

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

Tarih – Sayı : 15.02.2020  
Konu :Şirketiniz aktifinde bulunan bilgisayarların KVK'nun 10/(1)- ç maddesi uyarınca bağışlanmasının vergi mevzuatı karşısındaki durumu

KVK Açısından :

KVK'nun 10/2.maddesinde;

“(2) Bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınır.”

denilmektedir.

Bu çerçevede bankanızın aktifinde bulunan ( örneğin; birikmiş amortismanı 100 TL, aktife giriş değeri : 100 TL net defter değeri SIFIR olan) bilgisayarların aynı olarak bağışlanması halinde ;

-Maliyet bedeli veya  
-Kayıtlı değeri bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri,

esas alınması gerekmektedir.

Eğer bağışlanacak bilgisayarların (amortisman süresini tamamlamış) net defter değeri sıfır ise kurum kazancından indirilebilecek bağış tutarı SIFIR olması gerektiği değerlendirilmiştir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.3.2 Bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde 10.3.2.2.4. Bağış ve yardımın belgelendirilmesi" başlıklı alt bölümde;

"Aynı veya nakdi olarak yapılan bağış ve yardımların kurumlar vergisi mükelleflerince indirim olarak dikkate alınabilmesi için makbuz karşılığı yapılmış olması gerekli ve yeterlidir.

Aynı bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek bağışlanmış olması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekip bağışladıkları değerler için fatura düzenlemesi; düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kişiler tarafından imzalanmış olması 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 yeterli olup, düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması gerekmektedir. Ayrıca, bağışlanan

değerlere ilişkin olarak düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünde yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının yetkililerinin imzası bulunacaktır.

....." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu çerçevede bağışlanacak bilgisayarlar için bankanızca dekont düzenlenmesi, düzenlenen dekontun arka yüzüne ... adet bilgisayarın bağış olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması gereklidir.

KDVK Açısından

KDVK'nun 17/2-b maddesi ile, kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, aynı maddenin 1 numaralı bendinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin teslimi KDV'den istisna edilmiştir. Dolayısı ile bu çerçevede bilgisayarların bağışlanması aşamasında KDV doğmayacaktır.

KDVK'nun 30/a maddesine 7104 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi ile 01/01/2019 tarihinden geçerli olmak üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

(Bu Kanununun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)

Bu hüküm ile 01/01/2019 tarihinden itibaren KDVK'nun 17/2-b maddesi kapsamında bağışlanan bilgisayarların iktisabı dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün hale gelmiştir. Öte yandan bankanız KDV mükellefi olmadığı için, KDV indirimi yapılabilmesinin bankanız açısından uygulamaya yönelik bir sonucu olmayacağı tabidir.

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 amacını 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.