

## VERGİSEL YÖNÜYLE BAĞIŞ VE YARDIMLAR

• Burcu Didar ATEŞ •

Vergi Denetmen Yrd.

• Abdullah TÜRKMENOĞLU •

Vergi Denetmen Yrd.

### G İRİŞ

Sosyal devlet anlayışının bir gereği olarak eğitim, sağlık ve benzeri kamu hizmetlerine yapılan harcamalar hızla artmaktadır. Esasen devlet tarafından yerine getirilmesi gereken fakat bütçe imkanlarını sınırlı olması nedeniyle gereği gibi gerçekleştirilemeyen bu hizmetlere şahıs ve kurumların da katkıda bulunmasını sağlamak amacıyla bu alanlara yapılacak bağış ve yardımların belirli şartlar çerçevesinde vergi matrahından indirilmesine veya gider yazılmasına imkan verilmiştir. Vergi kanunlarında yükümlülere böyle bir imkanın tanınmasının temelinde, bu tür hizmetlerin faydasının tüm topluma yayılması ve sağlanacak bu toplumsal faydanın, alınmasından vazgeçilen vergiyi telafi edeceği düşüncesi yatmaktadır.

Gelirin sağlanması ve devamlılığı için yapılması gereken ve bu yönleriyle tipik olarak vergi yükünü azaltabilen giderler arasında yer almadıkları halde, bağış ve yardım şeklinde yapılan harcamalar, mevzuatla belirlenen şartlar çerçevesinde mükelleflere vergisel avantajlar sağlamaktadır. Kanun koyucu, sosyal, bilimsel, sanatsal ve ülke için faydalı diğer başkaca faaliyetlerin teşviki ve desteklenmesi amacıyla belirli bağış ve yardımların vergi matrahından düşülmesini mümkün hale getirmiştir. Bağış ve yardımların vergi matrahından indirilmesinde vergi mevzuatımızca öngörülen bazı farklılıklar bulunmaktadır.

Bağış ve yardım indirimlerine ilişkin 4842 ve 4962 sayılı kanunlarla Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yapılan değişikliklerden sonra, ko-

nu ile ilgili olarak söz konusu kanunlarda 5228 ve 5281 sayılı kanunlarla da değişiklikler yapılmıştır.

Yardım ve bağış indirimleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun (GVK), 5228 sayılı Kanunun, 28. maddesiyle değişen ve 31. 07.2004 tarihinde yürürlüğe giren "Diğer İndirimler" başlıklı 89. maddesinde ve yine 5228 sayılı kanunun 32. maddesiyle Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişikliğe paralel olarak 5422 sayılı Kurumlar Vergi Kanununa (KVK) eklenen "Zarar Mahsubu ve Diğer İndirimler" başlıklı mükerrer 14. maddesinde düzenlenmiştir.

Bağış ve yardımlara ilişkin indirimler genel olarak Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında düzenlenmiş olmakla beraber bazı özel kanunlarda, yardımın yapıldığı gerçek veya tüzel kişilere veya yardımın yapılış amacına göre söz konusu yardımların Gelir ve Kurumlar Vergisi kazançlarından indirimine ilişkin düzenlemeler mevcuttur. Yazımızda Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan düzenlemeler açıklandıktan sonra Katma Değer Vergisi Kanunu ile özel kanunlarda yer alan düzenlemelere değinilecektir.

### 1- GELİR VERGİSİ KANUNUNDA DÜZENLENEN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

#### 1. Bağış ve Yardım İndirimi

Bağış ve yardım indirimi 5228 sayılı kanunla değişik Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin 4, 5, 6 ve 7 numaralı bentlerinde düzenlenmiş olup, söz konusu bentler aşağıdaki gibidir.

#### 1.1. Beyan Edilecek Gelirin Belli Bir Tutar ile Sınırlı Bağış ve Yardım İndirimi

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin 4. bendinde "Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yara-

rına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar" ın indirim konusu yapılacağı düzenlenmiştir.

Bu hüküm gereğince, bağış ve yardımın o yıla ait olarak beyan edilen gelirin %5'ine (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'una) tekabül eden kısmı gider kabul edilir. İndirilecek bağış ve yardımın belirlenmesine esas olan gelir geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan gelirdir.

