



EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARININ GELİR VERGİSİ MATRAHINDAN İNDİRİMİ

07 ŞUBAT 2025

KAPSAM

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 255 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ,
- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 04.03.2024 Tarih ve E-38418978-120[89-2022/15]-134718 Sayılı Özelgesi,
- Van Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü tarafından verilen 02.11.2023 Tarih ve E-60757842-120-26606 Sayılı Özelgesi,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 22.05.2023 Tarih ve E-39044742-130[Özelge]-562950 Sayılı Özelgesi,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 27.03.2023 Tarih ve E-62030549-120[89/2022]-364700 Sayılı Özelgesi,
- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 12.12.2022 Tarih ve E-38418978-120[89-2021/15]-577790 Sayılı Özelgesi,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 15.03.2022 Tarih ve E-62030549-120[89-2021/669]-290784 Sayılı Özelgesi.

1. Giriş

- Tek işverenden tevkifata tabi ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamının, gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı **(2024 yılı için 3.000.000 TL, 2025 yılı için 4.300.000 TL)** aşması halinde,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı **(2024 yılı için 230.000 TL, 2025 yılı için 330.000 TL)** aşması halinde,
- Birden fazla işverenden tevkifata tabi ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı **(2024 yılı için 3.000.000 TL, 2025 yılı için 4.300.000 TL)** aşması halinde, yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerekmektedir.
- Mükellefin ücret geliri dışında diğer gelir unsurlarını da (gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı, v.b.) elde etmesi durumunda ise, elde edilen gelir toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci diliminde yer alan tutarı **(2024 yılı için 230.000 TL, 2025 yılı için 330.000 TL)** aşması halinde elde edilen gelirin tamamı için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi zorunludur.
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 89. maddesinde, Gelir Vergisi Beyannamesi'nde indirim konusu yapılabilecek hususlar düzenlenmiştir.

2. Gelir Vergisi Beyannamesi'nde İndirim Konusu Yapılabilecek Hususlar

- Yıllık gelir vergisi beyannamesi ile bildirilecek gelirlere ilişkin indirim konusu yapılabilecek hususlar GVK'nın "*Diğer İndirimler*" başlıklı 89. maddesinde düzenlenmiş olup, yıllık gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden bazı indirimlerin yapılmasının mümkün olduğu belirtilmiştir. Söz konusu indirimlerin yapılabilmesi için yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.
- Ancak, indirim konusu yapılacak tutarın hesaplamasında beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan **indirimler ve geçmiş yıl zararları düşülmeden önceki tutarın esas alınması gerekmektedir.**

2. Gelir Vergisi Beyannamesi'nde İndirim Konusu Yapılabilecek Hususlar (Devamı)

- GVK 89. maddesinde yer alan söz konusu indirimler aşağıdaki gibi sıralanabilecektir. Buna göre;
 - Hayat/şahıs sigorta primleri kaynaklı indirimler,
 - Eğitim ve sağlık harcamaları kaynaklı indirimler,
 - Engellilik indirimi (Bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan hizmet erbabı da yararlanır.),
 - Bağış ve yardımlar kaynaklı indirimler,
 - Sponsorluk anlaşmaları kaynaklı indirimler,
 - Bireysel katılım yatırımcısı olma kaynaklı indirimler,
 - Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışlar,
 - İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
 - Ar-Ge ve tasarım kaynaklı indirimler,
 - Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar kaynaklı indirimler,
 - Türkiye'den yurt dışı mukim kişi ve/veya kurumlara verilen hizmetlerden sağlanan kazancın %50'si kaynaklı indirimler,
 - Korumalı iş yeri kaynaklı indirimler,
 - Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bağış ve yardımlar.

