

Dernekçe işletilen orta öğretim yurtları ile yüksek öğretim yurtlarına yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilip indirilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125-194215
Tarih	10.02.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125[10-1-ç/2022]-194215

Konu : Dernekçe işletilen orta öğretim yurtları ile yüksek öğretim yurtlarına yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilip indirilemeyeceği

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formlarında, Derneğinizin kamu yararına faaliyet gösteren dernek statüsünde olduğu, Derneğimize bağlı Milli Eğitim Bakanlığının gözetim ve denetiminde orta öğretim yurtları ile Gençlik ve Spor Bakanlığının gözetim ve denetiminde yüksek öğretim yurtlarının faaliyet gösterdiği belirtilerek, Derneğimize yapılan bağış ve yardımların 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 10

uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamında indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda bilgi talep ettiğinizin anlaşılmakta olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde; genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, yıllık toplam beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde mükelleflerce beyannamede bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi ile Gelir Vergisi Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde; genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamının, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde mükelleflerce beyannamede bildirilecek gelirlerden veya kurum kazancından indirilebileceği hükmü bulunmaktadır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Bağış ve yardımlar" başlıklı (10.3.2.) bölümünde; okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı veya bu tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımların (harcamaların) herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın kurum kazancından indirilebilmesi, bu bağış ve yardımların genel bütçeli idarelere, özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere veya köylere yapılması halinde mümkün olacağı; sözü edilen tesislerin yapımı için bentte sayılan kuruluşlar dışında yer alan kamuya yararlı dernekler ile Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağış ve yardımların ise o yılki kurum kazancının %5'i ile sınırlı olmak üzere bu kapsamda indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.

Buna göre, kamu yararına çalışan dernek statüsünde bulunan Derneğimize yapılacak ayni ve nakdi bağış ve yardımların, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında, gelir/kurumlar vergisi mükelleflerince o yıla ait beyan edilecek gelir veya kurum kazancın % 5'ine kadar olan kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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