

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.43-120.03.12-906
Konu :

24.01.2011-006766

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İlgi : 05.11.2010 tarih ve 1379 sayılı yazınız.

Yazınızda, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ve Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından desteklenen araştırma ve geliştirme projesi kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan öğretim görevlilerine yapılan ödemelerin, görevlilerin aylık ücretlerine dahil edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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 almıştır.


Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde ise tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, aynı maddenin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde de

“Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre”

vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, ücret ödemelerinin ne şekilde vergilendirileceği 128 ve 160 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde açıklanmış olup; 160 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde; “Bir hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde her bir işverenin ödediği ücretler ayrı ayrı vergilendirilmektedir. Dolayısıyla vergi tarifesi her bir işverenin ödediği ücrete, diğer işveren veya işverenlerin ödediği ücretle ilgilendirmeksizin ayrı ayrı uygulanmaktadır.” hükmü yer almaktadır.

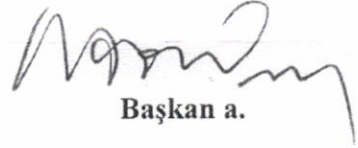


Str. Geliştirme Daire Bşk
9.2


Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesine göre, birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, Üniversitenizin kadrosunda bulunan öğretim görevlilerinin, Üniversiteniz adına projede çalışmak üzere görevlendirilmesi ve ödemelerin doğrudan Sanayi ve Ticaret Bakanlığı veya Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından Üniversitenize yapılması ve Kurumunuz tarafından da öğretim görevlilerine dağıtılması halinde elde edilen ücretin tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmesi gerekir. Ancak, öğretim görevlilerinin Üniversiteniz kadrosunda bulunmakla beraber söz konusu projelerde Üniversite adına değil kendi adlarına yer almaları ve ödemelerin doğrudan Sanayi ve Ticaret Bakanlığı veya Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından öğretim görevlilerine yapılması halinde yapılan ödemeler, ayrı işverenlerden elde edilen ücret olarak değerlendirilerek ayrı ayrı vergilendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesi kapsamında beyan sınırını aşması halinde ise beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



Başkan a.

Mehmet AKARSLAN
Gelir İdaresi Grup Başkanı