

Vatandaşlardan alınacak nakdi ve aynı bağışların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince matrahlarının tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-KV-20-179-17
Tarih	12.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KV-20-179-17 12/05/2010

Konu : Diğer indirimler

İlgide belirtilen özelge talep formları ile ... bünyesinde görevlendirilen personellere mesleki eğitim verilmek, ihtisaslaşmalarını sağlamak, bir üst görevlere hazırlamak, pedagojik formasyon verilmek üzere ...'na bağlı eğitim merkezi ve müstemilatının inşaatının yapımı için vatandaşlardan alınacak nakdi ve aynı bağışların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince matrahlarının tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 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 Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan

edilecek gelirin **% 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere**, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların; **(5) numaralı bendinde de**, 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 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 vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin; birinci fıkrasının **(c) bendinde**, "Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının **% 5'ine kadar olan kısmının**"; **(ç) bendinde ise**, "(c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi 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**" Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin **"10.3.2. Bağış ve Yardımlar"** başlıklı bölümünün 10.3.2.2.2 nci alt bölümünde **"okul" ifadesinden**, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılacağı, rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okullarının da **bu kapsamda değerlendirileceği**" belirtilmiştir.

Mesleki eğitim merkezleri, örgün eğitim dışında kalan ve gelecekte kalfa ve usta ünvanı ile çalışacak veya kendi işyerlerini açacak gençlere temel mesleki yeterlilikleri kazandıran ve nitelikli bir meslek eğitimine hazırlanmalarını sağlayan yerlerdir. Buradan anlaşılması gereken, Milli Eğitim Bakanlığı'nca kamuya açık olarak yukarıda açıklanan şekilde, doğrudan temel eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği mesleki eğitim merkezleri ve benzerleridir. **Kamu kurum ve kuruluşlarındaki görevli memurların, kurumların kendi görev alanına giren, yürürlükteki mevzuat konusunda ihtisas sahibi olmalarını sağlamak ve mesleğin gerektirdiği niteliklere göre geliştirilmeleri amacıyla yapılan mesleki eğitim hizmetlerinin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

Öte yandan, Başkanlığınıza bağlı olarak yapılacak eğitim merkezi ve müstemilatında, Kurumunuzda görevli personellerin; hizmet öncesi ve hizmet içi eğitim faaliyetlerinin yürütüldüğü veya yürütüleceği mesleki eğitim merkezi ve/veya sosyal tesislerin olduğu anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, Başkanlığınıza bağlı eğitim merkezi inşası için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince makbuz karşılığı yapılacak her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardım tutarının; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi çerçevesinde, **tamamının matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.**

Ancak, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi çerçevesinde, o yıla ait beyan edilecek kazancın **% 5' i ile sınırlı olmak üzere, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrahlarının tespitinde beyannamelerde ayrıca gösterilmek şartıyla indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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