## 1.2. Tamamı İndirime Tabii Olan Bağış ve Yardımlar

### 1.2.1-Okul, Sağlık Tesis, Öğrenci Yurdu, Çocuk Yuvası, Yetiştirme Yurdu, Huzurevi, Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi İnşası veya Bunların Faaliyetlerinin Devamı İçin Yapılan Harcama, Bağış ve Yardımlar

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi 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 aynî bağış ve yardımların tamamı gelir vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmektedir.(89/5)

-Bu indirimden sadece bu tesislerin inşası için doğrudan yapılan inşa harcamaları değil, aynı zamanda bu tesisleri inşa etmekte olan yukarıda sayılan kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımın da yine tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

-Okul, sağlık tesisi, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezlerinin inşasıyla doğrudan veya dolaylı ilgili olmamakla birlikte bu tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynî bağış ve yardımın yine tamamı yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilebilecektir.

### 1.2.2. Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Yapılan Bağışlar

Gıda bankacılığı yoksul vatandaşlar ile ellerinde son kullanım tarihinin yaklaşması, paketleme hatası, kalite bozukluğu, üretim, ihracat veya ihtiyaç fazlası gibi nedenlerle piyasaya sürülemeyen veya ekonomik olarak yeterli derecede etkin olmayacak ihtiyaç fazlası gıda bulanan üretici, lokanta, market, otel vb. gerçek veya tüzel kişiler arasında köprü oluşturmayı amaçlayan ve israfı önleme yanında sosyal adaleti sağlamayı da amaç edinen bir sistemdir. Bu sistemde gıda bankacılığı yapan ve kar amacı gütmeyen vakıf veya dernek aracı işlevini görerek gıda ürünlerinin ihtiyacı olanlara düzenli ve sağlıklı bir şekilde ulaştırılmasını sağlamaktadır.

Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda,temizlik,giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelinin tamamı ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilecektir.(89/6)

Bu bent hükmü gereğince indirim müessesesinden yararlanabilmesi için aşağıdaki şartların gerçekleşmesi gerekir.

-Bağışların fakirlere yardım amacıyla "gıda bankacılığı" faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara yapılması gerekmektedir.

-Bağışa konu olacak şeyler gıda ,temizlik,giyecek ve yakacak maddeleri olmalıdır.

-İndirim konusu yapılacak bağış tutarı gıda, temizlik,giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedeli olacaktır.

-Bağışlar Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yapılmalıdır.

-Bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedelinin tamamı yıllık beyanname ile bildirilen gelirden indirilebilecektir.

### 1.2.3. Kültür ve tabiat Varlıklarının Korunması ile Kültürel ve Sanatsal Etkinliklerin Desteklenmesi Amacıyla Yapılan Bağış ve Yardımlar

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalış-

şan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

a) Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,

b) Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtımı ve tanıtımının sağlanmasına,

c) Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,

d) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,

e) Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,

f) Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

g) Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

h) 2863 sayılı Kanun kapsamındaki taşınır kültür varlıkları ile güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,

i) Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, ba-

kım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariği ile film yapımına,

j) Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,

İlişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların % 100'ü (Bakanlar Kurulu, bölgeler ve faaliyet türleri itibarıyla bu oranı yarısına kadar indirmeye veya kanuni oranına kadar çıkarmaya yetkilidir)." ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.(89/7)

### 1.3. Bağış ve Yardımın Nakden Yapılması Halinde İndirilecek Tutarın Tespiti

Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde değerinin tespitinde,

- Mukayyet değer mevcutsa indirim yapılırken bu değer esas alınır. Mukayyet değer, iktisadi kıymetlerin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

- Eğer mukayyet değer yoksa, Vergi Usul Kanunu'nun 267.maddesinin üçüncü sırasına göre takdir komisyonunca belli edilecek bedeli ile değerlendirilerek gelirden indirilir.

### 1.4. Zararlı Hallerde Bağış ve Yardım İndirimi

Bağış ve yardımlar Gelirden indirilebileceği için Zarar beyan eden mükellefler için bağış ve yardım indirimi söz konusu olamaz.

## II- KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DÜZENLENEN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

**Bağış Ve Yardımlar İle Zarar Mahsubu:**  
(Mükerrer Madde 14)

**Bağışların İndirimi:**

5228 sayılı Kanunun 32. maddesiyle 31.07.2004 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanununa "Zarar mahsubu ve diğer indirimler" başlığı ile Mükerrer 14. madde eklenmiştir.

Bu değişiklikle KVK nun 14. maddesinin birinci fıkrasının 6 ve 7. bentlerinde yer alan indirimler ve zarar mahsubuna ilişkin hükümler Mükerrer 14. maddede yeniden düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde kurumlar vergisi uygulamasında bağışların durumu aşağıdaki gibi olacaktır.

