

KAMU YARARINA ÇALIŞAN DERNEKLERE SAĞLANAN AYRICALIK VE BAĞIŞIKLIKLAR

Levent KÜÇÜK*

I. DERNEKLER HAKKINDA GENEL BİLGİ

2 908 sayılı Dernekler Kanununun 1. maddesi gereğince Dernekler; kar ve kazanç paylaşımı dışında, kanunla yasaklanmamış, belirli ve ortak bir amacı gerçekleştirmek üzere, en az yedi kişinin bilgi ve çalışmalarını sürekli olarak birleştirmeleri suretiyle oluşturdukları topluluklardır. Bu anlamda dernekler; dini, siyasi, ahlaki, ilmi, hayri gibi maddi kazanç paylaşımı dışında, kanunlarla yasaklanmamış ortak gayeler için kurulurlar. Kanunun 4. maddesinde; Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip ve on sekiz yaşını bitirmiş olan herkes, önceden izin almaksızın dernek kurabilir denilirken, dernek kurma yasağı getirilen kişiler de ayrıca aynı maddede sayılmıştır.

Dernekler; kuruluş bildirisini ve eklerini merkezlerin bulunduğu mahallin en büyük mülki amirliğine vermek suretiyle tüzel kişilik kazanırlar.

Derneklerin gelir kaynakları; Kanunun 60. maddesinde,

1- Üye Aidatı,

2- Derneklerce yapılan yayınlar, tertiplenen piyango, balo, eğlence, temsil, konser, spor yarışması ve konferans gibi faaliyetlerden sağlanan gelirler,

3- Derneklerin mal varlığından elde edilen gelirler,

4- Bağışlar ve Yardımlar,

5- Yardım toplama hakkındaki mevzuat hükümlerine uygun olarak toplanacak bağış ve yardımlar,

olarak 5 bend halinde sayılmıştır.

Derneklerin tutacakları defterler ise Kanunun 62. maddesinde sayılmıştır. Madde gereğince Dernekler; Üye Kayıt Defteri, Karar Defteri, Gelen ve Giden Evrak Defteri, Gelir ve Gider Defteri, Bütçe, Kesin Hesap ve Bilanço Defteri ve Demirbaş Defteri tutarlar. Bu defterlerin noterden tasdikli olması zorunludur.

(*) Vergi Denetmeni

Dernekler hakkında yapılan kısa açıklamalardan sonra, yazımızın aşağıdaki bölümlerinde; Derneklerin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu, Derneklerin Kamu Yararına Çalışma Niteliği, Kamu Yararına Çalışan Dernek Sayılma ve Sağlanan Ayrıcalık ve Bağışıklıklar açıklanacaktır.

II- DERNEKLERİN VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU

A- Derneğin Durumu :

Medeni hukuk tüzel kişileri olan dernekler, mali hukuk yönünden vergi yükümlüsü olarak kabul edilmemişlerdir. Bu hususu düzenleyen Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde sayılan kurumlar arasında dernekler yer almamaktadır. Derneklerin kazanç sağlama ve paylaşma dışında amaç ve çalışma konuları doğrultusunda topluma sosyal yönden hizmet sunan kuruluşlar olması vergi yükümlülüğü dışında kalmalarının başlıca nedenidir.

Sürekli ticari, sınai ve zirai nitelikte işletmeleri bulunmayan derneklerin Kurumlar Vergisi Kanunu ile bir bağıntılarının olmamasına karşın elde ettikleri bazı gelirleri nedeniyle Gelir Vergisi Kanunu kapsamına girdikleri bilinmektedir. Bunlardan özellikle taşıyan iki gelir, taşınmaz mal kiralaları ile bankalardaki mevduat faizleridir.

1- Derneklerin Taşınmaz Mal Kiraları

Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatı başlıklı 94. maddesinin (5/b) fıkrası hükmüne göre"

Derneklere ait gayrimenkullerin kiralınması karşılığında, bunlara yapılan kira ödemelerinden %20 vergi kesintisi yapılacaktır. Bunun dışında derneklerin elde ettikleri kira gelirlerinden dolayı vergi ödemesi, Kurumlar Vergisi Kanununa bağlı olması söz konusu değildir. Eğer dernek taşınmaz malını, kesinti yapmak durumunda bulunmayan kişiye, örneğin konut olarak bir memura kiralamış ise elde edilen kira gelirlerinden %20 vergi kesintisi de yapılmayacaktır.

