



GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ MATRAHLARININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINACAK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Gürcan ÖZER^(*)

1 - GİRİŞ

Vergi, gerçek ile tüzel kişilerden kamu harcamalarını karşılamak ve devletin ekonomik, sosyal hayata etkisini sağlamak üzere cebren, niha-i ve karşılıksız olarak doğrudan istenen mali yükümlülük olarak tanımlanabilir. Devlet kanun gücüyle doğrudan istediği bu mali yükümlülükleri, daha ziyade ekonomik, sosyal ve kültürel amaçlar doğrultusunda ve belirlediği ölçüler içinde askıya alabilmektedir. Bağış ve yardımlar bunlardan birisidir.

Bu çalışmada, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kazancın elde edilmesi veya idame ettirilmesiyle doğrudan ilgisi olmayan, prensip olarak dönem kazancından indirimi mümkün bulunmayan bağış ve yardımların Kanun koyucunun hangi hallerde ve ne ölçüde vergi matrahından indirim olarak verdiği vergi ve özel kanunlar yönüyle ele alınmış, ayrıca muhasebe be-

yanına ilişkin bilgilere yer verilmiştir. Ayrıca yine çalışmada sponsorluk harcamalarının hangi şartlar altında indirim konusu yapılabileceğine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

2- VERGİ KANUNLARI YÖNÜYLE BAĞIŞ ve YARDIMLAR

2.1- Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında Yer Alan Bağış ve Yardımlar

2.1.1- Gıda Bankacılığı Kapsamında Yapılacak Bağış ve Yardımlar

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) "İndirilecek Giderler" başlıklı 40. maddesinin 10. bendinde ile "Diğer İndirimler" başlıklı 89. maddesinin 6. bendinde; 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 gider veya indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6 maddesinin 2.

^(*) (EVD), YMM

fıkrasına göre safi kazancın tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacağından GVK'nın 40/10 maddesindeki düzenlemeden kurumlar vergisi mükellefleri de yararlanacaklardır.

251 Seri Nolu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile gıda bankacılığı kapsamında bağış ve yardımların esasları belirlenmiştir. GVK'nın yukarıda zikredilen maddelerinin ilk halinde sadece gıda maddelerinin bağışı kabul edilmekteyken, daha sonra yapılan düzenleme ile temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin bağışı da kabul edilmiştir. 251 Seri Nolu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği ise bu değişiklik yapılmadan önce yayımlandığından Tebliğde sadece gıda maddesi bağışlarından bahsedilmektedir. Buna göre gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağış ve yardımların esasları şöyledir.

• **Gıda Maddesi Bağışının Dernek veya Vakıfa Yapılmış Olması Gerekmemektedir.**

İhtiyacı bulunanlara doğrudan veya başka organizasyonlar aracılığıyla yapılacak gıda yardımlarının yukarıda belirtilen maddeler kapsamında yapılmış bağış olarak değerlendirilmesi mümkün değildir. Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara gıda yardımı yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması gerekmektedir. Bununla beraber, dernek veya vakfın başka alanlarda da faaliyet gösteriyor olmasının, kamuya yararlı dernek veya vergiden muaf vakıf olup olmasının uygulama açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

• **Bağışa Konu Olacak Mallar Gıda Maddesi Olmalı ve Bağış Şartı ile Verilmelidir.**

Gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağışların gıda maddesi niteliğinde olması gerek-

mektedir. Yapılacak bağışlar şartlı olarak (bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere) yapılmalıdır. Gıda maddesi niteliğini taşımayan veya şartlı olarak yapılmayan bağışlar, gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağış olarak değerlendirilmeyecektir.

• **Bağışı Yapanlarca Fatura Düzenlenmelidir.**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesine eklenen hüküm çerçevesinde indirim konusu yapılacak bağışlar, bağışa konu mal bedeli Vergi Usul Kanununun 232. maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi mutlaka fatura ile belgelendirilecek ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenecektir.

Bağışlanan mala ilişkin bilgileri eksiksiz olarak içerecek fatura, bağış yapılan dernek veya vakıf adına düzenlenecektir. Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli (yüklenilen katma değer vergisi hariç) yazılı olacaktır.

Faturada "İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından Katma Değer Vergisi hesaplanmamıştır." ibaresinin yer alması zorunludur.

Gelir Vergisi Kanununun 89. maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde, yıllık beyanname de yer alacak gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak işlemlerde bağışı yapan tarafından bir belge düzenlenmesine gerek bulunmamakta olup, varsa bağış yapılan malın edinimi-ne ilişkin belgelerin saklanması gerekmektedir.

• **Dernek ve Vakıflarca Bağış Karşılığı Belge Düzenlenmelidir.**

Dernek ve vakıflar kendi mevzuatlarının öngördüğü belgeleri düzenleyecek ve bağış yapanlara bir örneğini vereceklerdir. Ticari faaliyetle uğraşanlarca düzenlenen faturalar dernek ve vakıf tarafından muhafaza edilecektir.

• Yıllık Beynamede Ayrıca Gösterilmelidir

Ticari işletmeye dahil malların (gıda maddelerinin) bağışlanması durumunda bu malların maliyet bedeli Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesi çerçevesinde gider kaydedilir. Bu işlem, faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi suretiyle gerçekleştirilir.

Bağışlanan gıda maddelerinin işletmeye dahil olmaması halinde ise, söz konusu malın maliyet bedeli (KDV dahil) Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesi çerçevesinde yıllık beyannamenin bağış ve yardımlara ilişkin bölümüne yazılarak gelir vergisi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınacaktır.

• KDV İstisnası ve Uygulaması

Gıda bankacılığı kapsamında yapılan bağışlar 3065 sayılı Kanunun 17/2-b maddesine göre katma değer vergisinden müstesnadır. Aynı Kanunun 30/a ve 32. maddelerine göre, kısmi istisna mahiyetindeki bu teslimin (gıda maddesi bağışlarının) bünyesine giren katma değer vergisi tutarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

2.1.2- Kazancın Belli Bir Yüzdesi İle Sınırlı Bağış ve Yardımlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10

maddesinin 1/ c bendine göre; genel ve özel bütçeli kamu idarelerine¹, il özel idarelerine, belediyeler ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara², kamu yararına çalışan derneklere³ ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurumlara⁴, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin 1 fıkrasının 4 numaralı bendinde; yukarıda sayılan kurumlardan bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurumlar dışında kalan kurum ve kuruluşlara, beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'nu) aşmayan makbuz karşılığı yapılacak bağış ve yardımların kazançtan indirim yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Makbuz karşılığı yapılacak bağış ve yardım nakdi ya da ayni olabilecektir. Buna ilişkin yasal düzenlemeler 2860 sayılı Yardım Toplama Kanunu'nun⁵ 3. maddesi ile Kanuna ilişkin yayımlanan yönetmelikte yapılmıştır.

¹ Genel Bütçeli Kamu İdareleri şu anda 54 tane'dir. 'http://www.basbakanlik.gov.tr.'(e-mevzuat/kisayollar/kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu/1 sayılı liste). Erişim tarihi 23.09.2011

Özel Bütçeli Kamu İdarelerinden 105 tanesi Yüksek Öğretim Kurulu, Üniversite, İleri Teknoloji Enstitüleri, 38 tanesi Diğer Özel Bütçeli İdareler olmak üzere toplam 143 tane'dir. 'http://www.basbakanlik.gov.tr.'(e-mevzuat/kisayollar/kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu/11 sayılı liste). Erişim tarihi 23.09.2011

² Vergi muafiyeti tanınmış vakıflar şu anda 237 tane olup çalışmanın sonunda tablo halinde verilmiştir. 'http://www.gib.gov.tr/index.php?id=406' Erişim tarihi 23.09.2011

³ Kamuya yararlı dernekler şu anda 410 adet olup yazının sonunda tablo halinde verilmiştir. 'http://dernekler.icisleri.gov.tr/Dernekler/Kurum/KamuYararListe.aspx' Erişim tarihi 23.09.2011

⁴ Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara vergi muafiyeti tanınması ile ilgili usul ve esaslar, 15.02.1990 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmıştır. Ayrıca 86/10942 sayılı yönetmelik ile düzenleme yapılmıştır.

⁵ 23.06.1983 tarih ve 18088 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

**2.1.3- Kazancın Yeterli Olması Halinde
Tamamı İndirilecek Eğitim, Sağlık,
Sosyal Amaçlara İlişkin Bağış ve Yardımlar**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin 1/ç bendi uyarınca, mezkur fıkranın (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve 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 aynı bağış ve yardımların tamamı kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin 1 fıkrasının 5 numaralı bendine göre; 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 aynı bağış ve yardımların tamamı gelir vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.

Okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurdu ile bağış ve yardımlar konusunda Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nce 10.03.2004 tarihinde yayımlanan G.V.K. 21 numaralı sirkülerde geniş açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu sirkülerde yapılan açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

Kanuni düzenlemelerdeki "okul" ifadesinden,

doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmekte olup, rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirileceği, "sağlık tesisi" ifadesinden ise Sağlık Bakanlığı'nca sağlık tesisi kapsamında değerlendirilen kurum ve kuruluşların anlaşılması gerektiği açıklanarak kapsam belirlenmiştir.

Okul, sağlık tesisi veya öğrenci yurduna ilişkin olarak yapılmış olsa dahi, kamu idare ve müesseseleri dışında kalan kurum veya kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımların vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı veya hangi limitler içinde yapılabileceği genel hükümler çerçevesinde değerlendirileceği belirtilerek tamamının indirim konusu yapılacak bağış ve yardımlardan kapsam dışı olanların belirlenmesi yapılmıştır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımların ilgili kurumlardan alınacak belgelerle tevsik edilmesi yeterlidir. Dolayısıyla, bu kurum ve kuruluşlardan alınacak belgeler 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesindeki yetkiye istinaden indirim için geçerli belge olarak kabul edilecektir.

Okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurdu inşası dolayısıyla yapılan harcamalar, harcamanın yapıldığı yıla ilişkin gelir vergisi matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Söz konusu tesislerin inşası veya faaliyetlerini devam ettirebilmelerine yönelik olarak yapılan bağış ve yardımların da bağışın yapıldığı yıla ilişkin olarak beyan edilecek gelirden indirilebileceği açıklanarak indirim dönemi belirtilmiş, gelir vergisi mükelleflerinin yapacakları bağış ve yardımları yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerden indirim konusu yapabileceği, dolayısıyla zarar beyan eden gelir

vergisi mükelleflerinin bağış ve yardımları indirim konusu yapmaları mümkün bulunmadığı, bu durumda bağış ve yardımların bir yılda indirim konusu yapılabilecek tutarı gelir vergisi mükelleflerinde yıllık gelir vergisi beyannamesinin “Gelir Bildirimi” tablosunda yer alan “Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı”ndan önceki tutar ile sınırlı olduğu açıklanarak indirim esas kazanç belirlenmiştir.

