



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

# ÖĞRENCİLERE VERİLEN BURSLARIN KURUMLAR VERGİSİ KANUNU VE KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

05 EKİM 2020

## KAPSAM

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDV)
- 24/02/2012 TARİH VE B.07.1. GİB.4.16.16.02-300.11.65-90 SAYILI ÖZELGE

## Özet:

Öğrencilere verilen bursların gider yazılıp yazılamayacağı konusunda 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Bu konuda yasal bir düzenleme yapılmamış olup, konu Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın vermiş olduğu özelgeleri çerçevesinde değerlendirilmektedir. Yani uygulama da gelir ve/veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından öğrencilere verilen bursların gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı Maliye Bakanlığı'nın verdiği özelgelerde belirttiği idari görüşler çerçevesinde yönlendirilmektedir.

Mevzuat hükümlerine göre verilen bursun gider yazılabilmesi için bursu alanın eğitimi bittikten sonra ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesine katkıda bulunması gerekmektedir. Diğer taraftan aşağıda belirtilen şartlara uymadan yalnızca yardım amacıyla hayırsever duygular ile verilen bursların **gider olarak kabul edilmesi mümkün olmayıp** kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Konu ile ilgili 24/02/2012 tarih ve B.07.1. GİB.4.16.16.02-300.11.65-90 sayılı özelgenin özeti aşağıdaki gibidir.

## 1. Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6'ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, kanunun birinci maddesinde yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup, ticari kazanç gibi hesaplanan kurum kazancından hangi giderlerin indirileceği ise, Gelir Vergisi Kanununun 40'ıncı ve Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddelerinde hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin 2'nci bendinde, resmi ve özel müesseseler ile şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye iaaşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar, söz konusu maddenin 1 ve 2. bentlerinde yazılı şartla müstesna tutulan tahsil ve tatbikat ödemeleri ve bu meyanda burslar, istisna hükmü gereğince gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre; özel müessese ve şahıslar hesabına **yurtiçinde ve yurt dışında tahsilde bulunan öğrencilere iaae (yiyecek) ibate (barınma) ve tahsil gideri ile burs olarak yapılan ödemelerin; şirket tarafından gider olarak indirim konusu yapılabilmesi için;**

1-Bursun işle ilgili olması, yani burs verilen kişilerin, **okulu bitirdikten sonra burs veren işletmede hizmet yükümlölükleri nedeniyle çalışacaklarını gösterir bir sözleşmenin düzenlenmesi** ve bu durumun vergi incelemesi sırasında inceleme elamanına kanıtlanması,

2-Burs verilecek öğrencilerin, Türkiye'nin her tarafından eğitim gören öğrencilerin katılabileceğı bir yarışma sınavı sonunda kazanan kişilerden olması,

3-Verilen burs süresinin ve karşılanacak eğitim giderleri miktarının işin önemi ve genişliğı ile orantılı olması,

halinde gelir vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bu kanun hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde; **yukarıda sayılan şartlar dahilinde, eğitim görmekte olan öğrencinin tüm eğitim masraflarının şirketin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Ancak; **yukarıda belirtilen koşulların bulunmaması durumunda ise, diğer bir ifade ile sadece yardım amacı ile verilen bir burs olması halinde, söz konusu burslar için şirket tarafından yapılacak ödemelerin, indirilebilecek giderler arasında sayılmamasından dolayı, kayıtlarda gider olarak gösterilmesi mümkün değildir.**

## 2. Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun; 30/d maddesinde; Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi **kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergilerinin indirilemeyeceği** hükme bağlanmıştır.

Buna göre; öğrenciye yardım amacıyla okula yaptığınız ödemenin Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurum kazancının tespitinde kabul edilen bir indirim olması halinde tarafınıza düzenlenen belgede gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olacak, aksi halde ödediğiniz KDV indirim konusu yapılamayacaktır.



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.