

02-ŞİRKETLER İÇİN NAKDİ BAĞIŞLARDA VERGİ İNDİRİMİ REHBERİ



# ŞİRKETLERİN YAPTIĞI NAKDİ BAĞIŞLARDA VERGİ İNDİRİMİ REHBERİ

-Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin-



MAYIS 2020

## GİRİŞ

Derneğimizin online bağış sayfasından veya banka hesaplarımıza havale veya EFT yapmak suretiyle "Projeler, Acil Yardım, Kurban, Genel Bağış" gibi pek çok başlık altında nakdi bağış yapabilirsiniz. Online Bağış sayfamızdan yapmış olduğunuz bağışlardan banka komisyonu ve masraf kesintisi yapılmamaktadır. Yaptığınız bağışın tamamı derneğimize ulaşmaktadır.

- ✓ **Kurumlar Vergisi beyannamesi veriyorsanız,**
- ✓ **Beyannameye kâr beyan etmişseniz,**

Kamu yararına çalışan derneğimize yaptığınız **zekat, fitre, sadaka, kurban, vd. proje bağışları** adı altında yaptığınız tüm nakdi bağışları vergiden düşebilirsiniz.

### Kimler vergi indiriminden yararlanabilir?



- Ticari, zirai, mesleki ve diğer kazançları nedeniyle **vergi beyannamesi veren ve kazanç elde eden tüm gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri** bu indirimden yararlanabilecektir.

### Kimler vergi indiriminden yararlanamaz?



- Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermeyenlerin bu indirimlerden yararlanması mümkün değildir.
- Memurlar, işçiler ve ücretli çalışanlar ancak diğer gelirleri nedeniyle beyanname veriyorsa bu indirimden yararlanabilirler.

### Vergi indiriminden yararlanmada bir sınır var mıdır?



- Kamu yararına çalışan dernek statüsünde olan derneğimize makbuz karşılığında yaptığınız bağışlar, **yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini aşmamak üzere, indirilebilecektir.**
- Örneğin; 200.000-TL "indirime esas tutar" geliri bulunan bir mükellef şirket, derneğimize yapacağı yardım için beyan edilecek gelirin % 5'ini (10.000-TL) indirebilecektir.





### Vergi indiriminden yararlanmak için bağış makbuzu yeterli midir?



- Bağış ve yardımlarınız için derneğimiz tarafından verilecek veya e-posta adresinize gönderilecek olan **belgelerden herhangi biri (alındı makbuzu veya bağış dekontu) indirim için yeterlidir.**

### Vergi indiriminin avantajı/getirisi nedir?



- 200.000 TL ticari karı bulunan bir şirketin ortağı, şirket üzerinden değil de şirketten payına düşen miktardan 10.000-TL bağış yapmak istediğinde şirketin elde ettiği kardan önce %22 kurumlar vergisi, sonra % 15 Gelir Vergisi Kesintisi yapılacaktır. (Şirket ortağının kar payı geliri sınırı aşarsa ayrıca gelir vergisi de hesaplanmalıdır.) Yani şirket ortağı **normalde şirketten 10.000 TL nakit para çekebilmek için en az 5.083-TL vergi ödeyecektir.**
- Bağışı şirket üzerinden yaptığında ise kurumlar vergisini 2.200-TL daha az ödeyecektir. Ortaklara dağıtılsaydı ödemesi gereken 1.170-TL'yi de hesaba kattığımızda 6.630-TL net payından yaptığı bağış tutarı olacaktır.
- Özet olarak: 10.000-TL bağışı net şahsi kar payından yapmak istediğinde 5.083-TL vergi ödenmesi gerekirken; **derneğimiz üzerinden bağış yaptığında 3.370-TL vergi avantajı olacaktır.** Şirketten kar payını alarak bağışlaması durumundaki vergi avantajı kaybı ile derneğimize usulüne uygun bağış yapması durumundaki vergi avantajı toplamı 8.453-TL olacaktır.

### İndirilemeyen bağış veya yardım tutarı sonraki yıllara devredilebilir mi?



- Bağış ve yardımın indirilebilmesi için, mutlaka beyan edilen bir kurum kazancının/kârın bulunması gerekmektedir. Herhangi bir nedenle indirim konusu yapılamayan bağış ve yardımlar, bir sonraki yıla devredemez, zarar tutarını artırmaz ve sonraki yılların gelirlerinden indirim konusu yapılamaz.
- Örneğin **2020 yılında yapılan bağış veya yardım, yalnızca 2020 takvim yılına ilişkin verilecek beyannameden -diğer kriterleri sağlaması şartıyla- indirilebilecektir.**

## Yabancı para cinsinden yapılan bağış ve yardımlar nasıl indirilir?



- Bağış veya yardımın yabancı para (dolar, euro vd.) ile yapılması durumunda, bağış veya yardımın yapıldığı tarihteki **TCMB (Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası) döviz alış kuruna göre hesaplanan Türk Lirası karşılığının esas alınması gerekmektedir**. Bu şekilde hesaplanan tutar - diğer kriterlerin de uygun olması şartıyla - indirilebilecektir.

## Cep telefonu mesajlarıyla yapılan bağışlar indirilebilir mi?



- Cep telefonu mesajları ile yapılan bağışlarda **detaylı telefon faturaları bağışın belgesi olarak kullanılmak suretiyle indirim yapılabilecektir**. Bağış yapılan cep telefonunun kurum/şirket adına olması gerektiği de dikkate alınmalıdır. Faturasız hatlardan bağış yapılması durumunda ise iletişim hizmeti alınan firmadan bağışın yapıldığına ilişkin dökümlerin temin edilmesi gerekmektedir.





## I. ŞİRKETLER İÇİN NAKDÎ BAĞIŞ MEVZUATI VE ÖRNEĞİ

### 1. Vergi Mevzuatı

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinde 'Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır.' hükmüne yer verilmiş olup, c bendinde:

*"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."* indirilebilir hükmüne yer verilmiştir.

1 seri nolu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Buna göre, bağış ver yardımın matrahtan indirilebilmesi için;

- 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.



### 3. Muhasebe Kaydı ve Beyan

Yapılan nakit bağışlar, ancak yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde kar beyan edilmesi ve indirim esas tutarın bulunması durumunda indirim konusu yapılabileceğinden, bağışın yapıldığı tarihte “kanunen kabul edilmeyen gider” olarak dikkate alınacak, kazanç bulunması halinde ise beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

Yardımsever San. ve Tic. Ltd. Şti. tarafından yapılan bu bağışın muhasebe kaydı şu şekilde yapılabilecektir:

Tarih: 31.05.2019

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
<b>689</b> 689.02.05	<b>Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar</b> Bağış ve Yardımlar (KKEG ile beyanname üzerinde indirilecek olanlar)	₺10.000,00	
<b>102</b> 102.01.03	<b>Bankalar</b> Halk Bankası TL Hesabı		₺10.000,00

Kaydedilen bu tutar 2019 takvim yılına ilişkin olarak verilecek Kurumlar Vergisi Beyannamesinde aşağıdaki şekilde indirim konusu yapılabilecektir

**Şirketin 2019 takvim yılına ilişkin bilanço verilerinden hareketle hesaplama ve beyan şu şekilde olacaktır:**

▪ Ticari Bilanço Kârı	200.000-TL
▪ Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Tutarı	20.000-TL
▪ Geçmiş Yıl Zararı	20.000-TL
▪ İştirak Kazançları İstisnası	10.000-TL

İndirime Esas Tutar = [Ticari bilanço kârı + KKEG – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)]

**İndirime Esas Tutar** = 200.000 + 20.000 – (20.000+10.000) = 190.000 TL olacak ve

%5 oranı üzerinden 10.000-TL yardım tutarının 9.500-TL’si indirilebilirken 500-TL’si indirim konusu yapılamayacaktır.

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı				200.000
Ticari Bilanço Zararı				
İLAVELER				
Türü				Tutarı
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler				20.000
TOPLAM				20.000,00
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü	Açıklama			Tutarı
İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a)/(Diğer)	A A.Ş.			10.000
TOPLAM				10.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı				220.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı				10.000,00
ZARAR				0,00
KAR				210.000,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları				20.000,00
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları				0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları				20.000,00
İndirime Esas Tutar				190.000,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü	Açıklama			Tutarı
Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)	Yardımlı Derneğine Nakdi Bağış			9.500
TOPLAM				9.500,00

Mükellef kurumun 9.500-TL üzerinden, .2.090-TL (%22) Kurumlar Vergisi vergi avantajı; 1.111,50-TL'de stopaj avantajı olmak üzere **en az 3.201,50-TL tutarında vergi avantajı olacaktır**. Eğer bağışın tamamını indirebilseydi bu tutar en az 3.370-TL olacaktı.



Derneğimiz için hazırlanan bu rehber bilgilendirme amaçlıdır. Mevzuatın değişebileceği hususları göz önünde bulundurularak rehberdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda derneğimiz sorumlu tutulamaz.

İşlem tesis etmeden önce Derneğimizin Mali İşler birimi bağış sürecine ilişkin olarak sizleri bilgilendirmekten mutlu olacaktır. Bize +90 (212) 541 48 00 telefon numarasından veya [yardimeli@yardimeli.org.tr](mailto:yardimeli@yardimeli.org.tr) e-posta adresinden her zaman ulaşabilirsiniz.



Her hakkı saklıdır © Link gösterilmek veya izin alınmak suretiyle kullanılabilir.

