



Sirküler Tarihi : 09/02/2023
Sirküler No : 2023/032

DEPREM AFETİ NEDENİYLE YAPILACAK BAĞIŞLARIN VERGİ MATRAHLARINDAN İNDİRİLMESİ

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş'da vuku bulan iki adet büyük deprem afeti nedeniyle, pekçok kişi ve kuruluşun, bizzat veya muhtelif kişi ve kuruluşlar vasıtasıyla bağış ve yardımlarda buldukları gözlenmektedir.

Aşağıda, mükelleflerce deprem felaketi dolayısıyla yapılacak bağış ve yardımların, yapıldığı yerler itibariyle vergiye tabi kazançtan indirilme durumu izah edilmiş bulunmaktadır :

1. 7269 SAYILI UMUMİ HAYATA MÜESSİR AFETLER DOLAYISIYLA ALINACAK TEDBİRLERLE YAPILACAK YARDIMLARA DAİR KANUNA GÖRE YAPILACAK BAĞIŞLAR :

7269 sayılı Kanunun 1 inci maddesine göre, deprem (yer sarsıntısı) nedeniyle, yapıları ve kamu tesisleri genel hayata etkili olacak derecede zarar gören veya görmesi muhtemel olan yerlerde alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlar hakkında bu Kanun hükümleri uygulanır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıнын bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıнын toplam gelirleri 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Kanun'un 45 inci maddesinde, afet gören yerlerde kurulacak Milli ve Mahalli Yardım Komiteleri aracılığı ile yapılan bağış ve yardımlara ilişkin bir başka indirim hakkına da yer verilerek, şöyle denilmiştir :

“Afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak üzere kurulan Milli Yardım Komitesi ile mahalli yardım komitelerine makbuz mukabilinde yapılacak bağış ve yardımlar her türlü vergi, resim ve harçtan müstesna olduğu gibi, bunların gelir ve kurumlar vergileri mükellefler tarafından masraf kaydı da caizdir.”

Görüldüğü gibi, bu komitelere yapılacak **NAKDÎ** ve **AYNÎ** bağışların **TAMAMININ** matrahtan indirilmesi mümkündür.

Ne var ki bugün itibariyle bahse konu depremler için bir milli veya mahalli yardım komitesi oluşturulmuş değildir.

2. CUMHURBAŞKANINCA BAŞLATILAN YARDIM KAMPANYASI KAPSAMINDA YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-e maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 89/10. maddesi uyarınca Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilir.

Bu hükümler uyarınca Cumhurbaşkanınca bahse konu depremler nedeniyle başlatılacak yardım kampanyalarında gösterilecek kurumlara yapılan **NAKDÎ** ve **AYNÎ** bağışların **TAMAMI** indirim konusu yapılabilir. Ancak kazancın yetersizliği nedeniyle indirilemeyen tutarlar müteakip yıllara devredemez.

Bugün itibariyle Cumhurbaşkanı tarafından Kahramanmaraş'da meydana gelen depremlere özel bir yardım kampanyası başlatılmamıştır. Bununla birlikte Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD)'ın web sitesinde yapılan *“Cumhurbaşkanlığımız tarafından vatandaşlarımızın yapacağı yardımların AFAD Başkanlığınca koordine edilmesi uygun görülmüş olup, yardımlarınızı banka hesap numaralarının yanı sıra çevrimiçi olarak buradan yapabilirsiniz”* şeklindeki açıklamadan ve 2021 yılında meydana gelen İzmir Depremi'nin peşi sıra çıkarılan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Karar'ında AFAD'ın bu tür afetlerde yetkili kılınmış olmasından, yeni bir kampanyaya gerek olmaksızın AFAD'a yapılacak **NAKDÎ** ve **AYNÎ** bağışların **TAMAMININ** gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilebileceğini düşünüyoruz.

3. 2828 SAYILI SOSYAL HİZMETLER KANUNUNA GÖRE AİLE, ÇALIŞMA VE SOSYAL HİZMETLER BAKANLIĞI ÇOCUK HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NE YAPILAN BAĞIŞLAR:

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanununun 20'inci maddesinin (b) bendine göre, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü'ne makbuz karşılığında yapılacak nakdî ve aynı bağışlar Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir. Bu kapsamda anılan kuruma yapılacak **AYNÎ** ve **NAKDÎ** bağışların **TAMAMININ** gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirimi mümkündür. Ancak kazancın yetersizliği nedeniyle indirilemeyen tutarlar müteakip yıllara devredemez.

4. TÜRKİYE KIZILAY DERNEĞİNE YAPILACAK BAĞIŞLAR:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 10/1-f ve GVK'nın 89/11. maddeleri uyarınca iktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan **NAKDİ** bağış veya yardımların **TAMAMI** gelir ve kurumlar vergisinden indirilebilir. Diğer yandan bu Derneğe yapılacak **AYNI** bağışlar aşağıda belirtilen 6. madde kapsamında kazancın %5'i **İLE SINIRLI** olmak üzere indirim konusu yapılabilir.

5. %5 İLE SINIRLI OLARAK YAPILABİLECEK BAĞIŞLAR :

GVK'nın 89/2 ve KVK'nın 10/1-c maddeleri uyarınca; 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 yapılan **NAKDİ** ve **AYNI** bağışlar beyan edilen gelirin veya kurum kazancının %5'i (gelir vergisi mükellefleri için kalkınmada öncelikli yörelerde %10'u) ile sınırlı olarak matrahtan indirilebilir.

Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınmamış olan vakıflar ile kamu menfaatine yararlı olduğu ilan edilmemiş derneklere ve yine özel kanunlarında ayrıca bir düzenleme olmamak kaydıyla yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar dışındaki kişi ve kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımların, gider de yazılamayacağı, matrahtan da indirilemeyeceği hususu göz önünde bulundurulmalıdır. Özel kanunlar uyarınca gider yazılabilecek veya indirilebilecek bağışları gösteren tablo Sirkürlerimiz ekinde yer almaktadır.

Kamuya yararlı derneklerin listesine [buradan](#) ulaşılabilir.

Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınmış olan vakıfların listesine [buradan](#) ulaşılabilir.

6. PERSONELE VEYA YAKINLARINA DEPREMDE UĞRADIKLARI CAN, MAL KAYIPLARI VE YARALANMALAR NEDENİYLE YAPILAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR :

Deprem felaketinde personeli zarar gören veya bunları kaybeden bazı şirketlerin personeline ya da yakınlarına birtakım yardımlarda buldukları görülmektedir. Müşterilerimizden personeline veya yakınlarına aynı ya da nakdi yardımda bulunmak isteyenlerin, konunun çok karmaşık olması nedeniyle Şirketimizle görüştüğten sonra tasarruflarını tasarruflarını tavsiye ediyoruz.

Diğer taraftan, deprem felaketinde yaralanan çalışanlara yapılacak ilaç ve tedavi giderleri GVK'nın 40/2 maddesi kapsamında doğrudan gider olarak dikkate alınabilecektir.

7. YAPILAN AYNİ BAĞIŞLARIN KDV KARŞISINDAKİ DURUMU:

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 2/b bendi uyarınca genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanı'nca vergi

muafiyeti tanınan vakıflara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları KDV'den istisnadır. Bunlar dışındaki kişi ve kurumlara yapılan bedelsiz teslim ve hizmetler ise emsal bedeli üzerinden KDV'ye tabidir.

Diğer yandan Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30/a maddesi uyarınca Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/2-b maddesi uyarınca KDV'den istisna edilen teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimi mümkündür. Ancak Kanunun 32. maddesi uyarınca indirilemeyen KDV'nin iadesi mümkün değildir.

8. YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLARIN 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 şerh 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 teslim ilişkili 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. Kanaatimizce bölgede bulunan veya bölgeye yollamak üzere bağışı kabul eden kurum ve kuruluşların imzalayacağı teslim belgelerinde, bağışlanmak üzere satın alınan malların alış faturalarıyla birebir eşleme yapmaya yeterli adet bilgilerinin bulunması da yeterli bulunmaktadır. Zira bu kurum ve kuruluşlar, değer içeren teslim belgelerini imzalamaktan imtina edebilirler.

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

Saygılarımızla.

ÖZEL KANUNLAR UYARINCA İNDİRİME KONU EDİLEBİLECEK VEYA GİDER YAZILABİLECEK BAĞIŞLARA İLİŞKİN TABLO

	Bağışın İndirilmesi veya Gider Yazılabilmesi İçin Hangi Kuruluşa Yapılması Gerektiği	Dayanak Kanun		Bağışın Nev'i	Yüzdesel Sınır	Meblağ Sınırı	İndirim mi, Gider Kaydı mı?
		Sayı	Madde				
1.	Umumî Hayata Müessir Afet Felâketzedeleri için Milli ve Mahallî Yardım Komiteleri	7269	45	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	Gider
2.	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ile Kuruluşları	2828	20/b	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
3.	Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri	2547	56	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
4.	İlköğretim Kurumları	222	76/g	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
5.	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK)	278	13	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
6.	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Kurumu	2876	101	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	Gider
7.	3294 Sayılı Kanun'la kurulan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu veya Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları	3294	9	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	İndirim
8.	4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Çerçevesinde Yapılan Harcamalar	4122	12	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	İndirim
9.	Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim İçin Yapılan Bağışlar (97/1 Tebliğin R.G.'si 22.08.1997)	4306	97/1 (Tebliğ)	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
10.	Emekli Sandığı Kanununa Göre Sandık, Dinlenme ve Bakımevleri	5434	Ek.44	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
11.	Gülhane Askeri Tıp Akademisi	2955	46/b	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
12.	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	3388	3	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
13.	SSK Hastanelerine Yapılan Bağış ve Yardımlar (SSK Hastaneleri 5283 sayılı Kanunla Sağlık Bakanlığına devredildiği için bu bağışın uygulama alanı kalmamıştır.)	4958	23	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
14.	Terörle Mücadele Kanunu Hükümlerine Göre Aylık Alan Maluller İle Hayatını Kaybedenlerin Dul ve Yetimlerine Yapılan Taşınmaz Bağışları	3713	21	Ayni	Yok	Yok	İndirim
15.	Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun	6546	11/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
16.	Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı	6569	17/1	Nakdî	Yok	Yok	İndirim
17.	Türkiye Maarif Vakfı	6721	5/5	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
18.	Türk - Japon Bilim ve Teknoloji Üniversitesi	7034	4/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
19.	Türkiye Şehit Yakınları ve Gazileri Dayanışma Vakfı	633	Ek: 5	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
20.	Kapadokya Alanı Hakkında Kanun	7174	7/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim