

Sirküler Tarihi : 08/06/2022

Sirküler No : 2022 / 82

YANGIN VE SEL FELAKETLERİ İÇİN YAPILAN BAĞIŞLAR

1. VERGİ MÜKELLEFİ OLANLAR YAPTIKLARI BAĞIŞI VERGİ MATRAHINDAN İNDİREBİLİRLER:

Gelir Vergisi Kanunu'na göre, beyanname veren mükellefler yaptıkları bağışı yıllık gelir vergisi beyanname üzerinde beyan ettikleri gelirden düşebilirler. (Gelir Vergisi Kanunu Md.89/1-10) Çünkü ilgili madde gereğince,

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı gelir vergisi matrahından indirilebilmektedir. Aynı düzenleme Kurumlar Vergisi Kanununda da bulunmaktadır. (Kurumlar Vergisi Kanunu Md.10/1-e)

Bu iki düzenleme kapsamında yapılan ayni ve nakdi bağışların % 100'ünün indirimde esas alınması mümkün olup, oran ve tutar itibarıyla bir sınırlandırma bulunmamaktadır.

Bağış indirimi, beyan edilecek gelir veya kurum kazancı ile sınırlı bir şekilde yapılabildiği için, beyan edilecek gelir veya kurum kazancı yoksa veya yeterli değilse indirimden kısmen veya tamamen yararlanılamaz. Yararlanılamayan kısmın ertesi yıla devri mümkün değildir.

Buna göre, 2021 yılı içinde yapılan bağışlar, 2022 Mart ve Nisan aylarında verilmesi gereken 2021 yılına ait gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde dikkate alınabilecektir.

2. ÜCRETLİLERİN DURUMU:

Ücretlilerin yaptıkları bağışlar, bunların ücretleri üzerinden stopaj (vergi kesintisi) yapılırken dikkat alınamaz. Ancak, ücret geliri elde eden mükelleflerin ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan etmeleri halinde (örneğin tek işverenden alınan ücret geliri yahut birden fazla işverenden alınan tüm ücret gelirleri 2020 yılı için 650.000 TL'yi aşarsa), beyanname verilmesi gerekeceğinden yapılan bağış ve yardımlar için beyan edilecek toplam gelirler üzerinden "bağış indirimi" yapılabilir.

3. AYNİ BAĞIŞ NEREYE YAPILABİLİR?

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılacak ayni bağışların da vergi matrahından indirilmesi mümkündür. Bu yardım kampanyasının koordinasyonu için AFAD görevlendirildiğinden, bu kampanya kapsamındaki ayni bağışların AFAD'a teslim edilmesi veya gönderilmesi gerekir.

Yapılan ayni bağışlar için yüklenilen KDV'lerin indirimi mümkündür.

4. BAĞIŞLAR NASIL BELGELENDİRİLİR?

Prensip olarak ayni ve nakdi bağışların "bağış makbuzu" ile belgelendirilmesi gerekir. Ancak pratikte bu mümkün olmadığı için nakdi bağışların, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi mümkündür. 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, nakdi bağışlarda, bağışın bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesinin mümkün olduğu açıkça belirtilmiştir.

Ayni bağışlarda ise bağışlanan mallar için fatura düzenlemesi; düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması yeterlidir. Ancak pratikte bunun da sağlanamadığı gözlenmektedir. Bu durumdaki mükelleflere tavsiyemiz, ayni bağışa konu malların sevk irsaliyesi ile gönderilmesi ve teslim alındığına dair bir şerh ile imzalatılmasıdır.