Bağış ve yardımlar gelir vergisi mükelleflerinde yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılırken kurumlar vergisi mükellefleri tarafından aşağıdaki koşulların varlığı halinde gider olarak yazılabilecektir

1-Bağış ve yardım Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu menfaatine yararlı sayılan derneklere ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılmalıdır.

2-Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır.

3-Bağış ve yardım karşılıksız olmalıdır. Örneğin kamuya yararlı bir derneğin balosu için alınan bilet bedeli bağış ve yardım olarak gider yazılamaz.

4-Bağış ve yardım sadece ilgili dönem kazancından indirilir. Diğer yıllara devredilemez.

5-Bağış ve yardım aynen veya nakden yapılabilir. Aynı bağışlarda mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri bu değer mevcut değilse VUK hükümlerine göre takdir komisyonlarınca takdir olunan değer esas alınır.

Gerek kendi kanunlarında gerekse KVK'nda yer alan hükümlere göre bağış ve yardımın hangi kurumlara sınırlı veya sınırsız olarak yapılabileceği aşağıda gösterilmiştir.

| Bağış Yapılacak Kurum veya Kuruluş                                                                                                                                                                                                                 | Kanun Adı / Maddesi | Bağış Şekli | Oransal Sınır % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-----------------|
| Genel Bütçeye dahil dairelere, Katma Bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu menfaatine yararlı dernekler, vergi muafiyeti tanınan vakıflar, Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurumlar (Mük. Md. 14/b) | KVK Mük.md. 14/1-b  | Nakdi-Aynı  | %5              |
| 4842 sayılı kanunun 19. Maddesiyle eklenen ve 24.04.2003 tarihinde                                                                                                                                                                                 |                     |             |                 |

yürürlüğe giren fıkra; Yukarıda sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaatı dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşaatı 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

(31.07.2004 tarihinde yürürlüğe giren yeniden düzenlenen hali KVK Mük. Md. 14/c)

(b) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi inşaatı dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşaatı 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

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri ile il özel idareleri ve belediyeler, köyler ve kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

i. Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,

ii. Ülkemizin uygarlık binikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla

KVK Mük.  
Md.  
14/1-c

Nakdi ve  
Aynı

Yok

KVK Mük.  
Md. 14/1-d

Nakdi ve  
aynı

Yok

üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtım ve tanıtımının sağlanmasına,

i. Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,

i. Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

i. Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

i. Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

i. Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

i. 2863 sayılı Kanun kapsamındaki taşınır kültür varlıkları ile güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,

i. Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatının tedariki ile film yapımına,

i. Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatının tedariki ile film yapımına,

|                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     |               |                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si. | KVK Mük. Md. 14/1-e | Aynı ve nakdi | Amatör Sporlar için tamamı, profesyonel sporlar için % 50'si |
| 2- Umumi hayata müessir afetlere maruz kalanlara yapılan harcamaları karşılamak üzere fona verilmek üzere 7269 / 44-45                                                                                                                                                                   | 7269/44-45          |               |                                                              |
| a) Bağış toplayan kurum ve kuruluşlara                                                                                                                                                                                                                                                   |                     | Nakdi         | Yok                                                          |
| b) Millî ve mahalli yardım komiteleri                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | Nakdi - Aynı  | Yok                                                          |
| 3- Üniversiteler, ileri teknoloji enstitüleri                                                                                                                                                                                                                                            | 2547 / 56           | Nakdi         | Yok                                                          |
| 4- İlköğretim kurumları                                                                                                                                                                                                                                                                  | 222 / 76            | Nakdi         | Yok                                                          |
| 5- SYDTF ve vakıflarına                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3294 / 9            | Nakdi - Aynı  | Yok                                                          |
| 6- TÜBİTAK'a                                                                                                                                                                                                                                                                             | 278 / 13            | Nakdi         | Yok                                                          |
| 7- SHÇEK'ne                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2828 / 20-6         | Nakdi         | Yok                                                          |
| 8- Atatürk K.D.T.Y.K.                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2876 / 3            | Nakdi - Aynı  | Yok                                                          |
| 9- T.S.K.G. Vakfına                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3338 / 3            | Nakdi - Aynı  | Yok                                                          |
| 10- Millî Ağaçlı ve Ereyon Kontrolü Seferberlik Kanunu                                                                                                                                                                                                                                   | 4122 / 12           | Nakdi - Aynı  | Yok                                                          |
| 11-Sekiz yıllık kesintisiz eğitim için yapılan                                                                                                                                                                                                                                           | 4306                | Nakdi         | Yok                                                          |
| 12-GATA'ya yapılan bağışlar                                                                                                                                                                                                                                                              | 2955                | Nakdi         | yok                                                          |
| 13-SSK hastanelerine                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4958/23             | Nakdi ve aynı | yok                                                          |
| 14-Emek Sandığına                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5434/Ek 44          | Nakdi ve aynı | yok                                                          |

