

ÖĞRENCİ BURSLARININ VERGİ KANUNLARI YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRİLMESİ

*EVALUATION OF THE STATE OF
SCHOLARSHIPS AGAINST TAX
LAWS*



Samet YAMAN^(*)



Yeliz DEMİR^(**)

ÖZ

Öğrenci burslarının vergilendirilmesi, bursların karşılıklı olup olmamasına göre değişmektedir. Burs, gelecekte yapılacak bir hizmet karşılığında verilirse 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun¹ 61'inci maddesine göre ücret sayılır. Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından ücret olarak verilen burslar kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Ayrıca ücret sayılan burs ödemelerine ait katma değer vergisi indirim konusu yapılabilir. Öte yandan ücret sayılan bu ödemeler Gelir Vergisi Kanunu'nun 28'inci maddesinde belirtilen şartları sağlaması halinde gelir vergisinden müstesnadır. Karşılıksız olarak verilen bursların ise kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması ve bu ödemelere ait katma değer vergisinin indirilmesi mümkün değildir. Öğrenciler açısından ise karşılıksız alınan burslar Veraset ve İntikal Vergisi'nin konusuna girmekte ve belirlenen istisna haddini aşmaları halinde bursların vergilendirilmesi söz konusu olmaktadır.

Anahtar Kelimeler: Öğrenci bursu, ücret, ücret istisnası, karşılıksız burs, bursların vergilendirilmesi

ABSTRACT

Taxation of scholarships varies depending on whether they are gratuitous or not. Scholarship is deemed as a wage according to Article 61 of Income Tax Law, no. 193, if it is provided on condition that scholar renders a service in return. Scholarships provided as wages can be deducted by corporate and income taxpayers as an expense in determination of tax base. Besides, VAT paid in connection with scholarships can be taken into account in VAT deduction mechanism. On the other hand, such payments, which are regarded as wages, are exempted from income tax, as per Article 28 of Income Tax Law. Gratuitous scholarships and related VATs, nevertheless, cannot be treated as an expense

^(*) Vergi Müfettişi

^(**) Vergi Müfettişi

¹ 06.01.1961 tarih ve 10700 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

in determination of tax base, and in VAT deduction mechanism respectively. From student point of view, a gratuitous scholarship is subject to inheritance and gift tax if payment amount exceeds the exemption threshold.

KeyWords: Scholarship, wage, wage exemption, gratuitous scholarship, taxation of scholarships

1- GİRİŞ

Öğrenci bursu; bir öğrencinin öğrenimini sürdürebilmesi için belli bir süre devlet veya özel kuruluşlarca ödenen aylık para anlamına gelmektedir.² Şüphesiz burs, öğrencilerin eğitim hayatlarını sürdürebilmeleri için çok hayati bir öneme sahiptir. Burs karşılıksız veya karşılıklı olarak verilebilir ve belirli şartlara bağlanabilir. Sosyal amaçlı bir yardım türüdür. Öğrenci bursları karşılıklı ve karşılıksız olmasına göre vergi kanunları yönünden burs veren mükellefler ile burs alan öğrenciler açısından farklı sonuçlar doğurmaktadır. Burs, mükelleflere maddi bir külfet getirmekte ve bu yüzden yapılan bu giderin vergi kanunları nazarında kabul edilip edilmemesi mükellef açısından büyük önem arz etmektedir. Öte yandan öğrencilerin eğitim hayatlarını sürdürebilmek için aldıkları burslardan dolayı herhangi bir vergiye tabi olup olmayacakları hususunun aydınlığa kavuşturulması gerekmektedir.

Bu çalışmamızda burs veren mükellefler ile burs alan öğrencilerin vergi kanunları karşısındaki durumu ayrı başlıklar halinde, bursun karşılıklı olup olmaması ekseninde incelenmiş ve özellikli durumlara yer verilmiştir.

2- BURS VEREN MÜKELLEFLERİN VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU

2.1- Mükelleflerin Yaptıkları Burs Ödemelerinin Gelir ve Kurumlar Vergisi Yönünden

Giderleştirilmesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun³ 6. maddesinde “*Safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır.*” hükmü yer almaktadır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazancın tespitinde indirilecek giderlerin düzenlendiği 40. maddesinin 1. fıkrasında ise ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilmesi kabul edilmiştir. Dolayısıyla yapılan burs ödemelerinin gider olarak dikkate alınabilmesi, bursların ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler kapsamında sayılması şartına bağlanmış olmaktadır. Bu da ancak yapılan burs ödemelerinin ücret sayılmasıyla mümkündür.

