



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

**Merkez** : Meşrutiyet Cad.No.29/21Kızılay 06420 ANKARA  
**Tel** : (312) 417 05 96 - 418 68 29 - 418 68 43  
**Fax** : (312) 417 66 73  
**E-mail** : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

**İrtibat Bürosu** : Atatürk Bulvarı No.73/1GİRESUN  
**Telefon** : (454) 212 66 87  
**Fax** : (454) 212 66 86  
**Bağlı Olduğu Oda**: Ankara YMM Odası  
**Sicil No** : Ahmet ÇAKIR 384 - Sakıp ŞEKER 861

**SİRKÜLER NO : 2003/2**

Ankara, 04/01/2003

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

### **-Özel Gider İndirimi Hakkında Açıklamalar**

Özel gider indirimi konusunda aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

#### **1-Genel Açıklamalar**

Bilindiği gibi Gelir Vergisi Kanunu'nun 63. maddesi uyarınca ücretlilerin vergi matrahlarından eğitim, sağlık, gıda, giyim ve kira harcamalarının belli bir kısmının "özel gider indirimi" olarak indirilmesi imkanı bulunmaktadır. Harcama belgelerinin gerçek usüle tabi **gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden** alınması ve harcamanın **Türkiye'de** yapılması gerekir. Vergiden **muaf kurum ve kuruluşlardan** alınacak fatura ve benzeri belgeler iadeye konu edilmez. "**Vergiden muaf**" olduğu belirtilen faturalar indirimine konu edilmeyecektir. Özel gider indirimi, mükellefin (ücretlinin) kendisi, eşi, çocukları ile ilgili eğitim, sağlık gıda, giyim ve kira harcamalarının yıllık toplamının 1/3'ünü, aynı zamanda yıllık vergi matrahının %35'ini de geçemeyecektir. Diğer ifade ile ücret matrahı 100 milyon lira olan ücretli en fazla 105 milyon lira harcama belgesi ibraz edebilecektir.

Harcamaların fatura, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, yazar kasa fişi ile belgelendirilmesi gerekir. Kira ödemelerinin ise banka dekontu veya mal sahibince imzalanmış makbuzla belgelendirilmesi mümkün olup, kira kontratının fotokopisi de işverene verilecektir.

Çocuk tabirinden, yaş sınırına bakılmaksızın ücretli ile birlikte oturan veya ücretlinin bakmakla yükümlü olduğu evlenmemiş çocuklarını ile evlat edinilenleri, ana ve babasını kaybetmiş torunları anlamak gerekmektedir.

#### **2-Ücretliler Tarafından Verilecek Vergi İade Bildirimleri 20 Ocak 2003 Tarihine Kadar Alınacaktır.**

Eğitim, sağlık, gıda, giyim ve kira harcamalarının yer aldığı "Özel Gider İndirimine Ait Bildirim" ücretliler tarafından 20 Ocak 2003 tarihine kadar işverenlere teslim edilecektir. Özel indirim tutarı yapılan harcamaların 1/3'ünü ve toplam vergi matrahının %35'ini geçemeyecektir. Harcama belgelerinin tutarı ücret matrahının % fazlası kadar olabilecektir. İşverenlerce vergi iade zarfları 5 yıl saklanacaktır.

İşverenler ücretliler tarafından kendilerine verilen **bildirimleri kontrol edeceklerdir.**

Özel gider indirimden doğan vergi farkları **1 Şubat 2003** tarihinden itibaren ödenecek ücretlere ait gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Muhtasar beyannamelerini aylık olarak veren işverenler özel indirimden doğan vergi farklarını en geç **20 Mart 2003** tarihine kadar ödeyeceklerdir. İadelerin beyanname verme tarihi beklenmeden 1 Şubat tarihinden itibaren ücretlilere ödenmesi de mümkündür.

Özel indirimden doğan vergi iadelerini muhtasar beyannameyi üç aylık verenler Kasım, Aralık-2002, Ocak 2003 aylarına ait muhtasar beyanname üzerinden, aylık olarak verenler ise Şubat 2003 ayına ait muhtasar

beyanname üzerinden mahsup edeceklerdir. Mahsup edilmeyen kısım kalırsa izleyen dönemlere ait muhtasar beyannameler üzerinden mahsup edilecektir.

### **3-Özel Gider İndirimine Konu Olan Harcamalar**

#### ***-Eğitim Giderleri:***

Eğitim ve öğretim kurumları ile anaokulu, kreş ve dershanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile kurs ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar, özel gider indirimine esas alınacaktır. Okula gidiş geliş için ödenen servis taşıma ücretleri ile ehliyet almak için sürücü kursuna ödenen ücretler de eğitim gideri sayılacaktır.