KVK'na göre bağış ve yardım toplamının %5'i hesaplanırken, indirilecek bağış ve yardımın üst sınırının hesaplanmasında esas alınacak kurum kazancı; zarar mahsubu dahil giderler düşüldükten, iştirak kazançları hariç indirim ve istisnalar düşülmeden önceki tutarı ifade etmektedir. (KVKGT 67)

Mükerrer 14. madde gereğince bağışlar 2004 hesap döneminden itibaren gelir vergisi mükelleflerinde olduğu gibi kazanç olması durumunda kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılacaktır.

Örnek :

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| Kurum Kazancı           | 850.000.000 |
| - Geçmiş yıl zararı (-) | 100.000.000 |
| - İştirak kazancı (-)   | 200.000.000 |

## DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| - Bağış ve yardım indirimine |               |
| esas kurum kazancı           | 550.000.000,- |
| -Bağış (550 Milyon /1,05)    | 26.190.477,-  |
| - Matrah                     | 523.809.523,- |

5228 sayılı Kanunla KVK nuna Mükerrer 14. madde eklenmiş ve bu maddenin 1. fıkrasının (e) fıkrasında, Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamaları amatör sporlar için %100, profesyonel sporlar için ise % 50 si kurum kazancının tespitinde bağış olarak gider yazılabilecektir.

Sponsorluk harcamalarının bağış olarak indirilmesinde, 13.04.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5105 Sayılı Kanun ile 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Ek 3. maddesi gereğince yayımlanan Yönetmelikte (16.06.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır) yapılan aşağıdaki düzenlemeler göz önünde bulundurulacaktır.

1- Sponsorluk alan ile sponsor arasında her iki tarafın hak ve yükümlülüklerini içeren bir sponsorluk anlaşması yapılacaktır.

2-Sponsorluk yapılacak spor alanları;

a)Genel müdürlüğün yıllık faaliyet programlarında yer alan ulusal veya uluslararası gençlik ve spor organizasyonları,

b)Sporcuların transfer bedelleri hariç olmak üzere spor kulüpleri ile federasyonların yıllık programlarında bulunan eğitim ve alt yapı faaliyetleri gibi sporun yaygınlaştırılması ve sporcuların desteklenmesine yönelik resmi sportif faaliyetleri,

c)Kamu kurum ve kuruluşları ve yerel yönetimler ile spor kulüplerine ait gençlik ve spor tesislerinden Genel Müdürlükçe uygun görülenlerin yapımı, ikmali, bakımı ve onarımı,

d)Federasyonların veya spor kulüplerinin sportif hizmet ve faaliyetlerinin yürütülebilmesi için gerekli olan spor organizasyonları ile sportif araç, gereç ve malzemelerin temini,

e)Ferdî lisanslı sporcuların, Genel Müdürlük veya federasyonlarca ferdi olarak katılmalarına

izin verilen ulusal veya uluslararası organizasyonları,

f)Türkiye Milli Olimpiyat Komitesi ile Paralimpik Komitesinin sportif faaliyetlerine ilişkin hizmetleridir.

### 3. Sponsorluk Harcaması Sayılacak Harcamalar:

Yukarıda belirtilen kurum ve kuruluşların faaliyetleri ile ilgili olarak aşağıda belirtilen harcamalar sponsorluk harcaması kabul edilecektir.

a)Ulaşım harcamaları,

b)laşe ve ibate harcamaları,

c)Ödüller ve promosyon ürünleri harcamaları,

d)Reklam ve tanıtım harcamaları,

e)Kırtasiye harcamaları,

f)sağlık ve sigorta harcamaları,

g)Malzeme, araç ve gereç alımı ile kiralama harcamaları,

h)Tesis kiralama harcamaları,

i)Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce uygun görülen organizasyonla ilgili diğer harcamalar.

j) İlgili kurum ve kuruluşlarca yapımı uygun görülen ve projesi tasdik edilen gençlik ve spor tesisleri ile ikmali, bakımı ve onarımına ilişkin harcamalar.

### 4. Sponsorluk Anlaşması Yapılamayacak Olanlar:

-Genel ahlak ve adaba aykırı, zararlı ve kötü alışkanlıkları özendirici faaliyette bulunanlar,

-Kamu ihalelerine katılmaktan yasaklananlar,

-İlgili mercilerce hileli iflas ettiğine karar verilenler,

-Sponsorluk anlaşması yapan ancak tahhüdünü yerine getirmeyen veya eksik yerine getirenler,

-Vergi ve SSK prim borcu bulunan gerçek ve tüzel kişilerle,

sponsorluk anlaşması yapılamaz.

**5. Harcamaların Şekli:**

-Sponsorluğa konu hizmet ve işle ilgili tahhüt edilen sponsorluk bedeli, sponsor tarafından bizzat harcanabileceği gibi, sponsorluğu alanın hesabına da yatırılabilir. Sponsorluğu alan tarafından gelir kaydedilecek bu tutara ilişkin harcamalarda ise, sponsorluğu alanın tabi olduğu mevzuat hükümleri uygulanır.

-Yapılan harcamalara ilişkin belgeler, Gençlik ve Spor Genel müdürlüğü tarafından kontrol ve tasdik edilmelidir. Tasdik edilmeyen harcamalar gider kabul edilmez. Genel müdürlükçe tasdik edilen harcamalara ilişkin belgelerin birer örneği, harcamalarda bulunan mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Nakdi sponsorluk harcamaları sponsor olunan kuruluşlarca verilecek makbuz veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontları ile belgelendirilmesi gerekir.

Aynı harcamalar için ise, mükellefler tarafından malın cinsini, miktarını ve bedelini (amortismanına tabi iktisadi kıymetler için net aktif değerini) gösteren fatura ve buna ilişkin sevk irsalıyes düzenlenecektir.

**6. Müsabakalara katılma şartı:**

Yapılan harcamaların sponsorluk harcaması olarak kabul edilebilmesi için sponsorluk alan kulübün bağlı olduğu federasyonun liglerine veya resmi müsabakalarına katılması şarttır.

**7. Kazançtan İndirilecek Sponsorluk Harcamaları:**

Yukarıdaki şartlarla yapılan sponsorluk harcamalarının;

-Amatör spor dalları için tamamı, (kazanç amacıyla veya bir para ödülünü ve belirli bir geliri sağlamak niyetiyle yapılmayan spor faaliyetleri amatör spor olarak kabul edilecektir.)

-Profesyonel spor dalları için ise % 50 si, gelir ve kurum kazancının tespitinde bağış olarak indirilebilecektir.

-Kurumlar vergisi mükellefleri için gider yazılabilecek sponsorluk harcamaları tutarı, harca-

maların yapıldığı döneme ait kurum mali karı kadar olacaktır. Mali karı aşan harcamalar KKEG olarak kabul edilir ve zarar artırıcı unsur olarak dikkate alınmaz.

**8. YMM Tasdik Zorunluluğu:**

Gençlik ve spor tesisleri için yapılacak yapı ve ikmal işleri ile 2004 yılı için 1 Trilyon lirayı aşan bakım ve onarım işlerine ilişkin harcamaların yeminli mali müşavirlerce tasdik edilmesi zorunludur. Bu tutar her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacaktır.

**III- ÖZEL KANUNLARA GÖRE YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR**

Eğitim alanında yapılan bağış ve yardımların vergi matrahından indirim konusu yapılabileceği yönünde Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun yanı sıra özel kanunlarda da hükümler bulunmaktadır. Bahse konu özel kanunlardan uygulamada en sık karşılaşılanlara aşağıda yer verilmiştir.

**a) İlköğretim ve Eğitim Kanununa göre yapılan bağış ve yardımlar**

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76. maddesine göre; Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından makbuz mukabilinde yapılacak para bağışları, yıllık beyannameyle bildirilecek gelirden ve kurum kazançlarından indirilebilecektir.

**b) Yüksek Öğretim Kanununa göre yapılan bağış ve yardımlar**

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 56.maddesine göre; Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından üniversitelere ve İleri Teknoloji Enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak nakdi bağışlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden ve kurum kazancından indirilebilecektir. Bu hüküm aynı kanunun ek 7. maddesi uyarınca vakıflarca kurulan yüksek öğretim kurumlarına yapılacak nakdi bağışlar açısından da geçerlidir.

