

SİRKÜLER

Sayı : 2020 – 058

İstanbul, 01.04.2020

KONU: Covid-19 salgını kapsamında Cumhurbaşkanınca başlatılan kampanyaya yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından indirimi.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinde, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynî ve nakdî bağışların tamamının kurum kazancından/beyan edilen gelirden indirilebileceğine ilişkin hüküm bulunmaktadır.

Cumhurbaşkanı 30 Mart tarihli konuşmasında bir yardım kampanyası başlattığını belirtmiş olmasına rağmen, sirkülerimizi hazırladığımız tarih itibarıyla Resmî Gazete'de bu konuyla ilgili herhangi bir Cumhurbaşkanî Kararı yayımlanmamıştır. Daha önceki benzer uygulamalarda örneğin Elazığ depremiyle ilgili yardım kampanyasında, kampanya başlatıldığına ilişkin bir Cumhurbaşkanî Kararı yayımlanmıştı.

Her ne kadar KVK ve GVK'daki ilgili hükümlerde, kampanyanın başlatılmasına ilişkin şekilsel şartlara (Karar yayımlanması gerektiği gibi) yer verilmemiş olsa da önceki uygulamalar dikkate alındığında bu kampanyaya ilişkin de bir Cumhurbaşkanî Kararı yayınlanması beklentisi oluşmuştur.

Diğer taraftan 3294 sayılı Kanun kapsamında; Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına yapılan bağış ve yardımların tamamının, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, beyan edilen gelirden/kurum kazancından indirilebileceğini hatırlatmak isteriz.

Sayın Mükellefimiz,

I. KORONAVİRÜS (COVID-19) SALGININA İLİŞKİN CUMHURBAŞKANINCA BAŞLATILAN YARDIM KAMPANYASI

A. Yasal düzenlemeler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde; kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurumlar vergisi matrahından yapılabilecek indirimler sayılmıştır. Bu indirimlerin biri de bağış ve yardımlardır. Beynamede yeterli kazancın bulunması durumunda 10. maddede sayılan indirimlerin sırasıyla dikkate alınması gerekmektedir.

Sözü edilen maddenin 1. fıkrasının (e) bendinde, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynî ve nakdî bağışların tamamının kurum kazancından indirilebileceğine ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Aynı hüküm Gelir Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 89. maddesinde de vardır. Buna göre Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynî ve nakdî bağışların tamamı, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden indirilebilmektedir.

B. Yardım kampanyası kapsamında yapılan bağış ve yardımların matrahtan indirimi

Cumhurbaşkanı 30 Mart 2020 tarihinde yaptığı "Ulusa sesleniş" konuşmasında "Biz Bize Yeteriz Türkiye" adlı bir yardım kampanyası başlatmıştır. Bu kampanyanın amacının, Koronavirüs (Covid-19) salgını kapsamında alınan tedbirlerden dolayı mağdur olan dar gelirli kişilere yardım sağlamak olduğunu belirtilmiştir. Buna göre Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı tarafından açıldığı belirtilen banka *Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Birsen UÇAR (birsenucar@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.*

İş bu sirkülerde yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriyor olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların eksiklik ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.

hesaplarına bağış ve yardım yapılabilir. Yukarıda da belirttiğimiz gibi gerek KVK'nın 10. maddesinde gerekse de GVK'nın 89. maddesinde, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynî ve nakdî bağışların tamamının kurum kazancından/beyan edilen gelirden indirilebileceğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Cumhurbaşkanı 30 Mart tarihli konuşmasında bir yardım kampanyası başlattığını belirtmiş olmasına rağmen, sirkülerimizi hazırladığımız tarih itibarıyla Resmî Gazete'de bu konuda herhangi bir Cumhurbaşkanî Kararı yayımlanmamıştır. Daha önceki benzer uygulamalarda örneğin Elazığ depremiyle ilgili yardım kampanyasında, kampanya başlatıldığına dair bir Cumhurbaşkanî Kararı yayımlanmıştı.

Her ne kadar KVK ve GVK'daki ilgili hükümlerde, kampanyanın başlatılmasına ilişkin şekilsel şartlara (Karar yayımlanması gerektiği gibi) yer verilmemiş olsa da önceki uygulamalar dikkate alındığında bu kampanyaya ilişkin de bir Cumhurbaşkanî Kararı yayınlanması beklentisi oluşmuştur. Böyle bir Karar yayımlanırsa sizlere ayrıca duyurulacaktır.

Bu kapsamda tereddütlerin ortadan kaldırılabilmesi için ya bu yardım kampanyasına ilişkin bir Karar yayımlanması ya da Cumhurbaşkanî tarafından bir kampanyanın zaten başlatılmış olduğu, bunun için bir Karar yayımlanmasına gerek olmadığı, dolayısıyla bu kampanya kapsamında yapılan bağış ve yardımların kurum kazancından/beyan edilen gelirden indirilebileceğine ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından bir açıklama yapılmasının yerinde olacağını düşünüyoruz.

II. SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU İLE SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMA VAKIFLARINA (YAPILAN BAĞIŞLARIN İNDİRİMİ

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu'nun "Muafiyetler" başlıklı 9. maddesinde, Fona ve Vakfa yapılacak bağış ve yardımların kurumlar ve gelir vergisi matrahlarından indirilebileceğine ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Bu hüküm kapsamında gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından söz konusu Fon ve Vakfa yapılacak bağış ve yardımların tamamının gerek geçici vergi gerekse de gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrıca gösterilmek şartıyla beyan edilen gelirden/kurum kazancından indirilebileceğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Birsen UÇAR (birsenucar@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirkülerde yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriyor olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların eksiklik ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.