

05.01.2016

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 15**KONU: KURUMLARCA VERİLEN EĞİTİM BURSLARI GİDER KAYDEDİLİR Mİ?**

Kurumlarca verilen eğitim burslarının gider kaydedilmesinde yaşanan sıkıntılar nedeniyle Kurumlarca verilen eğitim burslarının gider yazılabilmesi ile ilgili dikkat edilmesi gereken hususlar bu sirkülerimizin konusunu oluşturmuştur.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin 1 numaralı bendinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi ticari kazancın tespitinde gider olarak indirileceği hükme bağlanmıştır. Bu giderlerin başında da ücret giderleri yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesinde ücretin tanımı yapıldıktan sonra, evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatlerin de ücret olduğu hükme bağlanmıştır.

Maliye Bakanlığı, özel müesseseler ve şahıslar hesabına yabancı memleketlerde okutulan veya staj yapan öğrenciler ile Türkiye'de tahsilde bulunan öğrencilere işe, ibate ve tahsil gideri olarak yapılan ödemelerle öğrencilere verilen bursların, bazı koşulların gerçekleşmesi halinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin 2 numaralı bendi ve 61. maddesinin üçüncü fıkrasının 1 bendi hükümleri çerçevesinde genel gider olarak ticari kazançtan indirilebileceğini kabul etmektedir.

Maliye Bakanlığı özelgelerine göre, kurumlarca öğrencilere verilen bursların gider olarak kabul edilebilmesi için;
(Maliye Bakanlığının; 08/11/1979 tarih ve GVK/1-2126-66-49/84475 sayılı, 19/10/1999 tarih ve 49/4913-64/044683 sayılı özelgeleri. 2 Maliye Bakanlığının; 12/04/1988 tarih ve 22113 sayılı, 19/10/1999 tarih ve 49/4913-64/044683 sayılı özelgeleri.)

- **Bursun işle ilgili olması, yani burs verilen kişilerin okulu bitirdikten sonra işletmede yükümlülükleri nedeniyle çalışacaklarını gösteren bir sözleşme düzenlenmesi ve bu durumun her hangi bir inceleme anında inceleme elemanına kanıtlanması,**
- **Burs verilecek kişilerin, Türkiye'nin her tarafında eğitim gören öğrencilerin katılabileceği bir yarışma sınavı sonunda sınavı kazanan kişilerden olması,**
- **Verilen burs miktarının işin ehemmiyeti ve genişliği ile orantılı olması,**

Gerekir.

Öte yandan, gelecekteki hizmet yükümlülüğü nedeniyle yapılan ve ücret niteliğinde bulunan bu ödemeler Gelir Vergisi Kanunu'nun 28/2. maddesine göre gelir vergisinden istisnadır.

Burs verilecek öğrenci ile gelecekteki hizmet yükümlülüğünü içeren bir sözleşme düzenlenmemesi halinde, öğrenciye karşılıksız olarak yapılacak ödemeler, ticari gelirin elde edilmesi ile ilişkilendirilemeyeceğinden, bağış olarak değerlendirilir. Bu durumda, verilen bursların kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün değildir.

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.