



ŞİRKETLERİN YAPTIĞI AYNÎ BAĞIŞLARDA VERGİ İNDİRİMİ REHBERİ

-Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin-

GİRİŞ

Mobilyadan beyaz eşyaya, yatak, battaniye, züccaciye gibi zorunlu ihtiyaçlara kadar bir ailenin ihtiyaç duyacağı her türlü aynî bağışınızı derneğimize yapabilirsiniz. **Derneğimiz ikinci el/kullanılmış eşya kabul etmemektedir.**

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

Kamu yararına çalışan derneğimize yaptığınız **mobilya, beyaz eşya, yatak, battaniye, züccaciye vb. aynî bağışlarınızı 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 veriyorlarsa bu indirimden yararlanabilirler.

Vergi indiriminden yararlanmada bir sınır var mıdır?



- Kamu yararına çalışan dernek statüsünde olan derneğimize makbuz veya alındı belgesi 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 AYNÎ 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.

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 10.3 bölümünde "Kurumlar tarafından yapılan sponsorluk harcamaları ile **bağış ve yardımlar, harcamanın veya bağış ve yardımın yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alındığından, söz konusu harcamalar ile bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, bu bölümde yer alan açıklamalar çerçevesinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerekmektedir.**" hükmüne yer verilmiştir.

Tebliğ düzenlemesinde belirtildiği üzere; kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilen bu bağış ve yardımlar, dönem sonunda diğer indirim şartlarını da sağlaması halinde beyannameye gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnaları düzenleyen 17/2-b maddesinde; "... **birinci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları** ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi"nin KDV'ye tabi olmayacağı belirtilmiştir. Birinci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşlar arasında "kamu menfaatine yararlı dernekler"de bulunduğundan **derneğimize yapılan aynı bağışlar KDV'den istisna olacaktır.**


2. Bağış Örneği

Yardımsever Ticaret A.Ş., Ankara'da beyaz eşya ve mobilya ticareti ile uğraşmaktadır. Elazığ depreminde evini kaybeden bir aileye derneğimiz vasıtasıyla ev eşyası yardımı yapmak üzere derneğimizle irtibata geçmiştir. Bağışlamak istediği ürünlerin stoklarında yer alan birim maliyet ve KDV bilgileri aşağıdadır:

AÇIKLAMA	Bağış Adet	153-Ticari Mallar Alış Fiyatı	KDV Oranı	191-İndirilecek KDV Tutarı
Buzdolabı Larçelik 270530 EI A++ Kombi No Frost	1	2.500,00	18%	450,00
Çamaşır Makinesi Yestel CMI 7610 A+++ 1000 Devir 7 KG	1	1.000,00	18%	180,00
Elektrikli Süpürge Larnica Pika 14401 Toz Torbasız Kırmızı	1	400,00	18%	72,00
TV TSunny Woon WN32DEG04 32" 82 Ekran Uydu Alıcılı HD LED	1	650,00	18%	117,00
Ocak Cumtel KO-420F Siyah Set Üstü Gaz Emniyetli Doğalgazlı	1	300,00	18%	54,00
Çekyat Rahat	4	700,00	8%	56,00
Yatak Yorgan Seti	5	200,00	8%	16,00
Halı Saray	3	500,00	8%	40,00



Yardımsaver Ticaret A.Ş. tarafından derneğimize bağışlanan faturada yazılı ürünlerin tam ve eksiksiz olduğu tespit edildikten sonra teslim alınarak aşağıdaki belge düzenlenerek bir nüshası şirket yetkilisine teslim edilmiştir.