Gelir Vergisi Kanunu’nun 61. maddesinde ücretin tarifi yapılmıştır. Söz konusu maddenin 2. fıkrasında “*Evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler*”in Gelir Vergisi Kanunu’nun uygulanmasında ücret sayılacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri öğrencilere bursu, gelecekte yapılacak hizmet karşılığında vermekte ise yapılan burs ödemelerini kazancın tespitinde gider olarak dikkate alabileceklerdir. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından “Üniversite öğrencilerine verilen öğrenim bursları-

² Türk Dil Kurumu Resmi İnternet Sitesi,

http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com_gts&arama=gts&guid=TDK.GTS.552d50864a4026.87453080.

³ 21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

nın kurumlar vergisi matrahından gider olarak indirilip indirilemeyeceği” hakkında verilen 23/05/2006 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.43/4310-11/038588 sayılı özelgede öğrencilere iâşe (yiyecek) ibate (barınma) ve tahsil gideri ile burs olarak yapılan ödemelerin indirilmesi bazı şartlara bağlanmıştır. Buna göre mükellefler tarafından öğrencilere yapılan burs ödemelerinin gider olarak dikkate alınabilmesi için;

- Burs ödemelerinin işle ilgili olması
- Burs verilen kişilerin okulu bitirdikten sonra işletmede hizmet yükümlülükleri nedeniyle çalışacaklarını gösteren bir sözleşme düzenlenmesi ve durumun herhangi bir inceleme anında denetim elemanına ispatlanması,
- Burs verilecek kişilerin, Türkiye’nin her tarafında eğitim gören öğrencilerin katılabileceği bir yarışma sınavı⁴ sonunda başarılı olması,
- Verilecek burs miktarının işin önemi ve genişliği ile orantılı olması,

gerekmektedir. Yani gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yalnızca yukarıda sayılan şartları taşıyan burs ödemeleri ücret sayılacaktır. Dolayısıyla bu ödemelerin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesiyle ilgili olduğu kabul edilecek ve söz konusu öğrenci bursları kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Ancak mükelleflerin öğrencilere karşılıksız olarak yaptığı burs ödemelerinin gelir ve kurumlar vergisi kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Bu doğrultuda karşılıksız yapılan burs ödemelerinin kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve gelir ve kurumlar vergisi matrahına eklenmesi gerekmektedir.

Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından “Şirket ortağı olan müdürün kızına yurt dışı eğitimi için ödenecek bursların gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı” hakkında verilen 29/04/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-398 sayılı özelgede ücretli olarak çalışan ve aynı zamanda şirket müdürü olan şirket ortağının kızının işletme dalında yüksek lisans eğitimi yapması için İngiltere’ye gönderilmesi durumunda, bu kişiye öğrenimi boyunca karşılıksız olarak sadece yardım amacıyla yapılacak burs ödemelerinin genel gider mahiyetinde olmadığından, söz konusu ödemelerin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün bulunmadığı belirtilmiştir.

2.2- Mükelleflerin Yaptıkları Burs Ödemelerine Ait Katma Değer Vergisinin İndirimi

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun⁵ 1. maddesin 1. fıkrasında ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda öğrencilere doğrudan yapılan burs ödemeleri katma değer vergisinin konusuna girmemektedir. Ancak özel okul, vb. özel eğitim kurumlarının sundukları eğitim hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 1. maddesinin 1. fıkrası uyarınca katma değer vergisine tabidir. Mükellefler tarafından öğrencilerin eğitim, iâşe ve ibate giderlerini karşılamak için özel okul vb. kurumlara doğrudan yapılan ödemeler karşılığında mükellef adına düzenlenecek fatura vb. vesikalarda katma değer vergisi hesaplanacaktır. Örneğin mükellefin özel okulda okuyan A kişisi adına özel okul bedelini ödemesi halinde mükellef adına düzenlenecek faturada katma değer vergisi hesaplanacaktır.

