

Manavgat bölgesinde yaşanan yangın ile ilgili Cumhurbaşkanlığınca başlatılan yardım kampanyası çerçevesinde belediyeye yapılacak konteyner ve iç donanımı yardımının kurum kazancından indirimi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	49327596-125[KVK.ÖZ.2021.63]-317240
Tarih	13.12.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-49327596-125[KVK.ÖZ.2021.63]-317240

13.12.2022

Konu : Manavgat bölgesinde yaşanan yangın ile ilgili Cumhurbaşkanlığınca başlatılan yardım kampanyası çerçevesinde belediyeye yapılacak konteyner ve iç donanımı yardımının kurum kazancından indirimi

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 12.08.2021 tarihli ve 4372 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yangın ve sel felaketlerinden zarar gören afetzedeler için yardım kampanyası başlatıldığı, anılan karara istinaden düzenlenen kampanya kapsamında firmanızca barınma ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik konteyner ve iç donanımını sağlayacak eşya alımının yapılacağı ve Manavgat Belediyesine bağışlanacağı belirtilerek, bahse konu yardımın 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-e maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Diğer İndirimler*" başlıklı 10 uncu maddesinde;

"1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:

...

c) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca 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.

...

e) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdî bağışların tamamı.

..." hükmüne yer verilmiştir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin;

"10.3.2.1. Kurum kazancının %5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde;

"Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, 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, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.

Matrahtan indirilmesi için bağış ve yardımın;

- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılması,

- Makbuz karşılığı olması,

- Karşılıksız yapılması,

- Sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi

- Beyannamede ayrıca gösterilmesi gerekir.

- İndirilemeyen kısım diğer yıla nakledilemez.

- Kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecek bağış ve yardımların tutarı, o yıla ait kurum kazancının %5'i ile sınırlıdır.

İndirilebilecek bağış ve yardım tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı, zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki [Ticari bilanço kârı (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] tutardır." açıklaması ile,

"10.3.2.4. Doğal afetlere ilişkin bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde ise

"Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığı ile makbuz karşılığında yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamı kurum kazancından indirilebilecektir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

28.07.2021 tarihinde başlayıp ve başta Akdeniz ile Ege kıyılarındaki iller olmak üzere farklı illerde meydana gelen yangın afetleri ile ülkemizin birçok bölgesinde meydana gelen sel afetlerinden zarar gören ve bundan sonra meydana gelebilecek yangın ve sel afetlerinden zarar görecektir. afetzedeler için başlatılan ve 13.08.2021 tarih ve 31567 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4372 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının eki kararın "Yardım Kampanyası ve Görevlendirme" başlıklı 1 inci maddesinde;

"(1) Ülkemizde yakın zamanda meydana gelen yangın ve sel afetleri ile bundan sonra meydana gelebilecek yangın ve sel afetleri sonrasında uygulanmak üzere, genel hayatı olumsuz etkileyen şartların iyileştirilmesine katkı sağlanması amacıyla insani yardım kampanyası başlatılması kararlaştırılmış ve söz konusu yardım kampanyasının koordinasyonunu yapmak üzere Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı görevlendirilmiştir.

(2) Kampanya 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."

açıklamaları yapılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, Cumhurbaşkanı Kararında belirtilen şekilde yangın ve sel felaketleri için başlatılan yardım kampanyasına şirketinizce yapılacak bağış ve yardımın, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında tamamının beyanname üzerinden indirimi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, yukarıda yapılan açıklama kapsamı dışında, belediyelere yapılacak yardımın ise, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi hükmüne istinaden kurum kazancının %5'i ile sınırlı olmak koşuluyla kurum kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

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