Bu durumda, sahip oldukları taşınmaz malları kiralayan dernekler, bu etkinlikleri nedeniyle Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamına girmediklerinden elde ettikleri kira geliri için kurumlar vergisi beyannamesi vermeyecekler ve kurumlar vergisi yükümlüsü olmayacaklardır.

Dernekler, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden, sahip oldukları taşınmaz malların kiralınmalarından ötürü vergiye bağlı olmayacaklar, ancak Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesi kapsamına giren diğer mal ve hakların kiralınması işlemleri vergiye tabi olacaktır.

2- Derneklerin Mevduat Faizleri

Maliye Bakanlığı'nın 27.3.1986 tarihli bir muktezasında da açıklandığı üzere "Mevduat faizlerinden yapılan tevkifat, gelir vergisine mahsuben yapıldığından, tüzel kişilere ödenen mevduat faizlerinde tevkifat söz konusu değildir." (Şükrü Kızılot,

Gelir Vergisi Kanunu ve Uygulaması, Cilt II, 1990, Sh. 1999) Bu bakımdan derneklerin bankalardaki mevduatları için tahakkuk ettirilecek faizlerden vergi kesintisi yapılmayacağı gibi bu gelirlerden dolayı da, dernekler Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamına girmeyeceklerdir.

B- Derneğin İktisadi İşletmelerinin Durumu:

Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin (D) fıkrasında belirtilen ve kurumlar vergisi yükümlüsü olarak gösterilen "Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler" aynı yasanın 199 sayılı kanunun 5. maddesi ile değişen 5. maddesinde "Dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup 4. maddede yazılı şartları haiz bulunan işletmeler ile aynı mahiyetteki yabancı işletmeler, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleridir." biçiminde tanımlanmaktadır.

199 sayılı Kanunun gerekçesinde yer alan nedenler şöyledir. "Bu maddede dernek, tesis ve vakıflara ait iktisadi işletmelerin tanımı yapılmaktadır. Bilindiği üzere, mer'i hükme nazaran, destek, tesis ve vakıflar bizahati kendi faaliyetlerinden dolayı Kurumlar Vergisine tabi değildirler. Burada vergi mükellefiyetinin doğabilmesi için mevzu bahis dernek, tesis ve vakfa ait bir iktisadi işletmenin mevcudiyeti zaruridir. Aynı zamanda vergilendirme bakımından işletmenin 4. maddede bildirilen şartları haiz olması, yani söz konusu işletmenin dernek, tesis ve vakfa ait veya tabi bulunması, sermaye veya kooperatif şirketi olmaması ve ticari,

sınai ve zirai bir işle devamlı iştirak etmesi icapeder. İktisadi kamu müesseselerinde olduğu gibi, bu işletmelerin de kazanç gayesi gütmemeleri ve tüzel kişiliği haiz olmamaları mükellefiyetlerine tesir etmemektedir. Ancak 4. maddede izah edildiği gibi mezkur iktisadi işletmelerin müstakil muhasebeleri olmaması veya kendilerine tahsis edilmiş sermayeleri bulunmaması halleri mükellefiyete tesir etmeyecektir."

Kurumlar Vergisi Kanununun 4. maddesi hükmü de gözönünde tutulduğunda derneklere bağlı iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi yükümlülükleri ticari işletme niteliklerinin dışında, sürekli ticari, sınai ve zirai etkinliklerinin bulunmasından doğmaktadır. İktisadi işletmelerin kazanç maksadını gütmemesi tüzel kişiliğin bulunmaması özerk muhasebelerinin olmaması, kendilerine özgülenmiş sermayeleri ile işyerlerinin bulunmaması yükümlülükleri etkilememektedir.