**c) Afetlerden Zarar Görenlere Yapılacak Bağış Ve Yardımlar**

15.05.1959 tarihli ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirle-

re Yapılacak Yardımlara Dair Kanun'un 44 ve 45. maddelerine göre Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından bu kanunun 33. maddesi gereğince fona verilen hisseler, verildikleri yılın yıllık beyannamesi ile bildirilecek gelirden ve kurum kazançlarından indirilebilecek, afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak üzere kurulan Milli Yardım Komitesi ve mahalli yardım komitelerine makbuz mukabilinde yapılacak bağış ve yardımlar ise gider olarak dikkate alınabilmektedir.

Bu hükümlere göre genel hayatı etkileyen afetlerden etkilenenlere harcanmak üzere Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince makbuz karşılığında yapılacak nakdi ve aynı bağış ve yardımlar, Gelir Vergisi Kanunu'nun ve bağış ve yardımla ilgili maddelerinde yer alan miktarlarla sınırlı olmaksızın aşağıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden veya kurum kazançlarından indirilecek veya gider olarak dikkate alınacaktır.

- Genel hayatı etkileyen afetlerden etkilenenlere yapılacak harcamaları karşılamak üzere 7269 sayılı Kanununa göre kurulan "Fon" a verilmek üzere kamu kurumları, mahalli idareler, mal sandıkları, hayır kurumları, Türkiye Kızılay Derneği ile diğer kuruluşlara makbuz karşılığında yapılacak nakdi bağışlar ve bankalarda fon veya fona aktarılmak üzere anılan kuruluşlar adına açılan hesaplara yatırılan paralar ile Türkiye Kızılay Derneği'ne yapılan aynı bağışlar yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden veya kurum kazancından indirilebilecektir.

- Afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak üzere oluşturulan Milli Yardım Komitesi ile mahalli yardım komitelerine makbuz mukabilinde yapılacak nakdi ve aynı bağışlar beyanname ile bildirilecek gelir ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir. Yardım komiteleri, afet hali nedeniyle acil yardım hizmetlerini yürütmek üzere 7269 Sayılı Kanun'a dayanılarak Bakanlar Kurulu'nun 1.4.1988 tarihli ve 88/12777 Sayılı Kararı ile yürürlüğe konulan "Afetlere İlişkin Acil Yardım Teşkilatı ve Planlama Esaslarına Dair Yönetmelik" çerçevesinde illerde ve ilçelerde vali ve kaymakamlarca oluşturulacak kurtarma ve yardım komiteleridir.

- Nakdi bağışların indirilebilmesi veya gider kaydedilebilmesi için bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuz veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontları (makbuz ve dekontta, kabul edilen bağışların bu amaçla kabul edilmesinin belirtilmesi şartıyla) ile belgelendirilmesi gerekmektedir.

- Aynı bağışlar içinse mükellefler malın cinsini, miktarını ve maliyet bedelini (amortismanı tabi iktisadi kıymetler için net aktif değeri) gösterir bir fatura ve buna ilişkin sevki irsaliyesi düzenlemek zorundadırlar. Yardımların tesliminde yardım yapılan kuruluşlardan makbuz alınacak, makbuz verilmemesi halinde ise bir tutanak düzenlenecektir. Mükellefler yaptıkları aynı yardımları düzenlenen makbuz veya tutanaklara istinaden indirim veya gider olarak dikkate alabilecektir.

#### d) 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanun Uyarınca Yapılacak Bağış ve Yardımlar

278 sayılı kanunun 13. maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince Türkiye bilimsel ve teknik araştırma kurumuna makbuz karşılığında yapılacak para bağışları yıllık bildiri ile bildirilecek gelirden ve kurum kazancından indirilebilecektir. Aynı olarak yapılan bağış ve yardımların ise makbuz karşılığında olsa dahi indirilebilmeleri mümkün değildir.

#### e) 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu

5434 sayılı kanunun ek 44. maddesine göre gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Emekli Sandığı'na ait dinlenme ve bakım evlerine yapılan bağış ve yardımlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilir. Bağış ve yardımın aynı nitelikte olması halinde ise yardımın maliyet bedeli indirim tutarı olarak dikkate alınır.

#### f) 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu Uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar

2828 sayılı kanunun 20. maddesi uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ve kuruluşlarına makbuz karşılığında yapılan nakdi bağışlar

Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilebilecektir.

**g) 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar**

2876 sayılı kanunun 101. maddesi uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna yapılan bağışlar verilecek yıllık beyanname gider olarak dikkate alınabilecektir.

**h) 2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu Uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar**

2955 sayılı kanunun 46. maddesi uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Gülhane Askeri Tıp Akademisi'ne makbuz karşılığında yapılan nakdi bağışlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden ve kurum kazancından indirilecektir.

