



**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR**

**Sirküler Tarihi: 23.02.2023**

**Sirküler No : 2023/9**

**BAĞIŞ VE YARDIMLARDA DÜZENLENECEK BELGELER**

**1. İndirim Konusu Yapılabilecek Bağış ve Yardımlar:**

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. madde hükümleri uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince beyannamede bildirilecek gelirlerden/kurum kazancından indirim konusu yapılabilecek bağış ve yardımlar oldukça detaylı bir şekilde düzenlenmiştir.

Bağış ve yardımlar hakkında vergi kanunlarındaki düzenlemeler dışında, özel kanunlarda da çok sayıda düzenleme bulunmaktadır (İlköğretim ve Eğitim Kanunu, Yükseköğretim Kanunu, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu, Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu gibi).

İlgili yasal düzenlemelere göre bazı bağış ve yardımların tamamı, bazılarının ise mükelleflerce beyan edilen gelirin/kurum kazancının %5'ini (gelir vergisine münhasır olmak üzere kalkınmada öncelikli yöreler için %10'u) aşmayan kısmı matrahtan indirim konusu yapılabilmektedir.

Bağış ve yardımlar gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle indirilebilmekte ve indirim konusu yapılacağı yılda mükelleflerin beyana tabi gelirin/kurum kazancının bulunması gerekmektedir.

İndirim konusu yapılabilecek bağış ve yardım tutarları her hal ve takdirde beyan edilen gelir/kurum kazancı ile sınırlıdır.

İlgili yılda tamamen veya kısmen indirilemeyen bağışlar izleyen yıllara nakledilememektedir.



## **BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

### **2. Aynı Bağış ve Yardımlarda Belge Düzeni:**

#### **2.1. Aynı Bağış ve Yardımların İşletmenin Aktifinden veya Stoklarından Çekilerek Yapılması:**

Aynı bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stoklarından 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 indirim uygulamasında yeterli sayılmaktadır.

#### **2.2. Aynı Bağış ve Yardımların Dışarıdan Temin Edilerek Yapılması:**

Aynı değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda 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.

### **3. Nakdi Bağış ve Yardımların Belgelendirilmesi:**

Nakdi bağış ve yardımların matrahtan indirilebilmesi, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontuyla belgelendirilmesi şartıyla mümkün bulunmaktadır.

### **4. Aynı Bağış ve Yardımların Değeri:**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesine göre, bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet

## **BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin ikinci fıkrası gereğince bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınır.

Bağışlanan mal amortismanına tabi bir iktisadi kıymet ise bağışın parasal karşılığının tespiti, ilgili sabit kıymetin aktif değerinden birikmiş amortismanının düşülmesi ile gerçekleştirilir.

### **5. Yabancı Para Cinsinden Yapılan Bağış ve Yardımlar:**

Yabancı para cinsinden yapılan bağış ve yardımların indirim konusu yapılmasında, bağış ve yardımın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz alış kuru esas alınarak Türk lirasına çevrilen tutarlar dikkate alınır.

### **6. Bağış ve Yardımlarda KDV Uygulaması:**

KDV Kanununun 17. maddesinin birinci fıkrasında sayılan;

- Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,
- Özel bütçeli idareler,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler,
- İl özel idareleri, belediyeler ve köylerin teşkil ettikleri birlikler,
- Üniversiteler,



**BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Siyasi partiler,
- Sendikalar,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Kamu menfaatine yararlı dernekler,
- Tarımsal amaçlı kooperatifler,
- Cumhurbaşkanınca (önceden Bakanlar Kurulunca) vergi muafiyeti tanınan vakıflara,

bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları KDV'den istisna tutulmuştur.

Teslim ve hizmet bedeli ile ilgili herhangi bir alt ya da üst sınır söz konusu olmaksızın bu istisna uygulanabilmektedir.

İstisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilmekte, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmemektedir.

**Saygılarımızla,**

**SİNERJİ**  
**Bağımsız Denetim**  
**Danışmanlık ve Yeminli**  
**Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**