

İzmir depremi için başlatılan yardım kampanyasına yapılan bağışın kurum kazancından indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-125[10/1-e]-918
Tarih	11.01.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-64597866-125[10/1-e]-918

11.01.2023

Konu : İzmir depremi için başlatılan yardım kampanyasına yapılan bağışın kurum kazancından indirimi hk.

İlgi

:

...

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Bankanızın, İzmir depremi sonrasında İzmir Valiliğinin ... sayılı yardım toplama Olur'u ile başlatılan ve süresi bittiğinde yine Valiliğin ... sayılı yazısı ile bir yıl uzatılan depremzedelere konut yaptırmak amacı ile İzmir Ticaret Odası koordinatörlüğünde yürütülen "Birlikten İzmir Doğar" yardım kampanyasına İzmir Valiliğinin bahsi geçen "Olur yazısı" üzerine ... TL bağışta bulunduğu belirtilmiş olup, söz konusu bağışın Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesi kapsamında indirimle konu edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında; kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından yapılabilecek indirimler sayılmış olup anılan fıkranın (c) bendinde; *"Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı."* hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin birinci fıkrasının (e) bendinde; Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdî bağışların tamamının, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilebileceği maddenin ikinci fıkrasında ise bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değerinin esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.3.2. Bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Öte yandan, 03/02/2021 tarihli ve 31384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 02/02/2021 tarihli ve 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki kararda;

"Madde 1- (1) Ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrasında zarar gören afetzedeler için, gerek görülmesi halinde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının koordinasyonunda insani yardım kampanyası başlatılır.

(2) Kampanyalar kapsamında valilikler, belediyeler ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca toplanan yardımların aktarılması ya da gerçek ve tüzel kişilerce doğrudan bağış yapılması amacıyla kamu bankaları ve/veya özel bankalar nezdinde açılacak hesaplar Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı tarafından duyurulur.

Madde 2- (1) Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı tarafından Elazığ depreminden sonra başlatılan insani yardım kampanyası dolayısıyla açılan hesaplara, 30/10/2020 tarihinde İzmir'de meydana gelen deprem nedeniyle zarar gören afetzedeler için yapılmış/yapılacak olan bağışlar da insani yardım kampanyası kapsamında değerlendirilir.

Madde 3- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Madde 4- (1) Bu Karar hükümlerini Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanı yürütür."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Nakdi ve ayni bağışların tamamının indirilebilmesi için Cumhurbaşkanınca başlatılan bir yardım kampanyası bulunması ve yapılan bağışların; bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin, 3/2/2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla açıklanan yardım kampanyası kapsamında yapmış oldukları bağışların Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında kurum kazancının

tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan İzmir Valiliğinin ... sayılı yazısının incelenmesi neticesinde; İzmir Ticaret Odası (İZTO) koordinasyonunda, ... tarihinde İzmir'de meydana gelen deprem sonrasında depremzedelerin konut ihtiyacının karşılanması amacıyla anılan Valilik makamının ... tarihli ve 41651 sayılı yardım toplama Olur'u kapsamında başlatılan kampanyanın 1 yıllık süresinin sona ermesi ve kampanya hedefi olan ... TL'lik tutara ulaşamaması üzerine yine belirtilen amaç doğrultusunda hedefin ... TL'ye yükseltilerek Valilik makamının Olur'ları ile Türkiye genelinde söz konusu yardım toplama kampanyasının ... tarihine kadar uzatıldığı anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Bankanızın, ... sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla açıklanan ve İzmir Valiliğinin ... sayılı "Olur yazısı" üzerine İzmir Ticaret Odası Koordinatörlüğünde yürütülen "Birlikten İzmir Doğar" yardım kampanyası için yapmış olduğu ... TL bağış tutarının Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026