

Duyuru Tarihi : 08.03.2010  
Duyuru No : DUYURU/2010-019  
Yayımlandığı Yer : DİYALOG DERGİSİ / MART 2010 / SAYI : 263 / Sayfa : 60-69

Mehmet MAÇ  
Yeminli Mali Müşavir

## FİRMALARCA VERİLEN BURSLAR İLE İLGİLİ VERGİSEL ÖZELLİKLER

### 1. KONU :

Bilindiği üzere eğitim gören kişilere bu eğitimleri için sağlanan maddi yardımlara burs denilmektedir.

Eğitim alan kişiye yapılan ödemeler değişik şekillerde ortaya çıkmakta ve özellikle bursun firmalarca sağlandığı hallerde vergi uygulamaları açısından tereddüt konusu olabilmektedir.

Hemen belirtelim ki aşağıdaki açıklamalar, hizmet içi eğitim olarak nitelendirilecek eğitim çalışmaları münasebetiyle yapılan harcamaları kapsamaz. Hizmet içi eğitim, firma faaliyetleri ile ilgili bilgilerin yenilik ve gelişmelerin personelce öğrenilmesini sağlamak amacıyla yapılan eğitimi ifade etmektedir. Mesela metal profil üreten bir firmanın, personelin metalurji konusunda bilgilenmesi için, bilgilendirmeyi yapan kişi veya kuruluşa yaptığı ödemeler burs gideri değil hizmet içi eğitim gideri olup bu nitelikteki giderler konumuzun dışındadır.

Öğrencilere burs veren vakıf veya derneklere bağışta bulunulması da konumuzun dışındadır. Çünkü amaç bu vakıf ve dernekler aracılığı ile burs vermek olsa bile, yapılan işlem burs verme işlemi değil vakfa veya derneğe bağışta bulunma işlemidir. (Kurumlar tarafından yapılan bağışların hangi şartlarla ve usulle kurumlar vergisi matrahını etkileyeceği konusundaki bilgiler 2007/94 no.lu Duyurumuzda yer almaktadır.)

Eğitim alan kişiye tahsil giderlerini ve geçimini sağlaması için firmalarca,

- Bağış amaçlı olarak veya
- Burs verilen kişiyi gelecekte istihdam edebilmek amacı ile (mecburi hizmet şartına bağlı olarak)

verilen burslar, yazımızın konusunu oluşturmaktadır.

Burs ödemelerinde, öğrenim gören kişi ve bu bursu sağlayan kurum (veya şahıs) olmak üzere iki taraf vardır. Bu nedenle konu, iki taraf açısından ayrı ayrı açıklanmıştır.

## 2. BURSULU ELDE EDEN ÖĞRENCİNİN VERGİSEL DURUMU :

### 2.1. Bursun Karşılıksız (İvazsız) Olması Durumu:

Burslarda çoğu zaman karşılık (mecburi hizmet) aranmamaktadır. Bursun karşılıksız olması halinde, bursu sağlayan kişi veya firma tarafından yapılmış bir bağış (yardım) var demektir. Bursu alan açısından böyle bir yardımın, ücret yahut başka bir ad altında “*vergiye tabi gelir*” addedilerek Gelir Vergisine tabi tutulması söz konusu değildir.

Bilindiği üzere karşılıksız (ivazsız) intikaller **veraset ve intikal vergisi** 'nin konusuna girer. Yargı kararlarına göre, yapılan her bir burs ödemesi, müstakil bir bağış olup Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu (VİVK) nun 4 üncü maddesinin (d) bendinde yer alan istisna haddinin (2010 yılı için 2.535 TL'nin) altında kaldığı sürece veraset ve intikal vergisinden istisna edilir. (2.535 TL'lik istisna tutarı 2010 yılı için geçerli olup, her yıl kendiliğinden yeniden değerlendirilme oranında artmaktadır.)

İstisna sınırını aşan ödeme, ödemenin yapıldığı ayı izleyen ay içinde bursu alan öğrenci tarafından verilecek bir beyanname ile beyan olunur ve üç yılda (6 eşit taksitte) ödenir. Uygulamada aylık burs ödemeleri 300-500 TL gibi tutarlar olduğundan bu istisna nedeniyle burslarda veraset ve intikal vergisi sorunu hiç ortaya çıkmamaktadır.

Veraset ve hibe konularında detaylı bilgi için [www.bdodenet.com.tr](http://www.bdodenet.com.tr) adresli sitemizdeki elektronik kitabımıza bakınız.

