

**Sirkü No: 2018-24**

**KONU: Kadın Hizmet Erbabına Sağlanan Kreş ve Gündüz Bakımevi  
Yardımlarında Gelir Vergisi İstisnası**

7103 sayılı Kanunla, Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenleme ile işverenlerce, **ilgili Kanunlar, toplu iş sözleşmeleri veya bireysel iş sözleşmelerine istinaden** kadın hizmet erbabına, asıl ücretine ilave olarak yapılan kreş ve gündüz bakımevi yardımları istisnası kapsamına alınmıştır.

İstisna düzenlemesinin kapsamı; işverenlerce, ilgili Kanunlar, toplu iş sözleşmeleri veya bireysel iş sözleşmelerine istinaden, kadın hizmet erbabına işyerinde kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmesi veya bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine doğrudan ödeme yapılması suretiyle, kadın hizmet erbabının asıl ücretine ek olarak sağlanan menfaatlerin gelir vergisinden istisna edilmesidir. Bu kapsamda, istisnadan faydalanılması için kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin, ilgili Kanunlar, toplu iş sözleşmeleri veya bireysel iş sözleşmelerine **dayanarak ödenen asıl ücrete ilave olarak sağlanması şart olup, kadın hizmet erbabının asıl ücretinin bir kısmının kreş ve gündüz bakımevi hizmeti ödemesi gibi değerlendirilmek suretiyle anılan istisnaya konu edilmesi mümkün değildir.**

Kanunda söz konusu hizmetlerin işverenlerce sağlanması durumunda **her hangi bir sınırlama olmaksızın,** kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi vasıtasıyla sağlanan menfaatin tamamı istisna kapsamına alınmıştır.

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah. 76078 Sk Fonte Evleri No. 5 A/Blok K. 8 Çukurova/ADANA		Gazi Evrenos Cad. No. 22/1 Konyalılar Vakfı, Handan Birim Kültür Merkezi - Yeşilköy/İSTANBUL		Mücahitler Mah. 52063 Sk. No.3 Kat. 3 D. 4 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	adana@realiteymm.com.tr	E-Posta	istanbul@realiteymm.com.tr	E-Posta	gaziantep@realiteymm.com.tr
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 52 (pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41 -42 -43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

Söz konusu hizmetin işverence sağlanmaması durumunda ise aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde işlem yapılması durumunda kadın hizmet erbabı istisnadan faydalanabilecektir.

- Kadın hizmet erbabının hizmet aldığı kreş ve gündüz bakım evlerinin gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması,
- Ödemenin hizmet erbabına değil doğrudan bu hizmeti sağlayan mükelleflere yapılması,
- 2018 yılında her bir çocuk için 1.014,75 TL (2018/11674 BKK) her ay faydalanılabilecek azami istisna tutarı olarak belirlenmiştir.
- Ödemenin toplu yapılması durumunda her bir aya isabet eden tutar ilgili ay ile ilişkilendirilerek işlem yapılacaktır.
- Kreş ve gündüz bakımevlerinin, işveren tarafından ödenen tutar da dahil olmak üzere, kreş ve gündüz bakımevi hizmeti karşılığı olarak faturanın **hizmet erbabı adına düzenlenmesi gerekmekte olup**, işverenlerin bu kapsamda yaptığı ödemelere ilişkin belgeleri 213 sayılı Kanunda öngörülen süre boyunca saklamaları zorunludur.
- Kadın hizmet erbabına, 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamında sağlanan menfaat ve yapılan ödemelere ilişkin tutarların, asıl ücret ile birlikte **ücret bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir.**

**Örnek 1:** (C) A.Ş., çalıştırdığı hizmet erbabına işyerinde kreş hizmeti vermektedir. İşyerinde 30 hizmet erbabı çalışmakta olup, hizmet erbabından 20'si kreş hizmetinden yararlanmaktadır. Kreş hizmetinden yararlanan hizmet erbabının 15'i kadın, 5'i erkektir. Bu durumda kreş hizmetinden yararlanan 15 kadın hizmet erbabı için sağlanan menfaatin tamamı istisna kapsamında olacak, erkek hizmet erbabı yönünden ise söz konusu menfaat ücret olarak vergilendirilecektir.

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah. 76078 Sk Fonte Evleri No. 5 A/Blok K. 8 Çukurova/ADANA		Gazi Evrenos Cad. No. 22/1 Konyalılar Vakfı, Handan Birim Kültür Merkezi - Yeşilköy/İSTANBUL		Mücahitler Mah. 52063 Sk. No.3 Kat. 3 D. 4 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	adana@realiteymm.com.tr	E-Posta	istanbul@realiteymm.com.tr	E-Posta	gaziantep@realiteymm.com.tr
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 52 (pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41 -42 -43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63

**Örnek 2:** (D) Ltd. Şti. ile asgari ücretle çalışan hizmet erbabı Bayan (R) arasında düzenlenen bireysel iş sözleşmesinde, Bayan (R)'nin asıl ücretine ilave olarak 500 TL kreş yardımı ödeneceği öngörülmüş olup, (D) Ltd. Şti., Bayan (R)'nin bir çocuğu için hizmet aldığı kreş işletmesine, kreş yardımı olarak aylık 500 TL ödemeye başlamıştır.

Bireysel iş sözleşmesine istinaden asıl ücretine ilave olarak Bayan (R) için kreşe yapılan aylık 500 TL ödeme, asgari ücretin brüt tutarının %50'si olan ( $2.029,50 \times 50 =$ ) 1.014,75 TL'yi aşmadığından, gelir vergisinden istisna edilecektir.

**Örnek 3:** İşyerinde kreş hizmeti vermeyen (E) Ltd. Şti., 5.000 TL brüt ücretle çalışan hizmet erbabı Bayan (S)'nin bir çocuğu için hizmet aldığı kreş işletmesine kreş yardımı olarak bireysel iş sözleşmesine istinaden aylık 1.200 TL ödemektedir.

Asıl ücretine ilave olarak Bayan (S) için kreş yardımı kapsamında yapılan aylık 1.200 TL'lik ödemenin, asgari ücretin brüt tutarının %50'si olan ( $2.029,50 \times 50 =$ ) 1.014,75 TL'lik kısmı gelir vergisinden istisna edilecektir. İstisnayı aşan tutar olan ( $1.200 - 1.014,75 =$ ) 185,25 TL ise ücret olarak vergilendirilecektir.

**Örnek 4:** İşveren (M)'ye bağlı olarak 4.000 TL ücretle çalışan hizmet erbabı Bayan (Ş), bir çocuğu için kreş işletmesine aylık 1.000 TL kreş ücreti ödemektedir. Bayan (Ş)'nin talebi üzerine, kreş işletmesine ödemiş olduğu 1.000 TL kreş ücreti, işvereni tarafından ücretinden kesilmek suretiyle ödenmeye başlanmıştır.

İşveren (M), Bayan (Ş)'nin asıl ücretinden keserek kreş işletmesine ödediği 1.000 TL ile sadece ödemeye aracılık ettiği, Bayan (Ş)'nin almış olduğu asıl ücretine ilave bir menfaat sağlamadığı için, bu ödeme dolayısıyla 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamında gelir vergisi istisnasından faydalanılması söz konusu olmayacaktır.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki bağlantı vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

[303 nolu Gelir Vergisi Tebliği](#)

ADANA		İSTANBUL		GAZİANTEP	
2000 Evler Mah. 76078 Sk Fonte Evleri No. 5 A/Blok K. 8 Çukurova/ADANA		Gazi Evrenos Cad. No. 22/1 Konyalılar Vakfı, Handan Birim Kültür Merkezi - Yeşilköy/İSTANBUL		Mücahitler Mah. 52063 Sk. No.3 Kat. 3 D. 4 Şehitkamil/GAZİANTEP	
E-Posta	<a href="mailto:adana@realiteymm.com.tr">adana@realiteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:istanbul@realiteymm.com.tr">istanbul@realiteymm.com.tr</a>	E-Posta	<a href="mailto:gaziantep@realiteymm.com.tr">gaziantep@realiteymm.com.tr</a>
Telefon	0 (322) 459 84 63	Telefon	0 (212) 662 15 52 (pbx)	Telefon	0 (342) 324 62 41 -42 -43 (pbx)
Faks	0 (322) 459 84 66	Faks	0 (212) 662 15 53	Faks	0 (342) 324 62 63