

Üstün yetenekli öğrencilere yapılan ödemeler dolayısıyla vergi aranılıp aranılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.60/6019-1884/13372
Tarih	12.03.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 12.03.2001

SAYI : B.07.0.GEL.60/6019-1884/13372

KONU : **Üstün yetenekli öğrencilere yapılan ödemeler**
dolayısıyla vergi aranılıp aranılmayacağı hk.

ANKARA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 30/01/2001 gün ve B.07.4.DEF.0.06.11/KVK-2000-13001-81/594 sayılı yazınız.

Yazınızda, T.C. Kültür Bakanlığı Güzel Sanatlar Genel Müdürlüğü ile Ankara Devlet Konservatuvarına Yardım Derneği arasında 6660 sayılı Kanun gereğince yapılan bir protokole göre, üstün yetenekli öğrenci'un eğitim giderlerinin karşılanması için yardım derneğine para aktarıldığı belirtilerek, aylık olarak yapılan bu ödemeler dolayısıyla vergi aranılıp aranılmayacağı hususundaki Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 28'inci maddesinin 2 nci bendinde, resmi ve özel müesseseler ve şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye iâşe, ibate ve tahsil giderleri olarak ödenen paraların gelir vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, Devlet Konservatuvarına Yardım Derneği tarafından öğrencilere verilecek burs ücretlerinin;

- öğrencilerin Türkiye'de tahsilde bulunması,
- yapılan ödemenin yeme ve yatma giderleri ile tahsil giderlerinin karşılanması amacına yönelik bulunması,
- ödemenin münhasıran öğrenciye yapılması,
- ödeme yapan kurum ile öğrenciler arasında işçi-işveren (hizmet) ilişkisinin bulunmaması,

halinde gelir vergisinden istisna edilmesi gerekir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere,'un eğitim giderlerinin karşılanması için aylık olarak yapılan ödemeler, Gelir Vergisi Kanunu'nun kapsamına girmekte olduğundan bu ödemelerin ayrıca veraset ve intikal vergisine tabi tutulması söz konusu olamaz.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