### 2.2. Bursun Hizmet Vaadine İstinaden Verilmesi:

Burs alanın, bursu veren firma **hesabına** eğitim görüp eğitim süresi sonunda, önceden kararlaştırılan süre (ve/veya şartlarla) sınırlı olarak hizmet etmeyi vaad etmesi halinde burs, Gelir Vergisi'ne tabi gelir (ücret) niteliği kazanmaktadır.

Zira GVK 61/2 nci maddesinde:

*“...gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler”*

ücret sayılmıştır.

Başka bir anlatımla eğitim alan kişiye bir işletme tarafından yapılan ödemenin gelecekte hizmette bulunulması şartına bağlanması, bu ödemelerin ücret niteliği kazanmasına yol açmaktadır.

Hizmet vaadine dayanan burslar prensipte ücret geliri (stopaja tabi) olmakla birlikte, Gelir Vergisi Kanunu'nun 28 nci maddesi uyarınca,

- Bursu alan kişi yurtdışına çıkmadan eğitimini sürdürmekteyse herhangi bir parasal sınıra tabi olmaksızın GV 'nden (stopajdan) müstesnadır. (GVK'nun 28/2 nci maddesi ve 128 no.lu GVK Genel Tebliği)
- Bursu alan kişi yurtdışında tahsilde bulunmakta ise, verilen bursun aşağıda açıkladığımız limitleri aşan kısmı stopaja tabidir. (GVK'nun 28/1 inci maddesi.)

Ödemenin firma tarafından, hizmet vaadi karşılığında yapılması, ödemeyi ivazsız olmaktan yani veraset ve intikal vergisine tabi olmaktan çıkarmakta, ücret niteliği kazanmasını sağlamakta, istisna kapsamına girdiği durumlarda sadece damga vergisine tabi olmaktadır.

### 2.3. Ödemenin İşveren Tarafından İşçiye Yapılması ve Tahsil Yardımı Niteliğinde Olması:

İşçilere okuyan çocukları için verilen tahsil yardımları gelir vergisine tabi tutulur. Yapılan bu yardımlar, GVK'nın 28 inci maddesi kapsamına girmediğinden, yapılacak yardımların, işçilerin asıl ücretleriyle birleştirilmek suretiyle vergiye tabi tutulması gerekir.(05/09/1974 Tarih ve 48094 Sayılı Bakanlık Muktezası)

Yukarıdaki mukteza doğrudur. Çünkü bir personelin çocuğunun eğitim masraflarının personele yardım amacı ile karşılanması, personele net ücret verilmesi anlamındadır ve brütleştirilerek stopaja tabi tutulması gerekir.

Not: GVK'nun 25/4 üncü maddesi uyarınca işçilere stopajdan müstesna olarak verilebilen çocuk yardımları yukarıda sözünü ettiğimiz tahsil yardımı kavramının dışındadır.

### 3. BURSUN VEREN FİRMANIN VERGİSEL DURUMU :

#### 3.1. Verilen Bursun Karşılıksız Olması Halinde Ödemenin Kayıt Şekli ve Stopaj Durumu :

##### 3.1.1. Karşılıksız Olarak Verilen Burs Kanunen Kabul Edilmeyen Giderdir Veya İlgilinin Cari Hesabına Kaydedilir :

Karşılıksız yapılan burs ödemeleri vergisel açıdan kabul edilen bir gider unsuru değildir. Dolayısıyla kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekir. Ancak burs verilen kişi firma yetkililerinden birinin yakını ise, kanunen kabul edilmeyen gider yazılmayıp bu kişinin cari hesabına kaydedilmesi gerektiği iddiası ortaya çıkabilir.

##### 3.1.2. Karşılıksız Bursların Stopaj Açısından Durumu:

Yukarıda açıkladığımız gibi karşılıksız burslar, gelir vergisine değil veraset ve intikal vergisine tabi ödemelerdir. Bu nedenle gelir veya damga vergisi

stopajına ve SGK primi uygulamalarına konu edilmez. Karşılıksız burslar veraset ve intikal vergisine tabi olmakla beraber,

- Burs olarak yapılan her bir ödeme, yukarıda belirtilen istisnanın (2010 daki her bir ödeme için 2.535 TL'nin) altında ise bu verginin ortaya çıkması söz konusu değildir.
- Burs olarak yapılan ödeme istisna haddini aşıyorsa aşan kısım veraset ve intikal vergisinin matrahını oluşturur. Bu verginin bursu alan kişi tarafından beyanname verilmek suretiyle ödenmesi gerekir. Beyanname verilirse bursu ödeyenin herhangi bir sorumluluğu yoktur. Ancak burs ödemesi VİV beyannamesi verilmeden önce yapıldığında VİVK 17 nci maddesi uyarınca bursun istisna haddini aşan kısmının % 15'i kadar VİV ne mahsuben kesinti yapılması mecburidir. (V.İ.V.K. Md.17)

### 3.2. Hizmet Vaadine İstinaden Verilen Bursların Gider Kaydı ve Stopajı :

#### 3.2.1. Gider Kaydı Açısından:

Hizmet vaadiyle verilen burslar ile, belirli nitelikte insan gücünün eğitilmesi ve ileride istihdam edilmesi amacı güdülmektedir.

Gerek Gelir Vergisi Kanunu'nda gerekse Kurumlar Vergisi Kanunu'nda bu tür harcamaların kazançtan indirilmesine cevaz veren açık bir hüküm olmamakla birlikte, söz konusu harcamanın ticari kazancın elde edilmesi veya idame ettirilmesi için yapıldığı kabul edilebiliyorsa, GVK'nun 40/1 inci maddesi kapsamında gider kaydı kabul edilmektedir.

Nitekim Maliye Bakanlığı'nın vermiş olduğu bir muktezada (08.11.1979 - 12126-66-49) konuya şu şekilde yaklaşmıştır:

*“193 sayılı Gelir Vergisi Yasasının 40 ncı maddesinin 1 nci fıkrasında ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi ticari kazancın tesbitinde de gider olarak indirilebileceği hükme bağlanmıştır.*

*Bu hüküm uyarınca verilecek bursların;*

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

*durumunda gider yazılması mümkündür.”*

Burs verilen kişilerle firma arasında, geleceğe yönelik hizmet vaadi sözleşmesinin varlığı ile yetinmeyip, bunun inceleme anında inceleme elemanına kanıtlanması aranmaktadır. Bu durumda en emin yol böyle bir sözleşmenin noter tasdikli olarak düzenlenmesidir.

Türkiye'nin her tarafından öğrencilerin katılabileceği bir sınavı kazanmış olma şartında, nasıl bir sınav yapılması gerektiği ve sınavın kim tarafından organize edileceği açıklanmamıştır. Bu şartın, firma sahiplerinin veya üst düzey yöneticilerin, yakınları için yaptıkları eğitim harcamalarıyla, vergiye tabi kurum kazancını aşındırmalarını önlemek amacıyla konulduğu anlaşılmaktadır.

Burs miktarının işin önemi ve genişliği ile orantılı olması, subjektif bir kavramdır. Bu ifadeye dayanarak kesin ölçüler koyabilmek zordur. Sözelimi, yıllık cirosu yüz milyonlarla ifade edilen bir şirketin vereceği bir kaç burs tenkit konusu olmaktan uzaktır. Ancak burs harcamaları, firmanın cesametına göre önemli bir rakam teşkil ediyorsa bu harcamaların kabul edilmesi mümkün olmayabilir.

Yukarıdaki şartları taşımayan burslar gider yazıldığında, kanunen kabul edilmeyen gider olarak işlem görür. Yani ticari kazancı azaltabilir ama vergi matrahını azaltamaz. Ancak burs açık şekilde şahsi nitelik taşıyorsa, mesela bir firmanın ekser hissesine sahip ortağının çocuğuna burs veriliyorsa bu ödemelerin gider yazılmayıp, ilgili ortağın carî hesabına kaydedilmesi gerektiği ileri sürülebilir.

### 3.2.2. Verilen Bursların Stopaj Açısından Durumu:

#### 3.2.2.1. Damga Vergisi Stopajı:

Bursun karşılıklı olması, bu bursun ücret niteliği kazanmasına yol açmaktadır. Hiçbir istisna söz konu olmaksızın bu nitelikteki -yurtiçi ve yurtdışı- bursların tamamı **damga vergisi stopajına tabidir.** ( Damga vergisine ilişkin istisnaların listelendiği 2 sayılı tabloya dahil edilmek suretiyle bursların, diğer özellikli ücret unsurlarında olduğu gibi damga vergisinden istisna edilmesi gerektiği kanaatindeyiz.

