

AFAD'a başışlanan konutlar için yapılacak harcamaların ne zaman indirim konusu yapılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-64597866-125-...
Tarih	17.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-64597866-125-...

17.06.2025

Konu : AFAD'a başışlanan konutlar için yapılacak harcamaların ne zaman indirim konusu yapılacağı hk.

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile,

- Kahramanmaraş merkezli deprem felaketi nedeniyle şirketiniz ana ortağı ... arasında bağış protokolü imzalandığı, bağışa konu işlemlerin ... doğrudan veya dolaylı iştirak ettiğı diğeri şirketleri tarafından gerçekleştirilebileceğı,

- ...ile imzalanan protokole göre, ... tarafından tahsis edilen kamu arazisine ... adet bağımsız konut inşa edileceği ve AFAD'a bağışlanacağı,

- ... ile imzalanan bağış protokolüne göre ise, mülkiyeti ... ait olan, binalarının rekonstrüksiyonu ve hasarlı kısımlarının onarılması sonrası'ne teslim edileceği

belirtilerek, konutların teslimi ve yapıların onarım işleri birden fazla yıl süreceğinden bahisle bu işlere ilişkin yapılacak harcamaların yapıldığı yılda mı yoksa konutların ve onarım işlemlerinin tamamlanıp teslim edildiği yılda mı kurum kazancından indirim konusu yapılacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "Diğer indirimler" 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.

...

d) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen;

4) 21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaştırılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,

...

ilişkin harcamalar ile makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların % 100'ü. Cumhurbaşkanı, bölgeler ve faaliyet türleri itibarıyla bu oranı, yarısına kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye

yetkilidir.

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

...

(2) Bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınır."

hükümleri 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, Tebliğin "10.3.2.2.4 Bağış ve Yardımların belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde; "...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.

Tebliğin "10.3.2.2.4" bölümünde yapılan açıklama kamu arazisi üzerine yaptırılan konut inşasını da kapsamakta olup önemli olan husus inşa edilen tesisin kamu arazisi mi yoksa kendi arazisine mi yapıldığıdır. Zira, kendi arazisi üzerine inşa edilen tesisler için yapılan harcamalar, tesisin tamamlanıp ilgili kamu kurumuna teslim edildiği yılın kazancından, kamu arazisi üzerine inşa edilen tesisler için yapılan harcamalar ise harcamanın yapıldığı yılın kazancından indirilebilmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, tarafından tahsis edilen kamu arazisine yapılarak AFAD'a teslim edilecek konutlara ilişkin yapılacak harcamaların Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca, mülkiyetleri Konağının rekonstrüksiyonu ve hasarlı kısımlarının onarımı için yapılacak harcamaların, bu yapıların 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıkları olmaları nedeniyle, tamamının, aynı fıkranın (d) bendi uyarınca ve hasarlı kısımlarının onarılması için yapılacak harcamaların, aynı fıkranın (c) bendi uyarınca kurum kazancın %5'ini aşmayan kısmının, harcamaların yapıldığı yıla ilişkin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkündür.

Ancak, bağışın yapıldığı dönemde faaliyetin zararlı sonuçlanmış olması veya kurum kazancının yetersiz olması durumunda indirilemeyen bağış tutarının daha sonraki yıllarda indirim konusu yapılması veya zarar olarak devretmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

