

İşbaşı Eğitim Programları kapsamında işverenin ilave ödemeleri ve vergilendirilmesi

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 1111

Tarih: 19.09.2024

Kısa Cevap

İŞKUR işbaşı eğitim programı katılımcılarına işverenin İŞKUR ödemeleri dışında fiilen yaptığı ilave ödemeler, 193 sayılı Kanun'un 40'inci maddesine göre katılımcı başına aylık brüt asgari ücretin yarısını aşmamak kaydıyla ücretle ilişkilendirilmeksizin ticari kazançtan gider yazılır; aşan kısım ücret sayılarak vergi kesintisine tabi tutulur ve yine gider olarak indirilir. Serbest meslek erbabı 40'inci maddedeki indirimden yararlanamaz; ödemeleri ücret olarak vergilendirmek kaydıyla 68/1 kapsamında gider yazabilir.

İşbaşı Eğitim Programı

İşbaşı eğitim programı; nitelikli işgücü temin etmekte zorlanan işverenlere işe alacakları kişileri işyerinde belli bir süre gözlemleyerek ve eğitim vererek kişiler hakkında ayrıntılı bilgi sahibi olma ve işe alma konusunda isabetli bir karar verme imkânı sunmaktadır. Bu sayede işverenler ihtiyaç duydukları işgücünü herhangi bir maliyete katlanma zorunluluğu bulunmadan kendileri yetiştirme imkânına kavuşmakta ve doğru işçi bulma olanağı elde etmektedirler.

İşverenler istedikleri vasıftaki katılımcı adayını kendileri bulabilecekleri gibi İŞKUR'dan kendilerine katılımcı adayı bulunmasını talep edebilmektedirler.

İşbaşı Eğitim Programlarından Yararlanma Şartları

- En az beş sigortalı çalışana sahip olmak,
- İŞKUR'a kayıtlı olmak,
- Katılımcıların en az %60'ını 60 günden az olmamak üzere **program süresinin en az iki katı kadar süreyle** istihdam etmeyi taahhüt etmek.

Katılımcı Sayısının Hesabı

İşbaşı eğitim programına katılabilecek katılımcı sayısına esas sigortalı sayısı, işverene ait vergi numarası altında ve programın düzenleneceği ilde yer alan işyerleri için programın başlangıç ayından önceki on iki aylık dönem içerisinde yer almak koşuluyla son altı aya veya altı aylık döneme ilişkin olarak SGK'ya verilen sigortalı sayısını gösterir belgede yer alan toplam prim gün sayısının yüz seksene bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Vergilendirme

Diğer taraftan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun; 40 ıncı maddesine göre; İŞKUR tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programlarından faydalananlara, İŞKUR ödemelerinin haricinde programı yürüten işverenlerce fiilen ayrıca ödenen tutarlar (Bu kapsamda işverenler tarafından ticari kazancın tespitinde ücretle ilişkilendirilmeksizin her bir katılımcı itibarıyla indirim konusu yapılacak tutar aylık olarak asgari ücretin brüt tutarının yarısını aşamaz.) safi kazancın tespitinde gider olarak indirilmektedir.

Söz konusu ilave ödenen tutar aylık brüt asgari ücretin yarısını aşar ise aşan kısım ücret olarak vergi kesintisine tabi tutulacak ve ticari kazancın tespitinde de indirim konusu yapılabilecektir.

Serbest meslek kazancının tespitinde ise Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yazılı indirimlerden faydalanılması mümkün olmamakla beraber bu kapsamda yapılan ödemelerin ücret kabul edilerek Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre vergilendirilmesi kaydıyla, aynı Kanunun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında gider olarak indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

Program ayrıntıları için <https://www.iskur.gov.tr/isveren/isbasi-egitim-programlari/> · Özelge için tıklayınız.

Sık Sorulan Sorular

Katılımcıya yapılan ilave ödeme ücret midir?

Aylık brüt asgari ücretin yarısına kadar olan kısım ücretle ilişkilendirilmeksizin gider yazılır; aşan kısım ücret sayılarak vergi kesintisine tabi tutulur.

İşbaşı eğitim programından yararlanmanın şartları nelerdir?

En az beş sigortalı çalışana sahip olmak, İŞKUR'a kayıtlı olmak ve katılımcıların en az %60'ını, 60 günden az olmamak üzere program süresinin en az iki katı kadar süreyle istihdam etmeyi taahhüt etmek.

Serbest meslek erbabı bu ödemeleri gider yazabilir mi?

40'ıncı maddedeki indirimden yararlanamaz; ancak ödemeleri ücret olarak 61, 94, 103 ve 104'üncü maddelere göre vergilendirmek kaydıyla 68'inci maddenin (1) numaralı bendi kapsamında gider yazabilir.

Resmî Kaynaklar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (40, 61, 68, 94, 103 ve 104'üncü maddeler)
- İŞKUR – İşbaşı Eğitim Programları
- Gelir İdaresi Başkanlığı özelgesi (PDF)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/isbasi-egitim-programlari-kapsaminda-isveren-in-ilave-odemeleri-ve-vergilendirilmesi/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 06:31 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net