



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

İşverenlerce, kadın hizmet erbabı adına kreş ve gündüz bakımevlerine yapılan ödemelerin prime esas kazanç kapsamında değerlendirilmeyeceğine ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumu Genel Yazısı yayımlandı.

No: 2018 – 120

Tarih: 31.10.2018

Bilindiği üzere, işyerlerinde kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlanmayan işverenlerce kadın çalışanları adına, her bir çocuk için kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan mükelleflere ödenen tutarlar, aylık asgari ücretin brüt tutarının %50' sini aşmamak üzere gelir vergisi istisnası kapsamında değerlendirilmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 12.10.2018 tarihli genel yazı ile söz konusu tutarların 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununu hükümleri doğrultusunda sigortalılara ait prime esas kazançlar kapsamında değerlendirilmeyeceği ifade edilmiştir.

27 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 7103 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasına eklenen hüküm doğrultusunda işverenlerce işyerinde, kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin sağlanmadığı durumlarda, kadın hizmet erbabı adına doğrudan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan mükelleflere ödeme yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık asgari ücretin brüt tutarının %50' sini aşmamak üzere gelir vergisi istisnasından yararlanılabilmektedir. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatlerin tamamı ücret olarak vergilendirilecektir.

Uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleyen 11.06.2018 tarih ve 303 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca kadın hizmet erbabı adına doğrudan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan mükelleflere yapılan ödemelere ait tutarların da asıl ücret ile birlikte ücret bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 12.10.2018 tarihli genel yazı ile vergi mevzuatı uyarınca ücret bordrosunda gösterilmesi gereken, kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayıcılarına yapılan ödeme tutarlarının sigortalılara ait prime esas kazanç hesabında dikkate alınıp alınmayacağı konusundaki tereddütler ortadan kaldırılmıştır. Genel yazı ile **doğrudan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayıcılarına yapılan ödemelerin 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu hükümleri doğrultusunda prime esas kazanç kapsamında değerlendirilemeyeceği**, söz konusu ödemelerin çalışanlara doğrudan yapılması halinde ise herhangi bir istisna uygulanmaksızın primine esas kazanç kapsamında değerlendirilerek sigorta primine tabi tutulması gerektiği ifade edilmiştir.

Saygılarımızla,