

Tarih: 02.04.2020
Sayı: YMM-2020/52

Konu: Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyasına yapılan bağışların vergi kanunları karşısındaki durumu

Bilindiği üzere, 30.03.2020 tarihinde Cumhurbaşkanı tarafından “Biz bize yeteriz Türkiyem” ifadeleriyle başlatılan “Milli Dayanışma Kampanyası” için, Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı adına banka hesap numaraları açılmıştır.

Bu sirkülerimizin hazırlanış amacı, “Milli Dayanışma Kampanyası” için, Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı adına açılan banka hesap numaralarına bağış yapmayı düşünen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine aşağıdaki kanun hükümlerinin hatırlatılmasıdır.

Gelir Vergisi mükellefleri tarafından, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı, gelir vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir. (GVK Md. 89/10)

Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, maddede sayılan diğer indirimlerin sırası da dikkate alınarak kurum kazancından indirilebilir. (KVK Md. 10/1-e)

Kanun metninde yardım kampanyalarının başlatılmasının usulü (yazılı veya sözlü) hakkında bir açıklık bulunmamakla birlikte, yukarıda yer verdiğimiz hükümlerin Cumhurbaşkanı kararı ve Cumhurbaşkanı genelgesi gibi yazılı olarak başlatılacak yardım kampanyaları için geçerli olacağı kanaatindeyiz.

Ancak aşağıda yer vereceğimiz kanun hükümlerine göre, Cumhurbaşkanınca başlatılan yazılı bağış kampanyası olmasa dahi, **genel bütçeye dahil olan** Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı banka hesabına (COVİD-19 Bağış Hesap Numaralarına) yapılacak bağış veya yardımın, **gelir vergisi mükellefleri için beyan edilecek gelirin, kurumlar vergisi mükellefleri için de kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı beyan edilen gelir veya kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.**

Gelir Vergisi mükellefleri tarafından, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin %5'ini aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir. (GVK Md. 89/4)

Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından, 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 makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, maddede sayılan diğer indirimlerin sırası da dikkate alınarak kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir. (KVK Md. 10/1-c)

Özetle; Cumhurbaşkanınca başlatılan 'Biz bize yeteriz Türkiyem' adlı "Milli Dayanışma Kampanyası", Cumhurbaşkanlığı kararı veya genelgesi olmadığı için, kampanyaya bağış yapacak gelir vergisi mükellefleri beyan edilecek gelirin, kurumlar vergisi mükellefleri de kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmını beyan edilen gelir veya kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.

Yardım kampanyasıyla ilgili Cumhurbaşkanlığı kararı veya genelgesi yayınlanması halinde beyan edilen kazançla sınırlı olmak üzere yapılan yardımın tamamı gelir veya kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.

Saygılarımızla,