#### 3.2.2.2. Gelir Vergisi Stopajı:

##### 3.2.2.2.1. Yurt İçi Burslar:

Yukarıda (2.2 no.lu bölümde) belirttiğimiz gibi, bursu alan kişi yurtdışına çıkmadan eğitimini sürdürmekteyse herhangi bir parasal sınıra tabi olmaksızın GV 'nden (stopajdan) müstesnadır.

Bu uygulamanın dayanağı, GVK'nun 28/2 inci maddesinde,

***“Resmî ve özel müesseseler ve şahıslar HESABINA Türkiye’de tahsilde bulunan öğrenciye iâşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar”***

şeklinde ifade edilen istisna hükmüdür. Buradaki “*hesabına*” kelimesi burs veren ile burs alan arasında geleceğe matuf bir hizmet müsanesebeti bulunması gerektiği anlamındadır.

Dikkat edilirse istisna hükmünde herhangi bir sınıra yer verilmemiştir. Burs alan kişinin Türkiye’de eğitim görüyor olması şartıyla bursun miktarı ne olursa olsun bu istisna uygulanır. (128 no.lu GVK Genel Tebliği)

### 3.2.2.2. Yurt Dışı Burslar:

Yine yukarıda (2.2. no.lu bölümde) belirttiğimiz gibi bursu alan yurtdışında tahsilde bulunmakta ise, verilen bursun benzeri öğrencilere Devletçe verilen burs tutarına kadar olan kısmı gelir vergisinden (stopajdan) müstesna olup, benzer öğrencilere devletçe verilen burs (ödenek) tutarını aşan kısım ise stopaja tabidir.

Bu istisnanın dayanağı olan GVK’nun 28/1 inci maddesi şöyledir:

*“Resmi ve özel müesseseler ve şahıslar HESABINA yabancı memleketlerde tahsilde veya stajda bulunan öğrenci ve memurlara gider karşılığı olarak verilen paralar (özel müesseseler tarafından yapılan ödemeler, benzeri devlet öğrenci ve memurlarına verilen miktardan fazla olduğu takdirde, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Asli görev veya memuriyet dolayısıyla alınan ücretler bu istisnaya dahil değildir)”*

Benzeri öğrencilere Devletçe verilen miktar ise 8.4.1929 tarihli 1416 sayılı “*Ecnebi Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında Kanun*” ve buna bağlı Yönetmeliklerle düzenlenmiştir. Bu Kanun, kamu kesimince yurtdışına resmi burslu olarak gönderilecek öğrencilere ilişkin usul ve şartları belirlemektedir. Son olarak çıkan “*1416 sayılı Kanun ve buna bağlı Yönetmelik uyarınca Yurt Dışında Lisans ve Lisans Üstü Öğrenim Yapan Öğrencilere Yapılacak Ödemelere İlişkin Esaslarla İlgili Tebliğ*” 31.08.2008 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

Bu Tebliğin sonunda yer alan ve yazımızın ekinde sunduğumuz 1 ve 2 numaralı cetvellerde yazılı sınır dahilinde yapılacak burs ödemeleri gelir vergisinden müstesnadır.

Örnek vermek gerekirse hizmet vaadine istinaden Almanya’da lisans üstü eğitimde bulunan kişiye firma tarafından verilen aylık burs miktarı 1.035 EURO aşmadığı sürece bu kişiye verilen burs üzerinden gelir vergisi stopajı yapılmayacak, sadece damga vergisi stopajı yapılacaktır. Aylık burs ödemesi 1.035 EURO’yu aşarsa sadece aşan kısım gelir vergisi stopajına tabi olacaktır.

### 3.3. Maliye İdaresi’nin Burslar Hakkındaki Genel Tutumu:

Yukarıda bahsi geçen muktezadan ve diğer muktezalardan Maliye İdaresinin bursun stopajdan istisna edildiği durumlarda bursun gider yazılmasını engellemeye çalıştığı veya bursu alelade ücret ödemesi sayarak stopaja tabi

**tutmaya çalıştığı ve bu durumda da bursun ücret olarak gider yazılmasına izin verdiği görülmektedir.**

Mesela öğrencinin geliri olması halinde istisnadan yararlanamayacağı hakkında görüş içeren bir mukteza mevcuttur. M.B. Muk.25.5.1971: 2-2128-176/32999) Yasada böyle bir düzenleme olmadığından bu muktezaya katılmıyoruz.

Maliye Bakanlığı'nın GVK'nun 28 inci maddesindeki istisnayı başka durumlarda da kısıtlama eğiliminde olduğu görülmektedir.

