

222 sayılı Kanun hükümlerie göre, makbuz karşılığı yapılacak yardımların beyan edilecek gelirden indirilip indirilemeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4037-18/29964
Tarih	01.06.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 01.06.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4037-18/29964

KONU : 222 sayılı Kanun hükümlerine göre, makbuz karşılığı yapılacak yardımların beyan edilecek gelirden indirilip indirilemeyeceği hk.

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve ekinin incelenmesinden, iliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden'nın Lisesi'nin 8 derslikten oluşacak ek binasını yapıp Milli Eğitim Bakanlığına bağışlamak üzere Kastamonu Milli Eğitim Müdürlüğü ile bir protokol imzalamış olduğundan bahisle, söz konusu bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden nasıl indirim konusu yapılacağı hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla değiştirilen 89 uncu maddesinin 2 numaralı bendinde "Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idareleri ile belediyelere, köylere ve kamuya yararlı derneklere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara, müzelere, sinema tiyatrosu, 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 makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (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.)

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 değer esas alınır." denilmektedir.

Bu açıklamalara göre; okulun yaptırılmasını üstlenen gelir vergisi mükellefi'nın, bağış yapacağı okulla ilgili olarak indirim konusu yapabileceği tutar o yıla ilişkin olarak beyan edeceği gelirin % 5'ini (Kastamonu ili kalkınmada öncelikli yöre olduğundan dolayı % 10'unu) aşamayacaktır.

Öte yandan, 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesi hükümlerine göre, makbuz mukabilinde yapılacak nakdi yardımların beyan edilecek gelirden sınırsız olarak indirilebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

