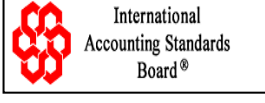




TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY



SİRKÜLER SAYI: 2023/1

09.03.2023

DEPREM BAĞIŞ VE YARDIMLARININ VERGİYE TABİ KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİNİN USUL VE ESASLARI

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş'ın Pazarcık ilçesi merkezli meydana gelen 7,7 şiddetindeki ve Elbistan ilçesinde meydana gelen 7,6 şiddetindeki depremler nedeniyle on ilimizde (Kahramanmaraş, Hatay, Osmaniye, Adıyaman, Gaziantep, Şanlıurfa, Diyarbakır, Malatya, Kilis ve Adana) büyük hasarlar ve kayıplar meydana gelmiştir. Bu illerimizde 6785 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile OHAL ilan edilmiştir. Ayrıca depremden etkilenen illerde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep hali ilan edilmiştir. Sonrasında Sivas ili Gürün ilçesinde ve Elazığ ilinde de deprem tarihi itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilmesi Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından uygun bulunmuştur.

Depremde zarar görenlere yardımcı olmak amacıyla pek çok kişi ve şirket, **çeşitli kurum ve kuruluşlarca** başlatılan yardım kampanyaları ve girişimler üzerinden bağış ve yardımda bulunmuştur ve hâlen de yardım girişimleri devam etmektedir. Söz konusu bağış ve yardımların vergiye tabi kurum kazancından indirilmesinde dikkate alınması gereken usul ve esaslara kurumlar vergisi genel tebliğinde yer verilmiştir.

Vergi mevzuatındaki usul ve esaslara uygun şekilde yapılmayan bağış ve yardımların vergiye tabi kazancın tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün değildir. Bu nedenle mükelleflerin bağış yapmadan önce bu kurallara dikkat etmeleri ve hatta mali müşavirlerine danışmaları olası hak kayıplarını önleyecektir.

1. Doğal Afetlere İlişkin Bağış ve Yardımlar

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-e maddesine göre, **Cumhurbaşkanınca başlatılan** yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

gösterilmek şartıyla ve KVK'nın 10. Maddesine yer verilen sırayla indirim konusu yapılabilecektir.

KVK Genel Tebliğinde ise Cumhurbaşkanınca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Cumhurbaşkanlığı ya da yetkili kılacağı kurum aracılığı ile makbuz karşılığında yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamı kurum kazancından indirilebilecektir açıklamasına yer verilmiştir.

03.02.2021 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı 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 başlatılacağı düzenlenmiştir. Kampanya kapsamında valilikler, belediyeler ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca toplanan yardımların aktarılması ya da gerçek ve tüzel kişilerce doğrudan bağış yapılması amacıyla kamu bankaları veya özel bankalar nezdinde açılacak hesapların **AFAD tarafından duyurulacağı** düzenlenmiştir.

13.08.2021 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan 4372 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında ise 2021 yılında yaşanan yangın ve sel afetleri ile **bundan sonrasında meydana gelebilecek** yangın ve sel afetlerinde uygulanmak üzere, genel hayatı olumsuz etkileyen şartların iyileştirilmesine katkı sağlanması amacıyla insani yardım kampanyası başlatılması kararlaştırılmış ve söz konusu yardım kampanyasının koordinasyonunu yapmak üzere Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı'nın (AFAD) görevlendirilmiştir. Kampanya kapsamında valilikler, belediyeler ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca toplanan yardımların aktarılması ya da gerçek ve tüzel kişilerce doğrudan bağış yapılması amacıyla kamu bankaları veya özel bankalar nezdinde açılacak hesapların **AFAD tarafından duyurulacağı** düzenlenmiştir.

03.02.2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir. Söz konusu yardım kampanyaları kapsamında, depremlerden etkilenen afetzedeler için AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.

AFAD tarafından internet sayfasında 06.02.2023 tarihinde **“Deprem Bağış Hesapları”** başlığı altında bağış yapılabilecek banka hesap bilgilerine dair duyuru yayınlanmıştır. Söz konusu duyuru bu [bağlantıdan](#) ulaşabilirsiniz. Duyurunun son bölümünde 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararnamesine yer verilmek suretiyle

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

AFAD tarafından bu bağışların 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı karnamesi kapsamında toplandığı belirtilmiştir.

AFAD tarafından duyurulan banka hesaplarına yapılacak bağışların vergiye tabi kurum kazancından indirilmesi mümkündür. Elbette AFAD [duyurusunda](#) da belirtildiği üzere **banka dekontu üzerine Alıcı Adı kısmına "T.C. İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı Deprem ve Risk Azaltma Genel Müdürlüğü" yazılması gerekmektedir.** Hatta söz konusu bağışın 06.02.2023 depremi nedeniyle yapıldığına dair ilave bir not yazılması da faydalı olacaktır.

