

Bakanlığımıza yapılan yardım ve bağışlardaki vergi istisnaları



Bakanlığımız kuruluşlarının inşası dolayısıyla veya kuruluşlarımıza yapılan her türlü nakdi veya aynı bağışlar ile yardımların tamamı Gelir, Kurumlar ve Katma Değer Vergisinden istisnadır.

Bununla birlikte bağış yapılmak üzere satın alınan mal ve hizmetlere ödenen KDV tutarı vergi dairesince iade edilir.

1 Gelir ve Kurumlar Vergisinden İstisna Edilmesi

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamında, çocuk evleri sitesi, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerinin inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı matrahın tespitinde, gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanununun 20 nci maddesi hükmü uyarınca, gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından kurum ve kuruluşlarına makbuz karşılığında yapılacak nakdi ve aynı bağışlar Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

Örnek Uygulamalar

- ✓ (C) Ltd. Şti.'nin 2023 yılı kurum kazancı 1.000.000-TL'dir. (C) Ltd. Şti. tarafından Bakanlığımıza bağlı huzurevi inşası için makbuz karşılığı 300.000-TL bağışta bulunulmuştur. Yapılan 300.000-TL bağışın tamamı (C) Ltd. Şti. tarafından kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilmektedir.
- ✓ Gelir vergisi mükellefi olan (A) kişisi, Bakanlığımıza bağlı çocuk evleri sitesi için parasal karşılığı 200.000-TL tutarındaki giyim malzemesini bağışta bulunmuştur. Yapılan bu bağışın tamamı (A) kişisi tarafından gelir vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla gelirinden indirilebilmektedir.

2 Katma Değer Vergisinden İstisna Edilmesi

3065 sayılı KDV Kanununun 13/k maddesine göre, Bakanlığımıza bağışlanmak üzere çocuk evleri sitesi, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir. Söz konusu istisnadan, gerçek ve tüzel kişiler KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın faydalanabilmektedir. İstisna kapsamına; bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler girmektedir. (Söz konusu tesislerin tadil, bakım ve onarım işlemlerine yönelik teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmemektedir.) İstisnadan faydalanılabilmesi için Bakanlığımız ile bağış protokolü imzalanması şarttır.

Ayrıca KDV Kanununun 17/2-b maddesinde gereğince, Bakanlığımız ve bağlı kuruluşlarına bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları KDV'den istisna tutulmuştur. İstisna uygulamasında teslim ve hizmet bedeli ile ilgili herhangi bir alt ya da üst sınır bulunmamaktadır.

Örnek Uygulamalar

- ✓ (A) kişisi, Kırkkale'de huzurevi binası inşa edilmesine ilişkin Bakanlığımızla bağış protokolü yapmıştır. Buna göre, huzurevi binasının inşasına ilişkin (A) kişisine yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna olacaktır.
- ✓ Bakanlığımızın bağlı kuruluşlarına (T) Ltd. Şti. tarafından bedelsiz gıda malzemesi teslimleri KDV'den istisna edilmiştir.

İstisnaların Uygulanması

3065 sayılı KDV Kanununun 13/k maddesinde yer alan KDV istisnasından yararlanmak için **Bakanlığımız ile bağışta bulunacaklar** arasında bağış protokolü düzenlenir. Söz konusu protokolde, bağışlanmak üzere inşa edilecek tesisin maliyeti, teknik özellikleri (açık ve kapalı alan, derslik sayısı, yatak sayısı vb.), inşa edileceği alan gibi bilgilere yer verilir.

Bağışlayacakları tesise ilişkin uygulama projesini hazırlar ve inşaat ruhsatını alırlar. Bağışlanacak tesisin ilgili idare ve kuruluşa ait bir taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde tesise ilişkin uygulama projesi ve inşaat ruhsatı ilgili idare ve kuruluş tarafından alınır.

Bağışta bulunacaklar, ilgili kuruluş tarafından onaylanmış olan mal ve hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra ilgili idare veya kuruluşa imzalanmış bağış protokolü ve inşaat ruhsatının bir örneğiyle birlikte, KDV mükellefiyeti bulunuyorsa bağlı bulundukları vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmuyorsa bağış yapılan tesisin bulunduğu yer Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.

KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama

3065 sayılı KDV Kanununun 13/k maddesine göre istisna kapsamındaki mal ve hizmetlerin KDV ödenerek satın alınması da mümkün olup bu şekilde yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödenen KDV, bağış yapacaklara vergi dairesince iade edilir.

