

Tarih : 23/01/2025

Sayı : 2025-5

## HUZUR HAKKI VE 2025 YILI OPTİMUM TUTARININ HESABI

### 1. KISACA HUZUR HAKKI

#### Türk Ticaret Kanunu Açısından

Huzur hakkı, Türk Ticaret Kanunu (TTK) madde 394'te “Yönetim kurulu üyelerinin mali hakları” başlığı altında düzenlenmiştir. Buna göre; “Yönetim kurulu üyelerine, tutarı esas sözleşmeyle veya genel kurul kararıyla belirlenmiş olmak şartıyla huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim ve yıllık kârdan pay ödenebilir.”

Türk Ticaret Kanunu'nun “Yönetim ve Temsil” başlıklı 623. madde hükmü uyarınca, ortak olan veya olmayan müdür veya müdürler limited şirketin yönetim ve temsili ile yetkilidir. Bu nedenle limited şirket müdürler kurulu, anonim şirket yönetim kuruluna benzemektedir.

“Huzur Hakkı” ödemesi anonim şirketlerde yönetim kurulu üyelerine ve limited şirketler için müdür sıfatına sahip ortaklar ve müdür olmayan ortaklara yapılabilir.

Şirketin huzur hakkı vermesi için bunun şirket esas sözleşmesinde belirtilmesi veya karar defterinde karara bağlanması gerekmektedir.

#### Vergi Kanunları Açısından

Huzur hakkı ödemelerinin şirketin mali yapısına uygun ve piyasa şartlarında emsallerine göre makul olması gerekir. Aksi halde Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre örtülü kazanç kapsamında değerlendirmeler söz konusu olabilir. Bu nedenle şirketiniz karlı ise ve şirketinizden para çekmek istiyorsanız ancak makul bir tutarını huzur hakkı olarak alabilirsiniz, geri kalanı için kâr payı dağıtımını düşünmelisiniz.

Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında; kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, ikinci fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesinin birinci fıkrasında, safi kazancın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmış olup, aynı fıkranın (1) numaralı bendinde de ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 61 inci maddesinde, huzur hakkı ücret olarak belirtilmiş, 23'üncü maddesinde ise ücretlerde istisnalar düzenlenmiştir.

Huzur hakkı ödemesi gelir vergisi ve damga vergisine tabidir.

#### Sosyal Güvenlik Kurumu Açısından

Limited şirketler içinde hizmet akdine bağlı olarak çalışan ve 5510 sayılı Kanunun 4/a kapsamında olan müdür sıfatına sahip kişilere yapılan huzur hakkı ödemelerinin sigorta primine tabi tutulması gerekmektedir.

## 2. OPTİMUM HUZUR HAKKI

Huzur hakkı şeklinde ödeme yaparak (tevkif edilmesi gereken gelir vergisi ve hesaplanan damga vergisiyle birlikte) ortaya çıkan vergi yüküyle, bu huzur haklarını gider yazmak suretiyle kurumlar vergisi matrahının azalması yoluyla ortaya çıkan vergi avantajının başa baş olduğu tutara; “*optimum huzur hakkı tutarı*” adı verilmektedir.

Bu noktada şirket, hiçbir vergi külfetine katlanmadan huzur hakkı adıyla ödeme yapabilmektedir. Sadece ödenmesi gereken kurumlar vergisi, bu kez gelir vergisi ve damga vergisine dönüşmüş olmaktadır.

### 2.1. Gelir Vergisi / Damga Vergisi

Huzur hakkı ödemeleri; ücret olarak değerlendirilmektedir. Ücretler; Gelir Vergisi Kanunu'nun 2'inci maddesinde, gelir vergisine tabi gelir unsurları arasında sayılmıştır.

Ücret gelirleri, bir takım istisna ve indirimler düşüldükten sonra eğer bir matrah kalmış ise kalan matrah üzerinden 103'üncü maddede yazılı esas tarife üzerinden vergilendirilirler.

Beş basamaklı ve artan oranlı bu esas tarifeye, ücret gelirleri için “*ayırma ilkesi*” uygulanmış ve üçüncü basamağı biraz yükseltilmiştir. Bu tarifenin 2025 yılında uygulanacak basamakları şu şekildedir:

Açıklama	Diğer Gelirler	Ücretler	Oran
Birinci Basamak	158.000,00	158.000,00	%15
İkinci Basamak	330.000,00	330.000,00	%20
Üçüncü Basamak	800.000,00	1.200.000,00	%27
Dördüncü Basamak	4.300.000,00	4.300.000,00	%35
Beşinci Basamak	Fazlası	Fazlası	%40

Bu tarifenin birinci basamağına kadar olan gelirler için %15 gelir vergisi hesaplanmaktadır. Birinci basamağı aşan gelirlerde ise birinci basamağı kadar olan kısım için %15 ve birinci basamağı aşan ancak ikinci basamağı geçmeyen kısım için %20 gelir vergisi hesaplanmaktadır. Gelirin ikinci basamağı da aşması durumunda; bu kez ikinci basamağı aşan ancak üçüncü basamağı aşmayan kısım için %27 vergi oranı uygulanmaktadır. Bu yöntem, son basamağı kadar bu şekilde devam ettirilmektedir.

#### Damga Vergisi

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabidir. Ekli 1 Sayılı Tablonun IV/1 bölümünde maaş/ücret ödemeleri için kullanılan makbuzların (ücret bordrosu) binde 7,59 nispetinde damga vergisine tabi olduğu belirlenmiştir.

#### Asgari Ücrette Gelir ve Damga Vergisi İstisnası

Gelir Vergisi Kanunu'na 7349 sayılı Kanunla eklenen 23/18 madde hükmü ile 1/1/2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere; “*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 ücretler*” gelir vergisinden istisna edilmiştir. Aynı Kanunla, bu doğrultuda bir düzenleme damga vergisinde de yapılmıştır.

Asgari ücrete uygulanan gelir ve damga vergisi istisnası aylar itibarıyla şu şekildedir:

Aylar	İstisna Gelir Vergisi	İstisna Damga Vergisi	Toplam
Ocak 2025	3.315,70	197,38	3.513,08

Aylar	İstisna Gelir Vergisi	İstisna Damga Vergisi	Toplam
Şubat 2025	3.315,70	197,38	3.513,08
Mart 2025	3.315,70	197,38	3.513,08
Nisan 2025	3.315,70	197,38	3.513,08
Mayıs 2025	3.315,70	197,38	3.513,08
Haziran 2025	3.315,70	197,38	3.513,08
Temmuz 2025	3.315,70	197,38	3.513,08
Ağustos 2025	4.257,57	197,38	4.454,95
Eylül 2025	4.420,94	197,38	4.618,32
Ekim 2025	4.420,93	197,38	4.618,31
Kasım 2025	4.420,93	197,38	4.618,31
Aralık 2025	4.420,94	197,38	4.618,32
<b>Toplam...</b>	<b>45.151,21</b>	<b>2.368,56</b>	<b>47.519,77</b>

Buna göre; huzur hakkının gelir ve damga vergisi şu şekilde hesaplanmaktadır:

Basamak	Matrah	Oran	Gelir V.	Oran	Damga V.	Toplam
Birinci Basamak	158.000,00	%15	23.700,00	%7,59	1.199,22	24.899,22
İkinci Basamak	330.000,00	%20	58.100,00	%7,59	2.504,70	60.604,70
Üçüncü Basamak	1.200.000,00	%27	293.000,00	%7,59	9.108,00	302.108,00
Dördüncü Basamak	4.300.000,00	%35	1.378.000,00	%7,59	32.637,00	1.410.637,00
Beşinci Basamak	Fazlası	%40		%7,59		

Yukarıda hesaplandığı üzere; üçüncü basamak olan 1.200.000.-TL tutarında huzur hakkı için üstlenilen vergi yükü aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Matrah	Gelir Vergisi	Damga V.	Toplam
Hesaplanan	1.200.000,00	293.000,00	9.108,00	302.108,00
İstisna Edilen		45.151,21	2.368,56	47.519,77
<b>Üstlenilen Vergi Yükü</b>		<b>247.848,79</b>	<b>6.739,44</b>	<b>254.588,23</b>

## 2.2. Optimum Huzur Hakkı Hesaplaması

Kurumlar vergisi oranını %25 olarak baz aldığımızda 1.200.000.-TL matrah için 300.000,00 TL kurumlar vergisi tahakkuk edecektir. Buna göre; aynı tutarı huzur hakkı ödeyerek gider yazmak suretiyle (300.000,00- 254.588,23 =) 45.411,77 TL tutarında vergi yükü avantajı söz konusu olmaktadır.

### Brüt Optimum Huzur Hakkı

Bu şekilde yapılması düşünülen toplam huzur hakkı brüt tutarının üçüncü basamağı aşan kısmını "b" olarak ifade edersek, başa baş noktası denklemini şu şekilde ifade edebiliriz:

$$254.588,23 + 0,35759b = 300.000,00 + 0,25b$$

$$0,35759b - 0,25b = 300.000,00 - 254.588,23$$

$$0,10759b = 45.411,77$$

$$b = 45.411,77 / 0,10759 = 422.081,70 \text{ TL}$$

Toplam huzur hakkı brüt tutarı ise (1.200.000,00 + 422.081,70 =) 1.622.081,70 TL olarak hesaplanmaktadır.

