

Okul yapımı ve onarımı için aynı bağış yapan mükelleflerin, indirim konusu yapacakları tutarın tespiti ile işçilik giderlerinin ne şekilde indirim konusu yapılacağı, ayrıca okul koruma derneklerine yapılan bağışların indirim konusu yapılıp yapılmayacağı h

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4059-75/54573
Tarih	22.12.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : **B.07.0.GEL.0.40/4059-75**

22.12.2003* 54573

KONU:

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

Yazınızda; okul yapımı ve onarımı için aynı bağış yapan mükelleflerin, indirim konusu yapacakları tutarın tespiti ile işçilik giderlerinin ne şekilde indirim konusu yapılacağı, ayrıca okul koruma derneklerine yapılan bağışların indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hususlarının bildirilmesi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının 2 numaralı bendinin birinci alt 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 Bakanlığı'nca da desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara özel ve tüzel kişiler tarafından makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların (Bir takvim yılı içinde yapılan bağış ve yardımların toplamı o yıla ait beyan edilecek gelirin % 5'ini, kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu aşarsa fazlası indirilmez.) yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının 2 numaralı bendine 24.04.2003 tarih ve 4842 sayılı Kanunla eklenen ikinci alt bentte ise; "Yukarıda sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu 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 nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamı yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre; 24.04.2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idareleri, belediyeler ve köy tüzel kişiliklerine bağışlanan okul inşası nedeniyle yapılan harcamaların veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü yardımların yada mevcut tesislerin faaliyetlerinin devamını sağlamak üzere yapılan nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamının, bu bağış ve yardımların 24.04.2003 tarihinden önce yapılması halinde ise beyan edilecek gelirin %5'ini aşmayan kısmının beyan edilecek gelirden indirilebilmesi mümkündür.

Öte yandan; okul koruma dernekleri, ikinci alt bentte belirtilen kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından, bu derneklere yapılan bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün değildir. Ancak, söz konusu derneklerin kamu menfaatine yararlı dernek olması halinde, bu derneklere yapılan bağış ve yardımlar beyan edilen gelirin %5'ini aşmaması koşuluyla indirim olarak dikkate alınabilecektir.

Bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bayındırlık birim fiyatlarının esas alınması söz konusu olmayıp, 89 uncu maddenin birinci fıkrasının 2 numaralı bendinin üçüncü alt bendi hükmüne göre, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınacaktır.

Ayrıca, 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesi hükmüne göre, ilköğretim kurumlarına makbuz mukabilinde yapılan nakdi yardımların beyan edilecek gelirden sınırsız olarak indirilebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.