AYNÎ BAĞIŞ ALINDI BELGESİ			
Derneğin Adı ve Yerleşim Yeri	 YARDIMELİ ULUSLARARASI İNSANI YARDIM DERNEĞİ Nişancı Mh. Alaca Tekke Sk. No: 18-20 Eyüp/İSTANBUL Tel: +90 2125414800 Faks: +90 2125419200 Bayrampaşa V.D. 9380406651	Seri No	A
		Sıra No	000180
Bağışçının Adı Soyadı	YARDIMSEVER TİCARET A.Ş.	Tel/Fax	(312) 212 1221
Yerleşim Yeri	Ataköy 5.Kısım Mah. Dumlu Sok. No:19 Bakırköy / İSTANBUL		
Sıra No	Malzemenin Cinsi	Miktarı	Birim
1	Buzdolabı Larçelik 270530 Eİ A++ Kombi No Frost	1	2.500,00
2	Çamaşır Makinesi Yestel CMI 7610 A+++ 1000 Devir 7 KG	1	1.000,00
3	Elektrikli Süpürge Larnica Pika 14401 Toz Torbasız Kırmızı	1	400,00
4	TV TSunny Woon WN32DEG04 32" 82 Ekran Uydu Alıcılı HD LED	1	650,00
5	Ocak Cumtel KO-420F Siyah Set Üstü Gaz Emniyetli Doğalgazlı	1	300,00
6	Çekyat Rahat	4	700,00
7	Yatak Yorgan Seti	5	200,00
8	Halı Saray	3	500,00
9		TOPLAM	10.150,00
Bağış Amacı () Gıda Bankacılığı (x) Diğer: Elazığ deprem bölgesi için aynı bağış.....			
Teslim Alan Adı Soyadı	Dernek Yetkilisi	Teslim Alan İmza ve Tarih	20.05.2020 <i>[İmza]</i>
		Teslim Eden İmza	<i>[İmza]</i>

3. Muhasebe Kaydı ve Beyan

Yapılan aynî bağışlar, ancak yıllık kurumlar beyannamesinde kazanç beyan edilmesi ve indirim esas tutarın bulunması durumunda indirim konusu yapılabileceğinden, bağış tutarı öncelikle “kanunen kabul edilmeyen gider” olarak dikkate alınacak, “indirim esas tutar” bulunması halinde ise beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

Yardımsaver Ticaret A.Ş.'nin yaptığı bu bağış şu şekilde muhasebeleştirilecektir:

20.05.2020		
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar		11.447,00
689.02.05 Bağış ve Yardımlar (KKEG ile beyanname üzerinde indirilecek olanlar)		
153 Ticari Mallar		10.150,00
153.01 Beyaz Eşya	4.850	
153.02 Mobilya	2.800	
153.03 Halı	1.500	
153.04 Tekstil	1.000	
391 Hesaplanan KDV		1.297,00
391.01.03 İlave Edilecek KDV		
Aynı bağış kaydı		

Alışlara ilişkin yüklenen KDV tutarları indirim hesaplarından çıkartılarak önce giderlere aktarılmış ve indirim hesaplarından çıkartılan KDV de "İlave Edilecek KDV" olarak hesaplanan KDV'ye dahil edilmiştir.

Kaydedilen bu tutar 2020 takvim yılına ilişkin olarak verilecek Kurumlar Vergisi Beyannamesinde aşağıdaki şekilde indirim konusu yapılabilecektir

Şirketin 2020 takvim yılına ilişkin bilanço verilerinden hareketle hesaplama ve beyan şu şekilde olacaktır:

▪ Ticari Bilanço Kârı	300.000-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 = 300.000 + 20.000 – (20.000+10.000) = 290.000 TL olacak ve

%5 oranı üzerinden 14.500-TL indirebileceği bağış tutarı olacağı için tamamını indirebilecektir. Şirketin yaptığı bağış nedeniyle kurumlar vergisi avantajı tutarı:

63.800-61.567 = 2.233-TL; %15 stopaj tutarı da hesaba katıldığında 1.187,55-TL olmak üzere **toplamda en az 3.420,55-TL vergi avantajı olacaktır.**

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı				300.000
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 İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad...	ABC A.Ş.		10.000
TOPLAM				10.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı				320.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı				10.000,00
ZARAR				0,00
KAR				310.000,00
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				290.000,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
	Türü	Açıklama		Tutarı
	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)	Yardımlı Derneği Aynı Bağış		10.150
TOPLAM				10.150,00

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı				279.850,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı				
Genel Orana Tabi Matrah				279.850,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları				
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları				0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı				
VERGİ BİLDİRİMİ				
Kurumlar Vergisi Matrahı				279.850,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi				61.567,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)				
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER				
	Türü			Tutarı
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı				0,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyecek Gelecek Yıla Devr. Kısmı				
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi				61.567,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi				0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi				61.567,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi				0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi				0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi				0,00
Kalan Vergi İndirimi				0,00
Damga Vergisi				220,60
Kazancın Tespit Yöntemi		Bilanço		
Bilanço Tipi		Tek Düzen Hesap Planı (Araç Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)		

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 e-posta adresinden her zaman ulaşabilirsiniz.



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