*Gelir Vergisi Beyannamesi'nde indirim konusu yapılabilecek hususların tamamına [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

3. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahından İndirilmesi

- Yıllık gelir vergisi beyannamesi verecek mükelleflerin, söz konusu harcamalara ilişkin belgelerini takvim yılı başından itibaren toplayarak saklamaları gerekmektedir. GVK'nın 89. maddesinin 2. bendine göre; **gelir vergisi beyannamesi verenler, beyan ettikleri gelirin %10'unu aşmamak şartıyla, Türkiye'de yaptıkları ve tevsik ettikleri, kendilerine, eşlerine ve küçük çocuklarına ait eğitim ve sağlık giderlerini, beyan ettikleri gelirlerinden indirme hakkına sahiptirler.** Söz konusu indirim hakkından, yalnızca gelirlerini **yıllık beyanname ile beyan eden mükellefler** yararlanabilmektedir.
- Diğer bir ifadeyle; ticari, zirai ve mesleki kazanç sahipleri yanında, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ve hatta değer artışları kazançları ile arızı kazançları ve ücretleri dolayısıyla yıllık gelir vergisi beyannamesi veren mükelleflerin de bu uygulamadan yararlanması mümkündür.
- Eğitim ve sağlık harcamalarının indirimine konu olabilmesi için harcamaların Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisine tabi olan mükelleflerden yapılması gerekmektedir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesi veya tabi olduğu kendi özel kanunlarında yer alan hükümler uyarınca kurumlar vergisi muafiyeti tanınan kurumlardan yapılan harcamalar indirimine konu edilmeyecektir.

3. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahından İndirilmesi (Devamı)

- İndirim kapsamına giren ve girmeyen eğitim harcamaları aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Kapsama Giren Eğitim ve Sağlık Harcamaları	Kapsama Girmeyen Eğitim ve Sağlık Harcamaları
-Eğitim ve öğretim kurumları, anaokulu, kreş ve etüt merkezlerine eğitim amacı ile yapılan ödemeler, -Sürücü kurslarına ödenenler dahil, eğitim amaçlı tüm kurs ücretleri (yabancı dil kursları dahil) -Okul servislerine ödenen ücretler, -Öğrenci yurtlarına ve pansiyonlarına ödenen ücretler, -Kitap ve kırtasiye bedelleri ile eğitim araç ve gereçleri için yapılan harcamalar, -Tek tip okul kıyafetlerine yapılan harcamalar, -Teşhis ve tedavi amacı ile yapılan her türlü muayene, tahlil, röntgen, ultrason, tomografi, mr, check-up, ameliyat, fizik tedavi ve diş tedavisi ücretleri ile özel hastane ücretleri, -Tüp bebek tedavisi nedeniyle yapılan harcamalar, -İlaç, her çeşit protez, sağlık malzemesi ve engelli arabası ile gözlük ve lens harcamaları, -Doktor raporuna istinaden yapılan cilt sağlığına ilişkin harcamalar, -Göz için lazer tedavisi (refraktif cerrahi) harcamaları.	-Spor ve müzik kurslarına ödenen ücretler, -Üniversite ve okullara giriş hazırlığı ile ilgili olan kitap ve yayınlar hariç, gazete ve dergi bedelleri, -Okullarda verilen ve bedeli ayrı olarak tespit edilen yemek bedelleri, -Oyuncak, müzik aleti, bilgisayar, eğitim amaçlı olmayan CD ve disket bedelleri, -Tiyatro, konser ve sinema giriş ücretleri, okul aile birliği ve okul koruma derneklerine yapılan bağışlar, -Vergiden muaf üniversite ve okullara ödenen eğitim ücretleri ile Devlet okullarına ödenen harçlar, -Spor giderleri, -Temizlik ve makyaj malzemesi giderleri, -Kamu hastanelerine yapılan ödemeler, -Sağlık giderlerinin, sosyal güvenlik kurumları, emekli ve yardım sandıkları, özel sigorta şirketleri veya işverenler tarafından karşılanan kısmı.

3. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahından İndirilmesi (Devamı)

