



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2023/12 08/02/2023

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com
www.andersen.com

E-POSTA:
sirkuler@eccdenetim.com

ANDERSEN®

ECC Denetim Andersen Global
Üyesidir.

Deprem Yardımlarının Vergi Matrahlarından İndirilmesi

6 Şubat 2023 tarihinde merkez üssü Kahramanmaraş ilinde bulunan 7.7 ve 7.6 şiddetindeki deprem felaketinin acısını bütün bir ulus olarak yaşıyoruz. Deprem felaketi nedeniyle bağış yapmak isteyen kişilere bilgi vermek amacıyla bu Sirkülerimizi hazırladık.

Bağış ve yardımlar Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 89 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 10'uncu maddeleri uyarınca gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

Bu sirkülerimizde, deprem nedeniyle yapılan bağışların vergi matrahlarından indirilebilmesi koşulları açıklanmıştır.

GELİR VERGİSİ MATRAHINDAN İNDİRİM

Beyanname veren gelir vergisi mükellefleri, GVK'nun 89'ncu maddesinde yer alan indirimleri vergi matrahlarından düşebilirler. Konuya ilişkin GVK md. 89 düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"Diğer indirimler

Madde 89- Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir:

...

4. Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.

...

10. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı.

11. ... Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı."

Yapılan yardımlar, verilecek yıllık beyanname üzerinde, yasal limitler çerçevesinde gelir vergisi matrahından düşülebilir. Örneğin, 2023 yılı Şubat ayı içerisinde bireysel olarak yapılan bir bağış, 2024 yılı Mart ayı içerisinde verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesindeki vergi matrahından düşülebilecektir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

Konuya ilişkin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'ncu maddesinin ilgili kısımları aşağıdaki gibidir.

“Diğer indirimler

MADDE 10- (1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:

...

c) 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.

ç) (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.

...

e) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdî bağışların tamamı.

f) ... Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.”

BAĞIŞLARIN VERGİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMESİNİN ŞARTLARI

Bağışların Matrahtan indirilmesi için gerekli şartlar aşağıdaki gibidir. Bağış ve yardımın;

- Kanunda belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılması,
- Makbuz karşılığı olması (banka dekontları belgelendirmede yeterlidir),
- Karşılıksız yapılması,
- Sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi (İndirilemeyen kısım diğer yıla nakledilemez)
- Beyannamede ayrıca gösterilmesi

gerekir.

İndirilecek bağış tutarı, bazı durumlarda kazancın %5'i (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'u), bazı durumlarda ise kazanç tutarı 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 tutardır. Vergi matrahından düşülebilecek bağışın sınırını aşağıdaki formüle göre hesaplanır.

$\text{Bağış indirimine esas tutar} = \text{Ticari bilanço kârı} - (\text{iştirak kazançları istisnası} + \text{geçmiş yıl zararları})$

Yapılan bağışları geçici ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrıca göstermek için öncelikli olarak bağış tutarının tamamı kanunen kabul edilmeyen giderlere dahil edilirken, yasal çerçevede izin verilen kısmı ise "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" arasında gösterilir.

2023 yılı Şubat ayı içerisinde yapılan bir bağış tutarı, Ocak – Mart 2023 dönemi dahil olmak üzere, 2023 yılı geçici vergi beyannamelerinde ve kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.

Bağış yardımlarla ilgili özet tablo aşağıdaki gibidir.

Bağış yapılan kişi	Gelir ve Kurumlar Vergisinde Düşülebilecek Oran	Matrahtan Düşülebilecek Kısım
Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, İl özel idareleri Belediyeler Köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar Kamu yararına çalışan dernekler Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kuruluşlar	Vergiye tabi gelirin (matrahın) %5'i (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'u)	Yasal sınırı geçmemek üzere, bağış tutarı
Kızılay, Yeşilay'a yapılan bağışlar	Matrahın %100'ü	Kazançla sınırlı olmak üzere, bağış tutarı

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyaları kapsamı bağılar	Matrahın %100'ü	Kazançla sınırlı olmak üzere, bağış tutarı
Yukarıda sayılanlar dışındakine yapılan yardımlar	Düşülemez	Özel bir kanuni düzenleme olmadığı sürece matrahtan düşülemez.

Yararlı olması dileklerimizle.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir