

Makbuz karşılığı olmaksızın ayni veya nakdi olarak okul inşası için yapılan bağış veya yardımların gider veya indirim olarak dikkate alınıp alınamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.51/5114
Tarih	14.09.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.03.51/5114

KONU:

.....

İLGİ: 14.07.2005 tarih ve 2005/100 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş olup, Başkanlığımız görüşü aşağıda belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin (5) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun mükerrer 14 üncü maddesinin 1/(c) bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu okulların inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut okulların faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamının gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde mükelleflerce beyannamede bildirilecek gelirlerden indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer almayan Birliğinize, mükelleflerce yapılacak nakdi ve ayni bağış ve yardımların, gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilmesi mümkün

bulunmamaktadır.

Ancak, Birlięiniz tarafından "Eęitime %100 Destek Kampanyası" çerçevesinde inşa edilecek okulun, inşaatının tamamlanmasından sonra Milli Eęitim Müdürlüklerine devredilmesi ve inşaatın yapımında toplanan yardımların, yapılması planlanan okul adına bir bankada açılacak bir hesapta toplanması ve banka tarafından verilecek makbuz veya dekontta, "Okul inşasında kullanılmak üzere" açıklamasına yer verilmesi halinde, bu hesaba yapılan nakdi bağışların, mükelleflerin vergi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi mümkündür.

Mükelleflerin, okul inşası için bağış ve yardımlarını aynı olarak işletmelerinin aktifinden veya stokundan çekerek bağışlamış olmaları durumunda, işletmeden çekerek bağışlanan değerler için, yapılacak okul adına ya da okulun bulunduğu Milli Eęitim Müdürlüęü adına fatura düzenlemeleri, düzenlenen faturanın arka yüzüne, "faturada belirtilen değerlerin okul inşası dolayısıyla bağışlandığına ilişkin" şerh konularak okul ya da Milli Eęitim Müdürlüęü yetkilisi tarafından imzalanmış olunması yeterlidir.

Okul inşası için bağışlanacak aynı değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak okula bağışlanmış olması durumunda ise, okul ya da Milli Eęitim Müdürlüęü'nce teslim alınacak bu değerler için alındı makbuzunun düzenlenmiş olması yeterlidir. Bu durumda, alındı makbuzunda bağışlanan kıymetin alım değerinin, cinsinin, miktarının, adedinin ya da kilogramının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması gerekmektedir. Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak mükellefler adına düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünün de yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde, okul ya da Milli Eęitim Müdürlüęü yetkililerince imzalanmış olması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, makbuz karşılığı olmaksızın aynı veya nakdi olarak okul inşası için yapılan bağış veya yardımların mükelleflerce gider veya indirim olarak dikkate alınabilmesi mümkün olmayacaktır.

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. — 18.09.2026