Nitekim, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 25.7.2007 tarih ve 13789 sayılı muktezasında, **bir öğretim görevlisinin yurt dışı eğitim masraflarının eğitim sonrasında şirket çalışanlarına eğitim vermesi şartı ile şirketçe karşılanması halinin BURS OLARAK NİTELENDİRİLEMEYECEĞİ** yani GVK'nun 28 inci maddesindeki istisnanın uygulanamayacağı ve stopaja tabi tutulacağı, sözleşme ile bu ilişkinin kanıtlanması ve ödeme tutarının şirketin cesameti ile mütenasip olması şartıyla gider yazılabileceği belirtilmiştir.

Halbuki 128 no.lu GVK Genel Tebliğinde;

“Gelir Vergisi Kanunu’nun 28. maddesinin 1 ve 2 numaralı bentleri uyarınca, bu bentlerde yazılı şartla müstesna tutulan tahsil ve tatbikat ödemeleri ve bu meyanda burslar; gelecekte yapılacak hizmetler karşılığı teşkil eden ücret ödemesi sayılmakla birlikte, söz konusu istisna hükmü gereğince gelir vergisine tabi tutulmayacaktır.” denilmiştir. Dolayısıyla bu muktezaya katılmıyoruz.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen 14.09.2006 tarih ve 17420 sayılı özeldgede, yurt dışında eğitime gönderilen personele yapılan ödemenin burs olarak nitelendirilemeyeceğini ve bu nedenle ücret stopajına tabi tutulması gerektiği ve ücret olarak giderleştirilebileceği belirtilmektedir. Bu muktezaya da katılmamız mümkün değildir. Çünkü burs alanın firmanın personeli olması, yapılan ödemenin burs niteliğini ve GVK’nun 28 inci maddesinin uygulanmasını tek başına engelleyemez. GVK’nun 28/1 inci maddesinde *(Asli görev veya memuriyet dolayısıyla alınan ücretler bu istisnaya dahil değildir)*” hükmü , firma personeline de burs verilebileceği, bu taktirde asli görev nedeniyle tahakkuk ettirilen ücretin istisnaya dahil olmayacağı (bursun GVK’nın 28.ci maddesine göre istisna edilebileceği ) hükme bağlanmıştır.

#### **4. BURSLARIN SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ KARŞISINDAKİ DURUMU:**

##### **4.1.Karşılıksız Burslar Açısından:**

Bir firmanın bağış veya yardım amaçlı olarak herhangi bir kişiye burs vermesinin sosyal güvenlik kesintileri ile hiçbir ilgisi yoktur. Zira bu kesintilerden bahsedebilmek için ödemeyi yapan ile kendisine ödeme yapılan kişi arasında iş akdinin bulunması ve ödemenin bu iş akdi kapsamında yapılması gerekir.

#### 4.2.Hizmet Vaadine İstinaden Verilen Burslar Açısından:

Bir firmanın burs vereceği kişi ile sözleşme yaparak, bursu bu kişinin gelecekte bursu verecek firmaya hizmette bulunacağı vaadini alması, verilen bursun gelir vergisi açısından ücret niteliği kazanmasına yol açmakla birlikte, böyle bir vaad yapılan burs ödemeleri üzerinden SGK kesintileri yapılmasını gerektirmez. Çünkü böyle bir vaad iş akdi sayılamaz, iş akdinin bulunmadığı durumlarda da SGK kesintisinden söz edilemez.

#### 5. SONUÇ :

Firmalar tarafından verilen bursların, burs alan kişi ve bursu veren firma açısından gösterdiği vergisel özellikler yukarıda detaylı olarak açıklanmış olup bu özellikler şu şekilde özetlenebilir:

- Burs alan kişinin vergisel durumu :

- Burs karşılıksız ise :

Burs karşılıksız (hayır amaçlı) ise, bağış (ivazsız intikal) niteliğindedir. Her bir burs ödemesi istisna sınırını aşmadığı sürece vergi doğmaz, aşarsa aşan kısım burs alan kişi tarafından beyan edilmek suretiyle veraset ve intikal vergisine konu olur. Ancak tatbikatta burs ödemeleri genellikle istisna sınırının altında kaldığı için bu vergi çoğu zaman gündeme gelmemektedir.

- Burs bir firmadan, bu firmaya hizmet vaadi karşılığında alınmakta ise :

Hizmet vaadi karşılığında verilen burs Gelir Vergi Kanunu açısından henüz iş akdi yapılmamış olmasına rağmen gelir vergisine tabi ücret niteliği taşır. Bu konuda işverenlerin ne yapması gerektiği aşağıda özetlenmiştir.

- Bursu veren firmanın vergisel durumu :

- Bursun karşılıksız (hayır amaçlı) olması hali :

Karşılıksız burs ödemeleri bağış niteliğindedir, ücret stopajı gerektirmez ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır. Burs ödemesinin istisna sınırını aşması ve burs alan tarafından beyanname verilmeden önce ödenmesi halinde %15 oranında veraset ve intikal vergisi kesintisi yapılması gerekir. Ancak uygulamada burs miktarları söz konusu istisna haddinin çoğu zaman altında kaldığı için böyle bir beyan veya kesinti durumu genelde ortaya çıkmamaktadır.

- Hizmet vaadine istinaden verilen burslar gelir vergisine tabi ücret niteliğinde olduğu için prensip olarak gelir vergisi stopajına tabidir. Ancak GVK'nun 28 inci maddesine göre yurtiçi burslar, burs miktarı ne olursa olsun gelir vergisinden (stopajdan) müstesnadır. Yurtdışı bursların ise, Devletçe verilen yurtdışı burslar kadar kısmı stopajdan istisna edilir, bu



haddi aşan burslarda aşan kısım gelir vergisi stopajına tabi tutulur. Söz konusu hizmet vaadine dayalı burs ödemelerinin tümü damga vergisi kesintisine tabidir.

Hizmet vaadine dayalı ( istisnaya konu ) bursların gider kaydedilebilmesi için Maliye Bakanlığı, hizmet yükümlülüğünü gösteren bir sözleşme düzenlenmesini, bursun Türkiye'nin her tarafında eğitim gören öğrencilerin katılabileceği bir yarışma sonunda sınavı kazanan kişiye verilmiş olmasını, verilecek burs miktarının işin önemi ve genişliği ile orantılı olmasını şart koşturmaktadır. Başka bir anlatımla idari görüş, bu şartların sağlanmadığı bursların hizmet karşılığı da olsa kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerektiği yönündedir. Ödemede istisna uygulanmayıp ücret stopajı yapılırsa, bu şartlar aranmaksızın, normal ücret gideri olarak masraf kaydına izin verilmektedir.

- Bursların SGK kesintileri karşısındaki durumu:
  - Karşılıksız bursların SGK kesintisi ile bir ilişkisi yoktur.
  - İş akdi olmaksızın yapılan ödemeler SGK kesintilerine tabi olmadığı için, burs geleceğe matuf hizmet vaadine dayansa bile, burs ödemeleri SGK kesintisi gerektirmez.

**31.12.2008 TARİHLİ RESMİ GAZETEDKİ TEBLİĞ İLE BELİRLENEN  
RESMİ YURT DIŞI BURS (AYLIK ÖDENEK) MİKTARLARI**

<b>ÜLKELER</b>	<b>I NUMARALI CETVEL (Lisans Öğreniminde)</b>	<b>II NUMARALI CETVEL (Lisans Üstü Öğrenimde)</b>
ALMANYA	925 EURO	1.035 EURO
ABD	1.125 \$	1.235 \$
AVUSTURYA	865 EURO	960 EURO
AVUSTRALYA	1.265 A\$	1.375 A\$
BELÇİKA	695 EURO	820 EURO
DANİMARKA	4.800 DK	6.000 DK
FRANSA	960 EURO	1.105 EURO
FİNLANDİYA	760 EURO	810 EURO
HOLLANDA	820 EURO	955 EURO
İNGİLTERE	750 £	835 £
İSPANYA	820 EURO	955 EURO
İSVEÇ	5.200 KS	5.800 KS
İSVİÇRE	2.000 FS	2.300 FS
İTALYA	570 EURO	675 EURO
JAPONYA	130.000 JAPON YENİ	160.000 JAPON YENİ
KANADA	1.200 C\$	1.300 C\$
NORVEÇ	5.100 KN	5.650 KN
ÜRDÜN	880 \$	935 \$
YENİ ZELANDA	880 \$	935 \$
KAZAKİSTAN	400 \$	450 \$
KIRGIZİSTAN	400 \$	450 \$
TÜRKMENİSTAN	400 \$	450 \$
TACİKİSTAN	400 \$	450 \$
ÖZBEKİSTAN	400 \$	450 \$
MOĞOLİSTAN	400 \$	450 \$
RUSYA FEDERASYONU (*)	400 \$	450 \$
DİĞER ÜLKELER	800 \$	850 \$