Sağlama tablosunda durumu gösterelim:

Açıklama	Matrah	GV / KV	Damga V.	Vergi Yüğü
Huzur Hakkı	1.622.081,70	440.728,59	12.311,60	453.040,19
İstisna (GVK 23/8)		45.151,21	2.368,56	47.519,77
Huzur Hakkı Yüğü		395.577,38	9.943,04	405.520,42
KV Matrahı (%25)	1.622.081,70	405.520,43		405.520,43

Şirketin dönem kârının uygun olması halinde, şirket üzerine ek bir yük bindirmeden, yönetim kuruluna, ortaklara kişi başı 1.622.081,70 TL brüt huzur hakkı ödemesi yapmak mümkündür. Yıllık olan bu tutarın aylık ifadesi (1.622.081,70 / 12 =) 135.173,47 TL'dir.

Yapılan bu huzur hakkı ödemelerinden ele geçen net tutar ne olacaktır? Onu da aylar itibarıyla tablo halinde gösterelim:

Aylar	Brüt Tutar	Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kesinti Toplamı	Net Huzur Hakkı
Ocak 2025	135.173,47	16.960,32	828,59	17.788,91	117.384,56
Şubat 2025	135.173,47	22.577,67	828,59	23.406,26	111.767,21
Mart 2025	135.173,47	29.005,42	828,59	29.834,01	105.339,46
Nisan 2025	135.173,47	33.181,14	828,59	34.009,73	101.163,74
Mayıs 2025	135.173,47	33.181,13	828,59	34.009,72	101.163,75
Haziran 2025	135.173,47	33.181,14	828,59	34.009,73	101.163,74
Temmuz 2025	135.173,47	33.181,14	828,59	34.009,73	101.163,74
Ağustos 2025	135.173,47	32.239,27	828,59	33.067,86	102.105,61
Eylül 2025	135.173,47	33.400,79	828,59	34.229,38	100.944,09
Ekim 2025	135.173,47	42.889,78	828,59	43.718,37	91.455,10
Kasım 2025	135.173,47	42.889,79	828,59	43.718,38	91.455,09
Aralık 2025	135.173,47	42.889,77	828,59	43.718,36	91.455,11
<b>Toplam...</b>	<b>1.622.081,64</b>	<b>395.577,36</b>	<b>9.943,08</b>	<b>405.520,44</b>	<b>1.216.561,20</b>

#### Net Optimum Huzur Hakkı

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere; gelir vergisine esas tarifesinin artan oranlı olmasından kaynaklanan, net huzur hakkının sonraki aylarda düşmesi durumu yaşanmaktadır.

Huzur hakkı alanlar, aylar itibarıyla sabit net huzur hakkı almak isteyebilirler. Bu durumda yukarıdaki tabloda görülen toplam net huzur hakkının 12'ye bölünmesi yeterli olacaktır. Buna göre (1.216.561,20 / 12 =) 101.380,10 TL aylık net huzur hakkı ödenmesi halinde optimum tutara ulaşılmış olacaktır.

Bu takdirde her ay için brüt tutarın yeniden belirlenmesi gerekmektedir. Aylar itibarıyla yeniden belirlenmesi gereken brüt tutarları tablo halinde gösterelim:

Aylar	Brüt Tutar	Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kesinti Toplamı	Net Huzur Hakkı
Ocak 2025	116.175,05	14.110,56	684,39	14.794,95	101.380,10
Şubat 2025	120.866,44	18.766,34	720,00	19.486,34	101.380,10
Mart 2025	126.465,47	24.322,88	762,49	25.085,37	101.380,10
Nisan 2025	135.472,96	33.262,00	830,86	34.092,86	101.380,10
Mayıs 2025	135.472,96	33.262,00	830,86	34.092,86	101.380,10
Haziran 2025	135.472,96	33.262,00	830,86	34.092,86	101.380,10
Temmuz 2025	135.472,95	33.261,99	830,86	34.092,85	101.380,10

Ağustos 2025	134.169,17	31.968,11	820,96	32.789,07	101.380,10
Eylül 2025	133.943,03	31.743,68	819,25	32.562,93	101.380,10
Ekim 2025	147.324,39	45.023,48	920,81	45.944,29	101.380,10
Kasım 2025	150.623,11	48.297,16	945,85	49.243,01	101.380,10
Aralık 2025	150.623,09	48.297,14	945,85	49.242,99	101.380,10
<b>Toplam...</b>	<b>1.622.081,58</b>	<b>395.577,34</b>	<b>9.943,04</b>	<b>405.520,38</b>	<b>1.216.561,20</b>

### 2.3. Çevrimiçi Huzur Hakkı Hesaplaması

Huzur hakkı hesaplamaları için ücretsiz online-web hizmetimiz var. Bu sayfada farklı yıllar ve farklı seçenekler için hesaplamalar yapabilirsiniz.

Kullanım için <https://atcuniverse.com/huzur> bağlantısına tıklayınız.

#### Saygılarımızla, ATC Universe

Bu sirkülerde yer alan açıklamalar bilgilendirme amaçlı olup konuyla ilgili işlem tesis etmeden önce profesyonel bir danışmana başvurunuz.

atc universe