

## EĞİTİM VE SAĞLIK TESİSLERİNE İLİŞKİN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

### I. Giriş

Kurum kazancının tespit edilebilmesi ile ilgili hususlar,5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun çeşitli maddelerinde düzenlemiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinde ise; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından yapılabilecek indirimler düzenlenmiştir. Diğer indirimler, esasen kazancın bulunması halinde beyanname üzerinden indirim konusu yapılan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle sonraki yıllara devretmeyen indirimlerdir.

Kurumlar Vergisi Kanunu 10. maddesinde düzenlenen indirimler;

- AR-GE indirimleri,
- Sponsorluk harcamaları
- Bağış ve yardımlar'dır.

Bu makalede 10uncu maddenin 1/ç bendinde yer alan eğitim ve sağlık tesislerine ilişkin bağış ve yardımlar kısmını ele alacağız.

### II. Kapsam

**Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10.maddesinin "1/ç" bendinde** genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere 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 nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamının indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, bağış ve yardımın indirim konusu yapılabilmesi için aşağıdaki kurumlara yapılması gerekmektedir.

- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri
- İl özel idareleri
- Belediyeler
- Köyler

### III. Kapsama Dahil Olan Bağış Ve Yardımlar

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 değerlendirilmektedir.

Düzenlemedeki “sağlık tesisi” ifadesinden ise Sağlık Bakanlığınca sağlık tesisi kapsamında değerlendirilen kurum ve kuruluşların anlaşılması gerekmektedir.

#### **IV. Kapsam Dışında Kalan Bağış Ve Yardımlar**

Okul, sağlık tesisi veya öğrenci yurduna ilişkin olarak yapılmış olsa dahi kamu idare ve kuruluşları dışında kalan kurum veya kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımların vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı veya hangi limitler içinde yapılabileceği genel hükümler çerçevesinde değerlendirilmektedir.

Örneğin; Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere 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 tesislerinin yapımı için bentte sayılan kuruluşlar dışında yer alan kamuya yararlı dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağış ve yardımlar ise o yılki kurum kazancının %5'i ile sınırlı olmak üzere bu kapsamda indirim konusu yapılabilecektir.

Bu durum 25.06.2007 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.51/5109 sayılı özelgede şu şekilde belirtilmiştir: “Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin (4) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin 1/(c) bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve kamu yararına çalışan dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin (o yıla ait kurum kazancının) %5'ini (gelir vergisi mükellefleri için kalkınmada öncelikli yörelerde %10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde mükelleflerce beyannamede bildirilecek gelirlerden indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

1 seri No'lu Kurumlar Vergisi Tebliği 10.3.2.2.1 bölümünde okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı veya bu tesislerin faaliyetlerini devam



ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımların (harcamaların) herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın kurum kazancından indirilebilmesi, bu bağış ve yardımların genel bütçeli idarelere, özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere yapılması halinde mümkün olacağı belirtilmiştir.

.....

Buna göre, 09.12.1974 tarih ve 7/9267 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınan vakfınıza üniversite inşası kapsamında yapılan nakdi ve aynı bağışlar, bağışın yapıldığı yıla ait gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanması sırasında gerçek kişi gelirlerinin veya kurum kazancının %5'i ile sınırlı olmak üzere indirim konusu yapılabilir."

## **V. Bağış Ve Yardımın Belgelendirilmesi**

Aynı veya nakdi olarak yapılan bağış ve yardımların kurumlar vergisi mükelleflerince indirim olarak dikkate alınabilmesi için makbuz karşılığı yapılması gerekli ve yeterlidir.

Aynı bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek bağışlanmış olması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekip bağışladıkları değerler için fatura düzenlemesi; düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kişiler tarafından imzalanmış olması yeterlidir.

Aynı değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda ise bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için teslim ilişkili 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.

Nakdi bağışların indirilebilmesi, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi şartıyla mümkündür.

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.



Denge İzmir Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
1456 Sk. Punta İş Merkezi  
No: 10/1 Kat: 13 Alsancak / İZMİR  
Tel: (232) 421 26 00 Faks: (232) 421 26 01  
info@dengeymm.com.tr

## VI. Sonuç

Makalemizin yukarıdaki bölümlerinde açıklandığı üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ç maddesinde belirtilen şartları taşıyan, bağış ve yardımların tamamı, beyannamede kurum kazancından indirilebilecektir. Söz konusu şartları taşımayan bağış ve yardımlar ise Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-c maddesi kapsamında değerlendirilecektir.

## Yararlanılan Kaynaklar

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- Beyanname Düzenleme Kılavuzu 2010
- Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına ait 25.06.2007 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.51/5109 sayılı Özelgesi
- 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı resmi gazetede yer alan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

Doğay AYDOĞAN  
Asistan