

SİRKÜLER NO:2023/17

07/03/2023

DEPREM NEDENİYLE YAPILAN BAĞIŞLARIN KURUM KAZANCI KARŞISINDAKİ DURUMU:

Kurumlar Vergisi Kanununun 10.Maddesinde; kurumlarca yapılan bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde indirimi hususları düzenlenmiştir. 6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde ve çevre illerde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak depremden etkilenenlere yapılacak bağış ve yardımlar açısından konunun bu yönünü hatırlatmakta fayda görüyoruz.

1.GENEL OLARAK:

Bu Maddede sayılanlardan konumuzla ilgili olabileceğini düşündüklerimiz aşağıdaki şekildedir:

Maddenin “1.e” bendine göre; Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına **makbuz karşılığı** yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı kurum kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

Maddenin “1.f” bendine göre; iktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine **makbuz karşılığı** yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı kurum kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.(**Bu derneklere yapılan aynı bağışlarda ise % 5 lik sınır mevcuttur**)

Maddenin “1.c” bendine göre; 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 kurum kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

Maddenin “1-ç” bendine göre; (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 ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının 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 tamamı kurum kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilecektir

2.AFAD'A YAPILAN BAĞIŞLAR:

Yukarıda da belirtildiği üzere; Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına **makbuz karşılığı** yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı kurum kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

3 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrasında zarar gören afetzedeler için, gerek görülmesi halinde, Afet ve acil Durum Yönetimi Başkanlığı'nın (AFAD) koordinasyonunda insani yardım

kampanyası başlatılması imkanı sağlanmıştır. Kampanyalar kapsamında valilikler, belediyeler ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca toplanan yardımların aktarılması yada gerçek ve tüzel kişilerce doğrudan bağış yapılması amacıyla kamu bankaları ve/veya özel bankalar nezdinde açılacak hesaplar AFAD tarafından duyurulacaktır.

AFAD, web sitesinde 6 Şubat 2023 tarihli duyuruda ;

“Cumhurbaşkanlığımız tarafından vatandaşlarımızın yapacağı yardımların AFAD Başkanlığınca koordine edilmesi uygun görülmüş olup, yardımlarınızı banka hesap numaralarının yanı sıra çevrimiçi olarak buradan yapabilirsiniz.”

açıklamasıyla AFAD in deprem yardım kampanyası banka hesap bilgileri yayımlanmıştır.

<https://www.afad.gov.tr/depremkampanyasi2>

Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde; nakdi bağışların bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi şartıyla mümkün olduğu belirtilmiştir.

AFAD banka hesabına para yatırılırken mümkünse (6 Şubat 2023 teki Kahramanmaraş ve çevre illerdeki) deprem felaketiyle ilgili bağış ve yardım olduğu açıklamasında bulunulmasını öneririz.

3.AYNI BAĞIŞLARIN BELGELENDİRİLMESİ:

Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 10.3.2.2.4. bölümünde;

“Ayni veya nakdi olarak yapılan bağış ve yardımların kurumlar vergisi mükelleflerince indirim olarak dikkate alınabilmesi için makbuz karşılığı yapılmış olması gerekli ve yeterlidir.

Ayni 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 kimseler tarafından imzalanmış olması yeterlidir.

Ayni değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda ise bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için teslime ilişkin 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.”

açıklaması mevcuttur.

İbadethane ve dine eğitim verilen tesislere yönelik bağışların belgelenmesi hakkında sözkonusu bölümde yer alan açıklamalar dikkate alınmalıdır.

