



# ŞİRKETLERİN YAPTIĞI GIDA, TEMİZLİK, GİYECEK VE YAKACAK MADDESİ BAĞIŞLARINDA VERGİ İNDİRİMİ REHBERİ

-Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin-

## GİRİŞ

Derneğimiz Gıda Bankacılığı kapsamında her türlü aynı bağış kabul etmektedir. **Şirketler, gıda bankacılığı kapsamında gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerini maliyet bedelleri üzerinden derneğimize bağışlayabilir ve yaptıkları bu bağışları vergiden düşebilirler.** Bu rehberde elde ettikleri kazançlar nedeniyle yıllık kurumlar vergisi beyannamesi vermesi gereken kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indirimini nasıl ve hangi koşullarda yapabileceği; muhasebe sürecinin ve kayıtlarının nasıl yapılması gerektiği ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

**Mobilya, beyaz eşya, yatak, battaniye, züccaciye vb. bağışlar için lütfen “04 Şirketler İçin Aynı (Eşya) Bağışlarında Vergi İndirimi Rehberi”ne bakınız!**



Şirketler başta olmak üzere tüm kurumlar vergisi mükellefleri, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan derneğimize;

- *üretimini yaptığı ya da*
- *stoklarına aldığı gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerini bağışlarsa*

bu ürünlerin **maliyet bedellerini** Kurumlar Vergisi Kanunu madde 6'ncı ve Gelir Vergisi Kanununun 40'inci maddesi gereğince **gider olarak indirebilecektir.**

### 1. VERGİ KANUNLARINDAKİ DÜZENLEMELER

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesine göre; **“Safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır.”** hükmü yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 40'inci maddesinde ticari kazançtan safi kazanca ulaşılması için indirilecek giderler sayılmıştır. 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”** safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnaları düzenleyen 17/2-b maddesinde ise; **“...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.





### 1.1 Aynı Bağışın Belgelendirilmesi

1 seri nolu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "10.3.2.2.4. Bağış ve yardımın belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde:

'**Aynı** veya nakdi olarak yapılan bağış ve yardımların kurumlar vergisi mükelleflerince indirim olarak dikkate alınabilmesi için **makbuz karşılığı yapılmış olması gerekli ve yeterlidir**' denilmiştir.

Ancak gıda bankacılığına ilişkin olarak 251 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ayrıca neler yapılması gerektiği ayrıntılı olarak açıklanmıştır:

#### Bağışın şartları nelerdir?

- Bağışlar, **şartlı olarak (bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere)** yapılmalıdır.
- Fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi **mutlaka fatura ile belgelendirilmeli** ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenmelidir.
- Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu **malın maliyet bedeli** (yüklenilen katma değer vergisi hariç) **yazılı olmalıdır**.
- Faturada **"İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır."** ibaresinin yer alması zorunludur.

Bu doğrultuda gıda bankacılığı kapsamında yapılan bağışa ilişkin olarak

- ✓ **KDV hesaplanmayacak,**
- ✓ **maliyet bedeli gider olarak yazılacak ve**
- ✓ **mükellef kurum zarar dahi etmiş olsa bağış tutarının tamamı indirilebilecek ve sonraki yıllara devredecektir.**

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

251 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde “Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın **tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara gıda yardımı yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması gerekmektedir.**” hükmüne yer verilmiştir. Dernek tüzüğümüzün Gıda Bankacılığı Faaliyetine ilişkin maddeleri aşağıda olup, tüzüğün tamamına <https://yardimeli.org.tr/tr/icerik/18321/49/tuzuk> adresinden ulaşabilirsiniz:

### DERNEĞİN FAALİYETLERİ

Madde 5-Dernek tüzüğün 4.maddesinde belirtilen amaçlarını gerçekleştirebilmek için yurt içinde ve yurt dışında aşağıdaki her türlü faaliyeti yapar.

2. Başta engelliler olmak üzere kimsesiz, yaşlı, dul, yetim, öksüz, sokak çocukları, sokakta kalmış her türlü insanı, yurdundan ayrı kalmışları, mültecileri, yolda kalmışları, himaye eder, ayni ve nakdi her türlü maddi manevi yardımı yapar. Bu amaçla huzurevi, barınma evi, sığınma evi, aşevi, kreş, misafirhane, çadır kentler, lojistik merkezleri ve sair tesisleri kurar, işletir ve bu tür müesseselere **her türlü ayni ve nakdi yardımda bulunur. Dernek gıda bankacılığı yapar.**

7. İhtiyaç sahiplerine gıda, giyim, temizlik malzemesi, yakacak, kira, konut, ev eşyası, vesaire yardımlar yapar. **Yurt içi ve yurt dışını (antrepo ve serbest bölge) kapsayan gıda bankacılığı yapar.**



## ŞİRKETLER İÇİN BAĞIŞ ÖRNEĞİ

Yardımsever San. ve Tic. Ltd. Şti. yetkilileri, 20.05.2020 tarihinde her Ramazan ayı sonunda yaptıkları gibi ticaretini yaptıkları ürünlerden bağışlamaya karar vermişlerdir. 20.04.2020 tarihinde satın alınan ürünlerin birim fiyatları aşağıdaki gibidir:

AÇIKLAMA	Birim Fiyat	KDV Oranı	KDV Tutarı	Toplam
A Marka Çuval Un (25 kg)	75,00	1%	0,75	75,75
B Marka Çamaşır Deterjanı (10 kg)	50,00	18%	9,00	59,00
C Marka Bot	50,00	8%	4,00	54,00

Yardımsever San. ve Tic. Ltd. Şti. yetkilileri, toplam **10.000-TL** tutarındaki bağış için aşağıdaki şekilde faturayı tüm şartları sağlayacak şekilde düzenlemiştir:

1. **“İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır.”** ibaresini faturaya yazmış ve KDV hesaplamamıştır.
2. Faturayı **bağışlanan mallara ilişkin bilgileri eksiksiz** olarak içerecek şekilde düzenlemiştir.
3. Fatura, **dernek adına** düzenlemiştir.
4. Ürünler teslim alınırken faturanın arka yüzüne **“bağış ve yardım olarak alındığına ilişkin şerh konulduktan”** sonra derneğimiz yetkilileri tarafından **imzalanmış**, bir nüshası bağışçıya verilmiş, bir nüshası derneğimizde muhafaza edilmiştir.


Şirketin vergi avantajı ne kadar olacaktır?



Şirket, 10.000-TL tutarında derneğimiz üzerinden aynı bağış yaptığında 3.370-TL (%22 KV+%15 Stpj.) vergi avantajı olacaktır.



Yardımsaver San. ve Tic. Ltd. Şti. yetkilileri tarafından derneğimize bağışlanan faturada yazılı ürünlerin tam ve eksiksiz olduğu tespit edildikten sonra teslim alınarak aşağıdaki belge düzenlenerek asıl nüshası mükellef kurum yetkililerine teslim edilecektir.

AYNI BAĞIŞ ALINDI BELGESİ			
Derneğin Adı ve YerleŐim Yeri	 <b>YARDIMELİ</b> <small>ULUSLARARASI İNSANI YARDIM DERNEĞİ</small> <hr/> NiŐancı Mh. Alaca Tekke Sk. No: 18-20 Eyüp/İSTANBUL Tel: +90 2125414800 Faks: +90 2125419200 BayrampaŐa V.D. 9380406651	Seri No	A
		Sıra No	000176
BađıŐının Adı Soyadı	YARDIMSEVER SAN. VE TİC. LTD.ŞTİ.	Tel/Fax	(212) 212 1221
YerleŐim Yeri	Yardımsaver Cad. Bağışı Sok. No:1 BaŐakŐehir / İSTANBUL		
Sıra No	Malzemenin Cinsi	Miktarı	Birim
1	A Marka uval Un (25 kg)	50 paket	₺75,00
2	B Marka amaŐır Deterjanı (10 kg)	50 adet	₺50,00
3	C Marka Bot	75 adet	₺50,00
4			
5			
6			
7	<b>TOPLAM *</b>	<b>₺10.000,00</b>	
8			
9			
Bağış Amacı ( x ) Gıda Bankacılığı ( ) Diğer: .....			
Teslim Alan Adı Soyadı	<i>Dernek Yetkilisi</i>	Teslim Alan İmza ve Tarih	20.05.2020 <i>✍</i>
		Teslim Eden İmza	<i>Yardımsaver</i>

**\* NOT:** Alındı belgesinde adet ve toplam fiyat bilgilerinin kırmızı renk ile yazılmıŐ olmasının nedeni tutar bilgilerine Dernekler Yönetmeliđi 15 numaralı eki aynı bağış alındı belgesinde yer verilmemiŐ olmasıdır. Ancak İstanbul Vergi Dairesi BaŐkanlıđı tarafından verilen bir özelgede<sup>1</sup> "düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak Şekilde belirtilmiŐ olması gerekmektedir." denilmektedir. Bu nedenle Derneđimizce düzenlenen alındı belgelerinde fiyat bilgilerine de yer verilmektedir.

<sup>1</sup> <https://www.gib.gov.tr/node/98751>

## YAPILMASI GEREKEN MUHASEBE KAYITLARI

### I. BAĞIŞLANACAK ÜRÜNLER ŞİRKETİN FAALİYET KONUSU ÜRÜNLER İSE

Bağışlanacak ürünlerin alışlarına ilişkin KDV'nin "İndirilecek KDV" hesabına intikal ettirildiği durumda, muhasebe servisi tarafından ürünlerin alış kaydı şu şekilde yapılacaktır:

20.04.2020		
<b>153 Ticari Mallar</b>	<b>10.000,00</b>	
153.01.01 A Marka Çuval Un (25 kg) 3.750,00		
153.08.01 B Marka Çamaşır Deterjanı (10 kg) 2.500,00		
153.18.01 C Marka Bot 3.750,00		
<b>191 İndirilecek KDV</b>	<b>787,50</b>	
191.01.01 A Marka Çuval Un (25 kg) 37,50		
191.08.01 B Marka Çamaşır Deterjanı (10 kg) 450,00		
191.18.01 C Marka Bot 300,00		
<b>320 Satıcılar</b>		<b>10.787,50</b>
320.01.01 GB Toptan Satış A.Ş.		
Bağışlanacak malların alış kaydı		

