

Kamu ve Özel Kuruluşlar ile Bankalar Arasında Düzenlenen Maaş Ödeme Protokolleri Gereğince Yapılan "Promosyon" Ödemelerinin Vergisel Boyutu

BFS - 2008/23
İstanbul, 25.11.2008

Gelir İdaresi Başkanlığınca 20.11.2008 tarihinde "Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Sirküleri/4" yayınlanmıştır. Söz konusu sirküler, daha önce "**08.08.2007 BFS-4**" ve "**08.10.2007 BFS-11**" sayılı sirkülerlerimizde açıkladığımız hususları içermekte olup, konuyu tekrar hatırlatmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığının sirkülerine sayfanın devamında yer verilmiştir.

Kısaca özetlemek gerekirse;

- Bankalarca yapılan maaş promosyon ödemeleri banka açısından gider niteliğindedir.
- Kamu kurumları, üniversiteler gibi kurumlarla yapılan protokollere ve ödeme dekontuna istinaden gider yazılırlar.
- Söz konusu ödemeler işle ilgili bir ödeme olduğu için veraset ve intikal vergisi konusuna girmezler.
- Nihai olarak, bu kurumların personeline yapılan ödemelerden gelir vergisi stopajı yapılmaz. Zira banka ile bu kişiler arasında "işveren-çalışan" ilişkisi yoktur.
- Maaş promosyon ödemesi kurumlar vergisi mükellefi olan bir kuruma yapılmış ise, o kurumun bankaya hitaben fatura düzenlemesi ve bu tutarı kurum kazancına dahil etmesi gerekir.

Söz konusu sirkülerlerimize www.jpatr.com sitemizden ulaşabilirsiniz.

20/11/2008

Sirküler

Sayı:
Veraset ve İntikal Vergisi
Kanunu-4/2008-1

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Sirküleri/4

İlgili olduğu maddeler:

Gelir Vergisi Kanunu Madde 61, 62, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Madde 1, 2

Kamu ve özel kuruluşlar ile bankalar arasında yapılan maaş ödeme protokolleri gereğince, yapılan "promosyon" ödemelerinin vergisel boyutu

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

1. Giriş:

Kamu ve özel kuruluşlar ile bankalar arasında yapılan maaş ödeme protokolleri gereğince, bankalar tarafından söz konusu kuruluşlara veya personeline aynı veya nakdi olarak yapılan "promosyon" ödemelerinin gelir vergisi ve veraset ve intikal vergisi yönünden nasıl değerlendirileceği hususu bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Yasal Düzenleme:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesinde; "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir" şeklinde tanımlanırken, aynı maddenin devamında ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanun'un 62. maddesinde ise; işverenlerin, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset tarihiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu, aynı Kanun'un 2. maddesinin (d) fıkrasında ise ivazsız intikal tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

3. Promosyon Ödemelerinin Gelir Vergisi ve Veraset ve İntikal Vergisi Kanunları Yönünden Değerlendirilmesi:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre bir ödemenin ücret sayılabilmesi için, işi yapanın işverene tabi olması, muayyen bir işyerine bağlı olarak çalışması, ödemenin bir hizmetin karşılığını teşkil etmesi ve verilen şeyin para, ayın veya para ile temsil edilebilen bir menfaat olması gerekmektedir.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na göre de; malların veraset yoluyla veya her ne

20/11/2008

Sirküler

Sayı:
Veraset ve İntikal Vergisi
Kanunu-4/2008-1

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Sirküleri/4

İlgili olduğu maddeler:

Gelir Vergisi Kanunu Madde 61, 62, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Madde 1, 2

suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahıstan diğer şahsa intikali veraset ve intikal vergisine tabi olup, ivazlı intikaller ise bu vergiye tabi olmamaktadır.

Bankalar tarafından yapılan promosyon ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu açısından değerlendirildiğinde;

- Maaş promosyonlarının bankalar tarafından doğrudan çalışanlara puan veya nakit olarak ödenmesi durumunda, banka ile çalışanlar arasında işçi-işveren ilişkisi olmadığından,
- Bankalar tarafından, vergi mükellefi olsun veya olmasın promosyon anlaşması yapılan kuruma ödeme yapılması ve bu ödemelerin gelir olarak kaydedilmeden çalışanlara aynen aktarılması halinde, ödeme yapan kurum aracı durumunda olacağından,

çalışanlara yapılan bu türden ödemelerin ücret olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

Promosyon ödemelerinin banka tarafından doğrudan iktisadi faaliyeti olan kurumlara yapılması ve yapılan ödemelerin kazanca dahil edilmesi durumunda, ilgili kurum tarafından çalışanlara yapılan ödeme banka promosyonu olma niteliğini kaybetmiş olacağından ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin hükümlere göre değerlendirilecektir.

Bankalar, kendilerinden maaş alan personele kredi temin etme, kredi kartı verme, havale ve EFT işlemlerinin yapılması gibi bankacılık işlemlerinin bankalarında gerçekleştirilmesini sağlamak suretiyle ve hesaplardaki atıl parayı kullanarak ticari faaliyetlerini genişletmeyi ve ticari kazanç elde etmeyi amaçlamaktadır. Dolayısıyla, bankalar tarafından yapılan protokol çerçevesinde söz konusu kurumlarda çalışan personele promosyon adı altında yapılan ödemeler ivazsız bir intikal niteliği taşımadığından, veraset ve intikal vergisi kapsamında değerlendirilemez.

Bu açıklamalara göre, bankalar tarafından;

- İlgili protokoller gereği işveren olan gerçek ve tüzel kişilere yapılan promosyon ödemelerinin, işverenin iktisadi faaliyetinin bulunması halinde ticari/kurum kazancı olarak değerlendirilmesi,
- Kamu kurum veya kuruluşlarıyla yapılan protokollere istinaden çalışanlara yapılan promosyon ödemelerinin ücret olarak değerlendirilmemesi,
- Ödemelerin kamu kurum veya kuruluşlarına yapılması ve bu tutarların çalışanlara aktarılmasında ilgili kurumun aracı olması halinde ücret olarak değerlendirilmemesi,
- Yapılan söz konusu ödemelerin ivazlı bir intikal olması nedeniyle veraset ve intikal vergisine tabi tutulmaması

gerekmektedir.

Duyurulur.

Gelir İdaresi Başkanı
Mehmet Akif ULUSOY