

Çocuk yuvası inşaatının yapımı için yapılan harcamaların tamamının yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilip indirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4078- 92/47545
Tarih	04.11.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4078- 92

4.11.2003* 47545

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, yardımsever bir vatandaş tarafından yaptırılacak olan çocuk yuvası inşaatının yapımı için yapılan harcamaların tamamının yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilip indirilmeyeceği hususunda 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 Bakanlığı'nca 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 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 gelirlere 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.

Ayrıca, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu'nun 20 nci maddesinde; " Gelir veya Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Kurum ve kuruluşlarına 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; Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna ve 2828 sayılı Kanunda sayılan sosyal hizmet kuruluşlarına makbuz karşılığında yapılacak olan nakdi bağışların tamamının beyan edilen gelirden indirimi mümkün bulunmaktadır. Ancak, bağış ve yardımın nakit olarak yapılmayıp ayni olarak yapılması halinde, Gelir Vergisi Kanununun yukarıda belirtilen hükümlerine göre, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden malın mukayyet değeri veya Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değerinin esas alınarak beyan edilecek gelirin %5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmayan kısmının indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.