

T.C.  
ERZİNCAN VALİLİĞİ  
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.24.10/ 1890  
Konu : Proje Teşvik İkramiyesi

22.107/2007

Sayın Meral ASLAY  
Bahçe Kültürleri Araştırma Enstitüsü Müdürlüğü  
ERZİNCAN

İlgi : a) 25.12.2006 tarih ve 12612 kayıt sayılı dilekçeniz.  
b) 20.01.2007 tarih ve 129 sayılı özalgemiz.

İlgi (a) da belirtilen dilekçenizde belirtilen hususlar ile ilgili olarak ilgi (b) de belirtilen özalgemiz ile cevap verilmişti.

Ancak, konu ile ilgili olarak Bakanlığımız Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 27.03.2007 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.43/4305-145/26995 sayılı yazıda;

"193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesinde "İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükafatlar"ın gelir vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanunun 29/1 inci maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanabilmesi için, ödemenin maddede belirtilen iş ve faaliyetleri teşvik amacıyla ve memleket çapında önemi haiz bir çalışma sonucu yapılmış olması gerekmektedir.

Öte yandan, projede görevli personele yapılan teşvik ödemelerinin Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için, ödenen teşvik ikramiyelerinin hizmet erbabı işveren ilişkisinin gereği ve hizmet karşılığı olmaması ile süreklilik arzetmemesi gerekmektedir.

Projede görevli personele 2006 Mali Yılı Bütçe Kanununun E cetvelinin 52 inci maddesine göre proje teşvik ikramiyesi adı altında ödeme yapıldığı, bu kapsamdaki harcamaların "TÜBİTAK Kaynaklarının Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri İle Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanmasına İlişkin Usul ve Esaslar" adı altında Maliye Bakanlığı ile TÜBİTAK arasında imzalanan 17/04/2006 tarihli protokole göre yapıldığı anlaşılmaktadır.

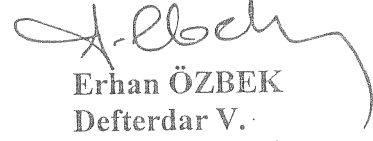
Anılan protokolün "Personel Ödemeleri" başlıklı 17 nci maddesinde "2006 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu hükümleri gereğince, desteklenen projelerde, proje süresiyle sınırlı olmak kaydıyla proje kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan kamu kurum veya kuruluşlarının kadro veya pozisyonlarında bulunanlara, kadro veya pozisyonlarına bağlı olarak bir ayda ödenmekte olan tutarın yüzde 75'ini geçmemek ve projeden ayrıca başka bir ödeme yapılmamak kaydıyla proje sözleşmesinde belirlenen tutarlar üzerinden proje teşvik ikramiyesi ödenebilir.

Projede görevlendirilen yardımcı personele proje bütçesinde öngörülen tutarlar dahilinde yapılacak ücret ödemeleri ile diğer yasal mali yükümlülükler, Kurum tarafından proje bütçesinden yapılır ve bu ücretlerden yapılacak yasal kesintilere ilişkin yükümlülükler işveren sıfatı ile Kurum tarafından yerine getirilir" açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu protokolün 21 inci maddesinde, kurumlara aktarılan kaynakların kullanımında çeşitli mevzuatla TÜBİTAK'a tanınmış olan muafiyet ve istisnaların uygulanacağı yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, anılan teşvik ödemelerinin ücret ödemeleri esas alınarak ve proje süresince devamlılık arzedecek şekilde gerçekleştirildiği anlaşıldığından, Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesi kapsamında istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır." denilmektedir.

Bilgi edinilmesi ile Bakanlığımız yazısı doğrultusunda gereğinin yapılmasını rica ederim.

  
Erhan ÖZBEK  
Defterdar V.

DAĞITIM :  
GEREĞİ :

-Bahçe Kültürleri Araştırma Enstitüsü Müdürlüğü

BİLGİ :

-Meral ASLAY Bah.Kült.Araş.Ens.Müd.  
- Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü