

Bakıcıya Ödenen Ücretin Ticari Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	46224355-120-10398
Tarih	14.09.2022

T.C.

KİLİS VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 46224355-120-10398

14.09.2022

Konu : Bakıcıya Ödenen Ücretin Ticari Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı Hk.

İlgi : .../.../..... tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Defterdarlığımız Vergi Dairesi Müdürlüğünde vergi kimlik numarasında kayıtlı gelir vergisi mükellefi olarak eczacılık faaliyeti ile iştigal etmekte olduğunuz, yeni doğan bebeğinizin bakımı için danışmanlık şirketi aracılığı ile yabancı uyruklu bakıcı tutacağınızdan bahisle, evinizde tam zamanlı olarak ve Sosyal Sigortalar Kanununa göre sigortalı olarak çalışacak bakıcının ücreti ve sigorta primi vb. giderlerini ticari kazancınızın tespitinde gider olarak vergi matrahından indirilip indirilemeyeceği hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Defterdarlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

Bilindiği üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 37 nci maddesinde, "*Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır. Ticari kazanç, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve bu kanunda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esas) veya basit usullere göre tespit edilir.*",

- 38 inci maddesinde ise, "*Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:*

1. *İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;*

2. *İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.*

Kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur.",

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanununun 40 ıncı maddesinde indirilecek giderler sayılmış olup, anılan maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan aynı Kanunun 89 uncu maddesinde; "*Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir:*

...

2. Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları (mükerrer 121 inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler).

..."

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 255 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "Uygulamadan Yararlanacak Olan Harcamalar" başlıklı bölümünde eğitim ve sağlık harcamalarının hangilerinin vergi indirimine konu edilebileceği detaylı olarak açıklanmış olup, ilgili bölümde;

"4.1. Vergi İndiriminden Yararlanacak Harcama Grupları

...

Eğitim Giderleri

Eğitim ve đretim kurumları, anaokulu, kreş ve dersanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile eğitim amaçlı kurs ücretleri, okul servis ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar vergi indirimine esas alınacaktır."

açıklamaları yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, evinizde çalıştırdığınız bakıcı için katlanmış olduğunuz giderler ile eczacılık faaliyetiniz dolayısıyla elde etmiş olduğunuz kazancınız arasında doğrudan ve açık bir illiyet bağının bulunmaması nedeniyle, söz konusu harcamaların Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, danışmanlık şirketine yaptığınız söz konusu harcamalar Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi kapsamında da değerlendirilemeyeceğinden, bu ödemelerin beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek suretiyle yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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 özolgeye 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