

# **AB çerçeve programları kapsamında finanse edilen projeye ilişkin ödemelerin vergilendirilmesi.**

Sayı:  
84098128-120.03.05.06[61-2019/8]-31457  
Tarih:  
21/01/2020

T.C.

## **GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

### **İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı**

#### **Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü**

Sayı : 84098128-120.03.05.06[61-2019/8]-E.31457 21.01.2020  
Konu : AB çerçeve programları kapsamında  
finans edilen projeye ilişkin  
ödemelerin vergilendirilmesi.

İlgi : 23/05/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçenizde, ... Merkezinde araştırma grup lideri olarak görev yaptığınızı, ... programı altında nitelik ve nicelik olarak araştırma ve teknoloji alanındaki insan potansiyelini güçlendirmeyi, araştırmacıların kariyer gelişimini desteklemeyi, uluslararası ve sektörler arası araştırmacı dolaşımını teşvik etmeyi ve böylece Avrupa'yı ve Türkiye'yi araştırmacılar için bir cazibe merkezi haline getirmeyi hedefleyen ... kapsamında Eylül/2018'de yaptığınız bireysel burs (...) başvurunuzun kabul edildiğini ve Avrupa Komisyonu ile proje anlaşması imzalandığını, ... sözleşme numaralı "... isimli projenizin TÜBİTAK tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak kabul edildiğini, proje bütçesinin Araştırmacı Maliyetleri (122.555,52.-Euro) ve Kurumsal Maliyetler (34.800.-Euro) olarak iki ana hibe kaleminden; Araştırmacı Maliyetlerinin de Yaşam Yardımı (96.155,52.-Euro), Ulaşım Yardımı (14.400.-Euro) ve Aile Yardımı (12.000.-Euro) olmak üzere üç alt hibe kaleminden oluştuğunu belirterek, resmi olarak 2019 yılı Nisan ayında başlanan ve iki yıl süreli proje dolayısıyla Avrupa komisyonu tarafından şahsınıza verilen hibe bursunun tarafınıza ödenmesinde herhangi bir muafiyet veya istisnanın bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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."* hükmüne,

62 inci maddesinde;

*"İş verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir.*

*61 inci maddenin 1 ila 6 numaralı bentlerinde yazılı ödemeleri yapanlar bu kanunda yazılı ödevleri yerine getirmek bakımından işveren hükmündedir"* hükmüne,

94 üncü maddesinde;

*"Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi 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."* hükmüne yer verilmiş ve aynı maddenin bir numaralı bendinde hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104 üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı belirlenmiştir.

Diğer taraftan, Türkiye ile Avrupa Birliği arasında 11.02.2015 tarihinde imzalanan ve 6647 sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması'nın vergi istisnalarına ilişkin usul ve esaslar, 13.02.2016 tarih ve 29623 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No'lu Türkiye-Avrupa Birliği IPA II Genel Tebliği'nde belirlenmiştir.

Adı geçen Tebliğin "*Tanımlar*" başlıklı 3 üncü maddesinin; "*3.4. Birlik Yüklenicisi*" başlıklı bölümünde;

*"Birlik sözleşmesi kapsamında hizmet veren ve/veya mal tedarik eden ve/veya iş yapan ve/veya bir işi yöneten gerçek ve tüzel kişiler olarak anlaşılır. "Birlik yüklenicisi" terimi ayrıca, hibe yararlanıcıları (ortaklar, Birlik sözleşmesinde belirtilen iştirakler [ilişkili kişiler] ve alt hibe yararlanıcıları ve eşleştirme yüklenicileri dâhil) konsorsiyum veya ortak girişim [adi ortaklık] ortaklarını, eşleştirme kapsamında yüklenici ve daimi [Yerleşik] eşleştirme danışmanlarının (RTA) yanı sıra Teknik Yardım ve Bilgi Değişimi Aracı (TAIEX) kapsamındaki yüklenicileri işaret eder."* açıklamasına,

Aynı tebliğin, "4.5.3. İstisnanın Uygulanması" başlıklı bölümünde;

*"IPA II Çerçeve Anlaşmasınının 28(2)(d) maddesi uyarınca, Birlik Sözleşmelerinden doğan kâr veya gelir Türk vergi sistemine göre Türkiye Cumhuriyeti'nde vergiye tabidir.*

*Ancak, AB veya AB ve Türkiye ortak katkısı ile finanse edilen Birlik Sözleşmelerini yürüten gerçek ve tüzel kişi Birlik Yüklenicilerinden,*

*-AB ülkeleri ile Türkiye dışındaki IPA II yararlanıcısı diğer ülkelerde mukim veya kurulu olan ve*

*-Uygulanabilir bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerine göre, Birlik Sözleşmesinin yürütülmesinden elde ettikleri kazancı Türkiye'de bir işyerine atfedilemeyen veya Türkiye'de mukim statüsünde bulunmayanların*

*Birlik Sözleşmesinin yürütülmesinden elde ettikleri gelir veya kazanç, gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır. Bu istisna, söz konusu kişilerin elde ettikleri gelir veya kazançla ilişkin olarak yapılan gelir ve kurumlar vergisi tevkifatlarını da kapsar.*

*Aynı zamanda bu sözleşmeler kapsamında bir Birlik Yüklenicisine bağlı olarak hizmet ifa eden ve ücreti Birlik Sözleşmesi bütçesinden ödenen ve AB ülkeleri ile Türkiye dışındaki IPA II yararlanıcısı diğer ülkelerde mukim olan gerçek kişilerin elde ettikleri gelirler de gelir vergisine tabi değildir.*

*..." açıklamasına*

yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Avrupa Komisyonu ile Hibe Sözleşmesi imzalayan ... Merkezinin hibe sözleşmesinin yüklenicisi olduğu ve "..." isimli projede şahsınızın bu Merkez tarafından görevlendirildiği anlaşıldığından, söz konusu proje kapsamında tarafınıza yapılan ödemelerin ücret geliri kapsamında değerlendirilerek Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.