

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Mali İşler GS. 813  
8/10

SAYI : B.07.1.GİB.0.42/4205- 2S1

KONU :

07.10.05\*052153

TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU  
(TÜBİTAK)  
Tunus Cad. No:80 06100

Kavaklıdere/ANKARA

İlgi : 13.09.2005 tarihli yazımız.

İlgide kayıtlı yazımızda, Kurumunuzca belirlenen kriterler, esas ve usuller çerçevesinde yurt içi yüksek lisans ve doktora burs programları kapsamında öğrencilere karşılıksız burs verildiği, yine üniversitelerde yürütülen akademik nitelikli Ar-Ge projelerinde tez çalışmalarını yürüten öğrencilere çalışmalarını başarılı yürüttükleri sürece karşılıksız burs verdiğinizi belirterek, ödenen burslardan gelir vergisi stopajı yapılıp yapılmayacağı hakkında başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61'inci maddesinde, "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez..." hükmü yer almış, 62 nci maddesinde ise "İş verenler, hizmet erbabını işe alar, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir..." denilmiş ve aynı Kanunun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, bu maddenin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde de "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (İstisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin 2 nci bendinde, resmi ve özel müesseseler ve şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye işe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paraların gelir vergisinden müstesna olduğu, yine aynı maddenin 3 üncü bendinde, öğrencilere tatbikat dolayısıyla öğretim müesseseleri veya tahsil masrafları deruhde edenler tarafından verilen ücretlerin gelir vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Kurumunuzca öğrencilere burs adı altında yapılan ödemelerin;

- öğrencilerin Türkiye'de tahsilde bulunması,
- yapılan ödemenin yeme ve yatma giderleri ile tahsil giderlerinin karşılanması amacıyla yönelik bulunması,

- c) ödemenin münhasıran öğrenciye yapılması,
- d) ödeme yapan kurum ile öğrenciler arasında işçi-işveren (hizmet) ilişkisi bulunmaması,
- e) öğrencilere tatbikat maksadıyla verilmesi,

halinde gelir vergisinden istisna edilmesi gerekir.

Bu hükümlere göre, Kurumunuzca yukarıda belirtilen şekilde yapılan karşılıksız burs ödemeleri Gelir Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin 2 ve 3 üncü bendi hükümleri uyarınca vergiden istisna edilmiş olduğundan, yapılan burs ödemelerinden gelir vergisi stopajı yapılmaması gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



**Osman ARIOĞLU**  
Gelir İdaresi Başkanı