



Sayı : E-83128357-120.03-15575
Konu : Sinop Üniversite Tarafından Özel Hesaptan
Yapılan Ödemelerin Vergilendirilmesi

20.10.2023

SİNOP ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

İlgi : 10.05.2023 tarih ve 22120 sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talebinizin incelenmesinden; adı geçen Üniversitenin Avrupa Birliği ve TÜBİTAK tarafından desteklenen projelerinin bulunduğu, Üniversite tarafından açılan özel hesaba, anılan Kurumlar tarafından gerçekleştirilecek projeler için para aktarıldığı, Üniversite tarafından da projede görevli personele ücret ödemesi yapıldığı belirtilerek, Üniversite tarafından yapılan söz konusu ödemeler üzerinden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ile özel veya genel bütçeli kuruluşlar tarafından desteklenen projeler dolayısıyla özel hesaba aktarılan paralardan 5018 sayılı Kanunun (II) sayılı cetvelinde yer alan kurumlarda çalışan personele yapılan ücret ödemelerinde gelir vergisi kesintisine esas vergi matrahının tespit edilmesinde ve matrah birleştirmeleri konusunda Üniversitenin tek işveren olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Ücretin tarifi" başlıklı 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.

..."

- "İşverenin tarifi" başlıklı 62 nci maddesinde, "İş verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir..."

- "Vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1.Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,... vergi tevkifatı yapılır.

..."

- "Vergi tevkifatında uyulacak esaslar" başlıklı 96 ncı maddesinde; "Vergi tevkifatı, 94'üncü madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder." hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan "genel yönetim kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda (ticaret şirketleri

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: THJ1B172S1HYTYT

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Hükümet Konağı, Defterdarlık Z Kt 57000 Sinop

Bilgi için: Nurbahar YILMAZ
Gelir Uzmanı

Telefon No: (0368) 261 19 98 / (0368) 260 59 76 Faks No: (0368) 261 45 03
e-Posta : nurbahar.kalkan@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://sinopdef.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No:



hariç)" ibaresi, 30.10.2022 tarihli ve 31998 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 321 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile "genel bütçe kapsamında bulunan kamu idarelerinde" şeklinde değiştirilmiş olup 321 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğin yayım tarihi itibariyle genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) sayılı cetvelde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri sayılmış olup Sinop Üniversitesi 5018 sayılı Kanununa ekli (II) sayılı cetvelde yer alması nedeniyle genel bütçe kapsamındaki kamu idaresi sayılmamaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, adı geçen Üniversite tarafından Avrupa Birliği veya TÜBİTAK tarafından desteklenen projelerde görevli personele, proje kapsamında özel hesaptan yapılan ödemelerin, ücret olarak değerlendirilmesi ve söz konu ödemelerin nakden veya hesaben ödendiği dönemde geçerli vergi tarifesi uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre, söz konusu projelerde görevlendirilen kişilerin;

-Üniversite bünyesinde çalışan personelden olması halinde, söz konusu personele aynı ayda yapılan maaş ödemesinin yanı sıra projelerden kaynaklanan ödeme gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemelerin, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle,

-Farklı bir üniversite, özel veya genel bütçeli kuruluşlar bünyesinde çalışan personelden olması halinde ise projelerden kaynaklanan ödemenin birden fazla işverenden elde edilen ücret olarak değerlendirilmesi ve her bir işverenden elde edilen ücretin matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeksizin başlangıçta sıfır (0) matrah esas alınmak suretiyle

Gelir Vergisi Kanununun 61, 62, 94, 96 ve 103 üncü maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Mustafa KARADENİZ
Defterdar

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: THJ1BI72S1HYTYT

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Hükümet Konağı Defterdarlık Z Kt 57000 Sinop

Telefon No: (0368) 261 19 98 / (0368) 260 59 76 Faks No: (0368) 261 45 03

e-Posta : nurbahar.kalkan@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://sinopdef.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Nurbahar YILMAZ

Gelir Uzmanı



Telefon No: