

Başılanacak spor kompleksinin inşasına ilişkin yapılacak harcamaların kurum kazancından indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-42-136
Tarih	16.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-42-136

16/07/2011

Konu : Başılanacak spor kompleksinin inşasına ilişkin yapılacak harcamaların kurum kazancından indirim konusu yapıp yapılamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketinizce ... Milli Eğitim Müdürlüğüne bağlı ... ait okul alanına spor kompleksi yaptırılarak bağış yapılması durumunda, söz konusu bağışa ilişkin harcamaların Kurumlar Vergisi Kanununun 10/ç maddesi uyarınca eğitime %100 destek kapsamında vergi matrahınızdan indirilip indirilemeyeceği hususunda bilgi talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1'inci bendinin (c) alt 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 kısmının; (ç) alt bendinde ise, (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi 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 hertürlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamının; kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirileceği" hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar" başlıklı 10.3.2.2.2 bölümünde;

"Kapsama dahil olan bağış ve yardımların;

-Bağışlanan okul, sağlık tesisi ve 100 yatak kapasitesinden az olmamak üzere (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezlerinin inşası için yapılan harcama,

-Bu tesislerin inşası için yapılan bağış ve yardım,

-Mevcut okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurtlarının faaliyetlerine devam etmelerini sağlamak amacıyla yapılan bağış ve yardım,

niteliğinde olması gerekmektedir.

Düzenlemedeki "okul" ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmekte olup rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilecektir. ..."

"10.3.2.2.4. Bağış ve yardımın belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde ise,

".....

Ayni değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda ise bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için teslime ilişkin bir belge düzenlenmiş olması yeterli olup, düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması gerekmektedir. Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünde yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının yetkililerinin imzası bulunacaktır.

.....

Kamu kurum ve kuruluşları ile imzalanan protokol gereğince kamu arazisi üzerine okul yaptırılması halinde, söz konusu okul inşasına ilişkin olarak yapılan harcamalar, harcamanın yapıldığı yıla ilişkin kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda, Şirketiniz ile İl Milli Eğitim Müdürlüğü arasında yapılacak bir protokol ile ... okul alanına yaptırılacak spor kompleksi tesisi, okul başışı veya okul inşası için yapılan başış ve yardım veyahut da mevcut okulun faaliyetlerine devam etmeyi sağlamak amacına yönelik başış ve yardım niteliğinde olduğundan, inşaa edilerek başışlanacak spor kompleksi inşaatına ait harcamaların, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin (ç) bendi uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinizi rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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