

**S.S.K.'ya ait sağlık tesislerine gelir ve kurumlar vergisi
mükelleflerince yapılan bağış ve yardımların yıllık beyanname ile
bildirilen gelirlerden bağış ve yardımların gelir vergisi
mükelleflerince yıllık beyanname ile bildirilen gelirlerden indirilmesi**

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4010-47/ 23321
Tarih	05.06.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 05.06.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4010-47/ 23321

KONU : S.S.K.'ya ait sağlık tesislerine gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımların yıllık beyanname ile bildirilen gelirlerden indirilip indirilmeyeceği hk.

BALIKESİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 8.4.1997 tarih ve B.07.4.DEF.0.10.10-2-123-609/3440 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükellefi Sosyal Sigortalar Kurumu Hastanesinin odalarının tefrişi için karyola, sünger yatak, hasta komidini, yatak üstü yemek masası, yer karosu ve boya malzemesi vb. malzemelerin bazı kişi ve firmalarca bağışlanacağı belirtilerek, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Kuruma ait sağlık tesislerine yapılan bağış ve yardımların bunları yapanlar tarafından gider olarak yazılıp yazılamayacağı ile indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususundaki özelgeniz incelenmiş, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımların kazançtan hangi şartlarla indirileceği Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin 2 nci fıkrası ile Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 6 ncı bendinde hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin 2 numaralı bendinin birinci fıkrasında genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idareleri ile belediyelere, köylere ve kamu menfaatlerine yararlı derneklere ve Türk Kanunu Medenisi gereğince kurulan vakıflara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların indirilebileceği belirtilmiş, ancak bir takvim yılı içinde yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait beyan edilecek gelirin % 5'ini aşması halinde fazlasının indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Anılan bendin ikinci fıkrasında ise genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler veya köylere bağışlanan okul, cami, kreş ve spor tesisleri ile 50 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 35 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere yurt, huzurevi ve sağlık tesislerinin 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 yardımlarla bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımların indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Gelir vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımlara ilişkin yukarıda yer alan açıklamalara benzer hükümler Kurumlar Vergisi Kanununda da yer almıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 6 numaralı bendinde "Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idareleri ve belediyeler ile köylere, kamu menfaatlerine yararlı derneklere ve Türk Kanunu Medenisine göre kurulan vakıflara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (Bir takvim yılı içinde yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının yüzde ikisini ve her halde yirmi bin lirayı aşan kısım

