

## Şirket yönetimi ve insan kaynakları departmanına yönelik destek programları çerçevesinde verilen hizmetlerin gider yazılması hk.

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                         |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU        |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-65 |
| <b>Tarih</b>      | 03.05.2010                     |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-65

03/05/2010

Konu : Çalışan destek programı çerçevesinde şirket çalışanlara verilen hizmetler

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin tetkikinde, şirketinizin danışmanlık hizmeti adı altında yeni bir hizmet satın aldığı; hizmetten şirket yönetiminizin, insan kaynakları departmanınız ve şirketiniz tarafından istihdam edilen kişi veya kişilerin birinci derece yakınlarının karşılaştıkları psikolojik, tıbbi, hukuki ve mali sorunlara çözüm üretilerek bu hizmetten yararlanmalarını hedeflediğiniz; değerlendirme, raporlama, anket ve eğitim hizmetleri almakta olduğunuz; hizmetten yararlanan personelin kim olduğu ve ne yönde hizmetten yararlandığının belirlenmesinin işin niteliği ve gereği imkansız olduğu; anlaşmalar yapılırken personele bu hizmetten yararlanmak isteyip istemediklerinin sorulmadığı; hizmetten yararlananların da gizlilik ilkesi gereği kim olduğunun bilinmediği belirtilerek, şirketinizce alınan bu hizmetin vergi uygulamaları karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı belirtilmiş, maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde, safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, maddenin (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirket yönetimine, insan kaynakları departmanına, çalışanlara ve bu kişilerin birinci derece yakınlarına, yapılan sözleşme kapsamında psikolojik, tıbbi, mali ve hukuki konularda verilecek danışmanlık hizmetleri ile değerlendirme, raporlama, anket ve eğitim hizmetleri karşılığı yapılan ödemeler, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan giderler kapsamına girmediğinden, bahse konu ödemelerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(\*) 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