**ı) 4122 sayılı Millî Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar**

26/07/1995 tarihinde yürürlüğe giren 4122 sayılı kanunun 12. maddesi ve bu kanuna göre çıkarılan yönetmelik uyarınca ; yapılacak ağaçlandırma ve erozyon kontrolü çalışmaları ile her türlü tesisin bakım ve koruma masrafları gelir ve kurumlar vergisi matrahından düşülebilecektir.

**ii) 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu Uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar**

3294 sayılı kanunun 9. maddesi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakfına yapılacak nakdi ve aynı bağışlar, gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

**İ) 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu Uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar**

3388 sayılı kanunun 3. maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılacak her türlü bağış ve yardımlar gelir ve kurum-

lar vergisi matrahından indirilebilecektir.

**İ) 4306 sayılı Kanun uyarınca yapılan Bağış ve Yardımlar**

4306 sayılı Kanun uyarınca sekiz yıllık kesintisiz eğitim için yapılan nakdi bağışlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

**İ) Adalet Teşkilatını Güçlendirme Fonu'na Yapılan Yardımlar**

3454 sayılı Kanunun 6. maddesine göre beyan edilen gelirin yüzde 5'i ile sınırlı olmak üzere aynı ve nakdi bağışlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından düşülebilecektir.

**m) Gazete, Dergi veya Diğer kuruluşlarca Düzenlenen Kampanyalara Yapılan Bağış ve Yardımlar**

Gazete, Dergi veya başka kurum ve kuruluşlar, yaygın olarak yaptıkları kampanyalarla para toplamakta, böyle durumlarda yardımlar bankalarda açtırılan hesaplarda toplanmaktadır. Bu kampanyalarda toplanan paraların bağışlanacağı yere göre bağış ve yardımlar sınırsız olarak veya Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları'nda yer alan sınırlar çerçevesinde beyan edilen gelirden indirilebilmekte veya gider yazılabilmektedir.

**IV- KDV KANUNU AÇISINDAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR**

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1. maddesi hükmüne göre ticari,sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde, bedelsiz dahi olsa yapılan teslim ve hizmetler KDV'ne tabi bulunmaktadır ve bedelsiz teslimlerde KDV'nin, Kanunun 27. maddesine göre emsal bedel üzerinden hesaplanması gerekmektedir.

Bununla beraber, KDV Kanunu'nda yukarıda belirtilen hükümlerin istisnaları bulunmaktadır ve bazı bedelsiz teslim ve hizmetler KDV'den müstesna tutulmuştur. Nitekim bağış ve yardım şeklindeki bedelsiz teslim ve hizmetlere, KDV Kanunu'nun 17/2-b maddesinde yer verilmiş ve;

- Genel bütçeye dahil dairelere,
- Katma bütçeli dairelere,
- İl özel idarelerine,

- Belediyelere,
- Köylere,
- Yukarıda sayılan kamu tüzel kişilerinince teşkil edilen birliklere,
- Üniversitelere,
- Döner sermayeli kuruluşlara,
- Kanunla kurulmuş kamu kurum ve kuruluşları,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına,
- Siyasi partiler ve sendikalara,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıklarına,
- Kamu menfaatine yararlı dernekler,
- Tarımsal amaçlı kooperatiflere ve
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanıyan vakıflara,

bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV'den müstesna olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan yukarıda belirtilen istisna, KDVK'nun 30/a maddesi uyarınca kısmi istisna niteliğinde olup bu teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen katma değer vergileri indirim konusu yapılamamaktadır. Bağışlanan aynı kıymetin satın alınması, imali veya inşası dolayısıyla yüklenilen KDV'ler daha önceki dönemlerde indirim konusu yapılmışsa, bağışının gerçekleştiği andan itibaren "yersiz olarak indirilen KDV" olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

İndirimi mümkün bulunmayan bu KDV tutarları ise, dönem gideri olarak düşünülecek ve mükelleflerce gelir veya kurum kazancından düşülecek bağış tutarına ilave edilecektir.