Fatura düzenlendikten (irsaliyeli) ve usulüne uygun olarak, bağış süreci tamamlandıktan sonra yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıdadır. Alışlara ilişkin yüklenilen KDV tutarları indirim hesaplarından çıkartılarak önce giderlere aktarılmış ve indirim hesaplarından çıkartılan KDV'de "İlave Edilecek KDV" olarak hesaplanan KDV'ye dahil edilmiştir.

20.05.2020		
<b>770 Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>10.787,50</b>	
770.03.05 Bağışlar (Gıda Bankacılığı Kapsamında) 10.000,00		
770.05.18 Gider Yazılması Gereken KDV 787,50		
<b>600 Yurtiçi Satışlar</b>		<b>10.000,00</b>
600.01.07 Gıda Bankacılığı Kapsamında Bağışlar		
<b>391 Hesaplanan KDV</b>		<b>787,50</b>
391.01.03 İlave Edilecek KDV		
Gıda Bankacılığı kapsamında yapılan bağışın kaydı		

Bağışlanan ürünlerin ticari mallar arasından çıkartılarak, maliyet hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

20.05.2020		
<b>621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)</b>	<b>10.000,00</b>	
621.01.07 Bağışlanan Ticari Mal Maliyeti		
<b>153 Ticari Mallar</b>		<b>10.000,00</b>
153.01.01 A Marka Çuval Un (25 kg) 3.750,00		
153.08.01 B Marka Çamaşır Deterjanı (10 kg) 2.500,00		
153.18.01 C Marka Bot 3.750,00		
Gıda Bankacılığı kapsamında bağışlanan ticari malların maliyet hesabına alınması		



## I. BAĞIŞLANACAK ÜRÜNLER ŞİRKETİN FAALİYET KONUSU DIŞINDAKİ ÜRÜNLER İSE

Bağışlanacak ürünlerin şirkete dahil olmaması durumunda KDV'nin "İndirilecek KDV" hesabına intikal ettirilmesi mükellefin tercihine kalacaktır.

Şirketin faaliyet konusu olmayan ürünlerin, "**İndirilecek KDV**" hesabı kullanılarak kayıt yapılmak istenmesi durumunda, kayıt süreci aynen yukarıdaki gibi olacak ancak,

- 153.Ticari Mallar Hesabı yerine **157.Diğer Stoklar Hesabının**
- 600.Yurtiçi Satışlar Hesabı yerine **602.Diğer Gelirler Hesabının**
- 621.Satılan Ticari Mallar Maliyeti Hesabı yerine **623. Diğer Satışların Maliyeti Hesabının**

Kullanılması daha doğru olacaktır.

Bağışlanacak ürünlerin şirketin satışını gerçekleştirdiği ve ana faaliyet konusu ürünlere dahil olmayıp, bağışlanmak amacıyla satın alınmış olmaları durumunda, alışlara ilişkin KDV, "**İndirilecek KDV**" hesabına intikal ettirilmeden kayıt şu şekilde yapılabilecektir:

20.05.2020		
<b>157 Diğer Stoklar Hs.</b>	<b>10.787,50</b>	
157.01.01 A Marka Çuval Un (25 kg) 3.787,50		
157.08.01 B Marka Çamaşır Deterjanı (10 kg) 2.950,00		
157.18.01 C Marka Bot 4.050,00		
<b>320 Satıcılar</b>		<b>10.787,50</b>
320.01.01 GB Toptan Satış A.Ş.		
Bağışlanacak malların alış kaydı		

Fatura düzenlendikten (irsaliyeli) ve usulüne uygun olarak, bağış süreci tamamlandıktan sonra yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıdadır.

20.05.2020		
<b>770 Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>10.787,50</b>	
770.03.05 Bağışlar (Gıda Bankacılığı Kapsamında) 10.787,50		
<b>602 Diğer Gelirler Hs.</b>		<b>10.787,50</b>
602.01.07 Gıda Bankacılığı Kapsamında Bağışlar		
Gıda Bankacılığı kapsamında yapılan bağışın kaydı		

Bağışlanan ürünlerin diğer stoklar arasından çıkartılarak, maliyet hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

25.04.2020		
<b>623 Diğer Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>10.787,50</b>	
623.01.07 Bağışlanan Ticari Mal Maliyeti		
<b>157 Diğer Stoklar Hs.</b>		<b>10.787,50</b>
157.01.01 A Marka Çuval Un (25 kg) 3.787,50		
157.08.01 B Marka Çamaşır Deterjanı (10 kg) 2.950,00		
157.18.01 C Marka Bot 4.050,00		
Gıda Bankacılığı kapsamında bağışlanan diğer stokların maliyet hesabına alınması		

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.

