

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

Tarih –Sayı 19/07/2018

Konu Gıda bankacılığı kapsamında yapılan bağış hk

**1- Bağışı yapan şirketinizce** bağışa konu mal bedeli VUK'nun 232. maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi mutlaka bağış yapılan dernek veya vakıf adına fatura düzenlenecektir. Faturada bağışlanan mallar ayrıntılı olarak tek tek yazılmalıdır.

Faturanın açıklama kısmında ayrıca ;

“İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla gıda bankacılığı faaliyeti ile iştigal eden .... Derneği/ vakfı'na bağışlandığından KDVK'nun 17/2-b maddesi uyarınca KDV hesaplanmamıştır.”

ibaresinin yer alması zorunludur.

**2-Dernek ve vakıflar** kendi mevzuatlarının öngördüğü belgeleri ( bağış makbuzunu ) düzenleyecek ve bağış yapanlara bir örneğini vereceklerdir.

**3- Bağışı yapan şirketinizde** KDV beyannamesinde gösterimi

Gıda bankacılığı kapsamında yapılan bağışlar 3065 sayılı Kanunun 17/2-b maddesine göre katma değer vergisinden müstesna olduğu için Milhans, bağışın yapıldığı vergilendirme döneminde bağışın toplam tutarını o dönem KDV beyannamesinin 6 ve 7. satırlarına dahil etmek suretiyle beyanda bulunacaklardır.

Yine KDVK'nun ( 01/01/2019 tarihine kadar geçerli olan hali ile ) 30/a ve 32. maddelerine göre, kısmi istisna mahiyetindeki bu teslimin bünyesine giren katma değer vergisi tutarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, bağışın yapıldığı dönemde, bağışlanan gıda maddelerinin iktisabı dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi tutarının hesaplanması ve aynı döneme ait katma değer vergisi beyannamesinin 20. satırına dahil edilmesi, aynı tutarın defter kayıtlarında “indirim KDV” hesaplarından çıkarılarak, gider hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

KDVK'nun 30/a maddesi aşağıdaki gibi olup, 7104 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile mezkur hükme aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir. ( sarı boyalı ) Bu yeni eklenen parantez içi hükmün yürürlük tarihi ; 1/1/2019'dur.Dolayısı ile 01/01/2019 tarihinden itibaren gıda bankacılığı kapsamında bağışlanan gıda maddelerinin iktisabı dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün hale gelmiştir.

Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

a) Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (i) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi,[1]

#### 4-Gıda Bankacılığı Kapsamında Yapılan Bağışların Muhasebeleştirilmesi

Şirketinizin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan malları satın alıp gıda bankacılığı kapsamında teslim etmektedir. Buna göre muhasebe şekli aşağıdaki gibi olmalıdır;

Şirketiniz, senedi gıda bankacılığı yapmaya uygun olan (H) vakfına, ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere, gıda bankacılığı kapsamında fatura toplamı KDV (%8) dâhil 108.000 TL tutarında gıda bağışı yaptığını ve malların doğrudan ( H ) vakfına şirketiniz adına teslim edilmediğini kabul edelim.

Malları fiziken Şirketinize hiç gelmediği, şirketiniz adına doğrudan vakfa teslim edildiği için , şirketiniz kayıtlarında bağışlanan malların diğer stoklara alınmasına gerek yok, doğrudan KDV dahil tutarı gider yazabiliriz. Hiç şüphesiz bağış işlemi 01/01/2019 tarihinden itibaren yapılmış ise KDV indirim konusu yapılabilecektir.

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 108.000

10.Bağış ve Yardımlar 100.000

11.Gider Yazılan KDV 8.000\*

01 Gıda Bankacılığı Kapsamında Bağışlanacak Mallar

320 SATICILAR

108.000

Gıda bankacılığı kapsamında bağış amaçlı satın alınan şirketimiz adına doğrudan ( H ) vakfına tedarikçi tarafından teslim edilen malların gider olarak kayda alınması

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

(\*ÖNEMLİ NOT : BU MUHASEBE KAYDI 01/01/2019 TARİHİNE KADAR GEÇERLİDİR. 2019 YILINDA BAĞIŞLAMAK AMACI İLE SATIN ALINAN MALLARA AİT KDV İNDİRİM KONUSU YAPILABİLECEKTİR.