Gazete, dergi, bilgisayar ve müzik aletleri alımları eğitim gideri olarak kabul edilmeyecektir. Üniversiteler ödenen kayıt harçları ile kurumlar vergisinden muaf olan dernek ve vakıflara ait özel okullara yapılan ödemeler vergi iadesi kapsamında değildir.

#### ***-Sağlık Giderleri:***

Ücretlilerin yaptığı ilaç masrafı, sağlık malzemesi ve hastane giderleri ile muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve diş protez ücretleri, gözlük ve lens alımları gibi sağlık harcamaları özel gider indirimine konu teşkil edecektir. Diş macunu ve diş fırçası sağlık gideri kabul edilmemektedir. Devlet hastaneleri ve üniversite hastaneleri kurumlar vergisinden muaf olduğu için bu hastanelere yapılan ödemeler vergi iadesinde kabul edilmeyecektir. Doktor raporu ile alınmayan cilt bakımı ürünleri ve parfümeri, güzellik ürünleri iade kapsamında değildir.

#### ***-Gıda Giderleri:***

Gıda giderlerinden, her türlü yiyecek ve içecek için yapılan harcamaların anlaşılması gerekir. Ancak, içecek giderlerinden sigara, alkollü içkiler ve bira bu kapsamda değerlendirilmeyecektir. Ancak, evlerde beslenen kuş, kedi, köpek gibi hayvanlar ile diğer hayvanların tüketimi için alınan yem, mama ve sair gıda maddelerine dair harcamalar gıda giderleri kapsamına girmeyecek ve özel gider indirimine konu teşkil edemeyecektir. Tam pansiyon olarak ödenen otel v.b. konaklama giderleri gıda harcaması kabul edilmeyecek, yemek bedelinin ayrıca gösterilmesi halinde yemek giderleri gıda gideri olarak kabul edilecektir.

Bir ailenin normal tüketimini aşan harcamalar 50 çuval un, 300 ekmeğe, 100 kg.et, 50 kasa elma gibi harcamalar iade kapsamında değerlendirilmeyecektir. Ayrıca, mutfak tüpleri dahil enerji giderleri gıda kapsamında değerlendirilmeyecektir.

#### ***-Giyim Giderleri:***

Giyim giderlerinden kumaş, hazır elbise, ayakkabı, şapka, iç çamaşırı, çorap, kemer gibi giyime müteallik her türlü malların satın alınması için yapılan harcamalar ile bunlara ilişkin dikim, tamir, onarım gibi harcamaların anlaşılması gerekmektedir. Çanta, bornoz, havlu giderleri ile kuru temizleme giderleri iade kapsamında değerlendirilmeyecektir.

#### ***-Kira Giderleri:***

İkamet edilen konut için yapılan kira ödemesinin tamamının anlaşılması gerekir. Bu uygulamada, kiranın defaten veya birkaç aylık veya aylık dönemler itibariyle ödenmesinin önemi bulunmamaktadır. Ancak, kira ödemesinin kapsadığı dönem belgede belirtilecektir. Kira sözleşme fotokopisi aranacaktır.

### **4-Vergi İadesinin Hesaplanması**

Özel gider indiriminin hesabı ekte gönderilen örnek bordro üzerinde hesaplanmıştır. Hesaplamalarda ekte gönderilen örnek bordrodan yararlanılabilir. İadesi gereken tutar, ücretlinin Şubat ayı (üçer aylık muhtasar beyanname veren işyerlerinde Ocak ayı) bordrosunda hesaplanan gelir vergisinden fazla ise fazla kısım izleyen aylardan mahsup edilecek ve mahsup dönemlerinde ücretliye ödenecektir.

## **5-Sahte Belge Kullanımı**

Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullandığı tespit edilen ücretlilerin bu davranışları Yargıtayca **tazminatsız olarak işten çıkarma nedeni kabul edilmiştir**. Sahte belge kullanımından işverenler de sorumludur. Bu nedenle, ücretliler tarafından iade amacıyla verilen belgelerin kontrol edilmesi gerekir.

## **6-Özel Gider İndirimine İlişkin Harcama Belgelerinin Tarihi**

Özel gider indirimine esas alınacak harcama belgelerinin, ücretlinin çalıştığı ve vergiye tabi olduğu dönemlere ait olması gerekmektedir.

Buna göre yıl içinde ilk defa işe giren ücretlilerin işe giriş tarihinden önceki döneme, işten ayrılmış ücretlilerin işten ayrılış tarihinden sonraki döneme isabet eden harcama belgeleri özel gider indirimi uygulamasında kabul edilmemelidir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**