⁴ SBS, YDS, ALES vb. sınavlar kastedilmektedir.

⁵ 02.11.1984 tarih ve 18563 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu katma değer vergisinin burs veren mükellef tarafından indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususu önem arz etmektedir. Konuyla ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından “Öğrencilere verilen bursların gider yazılıp yazılamayacağı, ödenen KDV’nin indirim yapıp yapılamayacağı” hakkında verilen 24/02/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.16.16.02-300.11.65-90 özelgede Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 1 maddesinin 1. fıkrasına 29. maddenin 1. fıkrasına ve 30. maddenin 1. fıkrasının d bendine yer verilerek öğrenciye yardım amacıyla özel okula yapılan ödemenin Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurum kazancının tespitinde kabul edilen bir indirim olması halinde mükellef adına düzenlenen belgede gösterilen KDV’nin indirim konusu yapılmasının mümkün olacağı, aksi halde ödenen KDV’nin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmiştir. Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 29/1 maddesinde mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisini indirebilecekleri hüküm altına alınmıştır. Kanun’un 30(1)d maddesinde ise Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları’na göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergilerinin indirilemeyeceği belirtilmiştir.

Öğrencilere yapılan burs ödemelerinin Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları’na göre kazancın tespitinde indirim olarak kabul edilmesi şartlarına makalenin 2.1. başlığı altında değinilmiş olup ücret olarak sayılması gerektiği ve gelecekte yapılacak bir hizmet karşılığı olarak verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ancak karşılıksız verilmesi durumunda söz konusu burs bedellerinin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Özetle, özel okul bedelinin ücret olarak verilmesi durumunda fatura vb vesika üzerinde yer alan katma değer vergisi Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 29/1 ve 30/d maddeleri uyarınca indirim konusu yapılabilecek ancak özel okul bedelinin karşılıksız olarak verilmesi durumunda fatura vb. vesika üzerinde yer alan katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

2.3- Mükelleflerce Burs Veren Vakıflara Yapılan Bağışların Durumu

Öğrencilere burs veren vakıflara yapılan bağışlar, mükelleflerin faaliyetiyle ilgili giderler olmadığı için ticari kazancın tespitinde Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. maddesinin 1. bendi uyarınca gider olarak dikkate alınamayacaktır. Bağış yapılan tutarların kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve beyannamede kazançta eklenmesi gerekmektedir. Bununla birlikte bağış yapılan vakfın Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıf olması ve söz konusu bağışların belirlenen şartları sağlamaları halinde beyannamede kazançtan indirim konusu yapılabilmeleri mümkündür. Çünkü Gelir Vergisi Kanunu’nun 89. maddesinin 4. bendinde Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin %5’ini (kalkınmada öncelikli yöreler için %10’unu) aşmamak üzere makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilmesi hüküm altına alınmıştır. Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesinin c bendinde Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların o yıla ait kurum kazancının %5’ine kadar olan kısmının kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilmesi hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yukarıda belirlenen şartlarla sınırlı olmak üzere Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, öğrencilere burs verilmesi amacıyla yapılan bağışlar beyannamede beyan edilen kazançtan indirilebilecektir. Şunun belirtilmesi gerekir ki bu indirim hakkının beyannamede beyan edilen kazanç olması durumunda kullanılabileceği ve bağışın tamamının indirilememesi durumunda indirim hakkının gelecek yıllara devretmeyeceği hususları gözden kaçırılmamalıdır.