Bu tanımlamayı dikkate alduğumuzda, amaçlarına dahil olsa bile, sürekli olarak yapılan ve ticari, sınai, zirai niteliği bulunan etkinlikler iktisadi işletme kabul edilerek bağlı bulundukları dernekler Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamına gireceklerdir. Örneğin üyeleri arasında dostluk ve dayanışmayı sağlamak amacıyla oluşturulmuş bir derneğin üyeleri için kurduğu lokal, konukevi, lokanta, kamp yeri eğlenme ve dinlenme sitesinin, kâr maksadı olmasa bile sürekli ticari nitelik taşıması vergi yükümlülüğünü doğurmaktadır. Uy-

gulamada "Derneklere bağılı iktisadi işletme niteliğindeki restaurant, pansiyon, mal alım satımı, basılı kağıt ve plaka satışı, kantin ve çay ocağı lisan kursları, kamp işletmeciliği gibi etkinliklerin, kâr etmese ve sadece üyeler için yapılsa bile" Maliye Bakanlığı ile Danıştay tarafından kurumlar vergisine bağılı oldukları belirtilmiştir (Şükrü Kızılot, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Uygulaması, Cilt 1, 1990, sh. 107).

Derneklerin İktisadi işletmelere sahip olması ile birlikte vergi yükümlülükleri de başlamış olacaktır. Vergi Usul Kanununun 153 ve izleyen maddeleri hükmü uyarınca, Kurumlar Vergisi yükümlüsü olarak iktisadi işletmeye sahip derneklerin işe başlamalarını (yapılan ticari, sınai, zirai faaliyetleri) ya da ticaret siciline tescillerini işe başlama tarihinden önce, değişiklikleri bir ay içinde bağılı olacakları vergi dairesine bildirmeleri, anılan yasa ile Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan diğer yükümlülükleri yerine getirmeleri gerekecektir.

Bu konumda olan dernek iktisadi işletmelerine ilişkin taşınmaz mal kıraları Kurumlar Vergisi ile Katma Değer Vergisine bankalardaki mevduatlarından sağlanacak faizler de Kurumlar Vergisine bağılı olacaktır.

III-DERNEKLERİN KAMU YARARINA ÇALIŞMA NİTELİĞİ

Kamu yararına çalışan dernekleri, "Hizmet ve çalışmalarından tüm vatandaşların yararlanma olanağı bulunduğu ve bu niteliği belirli bir idari işlem ve kararlar sonucu tanınan,

özel bir mal varlığına ve bazı ayrıcalıklara sahip kılınan özel hukuk tüzel kişileri" olarak tanımlayabiliriz.

Bir derneğin kamu yararına çalışan dernek niteliğini kazanması için gerekli şartların neler olduğu Kanunun 58. maddesinde belirtilmiştir. Madde gereğince bu şartlar,

1- Derneğin en az bir yıldan beri faaliyette bulunması,

2- Derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek için giriştiği faaliyetlerin ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olmasıdır.

Bu şartlar aşağıda kısaca açıklanmıştır.

a) Derneğin en az bir yıldan beri faaliyette bulunması yani tüzel kişiliğini kazandığı tarihten itibaren geçecek bir yıl içerisinde amaç ve çalışma konuları doğrultusunda hizmetler yapması gerekmektedir.

Faaliyet süreleri bir yılı aşmayan ya da bir yılı aşmasına rağmen amaç ve çalışma konuları doğrultusunda hizmetleri bulunmayan dernekler, kamu yararına çalışma niteliğini isteme hakkına sahip olmayacaklardır.

b) Derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek için giriştiği faaliyetlerin, ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olması zorunlu görülmüştür.

Danıştay'ın bir derneğin kamu yararına çalışma niteliğini kazanabilmesi için öngördüğü ölçüler "Sunulan hizmetin belirli bir zümre ya da sınıfa ayrılmış olmaması; tüm vatandaşların doğrudan doğruya bu

hizmetlerden yararlanabilme olanlığının bulunması; çalışma ve hizmetlerin ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelikleri ve ölçüleri içermesi" biçimindedir. Maddenin Danışma Meclisinde görüşülmesi üzerine bir üyenin "Derneğin giriştiği faaliyetlerin ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olmasından ne anlaşılmak gerekir?" sorusuna Milli Savunma, Dışişleri ve İçişleri Komisyonu sözcüsü "Burada derneğin ülke çapında teşkilatlanma zorunluluğu kastedilmiyor, amacının ve faaliyetlerinin, belli bir zümreye veya mıntıkeye değil, bütün ülkeye yarar getirecek nitelikte olması kastediliyor." biçiminde cevap vermiştir.

