

Sirküler No: 4289

Sirküler Tarihi: 08/10/2024

KONU: HİZMET ERBABINA PAY SENEDİ VERİLMEK SURETİYLE SAĞLANAN MENFAATLERDE ÜCRET İSTİSNASI.

27.09.2024 tarihli, 32675 sayılı Resmi Gazetede hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası ile ilgili GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (Seri No:326) yayımlandı. Tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıdadır.

7524 sayılı Kanununun 2.inci maddesi ile 193 sayılı Kanununun mülga 17.inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası.

MADDE 17- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre **teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.**

İstisnadan yararlanma şartları.

- 1) 193 sayılı Kanununun 17.inci maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanabilmesi için çalışanlarına pay senedi veren şirketin, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz olması gerekmektedir.
- 2) Pay senetleri verilmek suretiyle sağlanan menfaatin istisnaya konu edilecek kısmı, hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşamayacaktır.
- 3) 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.**

Teknogirişim şirketi niteliğine haiz işverenlerce çalışanlarına bedelsiz veya indirimli olarak pay senedi veren işveren veya yetkililerinin uygulama için söz konusu tebliği gözden geçirmelerini öneririz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.