- Eşlerden her ikisinin de gelir vergisi beyannamesi vermesi durumunda, eşlerden her biri beyan ettikleri gelirin **%10'u ile sınırlı şekilde** eğitim ve sağlık harcamalarını indirebilmektedir. Ancak, **aynı harcamanın her iki eşin beyanında da mükerrer olarak dikkate alınmaması gerekmektedir.** Kanun'da geçen "**Küçük Çocuk**" ibaresi, **yaş sınırına bakılmaksızın mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle beraber oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları** ifade etmektedir.
- Söz konusu harcamaların indirim konusu yapılabilmesi için Türkiye'de yapılmış olması şarttır. Öte yandan bu harcamaların 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda (VUK'ta) belirtilen **fatura ve serbest meslek makbuzundan herhangi biri ile tevsik edilmesi gerekmektedir.** Yazar kasa fişleri (ÖKC) tevsik edici belge olarak kabul edilmemektedir. Ancak, söz konusu belgelerin beyannameye eklenmesi gerekmemekle beraber elektronik beyannamede söz konusu harcama belgelerinin listelenmesi talep edilmektedir. İlgili belgelerin yetkili mercilere istenildiğinde ibraz edilmek üzere **zamanaşımı süresi boyunca saklanması gerekmektedir (VUK'a göre 5 yıl).**
- Gelir vergisi mükelleflerinin KDV mükellefi olup olmadıklarına bakılmaksızın nihai tüketici olarak gerçekleştirdikleri eğitim ve sağlık harcamaları, **KDV dahil tutarları ile birlikte dikkate alınmaktadır.**

4. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahından İndirilmesine İlişkin Örnekler

Örnek 1: Serbest meslek erbabı Doktor (A), üniversitede okuyan kızı için eşyalı olarak tutmuş olduğu daireye 2024 yılı içerisinde 225.000 TL kira ödemiştir. Eğitim harcaması olarak öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar beyanname üzerinden indirim konu edilebileceğinden yapılan bu kira ödemesi eğitim harcaması olarak değerlendirilmeyecek ve indirim olarak dikkate alınmayacaktır.

Örnek 2: Ticari kazanç mükellefi (C), görme problemi nedeniyle optik cam ve optik çerçeve gözlük alımı yapmıştır. Mükellef (C)'nin yapmış olduğu harcama, sağlık harcaması kapsamında değerlendirildiğinden beyan edilen gelirin bulunması ve diğer şartların da sağlanması şartıyla beyanname üzerinden indirim konusu yapabilecektir.

Örnek 3: Kira geliri elde eden Mükellef (D)'nin, vakıf üniversitesinde öğrenim gören çocuğu için ödediği okul ücreti, anılan üniversitenin tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyeti olmaması nedeniyle indirim konu harcama olarak kabul edilmeyecektir.

Örnek 4: Serbest meslek erbabı avukat (F), KKTC'de bulunan üniversitede okuyan kızı için üniversiteye 600.000 TL ödeme yapmıştır. Mükellefin yapmış olduğu söz konusu eğitim harcaması, Türkiye'de yapılan bir harcama olmadığından beyanname üzerinden indirim konusu yapılamayacaktır.

4. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahından İndirilmesine İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 5: Kira geliri elde eden Mükellef (H)'nin iki konutuna ait 2024 takvim yılı kira geliri toplamı 750.000 TL'dir ve beyana tabi başka geliri bulunmamaktadır. Mükellef (H), kira gelirini götürü gider yöntemini seçerek beyan etmektedir. Mükellef (H), 2024 yılında oğlunun okul servis ücreti için 53.000 TL ve üniversitede okuyan kızı için özel yurt ücreti olarak 90.000 TL ödemiştir. Mükellef eğitim harcamalarını, Türkiye'de ve gelir veya kurumlar vergisine tabi olan mükelleflerden yapmış ve bu harcamalar karşılığında faturasını almıştır. Mükellef (H)'nin yapmış olduğu eğitim harcamalarının toplamının (53.000 + 90.000) 143.000 TL beyan edilen gelirin %10'undan ($609.450 \times \%10$) 60.945 TL fazla olması nedeniyle Mükellef (H), eğitim harcaması olarak beyan edilen gelirin % 10'u olan 60.945 TL'yi indirim konusu yapabilir. Mükellefin, yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirebilecek eğitim harcaması aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayri Safi İrat Toplamı	750.000 TL
Vergiden İstisna Edilecek Tutar	33.000 TL
Kalan ($750.000 - 33.000$)	717.000 TL
Giderler (Götürü Gider) ($717.000 \times \%15$)	107.550 TL
Safi İrat ($717.000 - 107.550$)	609.450 TL
İndirimler (Eğitim Harcaması) ($609.450 \times \%10$)	60.945 TL
Vergiye Tabi Gelir ($609.450 - 60.945$)	548.505 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	126.496,35 TL
Ödenecek Gelir Vergisi	126.496,35 TL
Ödenecek Damga Vergisi	672,40 TL

4. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Beyannamesi Matrahından İndirilmesine İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 6: Mükellef (İ), 2024 takvim yılında birinci işverenden 232.500 TL, ikinci işverenden 270.000 TL olmak üzere iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiştir. Mükellef (İ), geçirmiş olduğu ameliyat nedeniyle Türkiye mukimi (X) hastanesine 45.000 TL ödeme yaparak söz konusu harcama için hastaneden faturasını, ilaç masrafları için eczaneye 2.250 TL ödeme yaparak eczaneden bu ödemeye ilişkin yazar kasa fişini almıştır. Mükellef (İ)'nin birden sonraki işverenden elde ettiği ücret geliri, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan (2024 takvim yılı için 230.000 TL) tutarı aştığı için iki işverenden elde ettiği ücret gelirinin toplamı beyan edilecektir. Mükellef (İ)'nin ameliyatı nedeniyle hastaneye ödediği tutarın tamamı beyan edilen gelirin %10'unu ($502.500 \times \%10$) 50.250 TL aşmadığından sağlık harcaması olarak beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir. Ancak ilaç giderleri için yapmış olduğu harcama, harcama karşılığında düzenlenen yazar kasa fişinin tevsik edici belge olarak kabul edilmemesinden dolayı beyanname üzerinden indirim konusu yapılamayacaktır. Mükellefin, yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirebilecek sağlık harcaması aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Tevkifata Tabi Tutulmuş Birinci İşverenden Alınan Ücret	232.500 TL
Tevkifata Tabi Tutulmuş İkinci İşverenden Alınan Ücret	270.000 TL
Beyan Edilen Ücret Geliri ($232.500 + 270.000$)	502.500 TL
İndirimler (Sağlık Harcaması)	45.000 TL
Vergiye Tabi Gelir ($502.500 - 45.000$)	457.500 TL

5. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Gösterimi

- Eğitim ve sağlık harcamaları yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'nin "**Gelir Bildirimi**" başlığının, "**Beyan Edilecek Gelirlerden İndirim**" alt başlığında beyan edilecektir.

Beyanname1 - GELİR_22

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı **Gelir Bildirimi** Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR	KAR
Ticari Kazançlar		
Zirai Kazançlar		
Serbest Meslek Kazançları		
Ücretler		
Gayri Menkul Sermaye İratları		
Menkul Sermaye İratları		
Diğer Kazanç ve İratlar		
TOPLAM		
ZARAR		
KAR		
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		

BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM

İndirim Türü	Açıklama
Eğitim ve Sağlık Harcamaları (GVK 89/2)	

Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı

Mahsup Sonrası Kalan Tutar

5746 sayılı Kanuna Göre Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi

5. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Gösterimi (Devamı)

- Eğitim ve sağlık harcamaları ayrıca yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'nin "**Ekler**" başlığı altında detaylı bir biçimde listelenecektir.

Beyanname1 - GELİR_22

Genel Bilgiler | Kazanç Bildirim Detayı | Gelir Bildirimi | Vergi Bildirimi | Düzenleme Bilgileri | **Ekler**

Teknoirism Sermaye Desteği | Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar | İndirimli Gelir Vergisi Tablosu
İndirim Türü Detayları | İşyeri Bilgileri | Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar | Ar-Ge/Tasarım Bilgileri
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form | İktisap Bedeli Detayı | Konut Kira Bedeli Detayı
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Odenen Vergilere İlişkin Liste | Yabancı Ülkede Odenen Vergiler | Ortaklar
Ayrıntılı Bilanço | Ayrıntılı Gelir Tablosu | Bilanço Esas... Kardan Mali Kara Ulaş... Gösteren Bildirim | İşletme Hesabı Özeti

Eğitim Sağlık Harcamaları

Harcama Türü	Hizmet Alınan Teşebbüsün Vergi Kimlik / TC Kimlik Numarası	Hizmet Alınan Teşebbüsün Ünvanı	Belge Türü	Belge Tarihi	Belge Seri No	Tutar

5. Eğitim ve Sağlık Harcamalarının Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Gösterimi (Devamı)

- Eğitim ve sağlık harcamaları ayrıca gelir vergisi mükellefleri için Gelir Vergi Beyannamesi'nin "**Ekler**" başlığının, "**Eğitim Sağlık Harcamaları**" alt başlığında beyan edilecektir.

Beyanname 1 - GELİR_22

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Teknodirsim Sermaye Desteği Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar İndirimli Gelir Vergisi Tablosu
İndirim Türü Detayları İşyeri Bilgileri Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar Ar-Ge/Tasarım Bilgileri
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form İktisap Bedeli Detayı Konut Kira Bedeli Detayı
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler Ortaklar
Ayrıntılı Bilanço Ayrıntılı Gelir Tablosu Bilanço Esas... Kardan Mali Kara Ulaş... Gösteren Bildirim İşletme Hesabı Özeti

Eğitim Sağlık Harcamaları

Harcama Türü	Hizmet Alınan Teşebbüsün Vergi Kimlik / TC Kimlik Numarası	Hizmet Alınan Teşebbüsün Ünvanı	Belge Türü	Belge Tarihi	Belge Seri No	Tutar
Eğitim						
Sağlık						

6. Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile İlgili Özelgeler

Özelge 1: [Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 04.03.2024 Tarih ve E-38418978-120\[89-2022/15\]-134718 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Tiyatro Eğitimi İçin Yapılan Harcamanın Eğitim Gideri Kapsamında İndirim Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı.

İçerik: Çocuğunuzun ... Yapım ve Yayıncılık Organizasyon A.Ş.'den tiyatro kursu aldığı belirtilerek söz konusu eğitim kursuna yapmış olduğunuz harcamaların, eğitim gideri kapsamında yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirinizden indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: Çocuğunuzun tiyatro eğitimi hizmeti almış olduğu ... Yapım ve Yayıncılık Organizasyon A.Ş.'nin, 5580 sayılı Kanun uyarınca Milli Eğitim Bakanlığının izin ve denetimine tabi olarak faaliyet gösteren eğitim ve öğretim kurumu kapsamındaki bir kurs olması halinde, söz konusu kursa çocuğunuzun tiyatro eğitimi için ödediğiniz tutarların, beyan edilecek gelirinizin %10'unu aşmaması kaydıyla eğitim harcaması kapsamında yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

6. Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 2: [Van Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü tarafından verilen 02.11.2023 Tarih ve E-60757842-120-26606 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Serbest Meslek Erbabının Aldığı Psikolojik Danışmanlık Hizmetinin Sağlık Harcaması Olarak Kabul Edilip Edilmeyeceği.

İçerik: Serbest meslek erbabı olarak şahsınız için almış olduğunuz psikolojik danışmanlık harcamalarının, sağlık harcaması kapsamında yıllık gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü: "... " sitesinden almış olduğunuz uzaktan psikolojik danışmanlık hizmetinin, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde ve anılan Tebliğde belirtilen "sağlık harcaması" kapsamında değerlendirilmesi ve gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

6. Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 3: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 22.05.2023 Tarih ve E-39044742-130\[Özelge\]-562950 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Ticari Kazanç Mükellefinin Dil Eğitimi İçin Yaptığı Ödemelerin Gider Yazılıp Yazılmayacağı.

İçerik: Yurt dışında mukim firmadan elektronik ortamda aldığınız İngilizce dil eğitimi için ödenen bedeli ticari kazancın tespitinde gider konusu yapıp yapamayacağınız ve söz konusu eğitim hizmetinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

İdarenin Görüşü: Yurt dışından almış olduğunuz yabancı dil eğitime yönelik harcamanızın, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartlarını sağlamaması nedeniyle gelir vergisi beyannamesinden indirilmesi söz konusu değildir. Yurt dışından almış olduğunuz yabancı dil eğitime yönelik harcamanızın, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartlarını sağlamaması nedeniyle gelir vergisi beyannamesinden indirilmesi söz konusu değildir. Söz konusu KDV'nin 3065 sayılı Kanun'un 30/(d) maddesi uyarınca indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

6. Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 4: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 27.03.2023 Tarih ve E-62030549-120\[89/2022\]-364700 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Pilotaj Lisans Programı Uçuş Eğitim Ücretinin Eğitim Harcaması Olarak Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.