3- BURS ALAN ÖĞRENCİNİN VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU

3.1- Ücret Sayılan Burs Ödemeleri

Öğrencilere yapılan burs ödemelerinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesinin 2. fıkrası uyarınca gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para, ayın ve diğer menfaat olması yani bu ödemelerin ücret sayılması durumunda burs ödemeleri gelir vergisinin konusuna girmektedir. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun 28. maddesinde belirlenen şartları sağlaması şartıyla öğrencilere yapılan bu ödemeler Gelir Vergisi'nden istisna edilmiştir. Bu kapsamda 128 Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin⁶ V.C bölümünde "...hizmet erbabına evvelce yapılan veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığı verilen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır. Ancak Gelir Vergisi Kanununun 28 nci maddesinin 1 ve 2 numaralı bentleri uyarınca, bu bentlerde yazılı şartla vergiden müstesna tutulan tahsil ve tatbikat ödemeleri ve bu meyanda burslar; gelecekte yapılacak hizmetler karşılığını teşkil eden ücret ödemesi sayılmakla birlikte, sözkonusu istisna hükmü gereğince Gelir Vergisine tabi tutulmayacaktır." hükmü yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 28. maddesinin 1. bendinde "Resmi ve özel müesseseler ve şahıslar hesabına yabancı memleketlerde tahsilde veya stajda bulunan öğrenci ve memurlara gider karşılığı olarak verilen paralar"ın gelir vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanun hükmünden de anlaşılacağı üzere bu istisna sadece öğrencilere değil yurtdışında eğitim ve stajda olan resmi ve özel müessesede çalışan ücretlilere de tanınmıştır. Maddede ayrıca özel müesseseler tarafından yapılan ödemelerin benzeri devlet öğrenci ve memurlarına verilen miktar kadar olabileceği, fazla olan kısmın ise ücret olarak vergiye tabi tutulacağı ve istisnanın sadece gider karşılıklarına ilişkin olduğu, asli görev ve memuriyet dolayısıyla alınan ücretlerin bu istisnaya dahil olmadığı hüküm altına alınmıştır. Öte yandan yalnızca "gider karşılığı olarak verilen paralar" gelir vergisinden müstesna tutulmuştur. Dolayısıyla ayın ve parayla temsil edilebilen menfaat olarak verilen ücretler bu istisna kapsamında olmayıp gelir vergisine tabi olacak ve verilen bu ücretler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 28. maddesinin 2. bendinde "Resmî ve özel müesseselere ve şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye iâşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar"ın gelir vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır. Maddenin bu bendinde 1. bentten farklı olarak Türkiye'de yapılan iâşe, ibate ve tahsil giderlerinin sadece öğrenciler için gelir vergisinden istisna tutulması hüküm altına alınmıştır. Ayrıca yalnızca iâşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar" gelir vergisinden müstesna tutulmuş. Yani ayın ve parayla temsil edilebilen menfaat olarak verilen ücretler bu istisna kapsamında olmayıp gelir vergisine tabi olacak ve verilen bu ücretler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

⁶ 31.01.1981 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

28 maddenin 1. bendinde yurtdışında tahsilde ve stajda bulunan “öğrencilere ve çalışanlara gider karşılığı olarak verilen paralar” istisna kapsamına alınmışken 2. bentte yalnızca Türkiye’de tahsilde bulunan “öğrenciye iâşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar” gelir vergisinden istisna edilmiştir. Dolayısıyla Türkiye’de tahsilde bulunan çalışanlara ödenecek iâşe, ibate ve tahsil giderleri istisna kapsamı dışında bırakılmıştır. Ayrıca 1. bentten farklı olarak 2. bentte yurtiçinde eğitim gören öğrencilere verilecek gider karşılıkları için azami bir sınır belirlenmemiştir.

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü tarafından “Personelin, normal çalışma saatleri dışında veya tatil günlerinde yabancı dil kursuna katılmaları halinde, söz konusu dil kursları için ödenecek ders ücretlerinin belli bir kısmının kurumlarca karşılanması durumunda, yapılan bu ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hakkında” verilen 08.05.2003 tarih ve B.07.0.GEL.0.42/4210-8 sayılı özelgede Gelir Vergisi Kanunu’nun 28’inci maddesinin 2 numaralı bendinde “Resmi ve özel müesseselere ve şahıslar hesabına Türkiye’de tahsilde bulunan öğrenciye iâşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar;”in gelir vergisinden müstesna olduğunun hükme bağlandığı belirtilmiş ancak, bu istisnanın yalnızca öğrencilere ilişkin olduğu, memur konumunda olan personele uygulanmasının mümkün bulunmadığı ifade edilmiştir.

