

Mükellefin bakmakla yükümlü olduğu ve üniversitede okuyan 18 yaşını doldurmamış çocuğu için özel öğrenci yurduna yapılan ödemeler, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-2080/23898
Tarih	28.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-2080

28.05.2004**23898

KONU :

.....**VALİLİĞİNE**

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 01.03.2004 tarih ve B.07.4.DEF.0.15.10/1157 sayılı yazınız.

Yazınızda, Vergi Dairesi Müdürlüğünün 899 000 0079 hesap numarasında kayıtlı mükellefi'in bakmakla yükümlü bulunduğu çocuğuna ait özel öğrenci yurdu harcamalarının eğitim giderinin bir unsuru sayılarak Gelir Vergisi Kanununun 89/4 üncü maddesine göre indirim konusu yapıp yapılamayacağı; yapılması durumunda çocuğun 18 yaşını doldurmuş olmasının indirim engel teşkil edip etmeyeceği hususlarının açıklanması istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının 4 numaralı bendinde, beyan edilen gelirin % 5'ini 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 (mükerrer 121 inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler), mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerinden indirebileceği hükme bağlanmıştır.

Bilindiği üzere, 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.

Buna göre, mükellefin bakmakla yükümlü olduğu ve üniversitede okuyan 18 yaşını doldurmamış çocuğu için özel öğrenci yurduna yapılan ödemeler, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla eğitim gideri olarak kabul edilmesi gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

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