

Vakıf tarafından kurulacak vakıf üniversitesine yapılacak mali yardımların Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi matrahından indirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.51/5109
Tarih	25.06.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.51/5109

Konu:

.....

İlgi: 25.04.2007 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden vakfınız tarafından kurulacak vakıf üniversitesine yapılacak mali yardımların tamamının Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi matrahından indirilmesi konusunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin (4) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin 1/(c) bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve kamu yararına çalışan dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin (o yıla ait kurum kazancının) %5'ini (gelir vergisi mükellefleri için kalkınmada öncelikli yörelerde %10'unu aşmamak üzere, makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde mükelleflerce beyannamede bildirilecek gelirlerden

indirilebileceđi hükmüne yer verilmiştir.

1 seri nolu Kurumlar Vergisi Tebliđi 10.3.2.2.1 bölümünde okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı veya bu tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımların (harcamaların) herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın kurum kazancından indirilebilmesi, bu bağış ve yardımların genel bütçeli idarelere, özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere yapılması halinde mümkün olacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde, bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değerin indirime esas alınacağı hükmüne bağlanmıştır.

Ayrıca, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56/(b) maddesinde ise, " Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak nakdî bağışlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, 09.12.1974 tarih ve 7/9267 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınan vakfınıza üniversite inşası kapsamında yapılan nakdi ve ayni bağışlar, bağışın yapıldığı yıla ait gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanması sırasında gerçek kişi gelirlerinin veya kurum kazancının %5'i ile sınırlı olmak üzere indirim konusu yapılabilir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026