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 olarak dikkate alınabilecektir.

2. Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Bağış veya Yardımlar

Kurumlar Vergisi Kanununun 10. maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine göre, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından makbuz karşılığı yapılan **nakdi bağış veya yardımların tamamı,** kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilecektir.

Anılan Dernek ve Cemiyete yapılacak **aynı bağış ve yardımlar ise** tebliğin "10.3.2.1. Kurum kazancının %5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, anılan Dernek ve Cemiyetin iktisadi işletmelerine yapılan bağış veya yardımların kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Mükelleflerin 06.02.2023 depremi nedeniyle Türkiye Kızılay Derneğine bağış yapmaları halinde söz konusu bağışın tamamı bağış ve yardım indirimi kapsamında değerlendirilebilecektir.

3. Kurum Kazancının %5'i ile Sınırlı Bağış ve Yardımlar

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, 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, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.

Matrahtan indirilmesi için bağış ve yardımın;

- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılması,
- Makbuz karşılığı olması,
- Karşılıksız yapılması,
- Sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi
- Beynamede ayrıca gösterilmesi

gerekir. İndirilemeyen kısım diğer yıla nakledilemez.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecek bağış ve yardımların tutarı, o yıla ait kurum kazancının %5'i ile sınırlıdır.

İndirilebilecek bağış ve yardım tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı, zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki [Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] tutardır.

Mükelleflerin 06.02.2023 depremi kapsamında yukarıda sayılan kamu kurum ve kuruluşları ile vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan derneklere de depremzedelere ulaştırılmak üzere bağış yapması mümkün olmakla birlikte; bu bağışlar yukarıda açıklanan şekilde kazancın %5'i ile sınırlı olacaktır.

4. Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar

Eğitim, sağlık ve bakım hizmetleri ile dini hizmetleri geliştirmek ve devam ettirmek amacıyla yapılan harcamalar kurum kazancının tespitinde indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, 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 inşası dolayısıyla yapılan harcamaların,
- Söz konusu tesislerin inşası için yukarıda belirtilen kamu kuruluşlarına yapılan her türlü bağış ve yardımların,
- Mevcut okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurtları ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, 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 faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların

tamamı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Sözü edilen tesislerin yapımı için yukarıda 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.

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 aşağıdaki kamu idare ve kuruluşlarına yapılması halinde mümkündür.

- Genel bütçeli idareler,
- Özel bütçeli idareler,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler.

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,

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

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 inşası için yapılan harcama,

- Bu tesislerin inşası için yapılan bağış ve yardım,
- Mevcut tesislerin 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 değerlendirilecektir.

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

Düzenlemedeki "ibadethane" ve "yaygın din eğitimi verilen tesis" ifadelerinden de Diyanet İşleri Başkanlığınca ibadethane sayılan yerler ile Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi olan ve din eğitimi verilen tesislerin anlaşılması gerekmektedir.

Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethanelerin umuma açık olması, inşasının mülki idare amirlerinin iznine istinaden gerçekleştirilmesi, inşa ve faaliyetine devam etmesi için yapılan bağış ve yardımların da yine mülki idare amirlerinin denetiminde gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Yaygın din eğitimi verilen tesisler için yapılan harcamaların da Diyanet İşleri Başkanlığı teşkilatınca denetlenmesi gerektiği tabiidir.

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 değerlendirilecektir.

5. Bağış ve Yardımın Belgelendirilmesi

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "10.3.2.2.4. Bağış ve yardımın belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Aynı veya nakdi olarak yapılan bağış ve yardımların kurumlar vergisi mükelleflerince indirim olarak dikkate alınabilmesi için makbuz karşılığı yapılmış olması gerekmektedir.

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 kimseler 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.

6. Bağış ve Yardımların Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Gösterilme Esasları

Bağış ve yardımlar beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek zorundadır. Bu nedenle bağış ve yardımlar öncelikle KKEG olarak muhasebeleştirilmeli, beyannamede yeterli kazanç oluşması halinde KVK'nın 10. belirtilen **sıra dâhilinde** beyannamenin ilgili satırında ayrıca gösterilmek suretiyle vergiye tabi kazançtan indirilmelidir.

KVK'da hüküm altına alınmış olan bağış ve yardımlar yıllık beyannamenin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde kendileri için açılmış olan özel satırlarında gösterilecektir.

KVK haricinde özel kanunlar düzenlenen bağış ve yardımlar yıllık beyannamenin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünün "Diğer İndirimler" satırında gösterilecektir. Bu satıra yazılacak bağış ve yardımların bulunması halinde; her bir bağış ve yardımın hangi mevzuattan ve işlemden

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

kaynaklandığı belirtilecek şekilde e-beyanname üzerine ayrı ayrı satır açılması gerekmektedir.

