

Pilotaj lisans programı uçuş eğitim ücretinin eğitim harcaması olarak yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120-364700
Tarih	27.03.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120[89/2022]-364700

27.03.2023

Konu : Pilotaj lisans programı uçuş eğitim ücretinin eğitim harcaması olarak yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; özel bir kurumda ücretli olarak çalıştığınız, 2021 yılı gelirinizi gelir vergisi tarifesinin ilgili dilimlerini aşması nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan ettiğiniz, gelir vergisi beyannamenizde çocuğunuzun eğitim gideri olan "pilotaj lisans programı uçuş eğitim ücreti"ni indirim konusu yaptığınız belirtilerek çocuğunuz için yapılan pilotaj lisans programı uçuş eğitim hizmetiyle ilgili harcamaların gelir vergisi beyannamenizde beyan edilen gelirinizden indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde, gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden yapılabilecek indirimler bentler halinde sayılmış olup, söz konusu maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, *"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 (mükerrer 121'inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler)"* hükmüne yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak 255 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Eğitim Giderleri" başlıklı bölümünde, *"Eğitim ve öğretim kurumları, anaokulu, kreş ve dershanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile eğitim amaçlı kurs ücretleri, okul servis ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar vergi indirimine esas alınacaktır."* açıklaması yer almaktadır.

Öte yandan 23.10.2012 tarihli ve GVK-85/2012-7 sayılı Gelir Vergisi Sirkülerinde, "çocuk" veya "küçük çocuk" tabirinden, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukların anlaşılması gerektiği belirtilmiştir.

Özelge talep formu ekinde yer alan ... Üniversitesi Öğrenci Hizmetlerinin ... tarihli ve ... sayılı yazısından; oğlunuz ...'ın ... Üniversitesinin Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi Pilotaj Lisans programına 19.08.2019 tarihinde kayıt olduğu, üniversitenin 2020-2021 akademik yılı bahar dönemi kayıtlı öğrencisi olduğu, öğrencilerin zorunlu uçuş dersleri için pilotaj lisans programında yıllık öğrenim ücretine ek olarak

üniversitenin anlaşmalı olduğu uçuş okuluna, lisans öğreniminin 4 üncü, 6 ncı ve 8 inci dönemleri başında olmak üzere 3 eşit taksitte uçuş ücreti ödeyecekleri, 2020-2021 akademik yılında kayıt olanlar için ... Uçuş Okulu tarafından belirlenen uçuş ücretinin KDV dahil 54.000 Euro olarak belirlendiği anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; ... Üniversitesinin Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi Pilotaj Lisans programı eğitimi gören oğlunuzun 25 yaşını doldurmamış olması, beyan edilecek gelirin %10'luk kısmını aşmaması, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, adı geçen üniversitenin anlaşmalı olduğu uçuş okulundan almış olduğunuz zorunlu pilotaj lisans programı uçuş eğitimi için ödenen tutarların, yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

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