

Gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden, mükellefin eşinin doğum yapması nedeniyle yapılan harcamaların indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile indirim konusu yapılacak harcamaların tutarının belirlenmesi hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.43/4313-29/ 046765
Tarih	23.06.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.43/4313-29/ 046765

KONU :

23.06.2006

.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

İlgi : 09.02.2006 tarihli ve 943 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan 26.01.2006 tarihli dilekçede; Gelir Vergisi Kanunun 89/2 inci maddesi uyarınca gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden, mükellefin eşinin doğum yapması nedeniyle yapılan harcamaların indirim konusu yapıp yapılamayacağı, indirim konusu yapılabilecek harcamalarda KDV dahil rakam mı, yoksa sadece KDV matrahının mı gelir vergisi matrahından indirim konusu yapılacağı talep edilmekte, anılan madde hükmünde KDV konusunda bir açıklama olmaması nedeniyle konu hakkında Başkanlığımızın görüşü istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89/2 inci maddesinde, beyan edilen (5281 sayılı Kanunun 43/8-c maddesiyle değişen ibare. Geçerlilik; 01.01.2005, Yürürlük; 31.12.2004) 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 indirilebileceği belirtilmiştir. (Mükerrer 121 inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler.)

Bu nedenle, mükellefin eşinin doğum yapması nedeniyle yapılan sağlık harcamaları, anılan maddede belirtilen şartların topluca mevcut olması halinde, yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden (bildirilen gelirin % 10'unu geçmemek üzere) indirilebilecektir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (d) bendinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı; 58 inci maddesinde de, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile mükellefçe indirilebilecek katma değer vergisinin gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen hükümler katma değer vergisi mükelleflerine yönelik olup, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayan gelir vergisi mükellefleri için Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde öngörülen indirimlerde, indirilebilecek tutara katma değer vergisinin dahil olup olmayacağına ilişkin bir düzenleme Katma Değer Vergisi Mevzuatında yer almamaktadır.

Ancak, nihai tüketiciler bakımından bir harcamanın toplam maliyeti KDV dahil tutardan oluşmaktadır. Nitekim 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde indirim hakkına sahip olmayanlara yani nihai tüketici durumunda bunlara yapılacak teslim ve hizmetler nedeniyle düzenlenecek belgelerde KDV'nin ayrıca gösterilmeyeceği, işlem bedelinin KDV dahil tek tutar olarak ifade edileceği açıklanmıştır. Mükellefin eşinin doğum yapması nedeniyle yapılan harcamalar üzerinden hesaplanan KDV, vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilememektedir. Bu nedenle, harcama toplamının KDV dahil bedel olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, mükelleflerin gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılacak eğitim ve sağlık harcamalarının mükellefin kendisine, eşine veya çocuğuna ait harcamalarını perakende satış fişi veya ödeme kaydedici cihaz fişi ile tevsikinde mevcut mevzuata aykırı bir husus bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.