

Halıcılık Eğitim Merkezinde eğitim gören öğrencilere ilmek başına ödenen ücretin vergiye tabii olup olmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.25.15.01-2010-GVK-11941-6-4
Tarih	27.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ERZURUM VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.25.15.01-2010-GVK-11941-6-4

27/07/2011

Konu : Gelir Vergisi İstisnası (GVK-23/7)

İlgide kayıtlı özelge talep formunda 1962 yılında kurulan Halıcılık Eğitim Merkezinin kuruluş amacının Türk el halıcılık ve kilimcilik sanatı kültürünün bilimsel yollardan geliştirmek olduğu, Merkezinizde eğitim gören öğrencilere ilmek başına ücret ödendiği belirtilerek, eğitime tabi tutulan bu öğrencilere ödenen ücretlerin gelir vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 'Ücretin tarifi' başlıklı 61 inci maddesinde; ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu; 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 bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 23 üncü maddesinin 7 nci fıkrasında; sanat okulları ile bu mahiyetteki enstitülerde, ceza ve ıslahevlerinde, darülacezelerin atelyelerinde çalışan öğrencilere, hükümlü vetutuklulara ve düşkünlere verilen ücretler, gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca, özelge talep formuna ekli belgelerin tetkikinden; 1962 yılında ...Üniversitesi Halıcılık ve Yünlü El Sanatları Enstitüsü adı altında 1573 sayılı Kanunla kurulan Müdürlüğünüzün, 1573 sayılı Kanunun yürürlükten kalkması nedeniyle ... Üniversite Yönetim Kurulunun 13.11.1985 tarih ve 18/119-b sayılı kararı ile ...Üniversitesi Halıcılık Eğitim Merkezi Müdürlüğü adı altında Rektörlüğe bağlı olarak faaliyetlerini sürdürdüğü anlaşılmıştır.

Bu itibarla, Türk el halıcılık ve kilimcilik sanatı kültürünün bilimsel yollardan geliştirmek amacıyla kurulan Halıcılık Eğitim Merkezinizde eğitim gören öğrencilere ilmek başına ödenen ücretlerin, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin 7 nci fıkrasına istinaden gelir vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 13.09.2026