

İZMİR
13.02.2023

Sayı : YMM.03.2023-5

Konu: Deprem bağışlarının vergi matrahından indirilmesi hakkında.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Ülkemizde meydana gelen deprem nedeniyle bağış, yardımlar yapılmakta olup, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerin beyanname üzerinden indirim ile ilgili maddelerini hatırlatmak amacıyla mevzuat kısaca paylaşılmıştır.

1) Cumhurbaşkanlığınca başlatılan yardım kampanyalarının tamamı indirim konusu yapılabilmektedir.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddeleri hükmü uyarınca, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı veya nakdi bağışların tamamı ilgili yıl vergi matrahlarının tespitinde indirim olarak dikkate alınabilmektedir.

3/2/2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için **Afet ve Acil Durum Yönetimi (AFAD)** Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir.

Bu kapsamda AFAD'a yapılan nakdi ve aynı bağışların tamamı beyanname üzerinde düşülebilecektir.

2) Kızılay'a yapılan nakdi bağışların tamamı, aynı bağışlar ise gerçek kişilerde toplam beyan edilecek gelirin, kurumlar vergisi mükelleflerde ise kurum kazancının %5 i ne kadar kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

GVK 89 ve KV 10 maddesine göre Kızılay'a yapılan nakdi bağışların tamamı beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilmektedir.

Aynı yardımlarda ise kazancın %5 ine kadar kısmı indirim konusu yapılabilmektedir.

3) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan derneklere yapılan bağışlar:

Bu kurumlara yapılan bağışların, GV mükelleflerinde beyan edilen toplam gelirin, kurum mükelleflerinde kurum kazancının %5 i ile sınırlıdır.

4) Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara yapılan bağışların tamamı gider olarak yazılabilmektedir.

GV kanunu 40/10. Maddesine göre “Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedeli” gider olarak dikkate alınabilmektedir.

Vakıf/dernek ana sözleşmelerinde gıda bankacılığı faaliyetinde bulunduğu yazılı olmalıdır. Nakdi bağışlarda “Gıda bankacılığı faaliyetinde kullanılmak üzere gönderilmiştir” açıklaması ile yapılması durumunda yine aynı şartlarda gider olarak yazılması mümkündür.

Fatura ilgili vakıf/derneğe teslimde “İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır” ibaresi yazılması gerekmektedir.

Gıda bankacılığında her hangi bir sınır olmayıp, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmakta, zarar oluşması durumunda takip eden yıllarda zarar mahsubu olarak da dikkate alınabilmektedir.

5) KDV uygulaması

- Cumhurbaşkanlığınca başlatılan yardım kampanyası (AFAD),
- Kızılay,
- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ve
- Gıda bankacılığı yapan vakıf ve derneklere yapılan bedelsiz teslimler (bağış)

KDV den istisna olup, bağışlarda KDV hesaplanmayacaktır. Bağışlanan ayınlar için ödenen KDV ler indirim konusu yapılabilmektedir.

Yukarıda yazılı kurumlar dışına yapılan bağışların indirim olarak dikkate alınmaması gerekir. Yine bunlara ait KDV lerin indirim konusu yapılmaması gerekecektir.

6) Belgelendirme:

Nakdi bağışların makbuz karşılığında yapılması şarttır. Banka aracılığı ile yapılan bağışlar için banka dekontu makbuz yerine geçecektir. Bağışlanan kıymetler stoklardan yapılması durumunda bağışlanan kuruma KDV siz fatura kesilmesi ve arkasına fatura içeriği alınmış şekilde şerh konularak kaşe imza yaptırılması gerekmektedir.

Bağışlanan kıymet dışarıdan alınması durumunda, söz konusu faturanın arkasına yine bağışlanan kurum tarafından fatura içeriğinin bağış olarak alındığına dair şerh konularak kaşe imza yaptırılması gerekecektir.



SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

Bağışlanan ayın maliyet bedeli KKEG olarak kayıtlara alınması, beyanname üzerinde mevzuattaki sınırlamalara göre indirim konusu yapılması gerekir.

Gıda bankacılığına yapılacak yardımlarda (gıda, temizlik, giyecek ve yakacak) için bağışlanacak faturada *“ihtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır”* ibaresinin yazılması gerekmektedir.

GİB tarafından resmi internet sitesinde *“Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış ve Yardımların Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu”* konusunda açıklama yapmış olup, söz konusu açıklama ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.