

SİRKÜLER: 2020/37

06.04.2020

CUMHURBAŞKANINCA BAŞLATILAN YARDIM KAMPANYALARINA YAPILAN BAĞIŞLARIN KURUMLAR VERGİSİ VE KDV KARŞISINDAKİ DURUMU

COVID-19 salgını nedeniyle Cumhurbaşkanınca “Biz Bize Yeteriz Türkiyem” sloganıyla yardım kampanyası başlatılmış olup, bu kapsamda yapılan bağışların vergisel durumu aşağıda değerlendirilmiştir.

Özet olarak ifade etmek gerekirse söz konusu bağış tutarları beyannameye kazancın bulunması halinde tamamı indirilebilir. Ayrıca aynı bağışlarda KDV hesaplanmaz ve yüklenilen KDV'nin tamamı indirim konusu yapılır.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/1-10 maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-e maddesi kapsamında “Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamı.” matrahtan indirilebilecektir.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, kazanç olmaması durumunda söz konusu bağış tutarının indiriminin mümkün olmamasıdır. Söz konusu indirim hakkı sonraki yıllara da devrolmaz. Söz konusu giderler beyannameden indirilebilir ancak kayıtlarda bağışlar KKEG olarak yer alır. Yani beyannameye bir taraftan KKEG yazılır daha sonra kazanç var ise indirim konusu yapılır.

Yani bağışın nakdi ve aynı olmasına göre aşağıdaki muhasebe kayıtları yapılır:

Nakdi Bağış	Aynı Bağış
770 GYG (Bağış ve Yardımlar) 102 Bankalar	770 GYG (Bağış ve Yardımlar) 153 Ticari Mallar 391 Hesaplanan KDV “0”
950 KKEG 951 KKEG	950 KKEG 951 KKEG

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN

KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kamu kurumları, kamuya yararlı dernekler, tarım kooperatifleri ve muaf vakıflara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri, Katma Değer Vergisi Kanununun 17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisnadır. Yine Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesi gereğince KDV den istisna olan teslim ve hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV indirilemez ancak, aynı bende eklenen parantez içi istisnalardan sonra 17/2-b maddesi kapsamındaki istisna işlemlere ilişkin yüklenilen KDV'nin indirimi mümkün olmuştur.

Özet olarak bu kişilere yapılan **bedelsiz teslim ve hizmetler KDV'den istisna olup, yüklenilen KDV'ler ise indirilebilir.**

BAĞIŞ VE YARDIMIN BELGELENDİRİLMESİ

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

Aynı bağış ve yardımın, **işletmenin aktifinden veya stokundan 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 serh** konularak yetkili kimseler tarafından **imzalanmış** olması yeterlidir.

Aynı değerlerin, mükelleflerce **dışarıdan alınarak** kamu kurum ve kuruluşuna **bağışlanmış** olması durumunda ise bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için **teslime ilişkin 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.

Nakdi bağışların indirilebilmesi, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin **banka dekontlarıyla belgelendirilmesi** şartıyla mümkündür.

Saygılarımızla.