Belirlenen bu ölçülere göre, örneğin kamu hizmeti görmesine, rağmen bir meslek grubunun çıkarlarını korumak için kurulan "Polis Emeklileri Sosyal Yardım Derneği"ne bütün yurtda teşkilatlanmasına rağmen, amacı ve giriştiği faaliyetleri belli bir zümrenin yararlarını korumaya yönelik Muhtarlar Derneği ile Federasyonuna kamuya yararlı dernek niteliği tanınmamıştır. Ancak belli yerlerde örgütlenmesine rağmen amaç ve faaliyetleri tüm vatandaşlara yönelik Kanser Araştırma Derneği'ne belirtilen nitelik tanınmıştır.

IV- KAMU YARARINA ÇALIŞAN DERNEK SAYILMA

Kamu yararına çalışan dernek sayılmaya ilişkin esaslar Kanunun 59. maddesinde düzenlenmiştir. Madde gereğince bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılması, ilgili Bakanlıkların görüşü alı-

narak, İçişleri Bakanlığının önerisi, Danıştay İdare İşler Kurulunun kararı ve Bakanlar Kurulunun onayına bağlıdır.

Bu konuya ilişkin dosya İçişleri Bakanlığınca hazırlanır. Bunun için dernekler, aşağıdaki belgeleri İçişleri Bakanlığına gönderilmek üzere dernek merkezinin bulunduğu yerin valiliğine verirler.

1- Dernek tüzüğünün son şekli,

2- Tüzüğün ilan edildiği gazete,

3- Dernek üyelerinin sayısı ve geçmiş yıllarda üyelerden toplanan aidatın miktarı,

4- Derneğin şubelerinin sayısı, bulunduğu yerler ve bağlı kuruluşlarının miktarı ve cinsleri,

5- Derneğin kamu yararı yönünden faaliyeti, yaptığı hizmetler ve gelecekte yapılması düşünülen işler hakkında rapor,

6- Son yıla ait mali bilanço,

7- Derneğin taşınır ve taşınmaz mallarının listesi,

8- Kamu yararına çalışan derneklerden sayılması için dernek genel kurulunun aldığı karar,

Kuşkusuz, bu işlemlere başlanabilmesi için 58. maddede açıklanan ve esasa ilişkin koşulların yerine getirilmesi gerekmektedir.

Kamu yararına çalıştıklarına karar verilen derneklerin, olağan denetimler sırasında veya yaptırılacak özel denetimler sonunda, bu nitelikleri kayb ettikleri tespit edilirse, birinci fıkrada öngörülen yöntemle

haklarında alınan kamuya yararlı dernek kararı kaldırılabilir.

Kamu yararına çalışan dernek olduğu Bakanlar Kurulu Kararıyla onanmış bulunan bazı dernekleri adı aşağıda sayılmıştır. 30.5.1994 tarihi itibarıyla Bakanlar Kurulu Kararı ile onanmış Kamu Yararına Çalışan 425 ayrı dernek bulunmaktadır.

Türk Eğitim Derneği, Türkiye Kan- ser Araştırma ve Savaş Derneği, Bal- kan Türkleri Kültür ve Dayanışma Der- neği, Türkiye Spor Yazarları ve Spor Kulübü Derneği, Fenerbahçe Spor Kulübü Derneği, Beşiktaş Jimnastik Kulübü Derneği, Galatasaray Spor Kulübü Derneği, Fatihin Eski Eserlerini Koruma Derneği, Türk Can Kurtarma Derneği, Çocuk Sevenler Derneği.

V- SAĞLANAN AYRICALIK VE BAĞIŞIKLIKLAR

Kamu yararına çalışan derneklere sağlanan ayrıcalık ve bağışıklık hü- kümleri aşağıda sıralanmıştır.

1- 2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu'nun 6. maddesi uyarınca kamu yararına çalışan dernekler izin almadan yardım toplayabileceklerdir.

2- 748 sayılı Emvali millîye ve metrukeden veya mazbut vakıflardan bazı müessesat ile belediyelere sa- tılabilir arazi ve arsalar hakkında kanunun 1. maddesi uyarınca kamu yararına çalışan derneklere Millî Emlak ya da vakıflardan uygun gö- rülecek arazi ve arsalar Bakanlar Kurulu Kararı ile satılabilir.

3- 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 3. maddesi uya- rınca kamu yararına çalışan der-

nekler veraset ve intikal vergisinden muaftır.

Yine 4. maddenin (g) fıkrası uya- rınca kamu yararına çalışan der- neklerden, dul ve yetimlere bağlanan aylıklarla diğer ödemeler veraset ve intikal vergisinden muaf tutulmuştur.

4- 1319 sayılı Emlak Vergisi Ka- nununun 4. maddesinin (c) fıkrası uyarınca kamu yararına çalışan der- neklere ilişkin binalar (Kurumlar Ver- gisine bağlı işletmelere ait ol- mamaları ya da bunlara özgülenmiş olmamaları koşuluyla) bina ver- gisinden muaftır.

5- 4250 sayılı İsperto ve isportolu içkiler inhisarı Kanunun 21. maddesi uyarınca kamu yararına çalışan der- neklere bağlı insan ya da hayvan sağlığı ile ilgili örgüt ve kuruluşlara gerekli isportonun satış fiyatından tenzilat yapılarak satılması Bakanlar Kurulu kararı ile mümkün ola- bilecektir.

6- 765 sayılı Türk Ceza Ka- nununun 483. maddesi uyarınca kamu yararına çalışan bir derneğe tecavüz ve hakarete bulunanlar, ey- lemlerinin niteliğine göre 480 ya da 482. maddelerde yazılı cezalarla ce- zalandırılırlar. Bu eylemlerden dolayı kovuşturma yapılması dernek yet- kililerinin isteklerine bağlıdır.

7- 193 sayılı Gelir Vergisi Ka- nununun 89. maddesinin 2. fıkrası uyarınca kamu yararına çalışan der- neklere makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar, mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirecekleri ge- lirlerden indirilecektir (İndirim şart- larına uyularak).

8- 3065 sayılı KDV. Kanunun 17/ 1-b maddesi ile Bakanlar Kurulu'nca kamu yararı onanan derneklerin tiyatro, konser salonu, kütüphane, sergi, okuma ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetleri vergiden istisna edilmiştir.

9- 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 14. maddesinin 6. fıkrası uyarınca kamu yararına çalışan derneklere makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar, mükelleflerin gelirlerinden indirilecektir (İndirim şartlarına uyularak)

10- 1615 sayılı Gümrük Kanununun 8. maddesinin 1. fıkrası uyarınca kamu yararına çalışan dernekler tarafından kurulan müze, kitaplık gibi merkezleri için okunmak yada yararlanmak üzere gelen her türlü eşya gümrük vergisinden muaftır.

Yine aynı kanunun 8. maddesinin 2. fıkrası uyarınca yabancı ülkelerde kurulmuş dernek ve kuruluşlar tarafından aynı maksatlarla Türkiye'de çalışan kamu yararına çalışan derneklere bağış yoluyla gönderilen ya da yurt dışında sağlanan para ile alınıp getirilen Bakanlıkça kabul edilecek eşya gümrük vergisinden muaftır.

11- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 2 sayılı tablosunun IV/11. fıkrası uyarınca kamu yararına çalışan derneklere verilen bağış ve yardım makbuzları damga vergisinden muaftır.

12- 492 sayılı Harçlar Kanununun 59. maddesinin b fıkrası uyarınca kamu yararına çalışan derneklerin iktisap edecekleri taşınmaz malların tescil ve terkinleri ile aynı hakların şerhleri harçtan muaftır.

13- 1606 sayılı Kanunda, 3685 sayılı Kanunla yapılan ve 5 Aralık 1990 tarihinde yürürlüğe giren değişikliklerle Türkiye Kızılay Derneği, Türk Hava Kurumu, Türkiye Yardım Sevenler Derneği, Darüşşafaka Cemiyeti ve Yeşilay Derneği, kendileri ile ilişkili vergi, harç ve resim yükümlülükleri ile hisse ve fonlardan bağışık tutulmuşlardır.

Ayrıca kanunlar ve sözleşmeler ile bu derneklere sağlanan gelirlerden Hazine hissesi ya da inhisar resmi alınmayacaktır.

14- Kamuya gelir getirici özelliği bulunan yasalarda değişiklik yapılmasını öngören 3571 sayılı kanunla kamu yararına çalışma niteliğine sahip dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi bağışıklığı tanınan dernek iktisadi işletmelerine vergi cezası gecikme zammı ve faizleri affı getirilmiştir.

20 Haziran 1989 tarihinde yürürlüğe giren 3571 sayılı yasanın geçici 2. maddesi kamu menfaatine yararlı dernekler ile Bakanlar Kurulunca vergi bağışıklığı tanınan iktisadi işletmelerine vergi borçlarının Temmuz 1989 tarihinden itibaren iki yıl içerisinde ödemeleri halinde, sadece yüzde 10 gecikme zammı uygulaması ile diğer cezaların kaldırılması olanağını sağlamaktadır.

IV- DEĞERLENDİRME

Dernekler, kâr ve kazanç paylaşımı dışında, kanunla yasaklanmamış, belirli ve ortak bir amacı gerçekleştirmek üzere, en az yedi kişinin bilgi ve çalışmalarını sürekli olarak birleştirmeleri suretiyle oluşturdukları topluluklarıdır. Medeni hukuk tüzel kişileri olan dernekler, mali hukuk yönünden vergi yükümlüsü olarak kabul edilmemişlerdir. Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinin (D) fıkrası gereğince, "Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler" kurumlar vergisi yükümlüsü olmaktadır. Derneklere bağlı iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi yükümlülükleri, ticari işletme niteliklerinin dışında, sürekli ticari, sınai ve zirai etkinliklerinin bulunmasından doğmaktadır. İktisadi işletmenin kazanç amacı gütmemesi, tüzel kişiliğinin bulunmaması, özerk muhasebelerinin olmaması, kendilerine özgü sermayeleri ile işyerlerinin bulunmaması yükümlülüklerini etkilememektedir.

Bir derneğin kamu yararına çalışan dernek niteliğini kazanması için gerekli şartlar;

1- Derneğin en az bir yıldan beri faaliyette bulunması,

2- Derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek için giriştiği faaliyetlerin ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olmasıdır.

Bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılması, ilgili bakanlıkların görüşü alınarak. İçişleri Bakanlığının önerisi, Danıştay İdari İşler Kurulunun Kararı ve Bakanlar Kurulunun onayına bağlıdır.

Kamuya yararlı derneklere diğerlerine nazaran vergisel bazı ayrıcalık ve bağışıklıkların sağlanıyor olması, özellikle vergilemede adalet ve eşitlik ilkelerinin gerçekleştirilmesi açısından bir derneğin "Kamu yararına çalışan dernek olarak nitelendirilmesinin ve sayılmasının" önemini ortaya koymaktadır.

YARARLANILAN KAYNAKLAR

Suat BALLAR, Türk Dernekler Hukuku, Yenilenmiş 3. Baskı, Beta Yayınları, İstanbul, 1996.

Şaban ERKİLET, Vakıflar ve Derneklerin Vergilendirilmesi, Ankara, 1991

Ercüment BARAN, "Kültür Dernekleri ve İktisadi İşletmelerin Vergilendirilmesi" Vergi Sorunları Dergisi, Temmuz-Ağustos 1994, Sayı:73.

Ahmet CAN - Ahmet KAVAK, Kaynakçalı Vergi Kanunları, Cilt: I-II. 12. Baskı, İstanbul, 1996.

İstanbul Defterdarlığı KDV. Gelir Müdürlüğü'nün 15 Aralık 1995 tarih 7363 sayılı Muktezası.