

Okul aile birliği veya lise müdürlüğü tarafından açılan kurslarda ders veren öğretmenlere yapılan ücret ödemeleri üzerinden tevkifat yapılması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	96620903-120[61-94-2012/39]-58
Tarih	01.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

MUđLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 96620903-120[61-94-2012/39]-58

01/08/2013

Konu : Gelir Vergisi Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; bazı branşlarda okulunuz öğretmenleriyle, eğitimi devam etmekte olan öğrencileriniz için kurslar vermek istediğinizi, kursa katılan öğrencilerden tahsil edeceğiniz paraları kurslarda görev alan öğretmenlere ücret olarak ödeyeceğinizi belirterek, yaptığınız ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılp yapılmayacağı ve kursların okul aile birliği veya lise müdürlüğü tarafından açılması halinde vergisel durumları hakkında görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

"Ücretin Tarifi" başlıklı 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...." hükmüne,

"Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde,

" Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar."

"Muhtasar Beyannamenin Verilme Zamanı" başlıklı 98 inci maddesinde,

"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. Yıl sonlarında tahakkuk ettirilen mevduat faizlerinden kesilecek vergilerin bildirilmesi için bu süre bir ay uzatılır.

Aynı belediye hudutları içinde muhtelif yerlerde yapılan ödeme ve tahakkuklar ile bunlara ait vergilerin bir merkezden bildirilmesi caizdir."

"Muhtasar Beyanname Verilmeyecek Haller" başlıklı 100 üncü maddesinde,

Genel bütçeye dahil idare ve müesseseler yaptıkları vergi tevkifatı için beyanname vermezler."

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 238 inci maddesinde ise işverenlerin her ay ödedikleri ücretler için (Ücret bordrosu) tutmaya mecbur oldukları belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, okulunuz tarafından öğrencilerin bilgi eksikliğini gidermek, derslerdeki başarılarını artırmak, sınavlara daha iyi hazırlanmalarına yardımcı olmak üzere açılan kurslarda ders veren öğretmenlere yapılan ücret ödemeleri için ücret bordrosu düzenlenerek, Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre tevkifat yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, okul aile birliğı veya lise müdürlüğü tarafından kurs açılması halinde de öğretmenlere ödenen ücretler üzerinden anılan hükümler uyarınca gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

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