

Okulda alıştırılan personele okul bütçesi tarafından yapılan ücret ödemelerinden gelir vergisi kesintisi yapılp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120[23-2012-1]-446
Tarih	30.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84098128-120[23-2012-1]-446

30/07/2013

Konu : Okulda alıştırılan personele okul bütçesi tarafından yapılan ücret ödemelerinden gelir vergisi kesintisi yapılp yapılmayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçenizde; Milli Eğitim Bakanlığına bağlı, ticari amacı olmayan, resmi okul öncesi eğitim kurumu olduğunuz, okul bütenizin velilerden alınan aylık ücretlerden oluştuğu belirtilerek, ücret ve SSK giderleri okul bütçesinden ödenecek olan okulunuz bünyesinde çalıştırılacak personelin maaşından gelir vergisi kesintisi yapılp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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 olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez..." hükmü yer almıştır.

Anılan Kanunun 23/6'ncı maddesinde; "Hizmetçilerin ücretleri (Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartmanlarda ve ticaret mahalli olmayan sair yerlerde orta hizmetçiliği, süt ninelik, dadılık, bahçıvanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır.) (Mürebbiyelere ödenen ücretler istisna kapsamına dahil değildir);" nin Gelir Vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 94'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında ise; kimlerin hangi ödemelerden vergi tevkifatı yapmakla yükümlü oldukları hüküm altına alınmış olup, aynı fıkranın 1'inci bendinde, "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104'üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı hükmüne yer verilmiştir.

Yine aynı Kanunun 96'ncı maddesinde; "Vergi tevkifatı 94'üncü madde kapsamına giren nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder." açıklamasına yer verilmiştir.

Ayrıca, anılan Kanunun 98'inci maddesinde de; "94'üncü madde gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri, ertesi ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar." hükmü yer almıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okulunuzda temizlikçi ve buna benzer diğer işlerde çalıştırılan hizmet erbabının, özel fertler tarafından değil okulunuz tarafından çalıştırılacak olması ve yapılacak ücret ödemelerinin okulunuz bütçesinden karşılanması nedeniyle, söz konusu ödemeler Gelir Vergisi Kanununun 23/6'ncı maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün olmayan ücret ödemeleri üzerinden, anılan Kanunun 94/1'inci maddesine göre gelir vergisi tevkifatı yapılarak muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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