

Sirküler No: 3728

Sirküler Tarihi:23.06.2022

KONU: YABANCI DİL EĞİTİMİ ALAN PERSONELİN KURS ÜCRET ÖDEMESİNİN FİRMA TARAFINDAN YAPILMASI.

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğünün 12.02.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.41.15.01.-KVK-2010/5-13 sayılı özelgesinde;

Firma, Türkiye'de kurulu ve yabancı dil eğitimi veren özel bir kursla personelin yabancı dil eğitimi alması için anlaşma yaptığı, "yabancı dil eğitim hizmet bedeli" olarak firma adına düzenlenen faturanın "personel eğitim gideri" adı altında gider olarak kayıtlara intikal ettirip ettiremeyeceği ve faturada gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı ile personele verilen bu hizmetin ücret geliri olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

Kurumlar Vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun da ise mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer yandan ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olarak tanımlanmıştır.

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

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.