

Sosyal güvenlik destek primi ile eş ve çocuğa ait eğitim ve sağlık harcamalarının gelir vergisinden indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-89-3/-465
Tarih	02.07.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-89-3/-465

02/07/2010

Konu : Sosyal güvenlik destek primi ile eş ve çocuğa ait eğitim ve sağlık harcamalarının gelir vergisinden indirimi

İlgide kayıtlı dilekçenizde gelir vergisi mükellefi olduğunuzu, eş ve çocuklarınızın eğitim ve sağlık harcamalarını belgelendirerek beyan etmekte olduğunuzu, ancak ilgili tutarların genel toplamalarının mı yoksa KDV hariç tutarlarının mı indirileceği ile emekli olmanız nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna ödediğiniz destek primini genel gider olarak mı yoksa beyanname üzerinden mi indirim konusu yapacağınız hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep etmektedir.

Dilekçenize istinaden Başkanlığımızda oluşturulan dosyanızın tetkikinden ... Vergi Dairesinin ... vergi numarasında kayıtlı olduğunuz ve serbest meslek erbabı olarak faaliyet gösterdiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 incimaddesinde, "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 olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun "Mesleki Giderler" başlıklı 68 inci maddesinde serbest meslek kazancının tespitinde hasılatтан indirilebilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, söz konusu maddenin 8 numaralı bendinde ise; serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatların serbest meslek kazancının tespitinde hasılatтан gider olarak indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, emekli olduktan sonra serbest meslek faaliyetinize devam etmeniz dolayısıyla ödemiş olduğunuz sosyal güvenlik destek primlerinin, mesleki kazancınızın tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 89/2 nci maddesinde, 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 harcamalarının, gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir.

Ayrıca, 08.03.2004 tarih ve 20 no.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde de söz konusu eğitim ve sağlık harcamalarının yıllık beyannamenin hangi satırında indirim konusu yapılacağına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, eğitim ve sağlık harcamalarının, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden alınacak ve Vergi Usul Kanununda belirtilen fatura ve fatura yerine geçen vesikalarla tevsik edilmek kaydıyla yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecek gelirin % 10'unu aşmayan kısmının indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, nihai tüketici sıfatıyla yaptığınız eşiniz ve çocuklarınıza ait eğitim ve sağlık harcamalarına ilişkin KDV dahil belgede gösterilen toplam tutar üzerinden indirim konusu yapılması gerekir.

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.

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