Benzer durum Kurumlar Vergisi mükellefleri içinde geçerli olup 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 10.3.2.1. bölümünde “İndirilebilecek bağış ve yardım tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı, zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki [Ticari bilanço karı – (iştirak kazançları istisnası+geçmiş yıl zararları)] tutardır.” şeklinde indirim esas kurum kazancı belirlemesi yapılmıştır.

Gerek zarar beyanı gerekse gelirin yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen bağış ve yardımların daha sonraki yıllarda indirim konusu yapılması veya zarar olarak devredilmesi ise mümkün değildir.

2.1.4- Kazancın Yeterli Olması Halinde Tamamı İndirilecek Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10.Maddesinin (1) numaralı fıkrasının (d) bendi ile aynı şekilde 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89.Maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine göre; genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenen ya

da desteklenmesi uygun görülen;

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

- 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,

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

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

- Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,

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

- Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu 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,

- Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve faaliyetler ile bu alanlar-

da araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatının tedariki ile film yapımına,

- Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültür ve sanat faaliyetlerinin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına, ilişkin harcamalar ile makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların % 100'ü (Bakanlar Kurulu, bölgeler ve faaliyet türleri itibarıyla bu oranı, yarısına kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar getirmeye yetkilidir) kurumlar vergisi ve gelir vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi ve gelir vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, beyan edilen kazançtan indirilir.

Bu faaliyetlere ilişkin bağış ve yardımların belgelendirilmesinin hangi usulle temin edileceği yönünde Maliye Bakanlığı'nca bir belirleme yapılmamıştır. Bu kapsamdaki bağışların sadece makbuzla belgelendirilmesi yeterli olmayıp, ayrıca bağış ve yardıma ilişkin projenin ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından yürütülmesi veya Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenmesi veya projenin desteklenmesinin uygun görülmesi gerekmektedir.

2.1.5- Kazancın Yeterli Olması Halinde Tamamı İndirilecek Doğal Afetlere İlişkin Bağış ve Yardımlar İle Türkiye Kızılay Derneği'ne Yapılan Bağış ve Yardımlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (e) bendi ile aynı şekilde 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendine göre; Bakanlar Kurulu'nca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığı ile makbuz karşılığı yapılan aynı ve nak-

di bağışların tamamı kurumlar vergisi ve gelir vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi ve gelir vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, beyan edilen kazançtan indirilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (f) bendi ile aynı şekilde Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendine göre; İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı kurumlar vergisi ve gelir vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi ve gelir vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, beyan edilen kazançtan indirilir.

2.1.6- Aynı Bağış ve Yardımların Değerlemesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin ikinci fıkrası uyarınca; 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.

Diğer yandan Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin ikinci fıkrasına göre ise; bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır.

2.2- Sponsorluk Harcamaları

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendine göre; 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlü-

ğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si, kurumlar vergisi ile gelir vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyanamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, beyan edilen kazançtan indirilir.

Sponsorluk harcamaları, ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olmayan veya ilişkisi ölçülemeyen, sosyal amacı öne çıkan harcamalar olup ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olan reklam harcamalarından farklılık arz etmektedir.

Sponsor olan kurumun adının anılması koşuluyla,

- Resmi spor organizasyonları için yapılan saha, salon veya tesis kira bedelleri,
- Sporcuların iâşe, seyahat ve ikamet giderleri,
- Spor malzemesi bedeli,
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce uygun göreceği spor tesisleri için yapılan aynı ve nakdi harcamalar,
- Sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri,
- Spor müsabakaları sonucuna göre sporculara veya spor adamlarına prim mahiyetinde aynı ve nakdi ödemeler, gibi harcamalar sponsorluk harcaması olarak değerlendirilecektir.

Spor sahalarına, sporcuların veya diğeri ilgili-lerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yar-

dımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması gibi doğrudan ticari fayda sağlayan ve kurumun tanıtımını amaçlayan harcamalar ise reklam harcaması olarak değerlendirilecektir.

Ayrıca, sponsorluk faaliyetinin yanında reklam ve tanıtım amacını da içeren işlemler nedeniyle yapılan harcamaların, sözleşmede belirtilmek ve emsaline uygun olmak şartıyla, reklam ve sponsorluk harcamaları olarak ayrıştırılabilmesi mümkündür. Örneğin, bir kurumun, bir kulübe bonservis bedelini karşılayarak transfer ettiği bir sporcuyla aynı zamanda şirketin veya ürünlerinin tanıtımına yönelik reklamlarda kullanması halinde, reklam faaliyetine ilişkin harcamalar, bonservis bedelinden sözleşmede belirtilmek ve emsallerine uygun olmak şartıyla ayrıştırılabilecek ve reklam gideri olarak dikkate alınacaktır.

Sponsorluk uygulamasına ilişkin usul ve esaslar, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sponsorluk Yönetmeliğindeki⁶ düzenlenmiştir. Buna göre, gerçek ve tüzel kişiler, federasyonlara, gençlik ve spor kulüplerine veya sporculara, spor tesisleri ve faaliyetlerine ilişkin olarak anılan Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslar dahilinde sponsor olabileceklerdir.

Yönetmeliğin 8. maddesine göre sponsorluk hizmeti alan ile sponsor arasında her iki tarafın hak ve yükümlülüklerini içeren yazılı bir sözleşme yapılması gerekmekte olup sponsorlar ile sözleşme yapmaya sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum veya kuruluş yetkilidir. Yapılacak sözleşmede yer alması gereken bilgiler anılan maddede belirtilmiştir.

⁶ 16/6/2004 tarih ve 25494 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanmıştır.

Yönetmeliğin 4 ve 13. maddelerinin tetkikinden de anlaşılacağı üzere, sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum ve kuruluşlara aynı ya da nakdi olarak verilen desteklerin, Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş belgelere bağlanmasının zorunlu olduğu hususunda özel bir düzenleme bulunmamaktadır.

Yönetmeliğin 4. maddesinde “belge”, sponsorluk ve reklam hizmet ve işlemlerine ilişkin belge; “nakdi destek”, sponsor tarafından sponsorluğu alana yapılan parasal ödeme; “aynı destek” ise sponsorluk konusu işle ilgili olarak sponsor tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin harcama olarak tanımlanmıştır.

Yönetmeliğin 12. maddesinde ise sponsorluğa konu hizmet ve işle ilgili yüklenilen sponsorluk bedelinin sponsor tarafından bizzat harcana bileceği gibi bu bedelin sponsorluğu alanın hesabına da yatırılabilceği; sponsorluğu alan tarafından gelir kaydedilen bu tutara ilişkin harcamalarda ise sponsorluğu alanın tabi olduğu mevzuat hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum ve kuruluşlara sponsorlarca nakdi bir destekte bulunması ve bu desteğin de hizmeti alanlar adına açılmış bir banka hesabına yatırılmış olunması durumunda, sponsorlara yatırılan tutarlar için bankalar tarafından verilecek makbuz veya dekontun yapılan bağışın tevsik edici belgesi olarak kabul edilmesi gerekir. Ancak, banka dekontu veya makbuzda paranın “sponsorluk amacıyla” yatırıldığına dair bir ifadeye yer verilmesi şarttır.

Söz konusu nakdi desteğin; sponsorluk hizmeti alanlara nakden elden teslim edilmiş olması halinde ise hizmeti alan kişi, kurum ve kuruluşlarca düzenlenecek alındı makbuzu, bağışa ilişkin tevsik edici belge olarak kabul edilebilecektir.

Diğer taraftan, desteğin nakdi olarak değil de

aynı olarak yapılmış olunması durumunda;

- İşletmenin varlıklarından aynı olarak yapılan desteğin sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum ve kuruluşlara teslim edilmesi halinde, teslimi yapılan değerler için fatura düzenlenmesi; faturada, teslimin sponsorluk maksatlı olduğuna, teslimi yapılan değerlerin cinsi, nevi ve miktarına ilişkin olarak tereddüde mahal bırakmayacak bilgilere yer verilmesi; faturanın hizmeti alanlar adına düzenlenmiş olunması; faturanın arka yüzünün de hizmeti alan kişilere veya kanuni temsilcilerine imzalatılmış olunması,

- Aynı değerlerin, mükelleflerce dışarıdan sağlanarak sponsorluk hizmeti alanlara bağışlanmış olması durumunda da hizmeti alanlarca teslim alınacak bu değerler için alındı makbuzunun düzenlenmesi ve makbuzda, bağışlanan kıymetlerin değerlerinin, cinsinin, miktarlarının, adedinin v.b. hususların tereddüde mahal bırakmayacak şekilde yer alması şarttır.

Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak mükellefler adına düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünün de yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde hizmeti alan kişi veya kanuni temsilcilere imzalatılmış olması gerekmektedir.

Ancak, makbuz karşılığı olmaksızın yapılan bağış veya yardımların mükelleflerce indirim olarak dikkate alınabilmesi mümkün değildir.

Sponsorluk Yönetmeliği kapsamında aynı ya da nakdi olarak yapılan harcamalar, kurumlar vergisi mükelleflerince harcamanın yapıldığı yılda indirim olarak dikkate alınabilecektir.

Yukarıda kapsamı belirtilen sponsorluk harcamalarının indirimi için söz konusu beyannamele- rinde herhangi bir belgenin ibraz zorunluluğu bulunmamaktadır. Gerçek ve tüzel kişiler, süresiz bir şekilde sponsor olamayacakları gibi; bunların herhangi bir şekilde vergi borçları da bulunmamalıdır. Bu nedenle kurumların sponsor

olabilmeleri için bağlı buldukları vergi dairesine müracaat ederek, vergi borcu olmadığına dair bir yazı almaları ve yapılan sponsorluk sözleşmesinin bir örneğini ilgili vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

3- BAĞIŞ ve YARDIMLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ, ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR ve ÖRNEK OLAY

3.1- Genel Olarak Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerinin giderleri Tekdüzen Hesap Planı'nda 770 hesaplarda izlenmektedir. Bu hesaba işletme yönetiminin bağış ve yardımlara ilişkin kararları doğrultusunda yapılan bağışlar da kaydedilebilmektedir.

