

Okuldan ayrılmaları dolayısıyla Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliğine göre iade edilmeyen tutarın eğitim harcaması olarak kabul edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-62030549-120[89-2023]-742351
Tarih	16.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120[89-2023]-742351

16.06.2025

Konu : Okuldan ayrılmaları dolayısıyla Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliğine göre iade edilmeyen tutarın eğitim harcaması olarak kabul edilip edilmeyeceği

İlgi : 05.09.2023 tarih 5704893 sayılı özelge talep formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, çocuklarınızı okula kaydettirdikten sonra okuldan ayrılmaları dolayısıyla Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliğinin 56 ncı maddesi kapsamında,

yıllık ücretin %10'luk kısmı hariç kalan tutarın tarafınıza iade edildiği belirtilerek, iade edilmeyen tutarın eğitim harcaması olarak değerlendirilerek, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

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 "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."*,

- "Harcamanın Türkiye'de yapılması ve belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde, *"Yukarıda sayılan harcamaların vergi indirimine konu olabilmesi için harcamaların Türkiye'de ve gelir veya kurumlar vergisine tabi olan mükelleflerden yapılması gerekmektedir. Diğer bir ifade ile vergi indirimine konu olan harcamaların gelir veya kurumlar vergisine tabi olmayan kişi veya kurumlardan yapılması halinde bu harcamalar, vergi indirimine konu teşkil etmeyecektir."*

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliğinin "Ücretlerin iadesi" başlıklı 56 ncı maddesinde, "(1) ...

(3) Kurumlara kaydolan öğrenci ve kursiyerlerden;

a) Öğrenim ücretini yıllık olarak belirleyen okul öncesi eğitim kurumu, ilkokul, ortaokul, özel eğitim okulu, ortaöğretim okullarında öğretim yılı başlamadan sınavla öğrenci alan resmî okulların 9 uncu sınıflarına kayıt yaptırdığını belgelendirenler hariç, **okuldan ayrılanlara yıllık ücretin yüzde onu dışındaki**

kısmı iade edilir. Öğretim yılı başladıktan sonra ayrılanlara yıllık ücretin yüzde onu ile öğrenim gördüğü günlere göre hesaplanan miktarın dışındaki kısmı iade edilir.

..." düzenlemesi yer almaktadır.

Bu durumda, bahsi geçen Yönetmeliğin ücretlerin iadesine ilişkin düzenlemesi kapsamında ödenen ve iade alınamayan yıllık ücretin %10'u oranındaki bedelin; sözleşmeden cayma bedeli olduğu ve bu bedelin doğrudan eğitim öğretim hizmeti karşılığı olmadığı anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, çocuklarınızın okul kayıtları yapıldıktan sonra okuldan ayrılımları dolayısıyla Milli Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim Kurumları Yönetmeliğinin 56 ncı maddesi kapsamında okul tarafından tahsil edilen ancak iade edilmeyen yıllık ücretin %10'luk kısmının 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