

Tema Vakfına yapılan bağış ve yardımların gelir vergisi mükellefleri tarafından indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[89/2021]-166958
Tarih	03.02.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120[89/2021]-166958

03.02.2023

Konu : Tema Vakfına yapılan bağış ve yardımların gelir vergisi mükellefleri tarafından indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgi : 01/12/2021 tarih ve 6183803 evrak kayıt numaralı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ) yönünden gelir vergisi mükellefi olduğunuzu, 2021 yılı içerisinde TEMA (Türkiye Erozyonla Mücadele, Ağaçlandırma ve Doğal Varlıkları Koruma) Vakfı'na fidan dikilmesi için nakdi bağışta (fidan bağışı adı altında) bulunduğunuzu belirterek, yapmış olduğunuz harcamaların GMSİ beyannamesinden indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmakta olup Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan derneklere makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait beyan edilecek gelirin %5'ine kadar olan kısmının (Gelir vergisinde kalkınmada öncelikli yöreler için %10'unu aşmamak üzere) gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddede bağış ve yardım yapılacak dernekler kamuya yararlı dernekler, vakıflar ise Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarla sınırlandırılmış olup, kamuya yararlı dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar dışındaki dernek ve vakıflara yapılan bağışların gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden indiriminin mümkün olmayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 21 Seri No.lu Gelir Vergisi Sirküleri'nde gelir vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımların ilgili kurumlardan alınacak belgelerle tevsik edilmesinin yeterli olacağı, bu kurum ve kuruluşlardan alınacak belgelerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesindeki yetkiye istinaden indirim için geçerli belge olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 15.12.1995 tarih ve 95/7677 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınan TEMA Vakfı'na yapılan bağışların makbuz karşılığında yapılması ve Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi gereğince bağış ve yardımların yıllık toplamının, beyan edilecek gelirin % 5'ini aşmaması şartıyla, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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