamında değerlendirilen söz konusu huzur hakkı ödemelerine, 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yer alan gelir vergisi istisnası ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablosunda yer alan damga vergisi istisnasının uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, yönetim ve denetim kurulu üyelerinin bir işverene bağlı olarak çalışmaları ve ücret geliri elde etmeleri halinde ise, istisnanın sadece en yüksek ücret gelirine uygulanması gerektiğinden ve bu ücretin huzur hakkı ücretinden fazla olacağı değerlendirildiğinden, söz konusu istisna işverenince uygulanacak ve huzur hakkı ücretlerine ayrıca istisna uygulanmayacaktır.

Sık Sorulan Sorular

Huzur hakkına asgari ücret istisnası uygulanabilir mi?

Evet. Huzur hakkı ücret sayıldığından 193 sayılı Kanun'un 23/1-18 bendindeki gelir vergisi istisnası ve (2) sayılı tablodaki damga vergisi istisnası uygulanabilir.

Üye başka bir işverenden de ücret alıyorsa ne olur?

İstisna yalnızca en yüksek ücrete uygulanır. Bu ücret huzur hakkından fazla olduğunda istisnayı işveren uygular; huzur hakkına ayrıca istisna uygulanmaz ve istisnanın kullanılamayan kısmı diğer işverende kullanılamaz.

Huzur hakkından hangi vergi kesilir?

Ücret kabul edildiğinden 193 sayılı Kanun'un 61, 94, 103 ve 104'üncü maddeleri uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılır.

Resmî Kaynaklar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (23'üncü maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi; 61, 94, 103 ve 104'üncü maddeler)
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ((2) sayılı tablo, IV/34)
- 7349 sayılı Kanun (2 ve 4'üncü maddeler); 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (Resmî Gazete 27.01.2022, 31732)
- Gelir İdaresi Başkanlığı, 18.05.2023 tarih ve 10124 sayılı özelge

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/huzur-hakki-olarak-odenen-ucretlerde-asgari-ucret-istisnasi-ve-yillik-beyani/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 15:11 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net