

25.11.2008

Tutku Yurdakul
Bağımsız Denetçi, YMM

BAĞIŞLARIN KURUMLAR VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU

% 5'LİK SINIR KAPSAMINDAKİ BAĞIŞLAR :

Kurumlar vergisi kanununun mükerrer 14'üncü maddenin 1/b bendine göre; **Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine**, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu menfaatlerine yararlı sayılan derneklere ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara, geçici vergi dönemi boyunca veya yıllık beyanname açısından yıl boyunca yapılan ve Mükerrer 14'üncü maddenin daha sonraki bendleri kapsamına girmeyen **makbuz karşılığı yapılan aynî veya nakdî bağışların tümü öncelikle kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak, daha sonra bu bağışların kurum kazancının %5'ini aşmayan kısmı, KV beyannamesinin 53 no.lu satırında indirilmek suretiyle kurumlar vergisi matrahının dışına çıkarılacaktır.**

Bahsi geçen %5'in matrahına esas kurum kazancı, ticari kazanç kanunen kabul edilmeyen giderlerin ilavesi, diğer indirimlerin, iştirak kazançları istisnasının ve geçmiş yıl mali zararlarının düşülmesi ile bulunan diğer istisnalar uygulanmadan önceki rakamdır.

DİĞER BAĞIŞLAR:

- 1- OKUL, SAĞLIK TESİSİ, ÖĞRENCİ YURDU, ÇOCUK YUVASI, YETİŞTİRME YURDU, HUZUREVİ, BAKIM VE REHABİLİTASYON MERKEZİ İNŞAASI VE BU TESİSLERİN İDAMESİ İÇİN YAPILAN AYNİ VEYA NAKDİ BAĞIŞLAR YUKARIDAKİ %5'LİK HAD DIŞINDA AYRICA İNDİRİLEBİLMEKTEDİR :**

Yukarıdaki 1 no.lu bölümde sayılan kurum ve kuruluşlara bağışlanmak üzere inşa olunan söz konusu tesisler dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bahsi geçen kuruluşlara yönelik bağışlar ile yine bu kuruluşlar tarafından işletilmekte olan söz konusu nitelikteki tesislerin faaliyetlerini sürdürebilmeleri amacıyla yapılan her türlü nakdi veya aynî bağışların tamamı, yukarıdaki %5'lik sınır kapsamındaki bağışlara ilaveten, mükerrer 14'üncü maddenin 1/c bendi uyarınca ve KV beyannamesinin 54 no.lu satırında gösterilmek suretiyle indirilebilmektedir.

Bu kapsamdaki bağışlar öncelikle kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak, yukarıdaki %5'lik baz anlamındaki kurum kazancından (bu kazancı aşmamak kaydıyla) indirilebilecektir.

- 2- TARİHİ ESERLERE, KÜLTÜR VE SANAT KONULARINA YÖNELİK BAĞIŞLAR (KÜLTÜREL SPONSORLUK):**

Mükerrer 14'üncü maddenin 1/d bendinde yazılı kurum ve kuruluşlara bu bend kapsamında yapılan bağışların %100'ü, yukarıdaki anlayış çerçevesinde (önce kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınıp daha sonra kurum kazancıyla sınırlı olmak üzere) indirilerek kurumlar vergisi matrahını etkileyebilmektedir. (KV beyannamesinin 55 no.lu satırı)

Bu bağışlar için 14/1-d bendinin son fıkrasında yazılı oran %100'dür. Bakanlar Kurulu bu oranı yarısına kadar indirme yetkisine sahip olmakla beraber henüz böyle bir yetki kullanmamıştır.

3- SPORTİF SPONSORLUK HARCAMALARI İNDİRİMİ :

KVK'nun mükerrer 14/1-e bendi uyarınca ;

"e) 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan **sponsorluk** harcamalarının; amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si"

öncelikle kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak,

- amatör spor dalları için yapılan sponsorluk harcamalarının tümü,
- profesyonel spor dalları için yapılan sponsorluk harcamalarının yarısı,

yukarıdaki bölümlerde belirtilen anlayış çerçevesinde (beyanname üzerinde - 56 ncı satırda - indirim suretiyle) kurumlar vergisi matrahını etkileyecektir.

4- ÖZEL KANUNLARI UYARINCA İNDİRİLEBİLEN BAĞIŞLAR :

Bazı özel kanunlarda, belli kuruluşlara yapılan bağışların kurumlar vergisi matrahını etkileyebilecek hükümler bulunmaktadır. Önemli görülenlerin listesi aşağıdadır.

	Bağışın Yapılacağı Kuruluşlar	İndirime Cevaz Veren Kanun'un		Bağışın Nev'i	Gider mi ? İndirim mi ?
		Numarası	Md.		
1.	Umumî Hayata Müessir Afet Felâketzedeleri için Millî ve Mahallî Yardım Komitelerine (Kriz masalarına):yapılan bağışlar	7269	45	Nakdî ve Aynî	Gider
2.	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ile Kuruluşlarına	2828	20/b	Sadece Nakdî	İndirim
3.	Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri	2547	56	Sadece Nakdî	İndirim
4.	İlköğretim kurumları	222	76	Sadece Nakdî	İndirim
5.	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK)	278	13	Sadece Nakdî	İndirim
6.	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Kurumu	2876	101	Nakdî ve Aynî	Gider
7.	3294 Sayılı Kanunla kurulan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu veya Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları	3294	9	Nakdî ve Aynî	İndirim
8.	4122 Sayılı Millî Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Çerçevesinde Yapılan Harcamalar	4122	12	Nakdî ve Aynî	İndirim
9.	Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim İçin Yapılan Bağışlar	4306	97/1 (Tebliğ)	Sadece Nakdî	Gider
10	Emekli Sandığı Kanunu	5434	Ek.44	Aynî ve Nakdî	İndirim
11	Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu	2955	46/b	Sadece Nakdî	İndirim
12	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	3388	3	Aynî ve Nakdî	İndirim

13	SSK Hastanelerine Yapılan Bağış ve Yardımlar	4958	23	Aynı ve İndirim Nakdî
----	--	------	----	--------------------------

BAĞIŞLARA İLİŐKİN KDV DURUMU :

Bağışın ayın olarak yapılması halinde, bu teslimat KDV Kanunu'nun 17/2-b maddesi uyarınca KDV'den müstesna ise, yani genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, döner sermayeli kuruluşlara, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlarına, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, siyasi partilere, sendikalara, kanunla kurulan ve tüzel kişiliğı haiz emekli ve yardım sandıklarına, kamu menfaatine yararlı derneklere, tarımsal amaçlı kooperatiflere ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ile aynı bağışta veya fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara gıda bağışında bulunulmuş ise, bu bağış nedeniyle KDV hesaplanmaz. Ancak, söz konusu istisnanın kısmi istisna olması nedeniyle bağışlanan malın alımında veya imalinde yüklenilen KDV indirilemez, daha önce indirilmiş ise indirim iptal edilir. Söz konusu KDV gider olarak dikkate alınır.

Ancak, yapılan bağış, yukarıdaki istisnaya girmediğı için teslim sırasında KDV alınmışsa, KDV'li olarak yapılan bu teslimat için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılabileceğı kuşkusuzdur.