

Sirküler No: 3473**Sirküler Tarihi: 21.09.2021****KONU: DİL EĞİTİMİ ALAN PERSONELİN KURS ÜCRETİNİN ŞİRKET TARAFINDAN KARŞILANMASI İLE İLGİLİ ÖZELGE.**

Dil eğitimi alan personelin kurs ücretinin şirket tarafından karşılanması ile ilgili hususlar GİB'in 12.02.2011 tarihli, B.07.1.GİB.4.41.15.01-KVK-2010/5-13 sayılı özelge'sinde açıklanmıştır.

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile; firmanızın uluslararası faaliyet gösteren bir holding kuruluşu bünyesinde faaliyet gösterdiğini ve ana firma ile koordinasyonda tercih edilen dilin İngilizce olması dolayısıyla Genel Müdürlük tarafından, Türkiye'de kurulu ve yabancı dil eğitimi veren özel bir kursla personelin yabancı dil eğitimi alması için anlaşma yapıldığı, **kurs bedelinin firmanıza "yabancı dil eğitim hizmet bedeli" olarak fatura edildiği belirterek,** firmanız adına düzenlenen bu faturayı "personel eğitim gideri" adı altında gider olarak kayıtlara intikal ettirip ettiremeyeceğiniz ve faturada gösterilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı ile personele verilen bu hizmetin ücret geliri olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususlarında bilgi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun "Vergi İndirimi" başlıklı 29 uncu maddesinin 1/a bendinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirilebileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, **5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun** "Safi Kurum Kazancı" başlıklı 6 ıncı maddesinde; Kurumlar Vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı ve bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 ve 10 uncu maddeleri ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderlerin indirileceği belirtilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde safi kazancın tespitinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, söz konusu maddenin 1 numaraları bendinde; ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, **aynı Kanunun 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...." hükmü yer almıştır.

Bu hükümlere göre, söz konusu dil kursuna katılan personel için dil kursunu düzenleyen kuruluşa veya kursa katılan personele ödenecek ders ücretlerinin bir kısmının şirketiniz tarafından karşılanması halinde, yapılan bu ödemelerin ücret ödemesi kabul edilerek vergilendirilmesi gerekir.

Özelgeye <https://www.gib.gov.tr/node/95207> linkten ulaşabilirsiniz.

Özelge kapsamında eğitim faturası ödemesi olan işveren veya yetkililerinin söz konusu fatura (KDV dahil) tutarını ücret kabul edilerek bordro yoluyla gider yazmalarını öneririz.

Bilgilerinize sunarız.

