

ÖĞRENCİYE ŞİRKETÇE OKUL BİTİMİNDE ŞİRKETTE ÇALIŞMASI ŞARTIYLA ÖDENEN BURS BEDELLERİ KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLEBİLİR Mİ?



Serkan AĞAR*

I- GİRİŞ

Bir şirketin endüstri meslek lisesinde okuyan bir öğrenciye okul bitiminde kendilerinde çalışması şartıyla ödediği burs bedellerinin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı meselesi uygulamada tereddütlere sebep olmaktadır. Zira bu konu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK) açıkça düzenlenmemiş, takdir hakkı tümüyle idareye terk edilmiştir. Bu yönüyle mesele özellikle incelenmeye ve değerlendirilmeye muhtaçtır.

II- YASAL DURUM

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde; kurumlar vergisinin mükelleflerin(1) bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde 193 sayılı GVK'nın ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin (193 sayılı GVK md. 37-51) uygulanacağı yazılıdır.

193 sayılı GVK'nın 40/1. maddesinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespit edilmesinde gider olarak yazılabileceği belirtilmiştir. Aynı Kanun'un 28. maddesinde ise;

- Tahsil ve tatbikat giderleri karşılığı olarak resmi ve özel müesseselere ve şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye iaa (geçindirme), ibate (barındırma) ve tahsil gideri olarak ödenen paralar ile

- Öğrencilere uygulama dolayısıyla öğretim kurumları veya tahsil giderlerini üstlenenler tarafından verilen paraların

gelir vergisinden istisna edildiği ifade edilmiştir.

193 sayılı GVK'da ticari kazancın tespitinde burs bedellerinin indirilip indirilemeyeceği konusunda özel bir düzenleme yoktur. Diğer yandan 193 sayılı GVK'nın "**Diğer İndirimler**" başlıklı 89. maddesinde sıralanan 10 bent arasında da burs ödemelerine yer verilmemiştir.

* **Avukat**

(1) 5520 sayılı KVK'nın 2. maddesine göre kurumlar vergisi mükellefleri; sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, demek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler ile iş ortaklıklarıdır.

III- İDARENİN GÖRÜŞÜ

193 sayılı GVK'da açık bir düzenleme olmamasına rağmen vergi idaresi bu konuyu muktezalarla düzenlemektedir. İlgili Muktezalarda(2) kazancın tespitinde burs bedelinin gider olarak hasılatından indirilebilmesi için;

- İşle ilgili olması,
- Burs verilen kişilerin okulu bitirdikten sonra işletmede hizmet yükümlülükleri sebebiyle 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 sınavı sonunda başarılı** olması,
- Verilecek burs miktarının işin önemi ve genişliği ile **orantılı** olması

gerekmektedir.

IV- SONUÇ

Vergi idaresinin muktezalarında; kazancın tespitinde burs bedelinin gider olarak hasılatından indirilebilmesi için gereken şartlar sayıldığı halde bu şartların 193 sayılı GVK'nın hangi maddesinden kaynaklandığından veya işbu muktezaların 193 sayılı GVK'nın hangi maddesine dayandığından söz edilmemektedir. Ancak uygulama halen muktezalara göre yürüdüğünden öğrencilere bu şekilde burs sağlayan mükelleflerin sıkıntılı durumlarla karşılaşmamaları için yukarıda sayılan şartları dikkatle okumaları ve bu yönde hareket etmeleri doğru olacaktır. Bu itibarla, bursun gider yazılabilmesi için vergi idaresinin aradığı şartların gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Güncellenmiş En Son Şekliyle



TOPLUCA TÜRK VERGİ KANUNLARI

2009 VERGİ KANUNLARINDAKİ
DEĞİŞİKLİKLERLE GÜNCELLENMİŞ
OCAK 2009 BASKISI

ÇIKTI....

YAKLAŞIM YAYINLARI

Vergi Kanunlarında yer alan 2009 yılı kad ve intarlarını da kapsayan en son şekliyle...

(2) Örneğin; Gelir İdaresi Başkanlığı'nın, 23.05.2006 tarih ve 11/038588 sayılı Muktezası ile İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın, GVK-28/15589 sayılı Muktezası.