Bu noktada, bu hüküm uyarınca KDV Kanununun 17/1 numaralı bent hükmünde sayılan kurum ve kuruluşlarına yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen KDV maliyet unsuru veya gidere dönüşecektir. Ancak KDV Kanununun 17/1 fıkrasında sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları KDV'den istisna olmakla beraber, söz konusu kurum ve kuruluşlardan bazıları GVK'nın 89/2 ve

KVK'nın 14/6. maddesinde sayılmamıştır. Bu nedenle bu kuruluşlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları KDV'den istisna olmakla beraber, söz konusu teslim ve hizmete ilişkin bedeller ile bu mal teslimi ve hizmet ifası nedeniyle yüklenilen KDV, KDV Kanununun 58. maddesi hükmünden hareketle malın maliyeti içerisinde yer alacağından toplam mal bedeli ve yüklenilen KDV'si G.V.K. ve K.V.K. açısından kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

### DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Bağış ve yardım indirimine ilişkin olarak Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan düzenlemeler gereğince, bu kanunlara göre yapılacak bağış ve yardımlar beyan edilecek gelirden ve kurum kazancından beyannamede ayrıca gösterilmek şartıyla indirim konusu yapılabilmektedir. Yapılan yeni düzenlemelerle, mükelleflere kanunda belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılacak yardım ve bağışların belli oranlarda yapılacak bağış ve yardımlar ve sınırlamaya tabi tutulmaksızın yapılacak bağış ve yardımlar şeklinde bir ayırıma gidilerek, indirilecek bağış ve yardımların kapsamı genişletilmiştir. Bu uygulama eğitime destek kampanyası çerçevesinde ülke genelinde yürütülen kampanyalara katkı sağlayacaktır.

Yukarıda bahsedilen olumlu bakış açısının yanı sıra olumsuz olarak tespit edilebilecek bir nokta şudur ki bağış ve yardımların vergi matrahından indirilmesinde sadece temel vergi kanunları değil, vergileme dışındaki diğer kanunlar da söz sahibi olmuştur ve bu durum da bir çok başlılık yaratmıştır. Ayrıca mükellef türleri itibarıyla farklı uygulamaların mevcut olmasının ne kadar doğru olduğu da tartışmalı bir konudur.

Unutulmamalıdır ki hangi kanuna göre gelir veya kazançtan indirimine müsaade edilmiş olursa olsun bağış ve yardım indiriminden zararlı sonuçlanmış hesap döneminde faydalanılamamakta, bağış ve yardım zarara yol açamamakta, zarar veya yararlanılamamış gider olarak sonraki yıla devredilememektedir.

KAYNAKÇA

i. Ömer KAYA, Gelir Ve Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilebilir Bağış Ve Yardımlar, Vergici ve Muhasebeciyle Diyalog Dergisi, Sayı 177, Ocak 2003, s. 60

ii. xiv Yavuz YILDIRIM, Vergisel Yönüyle Bağış ve Yardımlar, Vergi Dünyası Dergisi, Sayı 256, Aralık 2002, s.132-136

iii. Abdullah ÖZDEMİRCİ, Bağış ve Yardım İndirimi, Maliye ve Sigorta Yorumları Dergisi, Sayı 443, Temmuz 2005, s. 37-42

iv. Levent GENÇYÜREK, Yaklaşım Dergisi, Sayı 138, Haziran 2004, s.72

v. 5035 sayılı Kanunla Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün idaresinde ve denetiminde bulunan mazbut vakıf ile belediyeler dahil diğer kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı olan Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu nezdinde eski eser tescilli abide eserlerin; bakımı, onarımı, restore edilmesi ve yaşatılması amacıyla abide eserlerin kayıtlı olduğu kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımlar ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen

usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedelinin tamamının da gelirin ve kurum kazancının tespitinde hasılatтан indirilebileceği öngörülmüştür.

vi. Bekir ARSLAN, Zafer KÜTÜK, Gelir Vergisi Ders Notları, Eylül 2005, s.

vii. Mesut HIŞIL, Hasan ALTUNCU, Mahmut KURT, Vergi Denetmen Yardımcısı Adayları Kurumlar Vergisi Kanunu Ders Notları, Ankara, Ağustos 2005, s. 80-87

viii. A. Murat YILDIZ, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Kurumlar Vergisi Rehberi, Ankara 2005, s. 138

ix,xiii. Beyanname Düzenleme Kılavuzu, 2005, s.323,324,325

x. Devrim AKALIN, Ömür KÜLAHLI, Gelir ve Kurumlar Vergisi Açısından Bağış ve Yardımlar, Vergi Dünyası, Sayı 280, Aralık 2004, s.129 xı Mehmet Tahir UFUK, 5035 Sayılı Kanunla Kapsamı Genişletilen Bağış Ve Yardımlar, Yaklaşım, Sayı 136, Nisan 2004, s. 79

xii. xv DENETİM İlke ve Esasları 1. Cilt, 2005, s.101-103