Ancak söz konusu bağış ve yardımların daha sonra beyanname üzerinde "Kanunen Kabul Edilmeyen Gider" olarak gösterilmesi ve aynı zamanda beyanname üzerinde yer alan "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" içinde gösterilerek indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Söz konusu bağışa ilişkin paranın banka üzerinden verilmesi halinde ilk yapılacak "770-Genel Yönetim Giderleri" bağış ve yardımlar alt hesabı borçlu, -harcamanın bankadan yapıldığı varsayılarak- "120-Bankalar" hesabı alacaklı olacaktır. Bu madde ile eşanlamlı olarak; "971-Matrahaya İlave Edilecek Tutarlar" borçlu, "972-Matrahaya İlave Edilecek Tutarlar" aynı miktarda alacaklı olarak kayıt işlemi yapılacaktır. Genel prensip bu olmakla beraber bazı işletmelerde nazım hesaplar yerine "770-Genel Yönetim Giderleri" bağış ve yardımlar alt hesabı alacaklı, "689-Diğer Olağan Gider ve Zararlar" kanunen kabul edil-

meyen giderler alt hesabı borçlu kaydı yapılmak suretiyle bağış ve yardımlar muhasebeleştirilmektedir.

"Genel Yönetim Giderleri" arasında gösterilen söz konusu ödeme beyanname üzerinde nazım hesaplardaki kayıtlar esas alınarak indirim konusu yapılacaktır. Buna paralel olarak beyanname söz konusu miktar kanunen kabul edilmeyen gider olarak matraha eklenecektir.

Yasal düzenleme gereği ilgili dönem içerisinde yapılan bağış ve yardımlar geçici vergiye tabi kazanç tespiti sırasında da dikkate alınmaktadır. Dolayısıyla Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları ile diğer özel kanunlar çerçevesinde yapılan bağış ve yardımlar yapıldığı tarih dikkate alınarak, geçici vergi beyanında dikkate alınabilecektir.

3.2- Özellik Arz Eden Durumlar

3.2.1- İndirime Esas Kazancın Hesaplanması

Kazancın belli yüzdesi ile sınırlandırılmış bağış ve yardım indiriminde, bu indirime esas kazancın tespiti özellik arz eder.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecek bazı bağış ve yardımların tutarı, o yıla ait kurum kazancının %5'i ile sınırlıdır. İndirilebilecek bağış ve yardım tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı, 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki [Ticari bilanço karı - (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] tutar biçiminde tanımlanmıştır.

1 seri no'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne göre iştirak kazancı bağış ve yardım indirimine esas kazançtan düşülecekken, diğer indirim ve istisnalar, bu kazançtan düşülmeyecektir.

İştirak kazancının bağış ve yardım uygulamasına esas tutarın hesabında kazanç sayılmaması-

nı, kurumlar vergisinden mutlak olarak istisna edilmesine ve zarar olsa dahi indirilecek istisna niteliğinde olmasına bağlamak gerekmektedir. Tüm kazancı iştirak kazancı istisnası kapsamında olan bir mükellefin yapacağı bağış, mali zarara neden olacağından, iştirak kazancı istisnası kapsamındaki gelirler bağış ve yardım indiriminin hesabında dikkate alınamayacaktır. Tebliğde bir açıklık olmamasına rağmen, mutlak olarak kurumlar vergisine tabi bulunmayan ve iştirak kazancı istisnasına benzeyen (serbest bölge kazanç istisnası, KVK'nın 5/1-e madde kapsamındaki istisnalar) istisna kazançların da bağış ve yardım indiriminde istisna kazanç olarak dikkate alınması gerekir⁷.

Gelir vergisi mükellefleri çeşitli gelir unsurlarından elde ettikleri gelirleri yıllık beyannameye birleştirmektedirler. Gelir vergisi mükelleflerinin bu şekilde birleştirilen gelir toplamı, bağış ve yardım indirimine esas kazanç olarak dikkate alınacaktır. Gelir vergisi mükellefleri için kurumlar vergisi mükelleflerinde farklı olarak bağış ve yardımların bir yılda indirim konusu yapılabilecek tutarı yıllık gelir vergisi beyannamesinin "Gelir Bildirimi" tablosunda yer alan "Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı"ndan önceki tutardır. Ayrıca % 5'lik sınıra tabi bağış ve yardımlar için esas alınacak gelir de bu tutardır.

3.2.2- Kanunen Kabul Edilmeyen

Giderlerin Durumu

Kanunen kabul edilmeyen giderlerin indirime esas kazanca dahil olup olmadığı hususu belirsiz

olup, kanaatimize göre bağış ve yardım indirimi- ne esas kurum kazancı ticari kar değil, mali kar- dır. Dolayısıyla kanunen kabul edilmeyen gider- lerin bağış ve yardım indirimine esas kazanca dahil edilmesi gerekir. Nitekim Danıştay'da ko- nuya ilişkin bir uyuşmazlıkta, bağış ve yardım in- dirimine esas kurum kazancının, kanunen kabul edilmeyen giderlerin ilavesi sonucu bulunan ku- rum kazancı olduğu yönünde karar vermiştir. Bu itibarla kanunen kabul edilemeyen giderlerin ba- ğış ve yardım indirimine esas kazanca ilavesi ge- rekmemektedir⁸.

3.3- Örnek Olay

(T) İnşaat A.Ş. 2007 yılında arsa sahibi Bay (F) ile arsa karşılığı gayrimenkul satış vaadi sözleş- mesi düzenlemiştir. Bu sözleşmeye göre arsa üzerine yapılacak konutların % 60'ı (T) İnşaat A.Ş.'nin % 40'ı ise arsa karşılığı Bay (F)'nin ola- cağı kararlaştırılmıştır. Bu sözleşmeye göre Tapu Sicil Müdürlüğünde arsanın % 60'ı (T) İnşaat A.Ş.'ne devredilmiştir. 2008 yılında sözleşme ta- rafları imar planında yeşil alan görünen alanın bir kısmının konut alanına dahil edebilmek karşı- lığında inşaat alanına 50 derslikli ilköğretim oku- lu ve kapalı spor salonu inşaatı yapılarak Milli Eğitim Bakanlığı'na bağışlanacağı yönünde pro- tokolü il valiliği ile imzalamışlardır. Protokol ge- reği söz konusu okul ve spor salonu arsası Tapu Sicil Müdürlüğünde Maliye hazinesi lehine tescil ettirilmiştir. Arsa karşılığı gayrimenkul satış vaadi sözleşmesi gereği inşaatı (T) İnşaat A.Ş. yapmıştır. Söz konusu okul ve spor salonu inşaatı 2010 yı-

⁷ ÜREL Gürol, 'Bağış ve Yardımların Vergi Hukuku Açısından Değerlendirilmesi' www.yaklasim.com/mevzuat/dergi/makaleler/2000112345.htm. Erişim tarihi 23.09.2011

⁸ ÜREL Gürol, 'Bağış ve Yardımların Vergi Hukuku Açısından Değerlendirilmesi' www.yaklasim.com/mevzuat/dergi/makaleler/2000112345.htm. Erişim tarihi 23.09.2011

İnşaat A.Ş.'nin bitmiş ve kullanıma hazır bir şekilde Milli Eğitim Bakanlığı'na teslim edilmiştir. (T) A.Ş.'nin söz konusu arsa üzerine yapmış olduğu konut inşaatlarından sözleşme gereği arsa sahibine teslim edilen konutların maliyeti 14.000.000-TL'dir. Toplam arsa alanı 14.000 m² olup daha önce devri yapılan okul ve kapalı salon arsa alanı 6.000 m²'dir. (T) A.Ş.'nin okul ve kapalı salon için yapmış olduğu inşaat maliyeti 4.000.000-TL'dir. (T) A.Ş.'nin 2010 yılı ticari bilanço kazancı (arsa sahibine verilen konut ve okul inşaat hasılat ve maliyetleri, iştirak kazançları dahil) 5.000.000-TL olup ayrıca 3.000.000-TL iştirak kazançları istisnası ile 2009 yılından devreden 3.000.000-TL zararı bulunmaktadır. Kurum ayrıca Fenerbahçe Spor Kulübüne 1.000.000-TL bağışta bulunmuştur.

(T) İnşaat A.Ş.'nin yaptığı bağış ve yardım tutarının hesaplanması ve yapılması gereken işlemler ve beyanı aşağıdaki gibi olacaktır.

Toplam İnşaat Arsa Alanı (m ²)	14.000
Arsa Sahibine Fatura Edilen Konutların Maliyeti KDV Hariç	14.000.000
Okul İnşaat Arsa Alanı (m ²)	6.000
Toplam Okul İnşaat Maliyeti(TL)	4.000.000
Arsa Sahibine Fatura Edilen Okul İnşaat Bedeli KDV hariç (4.000.000*0,40)	1.600.000
(T) İnşaat A.Ş. Toplam Arsa Maliyeti (14.000.000+1.600.000)	15.600.000
1 m ² arsa maliyeti (TL) (15.600.000)/ 14.000 m ²	1.114

(T) İnşaat A.Ş. Okul Arsa Maliyeti (TL) (6.000*0,60)*1.114	4.010.400
(T) İnşaat A.Ş. Okul İnşaat Maliyeti (TL) (4.000.000*0,60)	2.400.000
(T) İnşaat A.Ş. Okul Bağış Maliyeti (4.010.400+2.400.000)	6.410.400

(T) İnşaat A.Ş. 2010 yılı Kurumlar Vergisi beyanı ise aşağıdaki gibi olacaktır.

1	Ticari Bilanço Karı	+	5.000.000
2	K.K.E.G (Bağış Okul)	+	6.410.400
3	K.K.E.G (Bağış Kamuya Yararlı Dernek-F.B)	+	1.000.000
4	İştirak Kazançları	-	3.000.000
5	2009 yılı Zararı	-	3.000.000
6	%5 ile Sınırlı Bağışa Esas Kurum Kazancı	1+2+3-4-5	6.410.400
7	İndirilebilir KVK 10/1-c %5 ile Sınırlı Bağışlar	6*0,05	320.520
8	İndirilebilir KVK 10/1-ç %100 ile Sınırlı Bağışlar	6-7	6.089.880
9	Kurumlar Vergisi Matrahı		0
10	İndirilemeyen Bağış ve Yardım	(2-8)+(3-7)	1.000.000

Görülebileceği üzere (T) İnşaat A.Ş. 1.000.000TL tutarındaki bağış ve yardımını indirim konusu yapamamaktadır.