4.AYNI BAĞIŞLARDA, BAĞIŞLANAN MALA İLİŞKİN KDV NİN DURUMU:

KDV Kanununa göre, KDV mükelleflerinin bedelsiz mal teslimleri ve hizmet ifaları da esas itibarıyla KDV nin konusuna girmekte olup, bu gibi durumlarda emsal bedel üzerinden KDV hesaplanması ve beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak; genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan her türlü bedelsiz mal teslimleri ve

Bosna Bulvarı Köroğlu Cad. Bosna İş Merkezi No.54 K.4 D.14 Ümraniye-İstanbul
(erdaldemir@superonline.com & erdaldemir@dogusdenetim.com info@dogusdenetim.com
& www.dogusdenetim.com) 0532-343 44 58 - 0216-422 80 24-25-26-

hizmet ifalarında KDV hesaplanmaz. Diğer bir ifadeyle; bu kurumlara yapılan bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifaları KDV den istisnadır. (Öte yandan; bu kurumlara ve kuruluşlara bu şekilde yapılan bedelsiz teslimler nedeniyle yüklenilmiş KDV indirim konusu yapılabilir.)

Ancak; yukarıda sayılan kurumlar dışındaki kurumlara yapılan bedelsiz teslim ve hizmetlerde emsal bedeli ile KDV hesaplanması ve beyan edilmesi zorunludur.

5.DİĞER HUSUSLAR:

Bağışlar defter kayıtlarına gider olarak kaydedilmekte, sonrasında beyannamede kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmekte, ayrıca beyannamede ilgili satırda indirim konusu yapılmaktadır.

Bağış ve yardımların indirilebilecek tutarı kurum kazancı ile sınırlıdır. Kazancı aşan bir tutarın indirimi sözkonusu olamaz.

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.

NOT : Gelir İdaresi Başkanlığı web sitesinde konuyla ilgili yayımlanan duyuru sirkülerimizin son bölümüne alınmıştır.

DEPREM NEDENİYLE YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLARIN VERGİ MEVZUATI KARŞISINDAKİ DURUMU

Merkez üssü Kahramanmaraş ili olan depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması ve afetzedede vatandaşlarımızın acil ihtiyaçlarının karşılanması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerimizce bağış ve yardımlar yapılmaktadır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunun 89 uncu ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddeleri hükmü uyarınca, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı veya nakdi bağışların tamamı ilgili yıl vergi matrahlarının tespitinde indirim olarak dikkate alınabilmektedir.

3/2/2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için Acil ve Afet Yönetimi (AFAD) Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir. Bu kapsamda, Kahramanmaraş ili merkezli olan depremler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyası başlatılmıştır.

Ayrıca, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca, Türkiye Kızılay Derneğine yapılan nakdi bağışların tamamı da vergi matrahından indirilebilmektedir.

Nakdi Bağış ve Yardımlar

Depremlerden etkilenen afetzedeler için AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir. Aynı şekilde, Türk Kızılay'ınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı da indirim konusu edilebilecektir. Bağışların indirilebilmesi için ödemeye ilişkin banka dekontları yeterli olacaktır.

Aynı Bağış ve Yardımlar

Depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, işletmelerinde mevcut olan ya da dışarıdan temin edilen ihtiyaç malzemeleri de aynı olarak bağışlanabilmektedir. Aynı bağışlar; AFAD Başkanlığının kendisine yapılabileceği gibi AFAD'ın yönlendirdiği kamu kurum ve kuruluşlarına da yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılan aynı bağışların tamamı, bağışa konu malların içeriğine ve ilgili kurumlarca teslim alındığına ilişkin belge düzenlenmesi kaydıyla, indirim konusu yapılabilecektir. Yine söz

konusu kapsamda yapılan bağış ve yardımlarda KDV hesaplanmayacak ve bağışa konu mallara ilişkin yüklenilen KDV'ler de işletmeler tarafından indirim konusu yapılabilecektir. Bu konuda gerekli hassasiyeti göstererek bağış ve yardımda bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerimiz ile tüm vatandaşlarımıza teşekkür ediyoruz.

Konu ile ilgili soru ve önerilerinizi kurumlarvergisi@gelirler.gov.tr mail adresine iletebilirsiniz.
Yayın Tarihi: **9/2/2023 – 14**

Saygılarımızla,