

**Eş e ait aracın giderleri ile vakıf üniversitesinde okuyan oğlunun eğitim giderlerinin yıllık beyannamede indirim konusu yapılp yapılmayacağı hk.**

|                   |                                     |
|-------------------|-------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                              |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU                |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.41.15.01-GVK-2010/5-56 |
| <b>Tarih</b>      | 25.10.2010                          |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-GVK-2010/5-56

25/10/2010

Konu : Eşine ait aracın giderleri ile vakıf üniversitesinde okuyan oğlunun eğitim giderlerinin indirimi.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, serbest meslek faaliyetinden dolayı ... vergi kimlik numarası ile kayıtlı mükellef olduğunuz ve eşinize ait aracı kendi işinizde kullandığınız belirterek, söz konusu araca ait masraf ve yakıtların gider olarak yazılıp yazılmayacağı ile vakıf üniversitesinde okuyan oğlunuza ait okul giderlerini gelir vergisi beyannamesindeki gelirden düşürölüp düşürölemeyeceğı hususlarında bilgi istenilmektedir.

Bilindiğı üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinde, "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır..." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanununun 68 inci maddesinin birinci fıkrasında, serbest meslek kazancının tespit edilmesinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, (5) numaralı bende göre kiralanen veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri indirilebilecek giderlerdendir.

Bir masrafın genel gider adı altında yazılabilmesi için harcamanın yapılmış olması, masrafla iş arasında açık, güçlü bir illiyet bağının mevcut olması ve masrafın işin önemi ölçüsünde yapılmış bulunması gerekir.

Bu hükümlere göre, taşıtlara ait giderlerin serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak gösterilebilmesi için taşıtın kiralanması veya envantere dahil edilmesi ve işte kullanılması gerekmektedir.

Dolayısıyla envantere dahil olmayan ve eşe ait olup kiralanmayan otomobil için yapılan (akaryakıt, bakım onarım vb.) giderlerin serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak kaydedilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, eşe ait olan aracın yapılacak bir sözleşme ile kiralanması durumunda, söz konusu aracın giderleri ile araca ödenen kira giderlerinin işte kullanılması şartıyla serbest meslek kazancının tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmakta olup, söz konusu taşıt için yapılacak kira ödemeleri üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/5-a maddesi gereğince gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde, "Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir.

...

2. Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları.

..." hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 13.08.2003 tarih ve 2003-3 sayılı Gelir Vergisi Sirkülerinde, "Küçük çocuk" tabiri, 18 yaşını doldurmamış ve mükellef tarafından, bakmakla yükümlü olunan (nafaka verilmek suretiyle bakılanlar dahil) kişilerin anlaşılması gerektiği belirtilmiştir.

Bu açıklamalara göre, oğlunuza ait üniversite harcamalarının, beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması, üniversitenin kurumlar vergisine tabi kurum olması, bu kurumdan alınacak fatura, perakende satış fişi veya yazar kasa fişi ile belgelendirilmesi ve oğlunuzun 18 yaşından büyük olmaması şartıyla beyan edilen gelirden indirilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(\*) 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.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026