

SİRKÜLER
Sayı: 2014/182

İstanbul, 14.10.2014
Ref: 4/182

Konu:

VAKIFLARA VERGİ MUAFİYETİ, DERNEKLERE KAMUYA YARARLI DERNEK STATÜSÜ TANINMASI SÜRECİNDE ARANAN ŞARTLARA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

08.10.2014 tarih ve 34 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde, Bakanlar Kurulu Kararı ile vakıflara vergi muafiyeti, derneklere ise kamuya yararlı dernek statüsü tanınması sürecinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na iletilen hususlara ilişkin aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

1. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Sürecinde Aranılan Şartlara İlişkin Açıklama

Vakıflara Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınabilmesi için bu vakıfların resmi senetlerinde, yıl içinde elde edilen brüt gelirlerinin **en az üçte ikisinin** sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetlerinden oluşan amaçlara harcanacağı yazılı olması gerekmektedir. Vakıf resmi senedinde **bu oranın yüzde seksen olması bu şartın ihlali olarak değerlendirilmeyecektir.**

Dolayısıyla, resmi senetlerinde bu oranı yüzde seksen olarak belirlemiş olan vakıfların, söz konusu oranı üçte iki olarak değiştirmelerine gerek bulunmamaktadır.

2. Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün Alınma Süreci

Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü tanınmasına ilişkin açıklamalar içeren 14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar- 1 sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinin "2.2.1. Aranılan Şartlar" başlıklı bölümündeki "*Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son iki yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.*" kısmında yer alan "*iki*" ibaresi "*bir*" olarak değiştirilmiştir.

5422 sayılı mülga Kurumlar Vergisi Kanunu zamanında yayınlanmış olan söz konusu sirkülerin ilgili bölümünün değişiklik öncesi ve sonrası metinleri karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

2.2.1. Aranılan Şartlar <p>Yukarıda belirtilen görüşler çerçevesinde, kamu yararına çalışan derneklerden sayılma talebinde bulunan bir dernek hakkında Bakanlığımızca olumlu görüş verilebilmesi için aşağıdaki koşulların varlığı aranmaktadır.</p> <p>- Dernek tüzüğünde; amaç olarak belirlenen faaliyetlerin kamu hizmeti niteliğinde olması.</p>	2.2.1. Aranılan Şartlar <p>Yukarıda belirtilen görüşler çerçevesinde, kamu yararına çalışan derneklerden sayılma talebinde bulunan bir dernek hakkında Bakanlığımızca olumlu görüş verilebilmesi için aşağıdaki koşulların varlığı aranmaktadır.</p> <p>- Dernek tüzüğünde; amaç olarak belirlenen faaliyetlerin kamu hizmeti niteliğinde olması.</p>
<p>- Yıl içinde elde edilen gelirlerin en az üçte ikisinin dernek amaçlarına harcanacağı hususuna tüzükte yer verilmesi.</p> <p>- Derneğin amaç edindiği hizmetlerin herkesin yararına açık olacağının, belli bir yöre veya kitleye hizmetle sınırlı olmadığına tüzükte yazılı bulunması.</p> <p>- <u>Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son iki yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.</u></p> <p>- Derneğin sahip olduğu malvarlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde amaç edindiği hizmetleri gerçekleştirecek düzeyde olması.</p>	<p>- Yıl içinde elde edilen gelirlerin en az üçte ikisinin dernek amaçlarına harcanacağı hususuna tüzükte yer verilmesi.</p> <p>- Derneğin amaç edindiği hizmetlerin herkesin yararına açık olacağının, belli bir yöre veya kitleye hizmetle sınırlı olmadığına tüzükte yazılı bulunması.</p> <p>- <u>Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son bir yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.</u></p> <p>- Derneğin sahip olduğu malvarlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde amaç edindiği hizmetleri gerçekleştirecek düzeyde olması.</p>

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

34 Sayılı KVK Sirküleri

(*) Sirkülerlerimizde 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 sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Vakıflar ve Dernekler

Tarih 08/10/2014
Sayı KVK-34/2014-4 Dernek ve Vakıflar-1
Kapsam

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/34

Konusu : Vakıflar ve Dernekler
Tarihi : 08/10/2014
Sayısı : KVK-34/2014-4 Dernek ve Vakıflar-1

1. Giriş

Bakanlar Kurulu Kararı ile vakıflara vergi muafiyeti, derneklere ise kamuya yararlı dernek statüsü tanınması sürecinde Başkanlığımıza iletilen hususlara ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Sürecinde Aranılan Şartlara İlişkin Açıklama

Vakıflara Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınabilmesi için bu vakıfların resmi senetlerinde, yıl içinde elde edilen brüt gelirlerinin en az üçte ikisinin sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetlerinden oluşan amaçlara harcanacağı yazılı olması gerekmektedir. Vakıf resmi senedinde bu oranın yüzde seksen olması bu şartın ihlali olarak değerlendirilmeyecektir.

Dolayısıyla, resmi senetlerinde bu oranı yüzde seksen olarak belirlemiş olan vakıfların, söz konusu oranı üçte iki olarak değiştirmelerine gerek bulunmamaktadır.

3. Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün Alınma Süreci

Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü tanınmasına ilişkin açıklamalar içeren 14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinin "2.2.1. Aranılan Şartlar" başlıklı bölümündeki "*Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son iki yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.*" kısmında yer alan "*iki*" ibaresi "*bir*" olarak değiştirilmiştir.

Duyurulur.

Adnan ERTÜRK

Gelir İdaresi Başkanı