**4- DİĞER KANUNLARDA YER ALAN
BAĞIŞ VE YARDIMLAR**

Türk vergi kanunlarının dışında da bazı özel kanunlarda bağış ve yardımların gelir vergisi ve kurumlar vergisi matrahlarından indirilmesi ile ilgili hükümler yer almaktadır. Söz konusu bağış ve yardımlar aşağıda açıklanacağı üzere matrah-tan indiriminde herhangi bir sınırlama olmayıp genel hükümler çerçevesinde tamamın beyan edilen kazançtan indirilebilecektir. Ancak hemen belirtmek gerekir ki, bu bağış ve yardımlardan bir kısmı indirim, bir kısmı ise gider olarak dikkate alınacaktır.

**4.1- 222 Sayılı İlköğretim Kanunu'nda
Yer Alan Bağış ve Yardımlar**

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun⁹ 76/g maddesine göre; gelir ve kurumlar vergisi yükümlüleri tarafından makbuz mukabilinde yapılacak para bağışları, yıllık bildirim ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazançlarından indirilir. Dikkat edileceği üzere bu kanun kapsamında bağışların makbuz karşılığı ve sadece nakit olarak yapılması gerekmektedir.

**4.2- 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nda
Yer Alan Bağış ve Yardımlar**

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun¹⁰ 56/b maddesi uyarınca; gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından üniversitelere ve ileri teknoloji enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak bağışlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir.

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun Ek 7. maddesinde vakıflarca kurulacak yüksek öğretim kurumlarının da 56. maddedeki mali kolaylık, muaflik ve istisnalardan aynen istifade edecekleri hükmü yer aldığından, vakıf üniversitelere makbuz karşılığında yapılan bağışlar da yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilebilecektir.

Görüreceği üzere bu kanun kapsamında makbuz karşılığında hem nakdi hem de aynı bağış ve yardımların tamamı kurum kazancından indirilebilecektir.

**4.3- 278 Sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik
Araştırma Kurumu Kurulması Hakkındaki
Kanunda Yer Alan Bağış ve Yardımlar**

278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK)Kurulması Hakkındaki Kanunu'nun¹¹ 13. maddesi hükmüne göre; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumuna yapılacak her türlü bağışlar, vasiyetler ve yardımlar vergi, resim ve harçlardan muaftır. Gelir veya kurumlar vergisine bağlı mükellefler tarafından bu kuruma makbuz karşılığında yapılacak para bağışları yıllık bildiri ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir.

**4.4- 7269 Sayılı Umumi Hayata Müessir
Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle
Yapılacak Yardımlara Dair Kanunda Yer Alan
Bağış ve Yardımlar**

7269 Sayılı Kanun'un¹² 45. maddesinde; "Afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak

⁹ 12.01.1961 tarih ve 10705 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹⁰ 06.11.1981 tarih ve 17506 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹¹ 24.07.1963 tarih ve 11462 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹² 25.05.1959 tarih ve 10213 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

üzere kurulan Milli Yardım Komitesi ile mahalli yardım komitelerine¹³ makbuz karşılığı yapılacak bağış ve yardımların her türlü vergi, resim ve harçtan müstesna olduğu gibi bunların gelir ve kurumlar vergileri mükellefleri tarafından masraf kaydı da caizdir.' hükmüne yer verilmiştir. Bu Kanun kapsamında makbuz karşılığı ilgili komitelere yapılacak ayni ve nakdi bağış ve yardımların tamamı gider olarak matrahtan indirilebilmesi mümkündür.

4.5- 2828 Sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Hakkında Kanun Kapsamında Bağış ve Yardımlar

2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Hakkında Kanunu'nun¹⁴ 20/b maddesine göre; Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ve kuruluşlarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilir.

4.6-Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna Yapılacak Bağış ve Yardımlar

2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu'nun¹⁵ 101 maddesi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Kuruma ve bağlı kuruluşlarına yapılacak bağış ve yardımların, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate

alınması mümkündür.

4.7-Gülhane Askeri Tıp Akademisi'ne Yapılacak Bağış ve Yardımlar

2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu'nun¹⁶ 46. maddesinin (b) bendinde, gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Gülhane Askeri Tıp Akademisi'ne makbuz karşılığı yapılacak nakdi bağışların, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

4.8- Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Harcamaları

4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu'nun¹⁷ 12. maddesi ve bu Kanuna göre çıkarılan yönetmelik uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yapılacak ağaçlandırma ve erozyon kontrolü çalışmaları ile her türlü tesis, bakım ve koruma masrafları, gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilir.

4.9- Diğerleri

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu'na¹⁸ göre sosyal yardımlaşma ve dayanışma fonuna ve bu adla Kurulan vakıflara yapılan ayni veya nakdi bağışlar gelir ve

¹³ 10.08.1988 tarih 88/12777 sayılı BKK ile yürürlüğe konulan Afetlere İlişkin Acil Yardım Teşkilatı ve Planlama Esaslarına Dair Yönetmelik düzenlemesine göre illerde vali, ilçelerde kaymakam tarafından oluşturulacak komitelerdir.

¹⁴ 27.05.1983 tarih ve 18059 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹⁵ 17.08.1983 tarih ve 18138 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹⁶ 17.05.2006 tarih ve 26171 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹⁷ 26.07.1995 tarih ve 22355 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹⁸ 14.06.1986 tarih ve 19134 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

kurumlar vergisi matrahından indirilir.

3308 sayılı Meslek Eğitim Kanunu¹⁹ gereği kurulan Çıracılık Mesleki ve Teknik Eğitimi Geliştirme ve Yaygınlaştırma Fonu'na yapılan bağış ve yardımlar gider olarak kaydedilecektir.

3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu'nun²⁰ 3.Maddesine göre Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılacak ayni veya nakdi bağışlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilir.

3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'na²¹ göre Kanun kapsamında kurulacak sağlık işletmelerine yapılacak bağış ve yardımlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilir.

5- SONUÇ

Çalışmada geniş ölçüde Türk vergi sistemi yönüyle bağış ve yardımların kapsamı, matrahtan indirim ölçüleri ve bağış ve yardım indirimine esas kazancın nasıl hesaplanacağı ele alınmıştır.

Genel olarak ekonomik, sosyal ve kültürel amaçların yerine getirilmesi amacıyla Kanun koyucunun kazançtan indirimine izin verdiği bağış ve yardımların sınırlandırılması konuluş amacıyla da çalışmaktadır. Bu konuda yaşanan en büyük sıkıntı bağış yardımları dönemsellik kavramı ile sınırlandırılması ve bir sonraki döneme devretme imkanının bulunmamasıdır. Öte yandan, beyanname üzerinde yapılması gereken indirim ve istisnaların uygulanma önceliklerinde de sorunlar bulunmaktadır.

Sorunların giderilmesi arzu edilen bir durum

olmakla beraber bu haliyle bağış ve yardım indiriminin sosyal ve kültürel hayata etki ve faydaları önemli düzeydedir.

KAYNAKÇA

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve Tebliği
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Tebliğ ve Sirküleri
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 'http://www.basbakanlik.gov.tr.'(e-mevzuat)
- 'http://www.gib.gov.tr/index.php?id=406' (Vergi Muafiyeti Tanınmış Vakıflar)
- 'http://dernekler.icisleri.gov.tr/Dernekler/Kurum/KamuYarariListe.aspx'
- Bilimsel Araştırma Ve Geliştirme Faaliyetinde Bulunan Kurum Ve Kuruluşlara Vergi Muafiyeti Tanınması İle İlgili Usul Ve Esaslar, 86/10942 sayılı yönetmelik
- 860 sayılı Yardım Toplama Kanunu
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sponsorluk Yönetmeliği
- ÜREL Gürol, 'Bağış ve Yardımların Vergi Hukuku Açısından Değerlendirilmesi' www.yaklasim.com/mevzuat/dergi/makaleler/2000112345.htm. Erişim tarihi 23.09.2011
- 222 Sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu
- 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunu
- 278 Sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK)Kurulması Hakkındaki Kanunu
- 7269 Sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler

¹⁹ Bu Kanunun adı; "Çıracılık Ve Meslek Eğitimi Kanunu" iken, 29/6/2001 tarihli ve 4702 sayılı Kanunun 22. maddesi ile "Mesleki Eğitim Kanunu" olarak değiştirilmiş ve metne işlenmiştir.19.06.1986 tarih ve 19136 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

²⁰ 25.06.1987 tarih ve 19498 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

²¹ 15.05.1987 tarih ve 19461 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun

- 2828 Sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Hakkında Kanun
- 2876 Sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu
- 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu
- 4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu
- 3294 Sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu
- 3308 Sayılı Meslek Eğitim Kanunu
- 3388 Sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu
- 3359 Sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu

EK: KAMUYA YARARLI DERNEKLER**(30.09.2011 İTİBARIYLA 410 ADET)**

ABDÜRRAHİM MİSİRİ CAMİİ ONARMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
ADANA SAĞIR DERNEĞİ
ADANA SOROPTİMİST KULÜBÜ DERNEĞİ (İŞ VE MESLEK KADINLARI)
ADANA VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
AFYON VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
AIDS SAVAŞIM DERNEĞİ
AKDENİZ TALASEMİ DERNEĞİ
AKSEKİ EĞİTİM HAYRATI YAPANLAR VE YAŞATANLAR DERNEĞİ
ALANYA TURİSTİK İŞLETMELİLER DERNEĞİ
ALTI NOKTA KÖRLER DERNEĞİ
ALTINOLUK TARİHİ ANTANDROS ŞEHRİNİ KURTARMA KORUMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
ALTUNİZADE HASTANE YAPTIRMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
ANA VE ÇOCUK SAĞLIĞI YARDIM VE EĞİTİM DERNEĞİ
ANADOLU KULÜBÜ DERNEĞİ
ANADOLU SAKATLAR DERNEĞİ
ANITKABİR DERNEĞİ
ANKARA ATLIŞPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
ANKARA BELEDİYE HASTANESİ YAPTIRMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
ANKARA ÇOCUK CERRAHİSİ DERNEĞİ
ANKARA ÇOCUK DOSTLARI DERNEĞİ
ANKARA ÇOKSESLİ MÜZİK DERNEĞİ
ANKARA DİYABET DERNEĞİ
ANKARA FOTOĞRAF SANATÇILARI DERNEĞİ
ANKARA HUKUK FAKÜLTESİ MEZUNLARI DERNEĞİ
ANKARA İÇ HASTALIKLARI ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME DERNEĞİ
ANKARA İŞİTME ENGELLİLER DERNEĞİ

