

Üniversite ile protokol yapan derneğe fakülte inşası için yapılan bağış ve yardımların indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KVK-10-44
Tarih	10.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KVK-10-44

10/06/2011

Konu : Üniversite ile protokol yapan derneğe fakülte inşası için yapılan bağış ve yardımların indirimi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketiniz tarafından, ... Derneği ile ... Üniversitesi arasında yapılan protokolle dernek tarafından yaptırılacak ve bittikten sonra üniversiteye devredilecek olan fakülte binası inşaatının yapımı amacıyla ilgili derneğe ayni veya nakdi bağışta bulunulması durumunda, yapılan bu bağışın kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirilip indirilemeyeceği hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (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 kısmının; ve (ç) bendinde de, (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 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 her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamının kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 5904 sayılı Kanunla değişik 56 ncı maddesinin (b) fıkrasında,

"Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak bağışlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir."

hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.3.2 Bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, "10.3.2.6 Yüksek öğretim kurumlarına yapılacak bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde, "5904 sayılı Kanunla yapılan bu değişiklikle birlikte, Kanunun yayım tarihinden (3/7/2009) itibaren üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan aynî veya nakdî bağış ve yardımların tamamı, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir." denilmiştir.

Bu hükümlere göre, doğrudan dernek veya vakfa yapılan bir bağışın Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, ... Derneği'ne yapılan bahse konu bağışların da kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, çeşitli dernek ve vakıflar ile kamu idareleri ya da ilgili üniversite arasında imzalanan protokoller uyarınca yapılan okul inşasına ilişkin organizasyon çerçevesinde bahse konu dernek ve vakıflara doğrudan okul/yüksek okul inşası harcamalarını finanse etmek veya okul/yüksek okul inşasında kullanılmak şartıyla makbuz mukabili yapılan bağış ve yardımlar yukarda yer alan hükümler kapsamında değerlendirilebilecektir. Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince bu kapsam da yapılacak bağış ve yardımların şartlı bağış olması, doğrudan dernek veya vakıflarca tasarruf edilmeyip ilgili protokol uyarınca bağış yapılacak kamu idaresinin/üniversitenin gözetim ve denetimi altında harcanmasının gerekeceği tabiidir.

Buna göre, söz konusu dernek ile ilgili üniversite arasında imzalanan bir protokolün bulunması, yapılan bu protokol uyarınca oluşturulan yüksekokul inşasına ilişkin organizasyon çerçevesinde anılan derneğe gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince yüksek okul inşası harcamalarını finanse etmek veya yüksek okul inşasında kullanılmak için şartlı olarak makbuz karşılığında nakdi veya ayni bağış yapılması, yapılan nakdi bağışların o işle ilgili olarak açılan hesaba yatırılması, açılan bu hesabın ve yapılan ayni bağışların sadece yapılacak ilgili yüksek okul inşasında kullanılması durumunda yapılan her türlü ayni veya nakdi bağış ve yardımların tamamının indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Söz konusu şartların bulunmaması durumunda ise indirim yapılamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini 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