

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 38418978-299[03-14/121]

Konu :

16.12.14 14196

TÜRKİYE BİLİMSEL VE TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA KURUMU
Tunus Cad. No:80 Kavaklıdere / ANKARA

İlgi : 11.07.2014 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda sorduğunuz hususlarla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 28.11.2014 tarih ve 116562 sayılı yazıda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

Başkanlığımız tarafından Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunun görüş talebi üzerine verilen 07.10.2005 tarih ve 52153 sayılı cevabi yazıda;

"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,
- Ödemenin münhasıran öğrenciye yapılması,
- Ödeme yapan kurum ile öğrenciler arasında işçi-işveren ilişkisi bulunmaması,
- Öğrencilere tatbikat maksadıyla verilmesi

halinde gelir vergisinden istisna edilmesi gerekir."

şeklinde açıklama yapılarak belirtilen şartları taşımaması halinde yapılan ödemelerin istisna kapsamında değerlendirileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

Ayrıca, özelge havuzunda yer alan 04.04.2014 tarihli ve 165 sayılı özelgede de benzer görüşe yer verilmiştir.

Diğer taraftan, onaylanan projelere ait tatbikat giderleri kapsamındaki karşılıksız bursların, TÜBİTAK tarafından öğrencilere ödenmek üzere proje yürütücüsü kuruluşlara transfer yoluyla aktarılması ve proje yürütücüsü kuruluşlar tarafından da bu paraların kurum kazancına dahil edilmeden ve hiçbir kesinti yapılmadan projede görevli öğrencilere ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

f.c.

1/2

Bu durumda, proje yürütücüsü kurumların (niversiteler gibi), TBTAK tarafından proje kapsamında yer alan tatbikat giderlerinin (karşılıksız bursların) ğrencilerce tahsiline aracılık etmeleri hali de ödemenin öğrencilere doğrudan yapılmış olarak değerlendirilmesine engel değildir.

Bu nedenle, Bakanlığımızca bildirilen görüşler arasında farklılık bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



Fatih KAYA
Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdür V.