ANKARA KADIN VE ÇOCUK SAĞLIĞI DERNEĞİ
ANKARA KULÜBÜ DERNEĞİ
ANKARA LIONS KULÜBÜ DERNEĞİ
ANKARA MİKROBİYOLOJİ DERNEĞİ
ANKARA ONKOLOJİ YARDIM DERNEĞİ
ANKARA ÖĞRETİM DERNEĞİ
ANKARA PATOLOJİ DERNEĞİ
ANKARA REHABİLİTASYON DERNEĞİ
ANKARA SOROPTİMİST KULÜBÜ İŞ VE MESLEK KADINLARI DERNEĞİ
ANKARA TELSİZ VE RADYO AMATÖRLERİ KULÜBÜ DERNEĞİ
ANKARA THALASSEMİA DERNEĞİ
ANKARA TIPLILAR DERNEĞİ
ANKARA TIPLILAR GENEL CERRAHİ DERNEĞİ
ANKARA VEREMLE SAVAŞ DERNEĞİ
ANTAKYA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ANTALYA VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
ARAMA KURTARMA DERNEĞİ
ARTVİN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ATATÜRKÇÜ DÜŞÜNCE DERNEĞİ
AYDIN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
AYVALIK VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
AZERBAYCAN KÜLTÜR DERNEĞİ
BAHÇELİEVLER BUCAĞI HAYIR İŞLERİ DERNEĞİ
BALIKESİR İL MERKEZİ HASTANELERİNİ GELİŞTİRME VE HALKIN SAĞLIĞINI KORUMA DERNEĞİ
BALIKESİR KANSERLE SAVAŞ DERNEĞİ
BALIKESİR VEREMLE SAVAŞ DERNEĞİ
BALIKLI RUM HASTANESİNDEKİ YOKSUL VE İHTİYARLARA YARDIM DERNEĞİ
BALKAN GÖÇMENLERİ KÜLTÜR VE DAYANIŞMA DERNEĞİ
BALTALIMANI ORTOPEDİ VE TRAVMATOLOJİ DERNEĞİ
BANDIRMA HAYIR İŞLERİ DERNEĞİ
BANDIRMA VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
BATI TRAKYA TÜRKLERİ DAYANIŞMA DERNEĞİ
BAYBURT VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
BAYRAMPAŞA SAĞLIK HİZMETLERİ YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
BEDENSEL ENGELLİLER DAYANIŞMA DERNEĞİ
BERGAMAYI SEVENLER TURİZM DERNEĞİ
BEŞİKTAŞ JİMNASTİK KULÜBÜ
BİRLEŞMİŞ MİLLETLER ÇOCUKLARA YARDIM FONU (UNİCEF) TÜRKİYE MİLLİ KOMİTESİ DERNEĞİ

BİRLEŞMİŞ MİLLETLER TÜRK DERNEĞİ
BOĞAZIÇI SOROPTİMİST KULÜBÜ (İŞ VE MESLEK KADINLARI) DERNEĞİ
BOLU VEREMLE SAVAŞ DERNEĞİ
BOSNA SANCAK KÜLTÜR VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
BOZÜYÜK VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
BULGARİSTAN TÜRKLERİ KÜLTÜR VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
BURDUR HASTANE VE SAĞLIK TESİSLERİ YAPTIRMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
BURDUR ÖZÜRLÜLERİ KORUMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
BURDUR VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
BURHANİYE VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
BURSA ESKİ ESERLERİ SEVENLER KURUMU DERNEĞİ
BURSA GAZETECİLER CEMİYETİ
BURSA KANSERLE SAVAŞ DERNEĞİ
BURSA SAĞIR- DİLSİZLER HİMAYE VE YARDIM DERNEĞİ
BURSA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
BURSA ZİHİNSEL ENGELLİ ÇOCUKLARI KORUMA DERNEĞİ
BURSASPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
CERRAHPAŞA HALK SAĞLIĞINI KORUMA DERNEĞİ
CERRAHPAŞA KADIN DOĞUM DERNEĞİ
CÜZZAM SAVAŞ VE ARAŞTIRMA DERNEĞİ
CÜZZAMLA SAVAŞ DERNEĞİ
ÇAĞDAŞ GÖRMEYENLER DERNEĞİ
ÇAĞDAŞ YAŞAMI DESTEKLEME DERNEĞİ GENEL MERKEZİ
ÇANKIRI VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ÇOCUK AKIL SAĞLIĞI VE REHBERLİĞİ DERNEĞİ
ÇOCUK BÖBREĞİ SAĞLIĞI DERNEĞİ
ÇOCUK SAĞLIĞI DERNEĞİ
ÇOCUK SEVENLER DERNEĞİ
ÇORUM VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ÇUKUROVA GAZETECİLER CEMİYETİ
DARÜLACEZEYE YARDIM DERNEĞİ
DARÜŞŞAFKA CEMİYETİ
DENİZ FENERİ YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMA DERNEĞİ
DENİZ TEMİZ DERNEĞİ
DENİZLİ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
DIŞIŞLERİ MENSUPLARI EŞLERİ DAYANIŞMA DERNEĞİ
DİL DERNEĞİ
DİL VE EDEBİYAT DERNEĞİ

DİYARBAKIR VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
DİYARBAKIR ZIYA GÖKALP ÜNİVERSİTESİNİ GERÇEKLEŞTİRME VE YAŞATMA DERNEĞİ
DOĞU TÜRKİSTAN GÖÇMENLER DERNEĞİ
DOĞUŞTAN KAN HASTALARI KORUMA TEDAVİ VE DAYANIŞMA DERNEĞİ
DÜNYA ENERJİ KONSEYİ TÜRK MİLLİ KOMİTESİ DERNEĞİ
DÜZCE VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
EDREMİT VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
EGE TURİZM DERNEĞİ
EGE ÜNİVERSİTESİ YARDIM DERNEĞİ
EĞİTİM SAĞLIK VE KÜLTÜR DERNEĞİ
ELAZIĞ MUSİKİ KONSERVATUARI DERNEĞİ
ELAZIĞ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ELMALI VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
EMEK SOROPTİMİST KULÜBÜ DERNEĞİ
EMİN ONGAN ÜSKÜDAR MUSİKİ DERNEĞİ
ERAM ÖZEL EĞİTİME MUHTAÇ ÇOCUKLARA YARDIM DERNEĞİ
ERZİNCAN İLİ KÜLTÜR VE EĞİTİM DERNEĞİ
ERZİNCAN VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
ESKİŞEHİR VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
EVDE SAĞLIK HİZMETLERİ DERNEĞİ
FAKİR VE MUHTAÇLARA YARDIM DERNEĞİ
FATİH ESKİ ESERLERİ İHYA VE KORUMA DERNEĞİ
FENERBAHÇE SPOR KULÜBÜ
FENİLKETONÜRİLİ ÇOCUKLARI TARAMA VE KORUMA DERNEĞİ
FETHİYE VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
FİDAN EĞİTİM KURUMLARI DERNEĞİ
G.ANTEP VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
GALATASARAY SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
GAZETECİLER CEMİYETİ
GEBZE VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
GENÇLERBİRLİĞİ SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
GİRESUN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
GÖÇMENLERE YARDIM DERNEĞİ GENEL MERKEZİ
GÖNEN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
GÖRME ÖZÜRLÜLER DERNEĞİ
GÖRMEYENLER KÜLTÜR VE BİRLEŞME DERNEĞİ
GÖRMEYENLERİ KORUMA DERNEĞİ
GÖRSEM GÖRME ENGELLİLER DAYANIŞMA DERNEĞİ

GÜÇSÜZLER YURDU DERNEĞİ
HACETTEPE BİLİM DERNEĞİ
HACETTEPE ONKOLOJİ DERNEĞİ
HALK SAĞLIĞINI KORUMA DERNEĞİ
HATAY KORUNMAYA MUHTAÇ ÇOCUKLARI KORUMA DERNEĞİ
HAVZA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
HAYDARPAŞA NUMUNELİLER DERNEĞİ
HAYIRLAR YAPTIRMA ESKİ KIYMETLİ ESERLERİ İMAR KORUMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
HAYIRLI İŞLER YAPTIRMA VE DEVAM ETTİRME DERNEĞİ
HAYVANLARI KORUMA DERNEĞİ
HUZUREVLERİ KURMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
INTERPLAST-TÜRKİYE DERNEĞİ
IRAK TÜRKLERİ KÜLTÜR VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ (GENEL MERKEZ)
ISPARTA İLİ KALKINDIRMA DERNEĞİ
ISPARTA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
İHTİYARLARA MAHSUS CEMİYETİ HAYRİYE DERNEĞİ DÜŞKÜNLER EVİ
İLGİ OTİSTİK ÇOCUKLARI KORUMA DERNEĞİ
İLİM YAYMA CEMİYETİ
İLKYARDIM HASTANELERİ YAŞATMA VE KORUMA DERNEĞİ
İSKENDERUN HAYIRLAR YAPTIRMA VE KORUMA DERNEĞİ
İSKENDERUN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
İSTANBUL ESNAF HASTANESİ KORUMA VE YARDIM DERNEĞİ
İSTANBUL FETİH CEMİYETİ DERNEĞİ
İSTANBUL FİLARMONİ DERNEĞİ
İSTANBUL HASTA ÇOCUKLARI KORUMA DERNEĞİ
İSTANBUL MİLLETLERARASI LİONS KULÜBÜ DERNEĞİ
İSTANBUL ŞEHİR KÜTÜPHANESİ KURMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
İSTANBUL TOPKAPI SARAYI SEVENLER DERNEĞİ
İSTANBUL ULUSLARARASI KARDEŞLİK VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
İSTANBUL VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
İSTANBUL YELKEN KULÜBÜ SPOR DERNEĞİ
İZMİR ATATÜRK ORMANI KURMA VE KORUMA DERNEĞİ
İZMİR BALKAN GÖÇMENLERİ KÜLTÜR VE DAYANIŞMA DERNEĞİ
İZMİR FAKİRLERİNE YARDIM DERNEĞİ
İZMİR FİLARMONİ DERNEĞİ
İZMİR GAZETECİLER CEMİYETİ DERNEĞİ
İZMİR HASTAHANELERİNE YARDIM VE BİLİMSEL ARAŞTIRMALARI TEŞVİK DERNEĞİ
İZMİR HASTANELERİNE YARDIM DERNEĞİ

