

Okul inşaatı için yapılmış harcamaların ilgili yıl matrahını aşan kısmının izleyen senelerin gelir vergisi matrahından indirilmesinin mümkün olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4007-158/20610
Tarih	10.05.2005

T.C.

maliye bakanlığı

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4007-158 .10.5.2005-20610

KONU:

Başbakanlığa vermiş olduğunuz ve ilgisi nedeniyle Bakanlığımıza iletilen tarihli dilekçeniz incelenmiş olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin 5 numaralı bendinde genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesis 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 ve bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamının gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanmış olan 10.03.2004 tarih ve 21 numaralı Gelir Vergisi Kanunu Sirkülerinde okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurdu inşası dolayısıyla yapılan harcamaların, harcamanın yapıldığı yıla ilişkin gelir vergisi matrahının tespitinde dikkate alınacağı belirtildikten sonra, " 8- Zarar Beyanında Bağış ve Yardımların Durumu" başlıklı bölümde;

"Gerek zarar beyanı gerekse gelirin yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen bağış ve yardımların daha sonraki yıllarda indirim konusu yapılması veya zarar olarak devredilmesi mümkün değildir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Söz konusu Sirküler, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin uygulanmasına yönelik olarak yayımlanmış olup, mevcut düzenleme doğrultusunda, okul inşaatı için yapmış olduğunuz harcamaların ilgili yıl matrahım aşan kısmının izleyen senelerin gelir vergisi matrahından indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Daire Başkam

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