

Proje ödemelerinde ücret ve Kdv İstisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-176200-118
Tarih	04.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 84098128-176200-118 04/03/2013

Konu : Proje ödemelerinde ücret ve Kdv İstisnası hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; Üniversiteniz ile Türkiye Kömür İşletmeleri Genel Müdürlüğü arasında "TKİ, TTK ve Kömürün Tarihi ile Türkiye Kömür Stratejileri" konulu bir rapor hazırlanması yönünde sözleşme yapılmasının planlandığı, söz konusu raporun telif hakkının Türkiye Kömür İşletmelerine ait olacağı, bu projede Üniversitenizde görevli beş akademik personelin çalışacağı, proje beldelinin adı geçen Müdürlük tarafından Üniversitenize ödeneceği, Üniversitenizin de söz konusu projede çalışanlara ödeme yapacağı belirtilerek, projede görevli personele yapılacak ödemelerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesi ve 29'uncu maddesin 1'inci bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilip edilmeyeceği ile ilgili kuruma kesilecek fatura tutarında KDV istisnası uygulanıp uygulanamayacağı hususlarındaki Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun;

-18'inci maddesinde,

"Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat Gelir Vergisinden müstesnadır..."

- 29'uncu maddesinde,

"Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisi'nden müstesnadır:

1. İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükafatlar;

..."

- 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.

..."

hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasında tevkifat yapmak zorunda olanlar sayılmış olup, söz konusu fıkranın 1 numaralı bendinde hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61'inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104'üncü maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirlenmiştir.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesine yer alan istisna, eserleri serbest meslek faaliyeti kapsamında meydana getiren eser sahiplerine tanındığından, proje çalışmaları sonucunda ortaya çıkacak ve tüm fikri hakları Türkiye Kömür İşletmelerine ait olan söz konusu çalışmada yer alan personelin istisna hükmünden yararlandırılması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, adı geçen Kanunun 29'uncu maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanabilmesi için, ödemenin anılan madde kapsamında yapılmış olması ve ödeme yapan ile ödeme yapılan arasında mevcut hizmet ilişkisine bağlı olarak ödeme yapılmaması gerekmektedir.

Buna göre; Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu tarafından kurumun tarihçesi ve politikalarıyla ilgili olarak belirli miktarda basılıp dağıtılması ve kurum içerisinde kullanılması planlanan kitap, anılan hükümde yer alan anlamda teşvik amacıyla hazırlanmadığı ve ülke çapında öneme haiz olma vasfını taşımadığı anlaşılmaktadır. Ayrıca bu projede çalışacak öğretim görevlileri ile üniversiteniz arasında işveren-hizmet erbabı ilişkisi bulunduğundan, üniversiteniz tarafından bu kişilere yapılan ödemelerin gelir vergisi istisnasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin (1-a) bendinde; genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan ve tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların; ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetler katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.

Buna göre, anılan Kanunun 17/1-a maddesinde sayılan kuruluşlar kamu hizmeti sunmak amacıyla kurulduklarından bu kapsamdaki işlemleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Ancak, bu kuruluşların ticari amaçlı faaliyetleri anılan Kanunun 1/3-g maddesi gereğince katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Bu nedenle, Üniversiteniz tarafından Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumunun tarihçesi ve politikalarıyla ilgili olarak üniversitenizde görevli beş akademisyen tarafından kitap hazırlanması hizmetleri anılan Kanunun 1/3-g maddesine göre katma değer vergisine tabi olup, ilgili kuruma hizmet karşılığında düzenlenecek faturada hizmet bedeli üzerinden % 18 oranında KDV hesaplanarak beyan 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. — 18.09.2026