İZMİR MİLLİ KÜTÜPHANE DERNEĞİ
İZMİR MULTİPL SKLEROZ DERNEĞİ (İMSD)
İZMİR SAĞIRLARI KORUMA VE KALKINDIRMA DERNEĞİ
İZMİR VEREMLE SAVAŞ DERNEĞİ
KADIN HAKLARI KORUMA DERNEĞİ GENEL MERKEZİ
KADININ SOSYAL HAYATINI ARAŞTIRMA VE İNCELEME DERNEĞİ
KAHRAMANMARAŞ OKUTMA VE YARDIM DERNEĞİ
KALP HASTALARINA YARDIM VE ARAŞTIRMA DERNEĞİ
KAMU YARARINA ÇALIŞAN ÇOCUK ZEKASINI KORUMA VE GELİŞTİRME DERNEĞİ
KAMU YARARINA ÇALIŞAN TÜRKİYE POLİS EMEKLİLERİ SOSYAL YARDIM DERNEĞİ
KAMU YARARINA ÇALIŞIR TCDD EMEKLİLERİ SOSYAL YARDIM DERNEĞİ
KANLICA YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
KANSERLİ ÇOCUKLARA YARDIM DERNEĞİ
KARAELEZ BİLİM VE ARAŞTIRMA DERNEĞİ
KARATAŞ HASTANESİ İDARE DERNEĞİ
KARİKATÜRCÜLER DERNEĞİ
KARŞIYAKA KEMALPAŞA CAMİİNİ KORUMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
KAŞ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
KAYSERİ İLİ YARDIM DERNEĞİ
KAYSERİ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
KDZ EREĞLİ SOROPTİMİST KULÜBÜ DERNEĞİ
KEMALİST ATILIM BİRLİĞİ DERNEĞİ
KEŞAN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
KIBRIS TÜRK KÜLTÜR DERNEĞİ
KIRIM TÜRKLERİ KÜLTÜR VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
KIRKLARELİ KANSER SAVAŞ DER
KIRKLARELİ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
KIRŞEHİR ÖĞRENİM GENÇLİĞİNE YARDIM DERNEĞİ
KIRŞEHİR VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
KİMSE YOK MU DAYANIŞMA VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
KOCAELİ BALKAN TÜRKLERİ KÜLTÜR VE DAYANIŞMA DERNEĞİ
KOCAELİ SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
KOCAELİ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
KONYA HASTANELERİNE YARDIM DERNEĞİ
KONYA KÜLTÜR VE TURİZM DERNEĞİ
KONYA VE MÜLHAKATI ESKİ ESERLERİ SEVENLER DERNEĞİ
KONYA VEREMLE SAVAŞ DERNEĞİ
KONYA YÜKSEK ÖĞRENİM YAPTIRMA DERNEĞİ

KÖRLERİ EĞİTİM VE KALKINDIRMA DERNEĞİ
KÖY ÖĞRETMENLERİ İLE HABERLEŞME VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
KULEDİBİ SAĞLIK EĞİTİM VE ÇEVRE KALKINDIRMA VE KORUMA DERNEĞİ
KÜLTÜREL GELİŞİM DERNEĞİ
KÜTAHYA İLİNDEN YETİŞENLER DERNEĞİ
KÜTAHYA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
LEVENT SOROPTİMİST KULÜBÜ (İŞ VE MESLEK KADINLARI) DERNEĞİ
MAHALLİ İDARELER DERNEĞİ
MAKEDONYA GÖÇMENLERİ KÜLTÜR VE DAYANIŞMA DERNEĞİ
MALATYA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
MALTEPE CAMİİ İNŞAA VE YAŞATMA DERNEĞİ
MANİSA VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
MARMARA SOROPTİMİST KULÜBÜ (İŞ VE MESLEK KADINLARI) DERNEĞİ
MEHMET SADIK ERATİK BEYAZ BASTON GÖRMEYENLER DERNEĞİ
MİLAS VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
MKE ANKARAGÜCÜ GENÇLİK VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
MODA SOROPTİMİST KULÜBÜ (İŞ VE MESLEK KADINLARI) DERNEĞİ
MUDANYA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
MUĞLA VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
MUŞ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
MÜLKİYELİLER BİRLİĞİ DERNEĞİ
MÜSTAKİL SANAYİCİ VE İŞADAMLARI DERNEĞİ
NASREDDİN HOCA VE TURİZM DERNEĞİ
NİĞDE VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ODTÜ ÖĞRENCİ DESTEKLEME DERNEĞİ
OKUMUŞU ÇOĞALTMA OKUYANI KORUMA DERNEĞİ
ORDU VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
ÖDEMİŞ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ÖĞRETİLEBİLİR ÇOCUKLARI KORUMA DERNEĞİ
ÖNDER İMAM HATİP LİSESİ MEZUNLARI VE MENSUPLARI DERNEĞİ
RESİM VE HEYKEL MÜZELERİ DERNEĞİ
RİZE VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
SAĞLIĞI GELİŞTİRME VE SİGARA İLE MÜCADELE DERNEĞİ
SAĞLIĞI VE SAĞLIK YATIRIMLARINI KORUMA VE DESTEKLEME DERNEĞİ
SAĞLIK ÇALIŞANLARI VE HASTALARA YARDIM DERNEĞİ
SAĞLIKLI BEBEKLER İÇİN ELELE DERNEĞİ
SAKARYA HAYIRSEVENLER DERNEĞİ
SALİHLİ SAĞLIK HİZMETLERİNİ KALKINDIRMA VE FAKİR HASTALARA YARDIM DERNEĞİ

SAMSUN DOĞAYI KORUMA DERNEĞİ
SAMSUN ONDOKUZ MAYIS ZİHİN ENGELLİ ÇOCUKLAR EĞİTİM KORUMA VE ARAŞTIRMA DERNEĞİ
SAMSUN SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
SAMSUN VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
SINDIRGI HASTANE YAPTIRMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
SINDIRGI VEREM SAVAŞI DERNEĞİ
SİLİFKE VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
SİMAV HASTANE YAPTIRMA YAŞATMA VE SOSYAL HİZMETLER DERNEĞİ
SIVAS KÜLTÜREL VE SOSYAL YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
SIVAS VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
SOSYOLOJİ DERNEĞİ
SPASTİK ÇOCUKLARI ZİHİNSEL ENGELLİLERİ EĞİTME VE KORUMA DERNEĞİ
SULTANAHMET CAMİİ KORUMA VE İHYA DERNEĞİ
SÜREYYA AĞAOĞLU ÇOCUK DOSTLARI DERNEĞİ
ŞEBİNKARAHİSAR VEREMLE MÜCADELE DERNEĞİ
ŞİŞLİ SAĞLIK SOSYAL YARDIM VE EĞİTİM DERNEĞİ
ŞİŞLİ SOROPTİMİST KULÜBÜ (İŞ VE MESLEK KADINLARI) DERNEĞİ
TEKİRDAĞ VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
TELSİZ VE RADYO AMATÖRLERİ CEMİYETİ
TOPKAPI FUKARA PERVER CEMİYETİ
TRABZON İŞİTME VE KONUŞMA ENGELLİLERİNİ KORUMA VE YARDIMLAŞMA DERNEĞİ
TRABZON KALKINMA DERNEĞİ
TRABZON VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
TRABZONSPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
TÜKETİCİ HAKLARI DERNEĞİ
TÜKETİCİYİ KORUMA DERNEĞİ GENEL MERKEZİ
TÜM SİVİL EMEKLİLER DERNEĞİ
TÜRK AMERİKAN İŞADAMLARI DERNEĞİ
TÜRK ANNELER DERNEĞİ
TÜRK BİLİM TARİHİ KURUMU DERNEĞİ
TÜRK BİYOKİMYA DERNEĞİ
TÜRK CAN KURTARMA CEMİYETİ DERNEĞİ
TÜRK COĞRAFYA KURUMU DERNEĞİ
TÜRK DİABET CEMİYETİ DERNEĞİ
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ
TÜRK FARMAKOLOJİ DERNEĞİ
TÜRK FİZİK DERNEĞİ

TÜRK FİZYOLOJİK BİLİMLER DERNEĞİ
TÜRK GASTROENTEROLOJİ DERNEĞİ
TÜRK HAVA KURUMU DERNEĞİ
TÜRK HEMŞİRELER DERNEĞİ
TÜRK HUKUK KURUMU DERNEĞİ
TÜRK İDARECİLER DERNEĞİ
TÜRK JİNEKOLOJİ VE OBSTETRİK DERNEĞİ
TÜRK KADINLAR BİRLİĞİ DERNEĞİ
TÜRK KADINLAR KONSEYİ DERNEĞİ
TÜRK KADINLARI KÜLTÜR DERNEĞİ
TÜRK KANSER ARAŞTIRMA VE SAVAŞ KURUMU DERNEĞİ
TÜRK KANSER DERNEĞİ
TÜRK KARDİYOLOJİ DERNEĞİ
TÜRK KOOPERATİFÇİLİK KURUMU DERNEĞİ
TÜRK KÜLTÜRÜNÜ ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ
TÜRK KÜTÜPHANECİLER DERNEĞİ
TÜRK MATEMATİK DERNEĞİ
TÜRK MİKROBİYOLOJİ CEMİYETİ DERNEĞİ
TÜRK NÖROLOJİ DERNEĞİ
TÜRK OCAKLARI DERNEĞİ
TÜRK ORTOPEDİ VE TRAVMATOLOJİ BİRLİĞİ DERNEĞİ
TÜRK PARLAMENTERLER BİRLİĞİ DERNEĞİ
TÜRK PEDIATRİ KURUMU DERNEĞİ
TÜRK PLASTİK REKONSTRÜKTİF VE ESTETİK CERRAHİ DERNEĞİ
TÜRK PSİKOLOGLAR DERNEĞİ
TÜRK RADYOLOJİ DERNEĞİ
TÜRK SANAYİCİLERİ VE İŞADAMLARI DERNEĞİ
TÜRK SOSYAL BİLİMLER DERNEĞİ
TÜRK SPASTİK ÇOCUKLARI DERNEĞİ
TÜRK TIBBİ REHABİLİTASYON KURUMU DERNEĞİ
TÜRK TIP DERNEĞİ
TÜRK TÜBERKÜLOZ VE TORAKS DERNEĞİ
TÜRK ÜNİVERSİTELİ KADINLAR DERNEĞİ GENEL MERKEZİ
TÜRK ZİRAAT YÜKSEK MÜHENDİSLERİ BİRLİĞİ DERNEĞİ
TÜRKİSTANLILAR KÜLTÜR VE SOSYAL YARDIM DERNEĞİ
TÜRKİYE EMEKLİ ÖĞRETMENLER DERNEĞİ
TÜRKİYE AİLE PLANLAMASI DERNEĞİ
TÜRKİYE AMATÖR SPOR KULÜPLERİ KONFEDERASYONU

