

**Sirküler No: 3064**

**Sirküler Tarihi:21.07.2020**

**KONU: ŞAHİS FİRMALARINDA AİLE BİREYLERİNİN FİİLEN ÇALIŞMASI HALİNDE ÖDENEN ÜCRETLERİN GİDER KAYDI.**

Ücret; işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar (hizmet karşılığının mal olarak verilmesi) ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücret bedensel ya da zihinsel bir emek karşılığında işverenden elde edilen hasılayı ifade eder. Bu hasıla para şeklinde olabileceği gibi aynı (hizmet karşılığının mal olarak verilmesi) veya para ile temsil edilebilen menfaat şeklinde de olabilir.

Ücreti meydana getiren üç ana unsur bulunmaktadır.

- Bir işverene tabi olma,
- Belli bir işyerine bağlı olma,
- Hizmetin karşılığı olarak bir ödemenin yapılmasıdır.

Herhangi bir ödemenin ücret olarak kabul edilebilmesi için gerekli olan ilk unsur çalışanın işverene tabi olması ve işverenin emir ve talimatları doğrultusunda çalışmasıdır. Bu hizmetin karşılığı olarak yapılacak ödeme nakit (haftalık, aylık) olabileceği gibi ayın (hizmet karşılığı mal olarak verilmesi) veya para ile temsil edilebilen şeklinde de olabilmektedir.

**Şahıs işletmelerinde bazen aile bireylerinin de fiilen çalışmakta olduğu gözlenmektedir. İşletme sahibinin yanında fiilen ve aktif olarak eş veya çocukları için tahakkuk eden ve ödenen ücret ve buna ilişkin ödemelerin gider olarak kabul edilmesi benimsenmiştir.**

Buna ilişkin İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 08.03.2019 tarih ve 62030549-120[68-2016/482]-205289 sayılı özelgesinde, işletme sahibinin işyerinde eşinin fiilen ve aktif olarak çalışması şartıyla yapılacak ücret ödemeleri, sigorta primleri ile tedavi ve ilaç giderlerinin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan Gelir Vergisi Kanunu'nun gider kabul edilmeyen ödemeler başlıklı 41'inci maddesinde; teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatların gider olarak indirilmesi kabul edilmeyeceği belirtilmiştir.

Ancak, özgelgeye göre işletme sahibinin işyerinde aile bireylerinin (eş ve çocuklarının) fiilen ve aktif olarak çalışmaları halinde yapılan ücret ödemeleri kazancın tespitinde gider olarak kaydedilebileceği görüşündeyiz.

Eş veya çocuk için ödenen ücretin emsal ve makul ölçülerde olması gerekir. Aynı işyerinde çalışan ve benzer işi yapan diğer personel ücretleriyle önemli derecede farklı olmaması gerekir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

