

Sirküler No: 014

İstanbul, 24 Ocak 2022

Konu: AFAD aracılığıyla Afganistan'a yapılan bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından indirimi.

Özet: 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 5130 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile Afganistan'da açlık ve soğuk kış şartları nedeniyle insani yardıma muhtaç sivil halka destek olunması amacıyla yardım kampanyası başlatılmıştır. Söz konusu kampanyanın koordinasyonunu yapmak üzere Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) görevlendirilmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince AFAD tarafından duyurulacak hesap numaraları vasıtasıyla Afganistan'a yapılacak bağış ve yardımların tamamı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesindeki düzenlemeler kapsamında gerek geçici vergi gerekse de gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrıca gösterilmek şartıyla beyan edilen kazançtan indirilebilecektir.

1 seri numaralı KVK Tebliği uyarınca söz konusu nakdi bağışların banka dekontuyla belgelendirilmesi mümkündür.

I. Yasal düzenlemeler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde; kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurumlar vergisi matrahından yapılabilecek indirimler sayılmıştır. Bu indirimlerin biri de bağış ve yardımlardır. **Beynamede yeterli kazancın bulunması durumunda** 10. maddede sayılan indirimlerin sırasıyla dikkate alınması gerekmektedir.

Sözü edilen maddenin 1. fıkrasının (e) bendinde, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynî ve nakdî bağışların tamamının kurum kazancından indirilebileceğine ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Aynı hüküm Gelir Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 89. maddesinde de vardır. Buna göre Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynî ve nakdî bağışların tamamı, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden indirilebilmektedir.

II. İnsani yardım kampanyası kapsamında Afganistan'daki sivil halka yapılan bağış ve yardımların indirimi

22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 5130 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile Afganistan'da açlık ve soğuk kış şartları nedeniyle insani yardıma muhtaç sivil halka temel insani ihtiyaçlarının karşılanması için destek olunması amacıyla yardım kampanyası başlatılmıştır. Söz konusu kampanyanın koordinasyonunu yapmak üzere Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) görevlendirilmiştir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Yayım tarihinde yürürlüğe giren Karar'da ayrıca gerçek ve tüzel kişilerce doğrudan bağış yapılması amacıyla bankalar nezdinde açılacak hesapların AFAD tarafından duyurulacağı da ifade edilmektedir.

Buna göre gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince AFAD tarafından duyurulacak hesap numaraları vasıtasıyla Afganistan'a yapılacak bağış ve yardımların tamamı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesindeki düzenlemeler kapsamında gerek geçici vergi gerekse de gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrıca gösterilmek şartıyla beyan edilen kazançtan indirilebilecektir.

1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "10.3.2.2.4. Bağış ve yardımın belgelendirilmesi" başlıklı bölümünde nakdi bağışların indirilebilmesinin, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla **bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla** belgelendirilmesi şartıyla mümkün olduğu belirtilmiştir.

Bu düzenleme uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından AFAD tarafından duyurulacak olan hesap numaralarına yapılan nakdi bağışların indirilebilmesi için, banka dekontuyla belgelendirilmesinin yeterli olacağı kanaatindeyiz. Ancak söz konusu banka dekontunun açıklama bölümünde, 5130 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında Afganistan'a insani yardım için yapılan bağış olduğuna dair bir açıklamaya yer verilmesinde fayda olduğunu belirtmek isteriz.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.