TÜRKİYE ANITLAR DERNEĞİ
TÜRKİYE BALIKADAMLAR SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
TÜRKİYE BEYAZAY DERNEĞİ
TÜRKİYE BİLİŞİM DERNEĞİ
TÜRKİYE ÇEVRE KORUMA VE YEŞİLLENDİRME KURUMU DERNEĞİ
TÜRKİYE ÇOCUK VE GENÇ PSİKİYATRİSİ DERNEĞİ
TÜRKİYE EĞİTİM VE KÜLTÜR DERNEĞİ
TÜRKİYE EKONOMİ KURUMU DERNEĞİ
TÜRKİYE EMEKLİ ASTSUBAYLAR DERNEĞİ
TÜRKİYE EMEKLİ SUBAYLAR DERNEĞİ
TÜRKİYE FELSEFE KURUMU DERNEĞİ
TÜRKİYE FİLMARMONİ DERNEĞİ
TÜRKİYE FİZİKSEL TIP VE REHABİLİTASYON DERNEĞİ
TÜRKİYE FOTO MUHABİRLERİ DERNEĞİ
TÜRKİYE GAZETECİLER CEMİYETİ
TÜRKİYE GİYİM SANAYİCİLERİ DERNEĞİ
TÜRKİYE GÖRME ENGELLİLER DERNEĞİ
TÜRKİYE GÖZ BANKASI DERNEĞİ
TÜRKİYE GRUP PSİKOTERAPİLERİ DERNEĞİ
TÜRKİYE HALK SAĞLIĞI DERNEĞİ
TÜRKİYE HALK SAĞLIĞI KURUMU DERNEĞİ
TÜRKİYE HARP MALÜLÜ GAZİLER ŞEHİT DUL VE YETİMLERİ DERNEĞİ
TÜRKİYE HAYIRLAR YAPTIRMA VE İDAME ETTİRME DERNEĞİ
TÜRKİYE HAYVANLARI KORUMA DERNEĞİ
TÜRKİYE HEMOFİLİ DERNEĞİ
TÜRKİYE İL GENEL MECLİSİ ÜYELERİ DERNEĞİ
TÜRKİYE İLAHİYAT TEDRİSATINA YARDIM EDEN DERNEKLER FEDERASYONU
TÜRKİYE İŞ ADAMLARI VE SANAYİCİLER KONFEDERASYONU
TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER DERNEĞİ GENEL MERKEZİ
TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER MİLLİ FEDERASYONU
TÜRKİYE İŞİTME ENGELLİLER TESANÜT DERNEĞİ
TÜRKİYE JOKEY KULÜBÜ DERNEĞİ
TÜRKİYE KADIN DERNEKLERİ FEDERASYONU
TÜRKİYE KAS HASTALIKLARI DERNEĞİ
TÜRKİYE KIZ İZCİLER DERNEĞİ
TÜRKİYE KIZILAY DERNEĞİ
TÜRKİYE KİMYA DERNEĞİ
TÜRKİYE KUVAYİ MİLLİYE MÜCAHİTLER DERNEĞİ GENEL MERKEZİ

TÜRKİYE MİLLİ HALK SAĞLIĞI EĞİTİMİNE YARDIM DERNEĞİ
TÜRKİYE MİLLİ OLİMPİYAT KOMİTESİ DERNEĞİ
TÜRKİYE MİLLİ PARALİMPİK KOMİTESİ DERNEĞİ
TÜRKİYE MODERN CERRAHİ EĞİTİM VE ARAŞTIRMA DERNEĞİ
TÜRKİYE MUHARİP GAZİLER DERNEĞİ
TÜRKİYE MULTIPL SKLEROZ DERNEĞİ
TÜRKİYE OKUL ÖNCESİ EĞİTİMİNİ GELİŞTİRME DERNEĞİ
TÜRKİYE OMURLİK FELÇLİLERİ DERNEĞİ
TÜRKİYE ORMANCILAR DERNEĞİ
TÜRKİYE PARAZİTOLOJİ DERNEĞİ
TÜRKİYE ROMATİZMA ARAŞTIRMA VE SAVAŞ DERNEĞİ
TÜRKİYE SAKATLAR DERNEĞİ
TÜRKİYE SINIR VE RUH SAĞLIĞI DERNEĞİ
TÜRKİYE SOLUNUM ARAŞTIRMALARI DERNEĞİ
TÜRKİYE SOROPTİMİST KULÜPLERİ (İŞ VE MESLEK KADINLARI DERNEKLERİ) FEDERASYONU
TÜRKİYE SOSYAL PSİKİYATRİ DERNEĞİ
TÜRKİYE SPOR YAZARLARI VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ
TÜRKİYE TABİATINI KORUMA DERNEĞİ
TÜRKİYE TARİHİ EVLERİ KORUMA DERNEĞİ
TÜRKİYE TIP AKADEMİSİ DERNEĞİ
TÜRKİYE TRAFİK KAZALARINI ÖNLEME DERNEĞİ
TÜRKİYE TURİNG OTOMOBİL KURUMU DERNEĞİ
TÜRKİYE YARDIM SEVENLER DERNEĞİ
TÜRKİYE YAZARLAR BİRLİĞİ DERNEĞİ
TÜRKİYE YEŞİLAY CEMİYETİ
TÜRKİYE ZİRAATÇILAR DERNEĞİ
ULUSAL TRAVMA VE ACİL CERRAHİ DERNEĞİ
ULUSLARARASI SOSYAL HİZMETLER FEDERASYONU
UŞAK VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
UYGAR GÖRME ENGELLİLER DERNEĞİ
VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
YALOVA VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
YEDİKULE GÖĞÜS HASTALIKLARI YARDIM DERNEĞİ
YEŞİL TÜRKİYE ORMANCILAR DERNEĞİ
YETİŞTİRME YURTLARINI VE EĞİTİMİ DESTEKLEME DERNEĞİ
YILDIZ KORUMA VE YAŞATMA DERNEĞİ
YOKSUL HASTA ÖĞRENCİ DOSTLARI DERNEĞİ
YOKSULLARA YARDIM DERNEĞİ

YOZGAT VEREM SAVAŞ DERNEĞİ
ZEYNEP KAMİL ANNE VE ÇOCUK SAĞLIĞINI KORUMA DERNEĞİ
ZEYNEP KAMİL SAĞLIK MESLEK LİSESİ MEZUNLARI DERNEĞİ
ZİHİN VE HAREKET ÖZÜRLÜ ÇOCUKLARI KOR DERNEĞİ
ZONGULDAK VEREMLE SAVAŞ DERNEĞİ

EK: VERGİ MUAFİYETİ TANINMIŞ VAKIFLAR
(30.09.2011 İTİBARIYLA 237 ADET)

500.YIL VAKFI
ADALET TEŞKİLATINI GÜÇLENDİRME VAKFI
AFYON EĞİTİM VAKFI
AHMET MUHİP-MÜNİRE DIRANAS EĞİTİM VAKFI
AKDENİZ SAĞLIK VAKFI
AKEV ASILSOY KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
AKKANAT EĞİTİM VE SAĞLIK VAKFI
ALARKO EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
ALEV ANKARA ATATÜRK LİSESİ EĞİTİM VAKFI
ALİ EKİNCİ VAKFI
ALİ HAYDAR AKIN VAKFI
ALİ NİHAT GÖKYİĞİT EĞİTİM, SAĞLIK, KÜLTÜR, SANAT VE DOĞAL VARLIKLARI KORUMA VAKFI
ALTI NOKTA KÖRLER VAKFI
ANADOLU ÇAĞDAŞ EĞİTİM VAKFI (ANAÇEV)
ANADOLU EĞİTİM VE SOSYAL YARDIM VAKFI
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ GÜÇLENDİRME VAKFI
ANKARA LÖSEMİLİ COCUKLAR SAĞLIK VE EĞİTİM VAKFI
ANKARA ÖĞRETİM DERNEĞİ TEVFİK FİKRET EĞİTİM VAKFI
ANKARA ÜNİVERSİTESİ GELİŞTİRME VAKFI
ANNE VE ÇOCUK EĞİTİMİ VAKFI
ASIM KOCABIYIK KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
AYÇOV ANTALYA YETİM VE MUHTAÇ ÇOCUKLARA YARDIM VAKFI
AYDIN DOĞAN VAKFI
AYHAN ŞAHENK VAKFI
BAKIRKÖY AKIL HASTANESİ VAKFI
BALIKESİR VEREM VE KANSERLE SAVAŞ VAKFI
BEREKET VAKFI
BEZMİALEM VALİDE SULTAN VAKIF GUREBA HASTANESİ KLİNİKLERİNE YARDIM VAKFI
BİLİM MERKEZİ VAKFI
BİLİM VE SANAT VAKFI

BİTLİS EĞİTİM VE TANITMA VAKFI
BİZİM LÖSEMİLİ ÇOCUKLAR VAKFI
BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ VAKFI
BORNOVA ANADOLU LİSESİ EĞİTİM VAKFI
CELAL BAYAR VAKFI
CEMİYETİ HAYRİYE VAKFI
CERRAHPAŞA TIP FAKÜLTESİ VAKFI
CEVDET İNCİ EĞİTİM VAKFI
COŞKUNÖZ EĞİTİM VAKFI
CUMHURİYETÇİ EĞİTİM VE KÜLTÜR MERKEZİ VAKFI
ÇAMLICA KÜLTÜR VE YARDIM VAKFI
ÇAYKARA VE DERNEK PAZARI EĞİTİM VAKFI
ÇİMENTAŞ EĞİTİM VE SAĞLIK VAKFI
ÇOCUK HASTALIKLARI ARAŞTIRMA VAKFI
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ GÜÇLENDİRME VAKFI
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ TIP FAKÜLTESİ GÜÇLENDİRME VAKFI
DANIŞTAY HİZMETLERİNİ GÜÇLENDİRME VAKFI
DARÜLACEZE VAKFI
DENİZLİ YETİM ACİZ VE MUHTAÇLARI KORUMA VAKFI
DÜNYA YEREL YÖNETİM VE DEMOKRASİ AKADEMİSİ (İSTANBUL AKADEMİSİ) VAKFI
DOĞAL HAYATI KORUMA VAKFI
ECZACIBAŞI VAKFI
EGE ÇAĞDAŞ EĞİTİM VAKFI
EGE BÖLGESİ SANAYİ ODASI VAKFI
EGE ORMAN VAKFI
ELAZIĞ İZZET PAŞA VAKFI
ELAZIĞ KÜLTÜR VE TANITMA VAKFI
ELGİNKAN VAKFI
ENKA SPOR EĞİTİM VE SOSYAL YARDIM VAKFI
ERDOĞAN MUSTAFA AKDAĞ EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
ERZURUM KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
ESKİŞEHİR ÖĞRETİM VE EĞİTİM VAKFI
ES-SEYYİD OSMAN HULUSİ EFENDİ VAKFI
EYMİR KÜLTÜR VAKFI
FEVZİ AKKAYA TEMEL EĞİTİM VAKFI
FEVZİYE MEKTEPLERİ VAKFI
FİNANS VAKFI
FLORENCE NİGHTİNGAL HEMŞİRE MEKTEPLERİ VE HASTANELERİ VAKFI

