

Eğitim kurumlarına yapılacak ayni ve nakdi bağışlar hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL0.40/4042- 83/8614
Tarih	01.03.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL0.40/4042- 83

1.3.2004-8614

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, iliniz sınırları içinde faaliyet gösteren eğitim kurumlarına yapılacak ayni ve nakdi yardımlarda bağış kabul edecek ve makbuz verecek makam konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının 2 numaralı bendinde; genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idareleri ve belediyelere, köylere ve kamu menfaatine yararlı derneklere, Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara, müzelere, sinema, tiyatro, opera, bale, klasik müzik, klasik Türk müziği ve plastik sanatlar alanındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine, Kültür Bakanlığınca da desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara özel ve tüzel kişiler tarafından bir takvim yılı içinde yapılan bağış ve yardımların toplamı o yıla ait beyan edilecek gelirin % 5'ini kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu geçmemek üzere yıllık beyanname ile beyan edilen gelirden indirilebileceği belirtilmiştir.

4842 sayılı Kanunla 89 uncu maddenin birinci fıkrasının 2 numaralı bendine eklenen paragrafta 4962 sayılı Kanunun 17/E maddesiyle yapılan değişiklikle; "Yukarıda sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaaı dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşaaı 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 tamamı yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir.

Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır." hükmüne yer verilmiş olup, konuya ilişkin açıklamalar 249 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde de yapılmıştır.

Söz konusu indirimin yapılabilmesi için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımların ilgili kurumlardan alınacak belgelerle tevsik edilmesi yeterlidir.

Dolayısıyla, bu kurum ve kuruluşlardan alınacak belgeler 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 inci maddesindeki yetkiye istinaden indirim için geçerli belge olarak kabul edilecektir.

Diğer taraftan, 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 76 ncı maddesinde; " Gelir ve kurumlar vergisi yükümlüleri tarafından makbuz mukabilinde yapılacak para bağışları, yıllık bildirimle bildirilecek gelirden ve kurum kazançlarından indirilir." denilmektedir.

Ayrıca, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 56 ncı maddesinde; " Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından üniversitelere ve ileri teknoloji enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak nakdi bağışlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden ve kurum kazancından indirilir." hükmü yer almaktadır.

Buna göre; eğitim kurumlarına **yukarıda belirtilen hükümler çerçevesinde yapılan nakdi bağışların** tamamının beyan edilen gelirden indirimi mümkün bulunmaktadır. Ancak, bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu ve Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi hükümleri gereğince, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde Takdir Komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınarak 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