

Bayi çalışanlarına yapılan BES demelerinin gider yazılıp yazılmayacağı.

Belge türü	zelge
Kanun	KURUMLAR VERĐİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-120-19610
Tarih	21.10.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi BaŐkanlıđı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüđü

Sayı : E-64597866-120-19610

21.10.2022

Konu : Bayi çalışanlarına yapılan BES demelerinin gider yazılıp yazılmayacağı.

İlgi :
a) 30.03.2021 tarihli zelge talep formunuz.
b) 14.04.2021 tarihli ek dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ek dilekçenizde;

- Şirketinizin, ısıtma-soğutma ve havalandırma ekipmanlarının üretimi ve satışı alanında faaliyet gösterdiği, satışlarını bayileri vasıtasıyla gerçekleştirdiği ve satılan ürünlerin son kullanıcının adresinde montajını ve ilk çalıştırmasını bayi veya tesisatçılık alanında faaliyet gösteren işletmelere yaptırdığı,
- Bayi ve tesisatçılardan alınan satış, kurulum ve benzeri hizmetler yoluyla yapılan satışları ve bayilerin şirketinize olan bağlılıklarını arttırmak amacıyla çeşitli pazarlama yöntemleri uygulandığı,
- Ürünlerinizin satışı ve ilk çalıştırma işlemini gerçekleştiren bayi ve tesisatçı firmalara işlem adedi ile orantılı olarak Bireysel Emeklilik Sigortası (BES) ödemesi desteğinde bulunduğu,
- Bu kapsamda yapılan ödemelerin, bayi ve tesisatçı firmaların belirlediği kişilerin BES hesabına toplu olarak aktarıldığı,
- Bayinin veya tesisatçının "www....com.tr" internet adresi üzerinden sisteme kaydının yapılarak, kombinin satın alınması, çalıştırılması, çalıştırılan kombinin sisteme kaydedilmesi ile bayinin BES primi hakedişinin hesaplandığı ve buna göre BES hesabına toplu ödeme gerçekleştirildiği

belirtmiş olup, bayi ve tesisatçı firmaların personeli için Şirketinizce ödenen BES primlerinin, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde de, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderlerin indirileceği belirtilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının; (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin, (9) numaralı bendinde, işverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı paylarının (İşverenler tarafından bireysel emeklilik sistemine ödenen ve ücretle ilişkilendirilmeksizin ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılacak katkı paylarının toplamı, ödemenin yapıldığı ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamaz. Gerek işverenler tarafından bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları, gerekse bu Kanunun 63 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi kapsamında indirim konusu yapılacak prim ödemelerinin toplam tutarı, ödemenin yapıldığı ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamaz.) safi

kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 61 inci 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. 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 değiştirmez."* hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise, Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup, ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104 üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, firmanızın satışları teşvik gayesiyle sözleşmeli bayi ve tesisatçı firmaların bordrosunda kayıtlı olan personele verilen BES primi ödemesi desteği, bayi ve tesisatçı firmalara ödenen ciro primi niteliği taşımaktadır. Söz konusu ciro primlerinin, bayi ve tesisatçı firmalar tarafından şirketinize fatura edilmesi koşuluyla, şirketiniz tarafından kurum kazancının tespitinde pazarlama ve satış gideri, bayi ve tesisatçı firmalar tarafından da gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan bayi ve tesisatçı firmalar tarafından söz konusu BES ödemelerinin, ücretle ilişkilendirilmeksizin Gelir Vergisi Kanununun 40 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendine göre gider olarak dikkate alınması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026