

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih : 24.01.2019
Konu : Derneğe ödenen giriş ve üyelik aidatının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı

Bir derneğe ödenen giriş ve üyelik aidatının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesi GVK 40/1. maddesi kapsamında; aidatın ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapıldığının ispat (gerekli olduğunda tevsik) edilebilir halde olması halinde mümkün olabilir.

1-Vergi İdaresinin aidat bedellerinin ancak kanunen veya ilgili mevzuat gereği zorunlu üyeliklerden kaynaklanması kaydıyla gider yazılabileceği yönündeki görüşü zaten malumunuzdur.

2-Öte yandan yasal bir zorunluluk olmasa dahi bazı derneklere ödenen aidatında gider yazılabilmesi mümkün olmalıdır. Örneğin bir mobilya üreticisinin Avcılar ve Atıcılar Derneğine giriş ve üyelik aidatının ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapıldığını izah etmek pek mümkün değildir. Ancak bir av tüfeği üreticisinin bu derneğe üyeliğinin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapıldığı peki ala ileri sürülebilir.

Bu cümleden;

*Üye olunan ve girişi aidatın ödenen dernek şahsi zevkler ve keyfilikten ziyade şirketin sektörü ile alakalı bir faaliyet yürütüyorsa,

*Dernek direk şirketin sektörü ile alakalı bir faaliyeti söz konusu olmamakla birlikte, şirketin reklam, tanıtım ve pazarlama amaçları ya da yürütülen bir sosyal sorumluluk projesinin bir aracı olarak fonksiyon icra ediyorsa,

*Şirket çalışanlarına bir yetkinlik kazandırılması hedefine yönelik olarak bir derneğe üyelik gerekli olabilir.(örneğin şirketin iç denetim departmanı üyelerinin TİDE'ye üyeliği ve iç denetçi eğitimleri , panelleri takip ve iç sertifikası almak için)

Dolayısı ile derneklere ödenen giriş ve üyelik aidatının ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapıldığının yukarıdaki çerçevede ispat (gerekli olduğunda tevsik) edilebilir halde olması halinde gider olarak dikkate alınması ve yargı aşamasında da bunun savunulmasının mümkün bulunduğu değerlendirilmiştir.

Bir başka deyişle bir derneğe üye olmak ve aidat ödemenin gerekçesinin yukarıda izah etmeye çalıştığımız çerçevede ortaya konulması halinde gider kaydının mümkün olduğu kanaatindeyiz.

3-Üye olunan dernek ile şirketin iştiğal konusu arasında güçlü bir illiyet bağının mevcut olması gerektiği de tabidir. Yani bir haddehane tesisinin, ay çekirdeği üreticileri derneğine üyeliğinin izahı mümkün görünmemektedir. Öte yandan onlarca milyon TL'lik reklam bütçesi /harcaması olan bir şirketin reklam verenler derneğine üyeliğinin şirketin faaliyetleri/fonksiyonları arasında güçlü bir illiyet bağının mevcut olduğu açıktır.

4- Derneğe üyelik ve aidatın şirkete ne fayda sağladığının da izah edilebilir olması gerektiği tabidir.

5-Her durumda dernek giriş ve aidatının şirketin iş hacmi ile mütenasip olması gerekir.

Derneğe üyeliğin ve aidat ödemelerinin; keyfilikten uzak, kişisel ihtiyaçların/zevklerin tatmininden ziyade şirketin faaliyetleri ile ilgili olduğu ve bu nedenle bir suistimale yol açmadığının yukarıda izah etmeye çalıştığımız şekilde ispat ve tevsik edebilir olması halinde gider olarak dikkate alınması ticari hayatın olağan akışını uygun ve ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile katkı sağladığından bahisle gider olarak kurum kazancından indirilebilmesi gerekir.

Ancak vergi idaresinin bu konudaki görüşünün, yukarıdaki görüşümüz doğrultusunda değişmesini umduğumuzu son söz olarak belirtmek isteriz.

Saygılarımızla,

Bu yazıdaki bilgiler en geniş şekilde ve her türlü olasılığı kapsayacak şekilde bilgi vermeyi amaçlamamaktadır. Bu yazı ile muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık gibi konularda profesyonel olarak tavsiye veya hizmet sunulması da söz konusu değildir. İş bu yazı konu hakkında genel çerçevede bilgi vermek ve yorumlarımızı paylaşmak amacıyla taşımaktadır.

Şirketimiz bu yazının hiçbir hatalı bilgi içermediğini hakkında bir güvence vermemektedir. Yazımızdaki açıklamalarımızı esas alarak yapacağınız her türlü uygulama nedeni ile doğabilecek zararlar ve riskler tamamen tarafınıza aittir. Bu nedenle şirketimiz iş bu yazıda açıklamaları nedeni ile hiçbir şekilde cezai tazminatla sorumlu tutulamaz.

Münhasıran bu yazıdaki açıklamaları esas alarak karar almaktan kaçınmanızı ve her olayın nev'i şahsına münhasır olduğunu dikkate alarak konusunun uzmanı danışmanlara başvurmanızı önemle tavsiye ederiz.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 38418978-120[40-12/14]-891

21/08/2013

Konu : Derneğe ödenen giriş ve üyelik aidatının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilip indirilemeyeceği hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin faaliyetlerinin devamı için gerekli olan pil/batarya ithalatınız nedeniyle Çevre Uyum Belgesine ihtiyaç duyduğunuz, bu amaçla üyeleri adına tek bir Çevre Uyum Belgesi alan Taşınabilir Pil Üreticileri ve İthalatçıları Derneğine üye olduğunuz, şirketinizin bu sayede Çevre Uyum Belgesi için ilave ücret ödemediği, üyelikle birlikte gerek gümrükte ve yolda bulunan gerekse ileride ihtiyaç duyulacak pil/bataryaların ithalatının mümkün hale geldiği belirtilerek anılan Derneğe giriş bedeli ve aidat olarak ödemiş olduğunuz tutarların kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilip indirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasıyla kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı belirtilmiş olup, maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, birinci bendinde de ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilebileceği belirtilmiştir.

Bir masrafın genel gider adı altında gider yazılabilmesi için, genel giderlerin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olması, masrafla iş arasında açık, güçlü bir illiyet bağının mevcut olması, masrafın işin önemi ölçüsünde yapılmış bulunması gerekmektedir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden şirketinizin faaliyet konusu gereği pil/batarya ithalatı yaptığı, Pil ve Akümülatörlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi) kapsamında belirtilen ürünlerin ithalatı için ihtiyaç duyduğu "Çevre Uyum Belgesini" Taşınabilir Pil Üreticileri ve İthalatçıları Derneğine üye olarak karşıladığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yetkilendirilen bu Derneğin atık yönetimi konusunda da şirketinize fayda sağladığı anlaşılmış bulunmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; şirketinizin Taşınabilir Pil Üreticileri ve İthalatçıları Derneğine üyeliğinin, faaliyetlerinizin yürütülmesi ve ticari kazanç elde edilmesi için kanunen veya ilgili mevzuat gereği zorunlu olması kaydıyla bu Derneğe üyelik için ödemiş olduğunuz giriş bedeli ile aidatların kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Ancak, anılan derneğe üyelik nedeniyle vermiş olduğunuz giriş bedeli ve aidatların, çevre uyum belgesinin şirketinizce alınması halinde ödenecek tutarı aşması halinde aşan kısmın gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.