İçerik: Özel bir kurumda ücretli olarak çalıştığınız, 2021 yılı gelirinizi gelir vergisi tarifesinin ilgili dilimlerini aşması nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan ettiğiniz, gelir vergisi beyannamenizde çocuğunuzun eğitim gideri olan "pilotaj lisans programı uçuş eğitim ücreti"ni indirim konusu yaptığınız belirtilerek çocuğunuz için yapılan pilotaj lisans programı uçuş eğitim hizmetiyle ilgili harcamaların gelir vergisi beyannamenizde beyan edilen gelirinizden indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü: ... Üniversitesinin Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi Pilotaj Lisans programı eğitimi gören oğlunuzun 25 yaşını doldurmamış olması, beyan edilecek gelirin %10'luk kısmını aşmaması, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, adı geçen üniversitenin anlaşmalı olduğu uçuş okulundan almış olduğunuz zorunlu pilotaj lisans programı uçuş eğitimi için ödenen tutarların, yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

6. Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 5: [Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 12.12.2022 Tarih ve E-38418978-120\[89-2021/15\]-577790 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Şahıs Sigorta Primleri İle Eğitim Ve Sağlık Harcamalarının Gelir Vergisi Matrahından İndirimi.

İçerik: Eczane işletmeciliği faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olduğunuzu ve çocuğunuz için yaptığınız eğitim harcamaları ile sağlık harcamalarınıza ait tutarları 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda belirtilen sınır ve oranlar dahilinde beyannamenizde indirim konusu yaptığınızı belirterek adınıza ödenen şahıs sigorta primleri için de indirim hakkına sahip olup olmadığınızı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

İdarenin Görüşü: Birikimsiz hayat sigortası için ödemiş olduğunuz prim tutarlarının tamamının, beyan edilen gelirinizin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması, sigortanın Türkiye'de yerleşik ve merkezinin Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş ve prim tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması koşuluyla gelir vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Eğitim harcamalarına ilişkin faturaların incelenmesinden, yemek ve eğitim bedelinin ayrı ayrı hesaplandığı anlaşılmış olup, okul tarafından verilen ve bedeli ayrı olarak tespit edilebilen yemek hizmetinin, eğitim hizmetinin bir parçası olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığından, söz konusu yemek hizmetine ilişkin harcamaların eğitim harcaması olarak indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

6. Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile İlgili Özelgeler (Devamı)

Özelge 6: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 15.03.2022 Tarih ve E-62030549-120\[89-2021/669\]-290784 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Konservatuar Eğitimi İçin Piyano Alımının Eğitim Harcaması Olarak Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.

İçerik: Bakmakla yükümlü olduğunuz oğlunuzun Mimar Sinan Üniversitesi Devlet Konservatuvarı Piyano bölümünde yarı zamanlı eğitimine 3. sınıf öğrencisi olarak devam etmekte olduğu, söz konusu eğitimin gerektirdiği enstrüman ihtiyacı nedeniyle 2020 takvim yılında adınıza fatura düzenlenerek bir adet yeni klasik piyano aldığınız, bahsi geçen müzik enstrümanı nedeniyle de zaman zaman bozulan akorların ayarlanması gibi nedenlerle piyanonun akustiğine ilişkin bakım giderlerinin oluştuğu belirtilerek 2020 takvim yılında oğlunuzun konservatuvarda devam eden müzik eğitimi için almış olduğunuz müzik enstrümanı alım bedeli ve bununla ilgili bakım giderlerini gelir vergisi beyannamenizde beyan edilen gelirinizden indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

İdarenin Görüşü: Mimar Sinan Üniversitesi Devlet Konservatuvarı Piyano bölümünde eğitim gören oğlunuz için almış olduğunuz piyano ve bu piyanonun bakım giderleri; eğitim gören oğlunuzun 25 yaşını doldurmamış olması, gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle bu giderlerin tevsik edilmesi, oğlunuzun ilgili bölümde eğitiminin devam etmesi ve yıllık beyanname ile beyan edilecek gelirinizin %10'unu aşmaması şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.