

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.43/4313-728  
Konu :

09.10.2008 \* 9850..

**FIRAT ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE**  
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

İlgi : 17.07.2008 tarih ve B.30.2.FİR.0.70.82.00/747 sayılı yazınız.

Yazınızda, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından desteklenen araştırma ve geliştirme projesi kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan kamu kurum ve kuruluşlarının kadro ve pozisyonlarında bulunan öğretim görevlilerine proje süresince yılda iki kez proje teşvik ikramiyesi ödendiği belirtilerek, söz konusu 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 ilgilendirilmeksizin ayrı ayrı uygulanmaktadır.” hükmü yer almaktadır.

FIRAT ÜNİVERSİTESİ  
STRATEJİ GELİŞTİRME  
DAİRE BAŞKANLIĞI

14 Ekim 2008

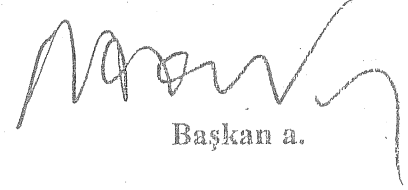
AK

S. D. M. A. K.  
14/10/08

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 tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, kamu kurum ve kuruluşlarının kadro ve pozisyonlarında bulunan öğretim görevlilerine buradan aldıkları ücretler ile Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından ödenen teşvik ikramiyelerinin, işverenlerinin farklı olması nedeniyle ayrı ayrı vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.



Başkan a.

Mehmet AKARSI  
Gelir İdaresi Grup Başkanı