

Eğitim harcamalarının yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-491
Tarih	05.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-491 05/11/2010

Konu : Eğitim harcamalarının yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılp yapılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinde müvekkiliniz ...'ın ... Vergi Dairesinin ... T.C kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olduğunu belirterek yapmış olduğu eğitim giderlerine ait faturanın yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirimi ile ilgili Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 89 uncu maddesinde; Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşğıdaki indirimler yapılabilir denilmiş olup 2 nci bendinde de, " 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)" hükmü yer almıştır.

Buna göre, indirim konusu yapılacak tutarın hesaplamasında beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan indirimler ve geçmiş yıl zararları toplamından önceki tutar esas alınacaktır.

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

Diğer taraftan, ... Vergi Dairesinden alınan ... tarih ve ... sayılı yazıda, ...'a ait 2009 takvim yılına ait Yıllık Gelir Vergisi (GMSİ) beyannamesinde kendisine ait 9.337.-TL eğitim harcamalarının gelir vergisi matrahından düşüldüğü belirtilmektedir. Ayrıca, söz konusu faturaların; 2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanununun 56 ncı maddesi gereğince kurumlar vergisinden muaf olan ... Üniversitesi tarafından tanzim edildiği anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, mükelleflerin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ait eğitim ve sağlık harcamalarının beyan edilecek gelirin safi tutarının %10'luk kısmını aşmaması, harcamanın Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilmesi mümkün olup, kurumlar vergisinden muaf olan ... Üniversitesi tarafından tanzim edilen faturalarda yer alan müvekkiliniz ...'a ait eğitim harcamalarının gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Grup Müdürü V.

(*) 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.