

Uzaktan eğitim ve öğretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınan bilgisayar harcamasının eğitim harcaması kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[89-2020/1458]-1123121
Tarih	04.10.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[89-2020/1458]-1123121

04.10.2022

Konu : GMSİ beyannamesinde indirilecek giderler.

İlgi : 28/12/2020 tarih 5870939 sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; gelir vergisi mükellefi olduğunuzu, birlikte yaşadığınız ortaokul eğitimi sürdüren 18 yaşını doldurmamış olan çocuğunuz için pandemi döneminde uzaktan eğitim için 2020 takvim yılında alımını gerçekleştirdiğiniz masaüstü bilgisayar (sabit bir konsol veya masa üzerine uygun yapıda tasarlanan kişisel bilgisayar) harcamasının 2020 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamenizden eğitim harcaması olarak indirilip indirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında, bentler halinde sayılan mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 74 üncü maddesinde safi iradın bulunması için, 21 inci maddeye göre istisna edilen gayrisafi hasıllata isabet edenler hariç olmak üzere gayrisafi hasıllattan indirilecek giderler bentler halinde sayılmıştır.

Aynı Kanunun "*Diğer İndirimler*" başlıklı 89 uncu maddesinde; "*Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir.*

...

2.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 almaktadır.

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.

Bir harcamanın eğitim harcaması olarak gider kabul edilebilmesi için harcamanın doğrudan eğitim ve öğretim hizmeti için yapılmış olması, harcamanın söz konusu hizmetin önemi ölçüsünde yapılmış bulunması, harcamanın keyfi olmaması yani hizmetin elde edilmesi için mecburi olarak yapılması, alınan eğitim hizmeti ile harcama arasında açık, güçlü bir illiyet bağının mevcut olması ve harcamanın tevsik edici belgelere dayanması (fatura, fatura yerine geçen vesikalar gibi) gerekmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, küçük çocuğunuz için uzaktan eğitim ve öğretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın aldığınız bilgisayara (masa üstü, laptop, tablet ve benzeri cihazlar) ilişkin harcamanın eğitim harcaması kapsamında değerlendirilerek Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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