

**Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından fakülteye yapılan bilgisayar ve labaratuvar malzeme bağışında, bedelleriningelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde**

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                        |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU       |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.51/5114-38/27375 |
| <b>Tarih</b>      | 01.07.1997                    |





**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**TARİH:** 01.07.1997

**SAYI :** B.07.0.GEL.0.51/5114-38/27375

**KONU: Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından fakülteye yapılan bilgisayar ve labaratuvar malzeme bağışında, bedellerinin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider ve indirim konusu yapılabileceği hk.**

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

İLGİ : a) 06/10/1995 tarih ve UYG-02/4116,  
b) 16/01/1996 tarih ve UYG-02/331,  
c) 23/01/1997 tarih ve UYG-02/428 sayılı yazılarınız.

İlgi (a) da kayıtlı yazınızda, ..... Üniversitesi Mühendislik Fakültesi'nin yeni açılan Bilgisayar Mühendisliği Bölümü'nün gelişimi için bazı işadamların'ca hibe edilecek bilgisayar ve labaratuvar malzemelerinin tamamının (miktarı ne olursa olsun) gelir ve kurum kazancından indirilebileceğinin düşünüldüğü belirtilerek konunun bir kere de Bakanlığımızca incelenmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14 üncü maddesinin 6 numaralı bendinde,genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine ve belediyelere veya köylere bağışlanan okul, kreş ve spor tesisleri ile 50 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 35 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere yurt ve sağlık tesislerinin (huzurevleri dahil) inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için ilgili kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların Bakanlar Kurulu'nca çıkarılacak bir yönetmelik çerçevesinde hasılatтан indirileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin 2 numaralı bendinde de bağış ve yardımlarla ilgili olarak benzeri bir hüküm yer almaktadır.

Diğer taraftan, aynı maddede bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın maliyet bedeli veya mukayyet değerinin, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonlarınca tespit edilecek değerin indirime esas alınacağı belirlenmiştir.

17/09/1986 tarih ve 19224 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Okul, Kreş, Spor, Yurt ve Sağlık Tesisleri ile Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinde Bulunan Kurum ve Kuruluşlara Yapılacak Bağış ve Yardımlar Hakkında Yönetmeliğin 2/c maddesinde ise, genel ve katma bütçeye dahil dairelere, il özel idarelerine, belediyelere veya köylere okul, kreş, spor, yurt ve sağlık tesisleri ile ilgili olarak yapılan malzeme bağışları, bakım, onarım, donatım ve işletme için yapılan bağışlar ile bu maddenin (a) ve (b) fıkralarında belirtilen tesislerin kurulması için yapılan

