

Dernek tarafından çalıştırılan kaloriferciye yapılan ödemelerin ücret olarak vergilendirilmesi gerekir.

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4213-2216/9281
Tarih	15.02.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.02.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4213-2216/9281

**KONU : Dernek tarafından çalıştırılan kaloriferciye
yapılan ödemelerin ücret olarak, vergiye tabi bulunup
bulunmadığı hk.**

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki tarih ve sayılı mukteza incelenmiş ve aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 nci maddesinde , "Ücret işvrene 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.

Öte yandan, aynı 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.)"nin Gelir Vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, ücretleri vergiden istisna edilmesi öngörülen hizmetçiler, özel fertler tarafından ticaret mahalli olmayan yerlerde çalıştırılan kaloriferci, kapıcı, bahçıvan gibi hizmet erbabıdır.

Bu durumda, münhasıran ticaret mahalli sayılmayan yerlerde (evlerde, bahçelerde, apartmanlarda) istihdam edilmeleri koşuluyla kaloriferci, kapıcı ve bahçıvana yapılan ücret ödemelerinin gelir vergisinden istisna edilmesi gerekir.

Öte yandan, tüzel kişiliği bulunan dernekler tarafından çalıştırılan hizmet erbabına yapılan ödemelerin Gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu çerçevede; ilgide kayıtlı yazınızda sözü edilen dernek tarafından çalıştırılan kaloriferciye yapılan ödemelerin ücret olarak vergilendirilmesi gerekir.

