



**T.C.**  
**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

05 Kasım 2010

Sayı : B.30.2.DEÜ.0.70.82.03/ -1379  
Konu : Gelir Vergisi Tevkifatı

**MALİYE BAKANLIĞINA**  
(Gelir İdaresi Başkanlığı)

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesinde ücret ve ücret sayılacak olan sair ödemelerin neler olduğu hüküm altına alınmış olup; yine aynı kanunun 94 üncü maddesi ile de söz konusu gelirlerin "Tevkifat" yöntemiyle vergilendirileceği hususu karara bağlanmıştır. Buna göre vergi sorumlusu sıfatı taşıyan kurumumuz ücret ve ücret sayılan sair ödemelerden vergi tevkifatı yapmakla yükümlüdür.

Üniversitemizin yüklenmiş olduğu; muhtelif kurum ile kuruluşlar tarafından desteklenmekte olan araştırma ve geliştirme projelerinde görev alan öğretim görevlilerine anılan projelerde ifa etmiş oldukları hizmetler nedeniyle değişik adlar altında ödemeler yapılmaktadır. (Proje Teşvik İkramesi, SAN-TEZ Projelerine ait aylık ödemeler)

Projelerde görev alan öğretim görevlilerine; bahsedilen projelerden yapılmakta olan ödemeler ile bağlı oldukları kurumlardan almış oldukları maaşlar nedeniyle oluşan matrahlarının birleştirilip birleştirilmemesi hususunda tereddüde düşülmüş, ancak aşağıda da belirtildiği üzere 160 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan hüküm uyarınca söz konusu ödemeleri farklı işverenlerden yapılan ödemeler olarak nitelendirilerek ayrı ayrı vergi matrahı tespit edilip vergi kesintisi yapılmaktadır. Başkanlığınıza ait 09.10.2008 tarihli ve B.07.1.GİB.0.03.43/4313-728 sayılı Fırat Üniversitesi Rektörlüğü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına verilmiş olan görüş ile yapılmakta olan uygulamanın doğru olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak 160 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde " Bir hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde her bir işverenin ödediği ücretler ayrı ayrı vergilendirilmektedir. Dolayısıyla her bir işverenin ödediği ücrete, diğer işveren veya işverenlerin ödediği ücretle ilgilendirilmeksizin ayrı ayrı uygulanmaktadır." hükmü yer almasına karşın Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından yayımlanmakta olan Sanayi Tezleri (SAN-TEZ) Projeleri Teknik ve Mali Kılavuzu'nun 4.10.3 bendinde " Projenin yürütüldüğü üniversite, SAN-TEZ projesi kapsamında ödeyeceği ücreti kişinin maaş bordrosundaki gelir vergisi dilimini göz önünde tutarak, gerekli vergi kesintisini yaptıktan sonra personel ödemesini ilgili hesap numarasına aktarır" denilmektedir.

Bu nedenle gerek Sanayi ve Ticaret Bakanlığı gerekse TÜBİTAK tarafından desteklenmekte olan projelerden öğretim üyelerine yapılan ödemelerin matrahlarının tespitinde anılan kişilerin maaş matrahları ile birleştirilip birleştirilmemesi hususunda çelişki yaşanmakta olup, SAN-TEZ Projeleri kapsamında yapılacak olan ödemeler anılan Bakanlığın

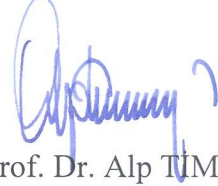
ADRES : Cumhuriyet Bulvarı No:144  
Alsancak/İzmir

İrtibat : Mehmet BAYRAKTAR  
Tel : 0 (232) 412-17-17  
Fax : 0 (232) 463-88-50  
E-Posta : mehmet.bayraktar@deu.edu.tr

kılavuzuna istinaden yapılıp diğer benzeri ödemeleri ise 160 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğ'ine istinaden yapılması durumunda uygulamada farklılıklar yaşanacaktır.

Bu nedenle söz konusu duruma ilişkin Üniversitemiz tarafından yüklenilmiş, değişik kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen projelerden yapılmakta olan ödeme tutarlarının hak sahibinin bağlı olduğu kurumdan almış olduğu maaş nedeniyle oluşan vergi matrahına dahil edilip edilmemesi konusunda mütalaanıza ihtiyaç duyulmuştur.

Bilgilerinize ve gereğini arz ederim.



Prof. Dr. Alp TİMUR  
Rektör Yardımcısı

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.43-120.03.12- 906  
Konu :

24.01.2011-006766

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İlgi : 05.11.2010 tarih ve 1379 sayılı yazınız.

Yazınızda, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ve Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından desteklenen araştırma ve geliştirme projesi kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan öğretim görevlilerine yapılan 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 ilgilendirmeksizin ayrı ayrı uygulanmaktadır.” hükmü yer almaktadır.

Yazın No	310
Konu	ÜCRET
Yazın Tarihi	
Yazın Durumu	
GELİR BAŞKANLIĞI	
Maliye Bakanlığı	
Ankara	

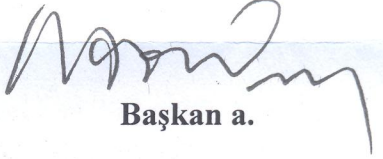
*[Handwritten signature]*

*Str. Geliştirme Daire Bşk  
9.2*

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

Buna göre, Üniversitenizin kadrosunda bulunan öğretim görevlilerinin, Üniversiteniz adına projede çalışmak üzere görevlendirilmesi ve ödemelerin doğrudan Sanayi ve Ticaret Bakanlığı veya Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından Üniversitenize yapılması ve Kurumunuz tarafından da öğretim görevlilerine dağıtılması halinde elde edilen ücretin tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmesi gerekir. Ancak, öğretim görevlilerinin Üniversiteniz kadrosunda bulunmakla beraber söz konusu projelerde Üniversite adına değil kendi adlarına yer almaları ve ödemelerin doğrudan Sanayi ve Ticaret Bakanlığı veya Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu tarafından öğretim görevlilerine yapılması halinde yapılan ödemeler, ayrı işverenlerden elde edilen ücret olarak değerlendirilerek ayrı ayrı vergilendirilmesi gerekmekte olup, söz konusu ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesi kapsamında beyan sınırını aşması halinde ise beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



**Başkan a.**

**Mehmet AKARSLAN**  
Gelir İdaresi Grup Başkanı