3.2- Karşılıksız Yapılan Burs Ödemeleri

Karşılıksız yapılan burs ödemeleri, Gelir Vergisi Kanunu’nun 2. maddesinde sayılan hiçbir gelir unsuru kapsamında değerlendirilemeyeceği için gelir vergisinin konusuna girmemektedir. Ancak 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun⁷ 1. maddesinde “Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye’de bulunan malların veraset tarihiyle veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikali Veraset ve İntikal Vergisine tabidir.” hükmü yer almaktadır. Kanun’un 2. maddesinin b bendinde ise Mal tabirinin; “mülkiyete mevzu olabilen menkul ve gayrimenkul şeylerle mameleke girebilen sair bütün hakları ve alacakları” kapsadığı belirtilmiştir. Dolayısıyla söz konusu madde hükümleri uyarınca karşılıksız verilen burs ödemeleri Veraset ve İntikal Vergisine tabidir. Bununla birlikte Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu’nun İstisnalar başlıklı 4. maddesinin d. bendinde “İvazsız suretle vaki intikallerin 10.000.000 lirası”(46 Seri Nolu Veraset ve İntikal Vergisi Tebliği uyarınca 2015 yılı için 3.711,00 TL’si)’nin Veraset ve İntikal Vergisi’nden müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır. Özetle öğrencilere yapılan karşılıksız burs ödemeleri Veraset ve İntikal Vergisine tabidir. Ancak Kanun’un 4/d maddesinde yer alan istisna hükmü uyarınca belirlenen istisna tutarını aşması durumunda aşan kısmı Veraset ve İntikal Vergisine tabi olacaktır.

4- SONUÇ

Sonuç olarak, öğrenci burslarının vergi kanunları karşısındaki durumu bursun ücret sayılması veya karşılıksız verilmesine göre farklılık göstermektedir.

Öğrenci burslarının ücret sayılması, diğer bir deyişle bursun gelecekte yapılacak bir hizmet karşılığında verilmesi halinde Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin öğrencilere sağladıkları bursları gider olarak dikkate alabilmesi mümkündür. Öğrenciye sağlanan bursa ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi ise bursun gider olarak dikkate alınabilmesi yani yine ücret sayılması

⁷ 15.06.1959 tarih ve 10231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

şartına bağlıdır. Burs ödemelerinin ücret sayılması ise bu ödemelerin işle ilgili olması, burs verilen kişinin okulu bitirdikten sonra işletmede çalışacağını gösteren bir sözleşme düzenlenmesi, burs verilen kişinin eğitim gören öğrencilerin katılabileceği bir yarışma sınavı sonunda başarılı olması ve verilecek burs miktarının işin önemi ve genişliğiyle orantılı olması şartlarına bağlanmıştır. Öte yandan öğrencilere verilen ve ücret sayılan burslar, öğrenci açısından gelir vergisi konusuna girmektedir. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun 28. maddesinin 1 ve 2. fıkralarında belirlenen şartları sağlamaları halinde söz konusu burs ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan ve öğrencilere burs veren vakıflara yapılan bağışların Gelir Vergisi mükelleflerinin beyan ettiği gelirlerinin %5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için %10'unu), Kurumlar Vergisi mükellefleri için ise kurum kazancının %5'ini aşmaması şartıyla Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamelerinde kazançtan mahsup edilmesi imkanı tanınmıştır.

Öğrenci burslarının karşılıksız verilmesi halinde ise gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin sağladıkları bursları gider olarak dikkate alabilmesi ve bu burslara ilişkin ödenen katma değer vergilerini indirebilmeleri söz konusu değildir. Öte yandan karşılıksız öğrenci bursları alan açısından Veraset ve İntikal Vergisinin konusuna girmekte ve söz konusu kanunun 4. maddesinin d bendinde belirtilen istisna haddini aşması halinde aşan kısım Veraset ve İntikal Vergisine tabi olmaktadır.

KAYNAKÇA

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu
- 128 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği
- 23/05/2006 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.43/4310-11/038588 sayılı Özelge
- 29/04/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-398 sayılı Özelge
- 24/02/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.16.16.02-300.11.65-90 Özelge
- 08.05.2003 tarih ve B.07.0.GEL.0.42/4210-8 sayılı Özelge

Türk Dil Kurumu Resmi İnternet Sitesi,

- http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com_gts&arama=gts&guid=TDK.GTS.552d50864a4026.87453080, Erişim Tarihi: 05.04.2015.