Bağış ve yardımlar **yeterli kazanç olması** halinde beyanname üzerinde indirilecektir.

Beyannamelerin formatı gereği öncelikle zarar olsa dahi indirilecek indirim ve istisnalar öncelikli olarak düşülecek, sonra varsa geçmiş yıllar mali zararları indirilecek ve sonrasında halen yeterli kazanç varsa Ar-Ge & tasarım indirimi, sponsorluk harcamalarının indirimine konu edilmesi sonrasında bir kazanç kalmış ise bu tutardan bağış ve yardımların indirilmesi gerekmektedir.

Zarar beyan eden firmalar bağış ve yardımlarını indiremeyecekler, KKEG olarak beyan edeceklerdir. Kazanç miktarını aşan bağış ve yardımlar indirilemez, bu şekilde zarar beyan edilemez. Bağış ve yardımların zarar artırıcı bir etkisi olamaz.

Kurumlar vergisi beyannamesinin kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler başlıklı tablosundaki sıralama KVK 10. Maddesiyle de paralel olacak şekilde aşağıdaki gibidir:

kod	açıklama
401	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-ı)
409	Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)
410	Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
454	Ar-Ge İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/A)
455	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)
405	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
402	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)
403	Eğitim ve Sağlık Tesisleri, Gençlik Merkezleri, Gençlik ve İzci Kampları ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)
417	İbadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (KVK Mad. 10/1-ç)
404	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
451	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)
412	Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (KVK Mad.10/1-f)
413	VUK 325/A'ya göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar (KVK Mad.10/1-g)
414	Sağlık hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
415	Eğitim hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
416	Diğer hizmetlere ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
452	5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Kurulan Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)
419	Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları
406	Yatırım İndirimi İstisnası
453	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
456	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/5)
457	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Madde 4)
450	Diğer İndirimler

6.1. Bağış ve Yardımların Muhasebeleştirilmesi

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Yukarıda (6) no.lu bölümde detaylı şekilde açıklandığı üzere bağış ve yardımlar kayıtlara doğrudan gider olarak alınmayacak, öncelikle KKEG olarak muhasebeleştirilecek, beyannamede indirim konu yeterli bir kazanç oluşması halinde bağış ve yardımlar beyanname üzerinde indirim konusu yapılarak vergiye tabi kazançtan düşülecektir.

Bu vesile ile önemle belirtmek isteriz, bağışlar “vergiden düşülmesi” değil vergiye tabi kazançtan düşülmesi söz konusudur. Uygulamada meslek mensubu olmayan kişiler genellikle “vergiden düşme” tabirini kullandıkları için yanlış anlamaya neden olabilmektedir. Örneğin: 100.000 TL bağış yapan bir şirketin indirim konu mali kazancı 50.000 TL ise bu bağışın sadece 50.000 TL’si bağış olarak indirilir ve mükellefin kurumlar vergisi matrahı oluşmaz. Mali kazancı 1.000.000 TL ise bu durumda indirim sonrası matrahı 900.000 TL olur. Elde ettiği vergi indirimi ise %23 oranından (230.000 – 207.000 =) 23.000 TL olacaktır. Yani yapılan bağışın %23’ü kadar vergisi azalacaktır.

7. Bağış ve Yardımların KDV Mevzuatındaki Yeri

KDV Kanununun 17/2-b maddesine göre aşağıdaki kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV’den istisnadır.

- Genel ve özel bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,
- Üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar,
- Kanunla veya Cumhurbaşkanlığı kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Siyasi partiler ve sendikalar,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Kamu menfaatine yararlı dernekler,
- Tarımsal amaçlı kooperatifler,
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar.

KDV Kanunu’nun 30/a maddesine göre, KDV’ye tabi olmayan veya KDV’den istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV’sinden indirilemez. Bununla birlikte aynı bendin parantez içi hükmü gereği Kanunun **17/2-(b)**, (c) ve (d) bentleri ile 17/4-(ı) ve (ö) bentleri uyarınca KDV’den istisna edilen işlemlere bu hüküm uygulanmayacaktır. Yani KDV Kanunu 17/2-b kapsamına uygun şekilde bedelsiz olarak teslim edilen

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

mallar dolayısıyla daha öncesinde yüklenilen KDV'nin indirimler arasından çıkartılması gerekmeyecektir.

8. Gıda Bankacılığı Kapsamında Yapılan Bağışlar

GVK 40 ve 89. maddeleri ile KDV Kanununun 17/2-b maddesinde yer alan düzenlemeler uyarınca, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gıda bankacılığı kapsamında bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerini gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması ve bu teslimlerin KDV'den istisna tutulmasına dair düzenlemelere yer verilmiştir.

