



SİRKÜLER SAYI: 2023/047

09.02.2023

DEPREMDE ZARAR GÖRENLERE YARDIM AMACIYLA YAPILACAK BAĞIŞLARIN VERGİYE TABİ KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİNİN USUL VE ESASLARI

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş'ın Pazarcık ilçesi merkezli meydana gelen depremler nedeniyle on ilimizde (Kahramanmaraş, Hatay, Osmaniye, Adıyaman, Gaziantep, Şanlıurfa, Diyarbakır, Malatya, Kilis ve Adana) büyük hasar ve kayıplar meydana gelmiştir. Depremde zarar görenlere yardımcı olmak amacıyla pek çok kişi ve şirket, **çeşitli kurum ve kuruluşlarca** başlatılan yardım kampanyaları ve girişimler üzerinden bağış ve yardımda bulunmaya çalışmaktadır. Söz konusu bağış ve yardımların vergiye tabi kurum kazancından indirilmesinde dikkate alınması gereken usul ve esaslara kurumlar vergisi genel tebliğinde yer verilmiş olup, sirkülerimizde bu konuda özet değerlendirmelere yer verilmiştir.

1. Doğal Afetlere İlişkin Bağış ve Yardımlar

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-e maddesine göre, **Cumhurbaşkanı'nca başlatılan** yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamı kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.

03.02.2021 tarihli Resmi 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.

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 AFAD tarafından bu bağışların Cumhurbaşkanlığı kararnamesi kapsamında toplandığı vurgulanmıştır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine göre, Türkiye Kızılay Derneği’ne ve Türkiye Yeşilay Cemiyeti’ne, 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 yapılmasının mümkün olmadığını belirtmek isteriz.

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

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, Cumhurbaşkanı’nca 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,
- Beyannamede 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. 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.

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 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 teslimine 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.

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

5. Bağış ve Yardımların KDV Mevzuatındaki Yeri

KDV Kanunu'nun 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,
- Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar.

KDV Kanunu'nun 30/a maddesine göre, KDV'ne 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 mallar dolayısıyla daha öncesinde yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir.

6. Gıda Bankacılığı Kapsamında Yapılan Bağışlar

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

Yapılacak bağışların vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınabilmesi için tebliğde belirtilen usul ve esaslara uyulması gerektiğini ayrıca belirtmek isteriz.

Saygılarımızla,

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

(*) 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 sirkülerlerimizdeki 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, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr