

Hastanenin yenileme inşaatında kullanılmak üzere dernek hesabına yatırılan bağış tutarının indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-25-69
Tarih	17.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-25-69

17/05/2011

Konu : Hastanenin yenileme inşaatında kullanılmak üzere dernek hesabına yatırılan bağış tutarının indirim konusu yapılıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; şirketinizce, ... Hastanesini yenileme çalışmaları kapsamında ... Valiliği, ... Hastanesi Baştıbağı ve Derneği Başkanlığı arasında düzenlenen .../.../2009 tarihli protokol çerçevesinde, dernek tarafından inşa ettirilerek Hastaneye teslim edilecek odalardan birinin yapım bedelinin (29.000,00 TL'nin) bağışlanmasına karar verildiğinden bahisle, söz konusu bedelin adı geçen derneğin banka hesabına bu amaç için kullanılmak üzere yatırılmak suretiyle bağışlanması halinde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi hükmünden yararlanıp yararlanamayacağınız konusunda bilgi talep edildiği anlaşılmıştır.

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; (ç) 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 her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamının, kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, doğrudan dernek veya vakıflara yapılan bağış ve yardımların Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bahse konu bağış ve yardımların da kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, çeşitli dernek veya vakıflar ile kamu idareleri arasında imzalanan protokoller uyarınca yapılan sağlık tesislerinin inşasına ilişkin organizasyon çerçevesinde bahse konu dernek veya vakıflara doğrudan sağlık tesislerinin inşası için yapılan harcamaları finanse etmek şartıyla makbuz mukabili yapılan bağış ve yardımlar anılan Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi çerçevesinde 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 gözetim ve denetimi altında harcanmasının gerekeceği tabiidir.

Buna göre; ... Devlet Hastanesini yenileme çalışmaları kapsamında Valiliği, Devlet Hastanesi Baştabipliği ve ... Memleket Sağlık Hizmetleri Destekleme Derneği Başkanlığı arasında düzenlenen .../.../2009 tarihli protokol çerçevesinde, adı geçen dernek tarafından inşa ettirilecek sağlık tesislerinin inşaatında kullanılmak üzere şartlı olarak bağış yapılması, yapılan bağışların o işle ilgili olarak açılan hesaba yatırılması, açılan bu hesabın da sadece yapılacak sağlık tesislerinin inşasında kullanılması şartıyla, şirketinizce yapılan bağış ve yardım tutarlarının tamamının 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi uyarınca, bağışın yapıldığı yıla ilişkin vereceğiniz kurumlar vergisi beyannamesinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek suretiyle kurum kazancınızdan indirilebilecektir.

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