Kurumlar vergisi mükellefleri açısından geçerli düzenleme **GVK 40/10'da** yer almakta olup, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedeli, safi ticari kazancın tespitinde **gider olarak** dikkate alınabilecektir. Zira söz konusu düzenleme ticari kazancın tespitinde dikkate alınabilecek giderlerin düzenlendiği GVK'nın 40. Maddesinde yer almaktadır.

Yapılacak bağışların vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınabilmesi için aşağıdaki usul ve esaslara uyulması gerekmektedir.

Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi bağışının dernek veya vakfa yapılmış olması gerekmektedir. İhtiyacı bulunanlara doğrudan veya başka organizasyonlar aracılığıyla yapılacak gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi yardımlarının ilgili maddeler kapsamında yapılmış bağış olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi yardımı yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması gerekmektedir. Bununla beraber, dernek veya vakfın başka alanlarda da faaliyet gösteriyor olmasının, kamuya yararlı dernek veya vergiden muaf vakıf olup olmamasının uygulama açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağışların gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi niteliğinde olması gerekmektedir. Ayrıca yapılacak bağışlar şartlı (bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere) yapılmalıdır. Gıda, temizlik, giyecek ve

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

yakacak maddesi niteliğini taşımayan veya şartlı olarak yapılmayan bağışlar, gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağış olarak değerlendirilmeyecektir.

GVK 40/10 maddesi çerçevesinde gider olarak kayıtlara alınacak bağışlar için (bağışa konu mal bedeli Vergi Usul Kanununun 232. maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi) mutlaka fatura ile belgelendirilecek ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenecektir.

Bağışlanan mala ilişkin bilgileri eksiksiz olarak içeren fatura, bağış yapılan dernek veya vakıf adına düzenlenecektir. Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli (yüklenilen KDV hariç) yazılacaktır. Ticari işletmeye dahil malların bağışlanması durumunda bu malların maliyet bedeli GVK'nın 40. maddesi çerçevesinde gider kaydedilecektir. Bu işlem, faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi suretiyle gerçekleştirilir.

Faturada "İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır" ibaresinin yer alması zorunludur.

GVK 89 uyarınca, yıllık beyannameye yer alacak gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak işlemlerde bağışı yapan tarafından bir belge düzenlenmesine gerek bulunmamakta olup, varsa bağış yapılan malın edinimine ilişkin belgelerin saklanması zorunludur.

Gıda bankacılığı kapsamında yapılan bağışlar KDV Kanunu'nun 17/2-b maddesine göre KDV'den istisnadır.

9. Gelir Vergisi Mükellefleri Tarafından Yapılacak Bağış ve Yardımlar

Gelir vergisi mükellefleri de GVK Madde 89 kapsamında yapacakları bağış ve yardımların yıllık gelir vergisi beyannamelerinde bağış ve yardım indirimi olarak gösterebileceklerdir.

10. Depremzedelere Verilecek Bedelsiz Barınma Hizmetleri

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 150 numaralı VUK sirkülerinde yapılan açıklamalara göre, AFAD il müdürlükleri koordinasyonunda ilgili konaklama tesislerince depremzedelere verilecek olan bedelsiz barınma hizmetleri, afetin getirdiği olağanüstü şartlardan doğan bir zorunluluk gereği bedelsiz verileceğinden, bu hizmetlerde, emsal bedel sıfır (bedelsiz) olarak değerlendirilecektir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr



TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

06.02.2023 tarihli depremde etkilenen kişilere verilecek bedelsiz barınma hizmetleri için düzenlenecek faturalarda, işlemin mahiyetine ilişkin açıklamalara (06.02.2023 tarihinde meydana gelen depremde etkilenen on ildeki vatandaşlara verilen bedelsiz barınma hizmetleri) yer verilmek ve barınma hizmet bedelinin sıfır (bedelsiz) olarak gösterilmek suretiyle düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca emsal bedeli sıfır olan söz konusu hizmetler dolayısıyla KDV ve konaklama vergisinin hesaplanmayacak ve bu hizmetler nedeniyle barınma hizmeti verenlerce yapılan harcamalar gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Yukarıda başış ve yardımlara ilişkin vergi mevzuatımızda yer alan temel düzenlemelere dair özet mahiyetinde açıklamalara yer verilmiştir. Uygulamada karşılaşılabilecek özellikli hususlarda işlem yapmadan önce mutlaka mali müşavirimize danışmanımız tavsiyemizdir.

(**) Yukarıda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece yukarıda yer verilen açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan Derneğimiz sorumlu olmayacaktır.*

(***) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için sekreter@tmud.org.tr e-posta adresine yazabilirsiniz.*

Güray ÖĞREDİK
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
TMUD Yönetim Kurulu Üyesi
Vergi Mevzuatı Komisyonu Başkanı

Ahmet KARTAL
Yeminli Mali Müşavir
TMUD Yönetim Kurulu Başkanı

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : info@tmud.org.tr