



TARİH : 18.07.2013

KONU : BAĞIŞ VE YARDIMLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA GÖRE YAPILACAK BAĞIŞ VE YARDIMLAR, MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR

I. GİRİŞ :

Bağış ve yardımların kurum kazancından indirimine ilişkin hükümlere, KVK'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının (c), (ç), (d), (e) ve (f) bentlerinde yer verilmiştir. Söz konusu yasa hükümleri uyarınca belli şartlar dahilinde yapılacak bağış ve yardımların bir kısmının %5'i, bir kısmının ise tamamının kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilmesi mümkündür.

II. KURUM KAZANCININ %5'İ İLE SINIRLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR (KVK Md. 10/1-c):

A. KAPSAM :

KVK'nın 10/1-c maddesine göre, aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara MAKBUZ karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının %5'ine kadar olan kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.

- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri
- İl özel idareleri
- Belediyeler
- Köyler
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar (Örneğin Türkiye Diyanet Vakfı, Türkiye Eğitim Gönüllüleri Vakfı, Türk Polis Teşkilatını Güçlendirme Vakfı...)
- Kamu yararına çalışan dernekler
- Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar

B. BAĞIŞ VE YARDIMIN İNDİRİLMESİNİN ŞARTLARI :

- Bağış ve yardım yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılmalıdır.



- Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır.
- Bağış ve yardımın karşılıksız yapılması gerekmektedir. Örneğin kamu menfaatine yararlı derneğin balosu için alınan bilet bedeli bağış ve yardım olarak matrahın tespitinde dikkate alınmaz.
- Bağış ve yardımın sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi mümkündür. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen kısım sonraki yıla devredilemez.
- Bağış ve yardım ayrıca beyannameye gösterilmelidir.

C. %5'LİK ÜST SINIRIN HESAPLANMASI :

KVK'nın 10/1-c maddesi kapsamındaki bağış ve yardımların toplamı o yıla ait kurum kazancının %5'ini geçemez. 1 Seri No'lu KVK Genel Tebliği'ne göre; indirilecek bağış ve yardımların üst sınırının hesaplanmasında esas alınacak kurum kazancı; zarar mahsubu dâhil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki tutarı ifade etmektedir.

(Ticari Bilanço Karı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)

D. EĞİTİM VE SAĞLIK TESİSLERİNE İLİŞKİN BAĞIŞ VE YARDIMLAR (KVK Md. 10/1-ç) :

Genel bütçeli idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köylere bağışlanan;

- Okul, Sağlık Tesisi, Öğrenci Yurdu, Çocuk Yuvası, Yetiştirme Yurdu, Huzurevi, Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak İbadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın Din Eğitimi verilen tesislerin inşası için yukarıda belirtilen kamu kuruluşlarına yapılan her türlü bağış ve yardımların TAMAMI ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan NAKDİ VE AYNİ bağış ve yardımların TAMAMI kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilir.

Belgelendirme Nasıl Olacak ?

Eğitim ve sağlık tesislerine ilişkin olarak yapılan gerek ayni gerekse nakdi bağış ve yardımların MAKBUZ karşılığı yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ayni bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stoklarından çekilerek bağışlanmış olması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekip bağışladıkları değerler için FATURA düzenlemesi; düzenlenen faturanın arka yüzüne "FATURADA



BELİRTİLEN DEĞERLERİN İLGİLİ KAMU KURUM VE KURULUŞU TARAFINDAN BAĞIŞ VEYA YARDIM OLARAK ALINDIĞINA İLİŞKİN” şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanması 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 yeterlidir. Bu durumda, DÜZENLENEN BELGEDE BAĞIŞLANAN KIYMETİN DEĞERİNİN, CİNSİNİN VE MİKTARININ TEREDDÜDE MAHAL BIRAKMAYACAK ŞEKİLDE BELİRTİLMİŞ OLMASI GEREKMEKTEDİR. Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünün de yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde ilgili kamu ve kuruluşlarının yetkililerince imzalanmış olması gerekmektedir.

NAKDİ bağışların indirilebilmesi, bağış tutarının bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek MAKBUZLAR ile veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığını gösteren BANKA DEKONTLARIYLA belgelendirilmesi gerekmektedir.

E. KÜLTÜR VE TURİZM AMAÇLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR (KVK Md. 10/1-d) :

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen kültür ve turizm faaliyetlerine ilişkin harcamaların (kurtarma kazıları, kütüphane, müze, sinema, tiyatro, opera vb. yerlerin yapımı, onarımı vb. nitelikteki) TAMAMI kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

F. DOĞAL AFETLERE İLİŞKİN BAĞIŞ VE YARDIMLAR(KVK Md. 10/1-e):

BAKANLAR KURULUNCA yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla BAŞBAKANLIK aracılığıyla MAKBUZ karşılığında yapılan AYNİ VE NAKDİ bağışların tamamı kurum kazancından indirilebilir.

G. TÜRK KIZILAY VE YEŞİLAY DERNEKLERİNE YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR (KVK Md. 10/1-f) :

İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan NAKDİ bağış veya yardımların TAMAMI kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.



III. MUHASEBELEŞTİRİLMESİ :

Bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerinin giderleri Tekdüzen Hesap Planı'nda 770-Genel Yönetim Giderleri hesabında izlenmektedir. Bu hesaba işletme yönetiminin bağış ve yardımlara ilişkin kararları doğrultusunda yapılan bağışlar da kaydedilebilmektedir.

Ancak söz konusu bağış ve yardımların bilahare beyanname üzerinde "Kanunen Kabul Edilmeyen Gider" olarak gösterilmesi ve aynı zamanda beyanname üzerinde yer alan "Kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler" içinde gösterilerek indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Örneğin, Sağlık Bakanlığı'na ait bir hastaneye yeni bir bina yapımına katkı sağlamak amacıyla yapılan 1.000.000 TL'lik banka hesabından bağış için aşağıdaki muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

.....////.....
770-Genel Yönetim Giderleri

102-Bankalar
.....////.....

.....////.....
950-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Hesabı

951-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Alacaklı Hesabı
.....////.....

"Genel Yönetim Giderleri" arasında gösterilen söz konusu ödeme beyanname üzerinde nazım hesaplardaki kayıtlar esas alınarak indirim konusu yapılacaktır. Buna paralel olarak beyanname söz konusu miktar kanunen kabul edilmeyen gider olarak matraha eklenecektir.

Yasal düzenleme gereği ilgili dönem içerisinde yapılan bağış ve yardımlar geçici vergiye tabi kazanç tespiti sırasında da dikkate alınmaktadır. Dolayısıyla Kurumlar Vergisi Yasası'nın 10'uncu maddesi kapsamında yapılan bağış ve yardımlar yapıldığı tarih dikkate alınarak, geçici vergi beyanı ile ilgili dönemlerde de alınabilecektir. Ancak ileri tarihlerde dönem kazancında ortaya çıkan değişiklikler sonucunda eğer yapılan bağış ve yardımın yıl içerisinde tamamının indirim konusu yapıлып da dönem sonunda söz konusu indirimin tamamını kapsayacak matrahın oluşmaması halinde, ancak beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilecek kısmı indirime konu edilecektir.