FİZİKSEL ENGELLİLER VAKFI
GALATASARAY EĞİTİM VAKFI
GAZETECİLER VE YAZARLAR VAKFI
GAZİANTEP KOLEJ VAKFI
GAZİLER KÜLTÜR VE YARDIMLAŞMA VAKFI
GEDİK EĞİTİM EĞİTİM VE SOSYAL YARDIM VAKFI
GEYRE (AFRODİSİAS KAZILARI) VAKFI
GÖZ NURUNU KORUMA VAKFI
GSD EĞİTİM VAKFI
GÜRSOY EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
HABERAL EĞİTİM VAKFI
HACETTEPE ÇOCUK SAĞLIĞI ENSTİTÜSÜ VAKFI
HACETTEPE TIP MERKEZİ VAKFI
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ VAKFI
HACI BEKTAŞ VELİ ANADOLU KÜLTÜR VAKFI
HACI ÖMER SABANCI VAKFI
HACI SANI KONUKOĞLU VAKFI
HALİS TOPRAK VAKFI
HAYAT SAĞLIK VE SOSYAL HİZMETLER VAKFI
HAYRA HİZMET VAKFI
HİSAR EĞİTİM VAKFI
HIZIROĞLU VAKFI
HÜSEYİN AKİF TERZİOĞLU ŞEVKAT YUVASI VAKFI
HZ. İBRAHİM HALİLULLAH KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
ISPARTA HAYIRLAR EĞİTİM SAĞLIK KÜLTÜR VE YARDIM VAKFI
İBRAHİM ÇEÇEN VAKFI
İBN'ÜL EMİN-MAHMUT KEMAL İNAL VAKFI
İHSAN DOĞRAMACI VAKFI
İKTİSADİ KALKINMA VAKFI
İLİM YAYMA VAKFI
İNANÇ VAKFI
İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ VAKFI
İNÖNÜ VAKFI
İNSAN HAK VE HÜRRİYETLERİ VE İNSANİ YARDIM VAKFI
İNSAN KAYNAĞINI GELİŞTİRME VAKFI
İPEK KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
İSLAMİ İLİMLER ARAŞTIRMA VAKFI
İSTANBUL ERKEK LİSELİLER EĞİTİM VAKFI

İSTANBUL KÜLTÜR VE SANAT VAKFI
İSTANBUL MARMARA EĞİTİM VAKFI
İSTANBUL MODERN SANAT VAKFI
İSTANBUL SANAYİ ODASI VAKFI
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ VAKFI
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİNİ GELİŞTİRME VAKFI
İSTANBUL TIP FAKÜLTESİ VAKFI
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ ARAŞTIRMA VE YARDIM VAKFI
İSTEK İSTANBUL EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
İŞTİME ÖZÜRLÜ ÇOCUKLAR EĞİTİM VE ARAŞTIRMA VAKFI
İZMİR KÜLTÜR SANAT VE EĞİTİM VAKFI
İZMİR TİCARET ODASI EĞİTİM VE SAĞLIK VAKFI
İZZET BAYSAL VAKFI
KABATAŞ ERKEK LİSESİ EĞİTİM VAKFI
KADIN EMEĞİNİ DEĞERLENDİRME VAKFI
KALESERAMİK EĞİTİM VAKFI
KARTAL VAKFI
KAYSERİ YÜKSEK ÖĞRENİM VE YARDIM VAKFI
KEMİK İLİĞİ TRANSPLANTASYON VE ONKOLOJİ MERKEZİ KURMA VE GELİŞTİRME VAKFI
KENAN EVREN EĞİTİM KÜLTÜR VE DOĞAYI KORUMA VAKFI
KOCAELİ EĞİTİM VE GENÇLİK VAKFI
KONYA EREĞLİ ZİHİNSEL VE FİZİKSEL YETERSİZ ÇOCUKLARI YETİŞTİRME VE KORUMA VAKFI
M.RIFAT GÜZEL VE EŞİ ŞERİFE GÜZEL VAKFI
MALATYA EĞİTİM VAKFI
MALATYA HACI BEKTAŞ VELİ KÜLTÜR MERKEZİ VAKFI
MANİSA HUZUREVİ VAKFI
MANİSA YÜKSEK TAHSİL ÖĞRENCİ YURDU VAKFI
MARMARA EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
MARMARA ÜNİVERSİTESİ TIP FAKÜLTESİ VAKFI
MEDİPOLİTAN EĞİTİM VE SAĞLIK VAKFI
MEHMET ZORLU EĞİTİM SAĞLIK KÜLTÜR VE YARDIMLAŞMA VAKFI
MEKSA MESLEKİ EĞİTİM VE KÜÇÜK SANAYİİ DESTEKLEME VAKFI
MERVE EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
MESS EĞİTİM VAKFI
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI KADIKÖY SAĞLIK EĞİTİMİ MERKEZİ VAKFI
MİLLİ EĞİTİM VAKFI
MİLLİ KÜLTÜR VE AHLAKA HİZMET VAKFI
MURADIYE KÜLTÜR VAKFI

NUH ÇİMENTO SANAYİİ VAKFI
ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ VAKFI
ORTADOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİNİ GELİŞTİRME VAKFI
PROF.FAHRETTİN KERİM GÖKAY VAKFI
RAHMİ M. KOÇ SANAYİ MÜZECİLİĞİ VE KÜLTÜR VAKFI
REİSOĞLU EĞİTİM VE SAĞLIK VAKFI
RİZE İLİ HİZMET VAKFI
RÜŞTÜ AKIN VAKFI
SAĞLIK VE EĞİTİM VAKFI
SAĞLIK VE SOSYAL YARDIM VAKFI
SAINT JOSEPH LİSESİ EĞİTİM VAKFI
SANCAKLAR EĞİTİM, SAĞLIK, KÜLTÜR VE SOSYAL YARDIMLAŞMA VAKFI
SELMA VE HACI OSMAN VASIB METİ ANA VE ÇOCUK SAĞLIĞI VE SAĞLIK YARDIM VAKFI
SEMA YAZAR GENÇLİK VAKFI
SEMİHA ŞAKİR SARIGÖL SAĞLIK, EĞİTİM VE SOSYAL YARDIM VAKFI
SEVDA CENAP AND MÜZİK VAKFI
SİSATEV SOSYAL SİGORTALAR KURUMU SAĞLIK TESİSLERİNİ GÜÇLENDİRME VAKFI
SITKI KOÇMAN MUĞLA ÜNİVERSİTESİNİ GELİŞTİRME VAKFI
SOSYAL DAYANIŞMA VE MUTLU EMEKLİLİK VAKFI
SOSYAL HİZMETLER VE ÇOCUK ESİRGEME KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ ŞEYH ZAYED ÇOCUK KORUMA VAKFI
SUFFA VAKFI
SUNA VE İNAN KIRAÇ VAKFI
ŞEVKAT VAKFI
ŞİŞLİ TERAKKİ VAKFI
TEKFEN EĞİTİM, SAĞLIK, KÜLTÜR, SANAT VE DOĞAL VARLIKLARI KORUMA VAKFI
TEKSTİL, HAZIR GİYİM, DERİ SANAYİİ, TEKNOLOJİ VE TASARIM ARAŞTIRMA GELİŞTİRME VAKFI (TARGEV)
TEMA TÜRKİYE EREZYONLA MÜCADELE , AĞAÇLANDIRMA VE DOĞAL VARLIKLARI KORUMA VAKFI
TESEV TÜRKİYE EKONOMİK VE SOSYAL ETÜDLER VAKFI
TOHUM TÜRKİYE OTİZM ERKEN TANI VE EĞİTİM VAKFI
TOKYO CAMİİ VAKFI
TOPLUM GÖNÜLLÜLERİ VAKFI
TUGEV TURİZM GELİŞTİRME VE EĞİTİM VAKFI
TÜK KADININI GÜÇLENDİRME VE TANITMA VAKFI
TÜLOV TÜRKİYE TANITIM ARAŞTIRMA DEMOKRASİ VE LAİK OLUŞUM VAKFI
TÜRK ANADOLU VAKFI

TÜRK BÖBREK VAKFI
TÜRK DİYABET VAKFI
TÜRK DİABET VE OBEZİTE VAKFI
TÜRK DÜNYASI ARAŞTIRMALARI VAKFI
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ ANKARA KOLEJİ VAKFI
TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ İSTANBUL KOLEJİ VAKFI
TÜRK EĞİTİM SAĞLIK VE ÇEVRE VAKFI
TÜRK EĞİTİM VAKFI
TÜRK EĞİTİMİNE ÖZGÜ KADİR HAS VAKFI
TÜRK EMNİYET TEŞKİLATI ŞEHİTLERİ, MALULLERİ, DUL VE YETİMLERİ EĞİTİM YARDIM VAKFI
TÜRK GÜREŞ VAKFI
TÜRK JAPON VAKFI
TÜRK KALP VAKFI
TÜRK KARDİYOLOJİ VAKFI
TÜRK ONKOLOJİ VAKFI
TÜRK PETROL VAKFI
TÜRK POLİS TEŞKİLATINI GÜÇLENDİRME VAKFI
TÜRK SİLAHLI KUVVETLERİ MEHMETÇİK VAKFI
TÜRK SİLAHLI KUVVETLERİ REHABİLİTASYON VE BAKIM MERKEZİ VAKFI
TÜRK SİLAHLI KUVVETLERİNİ GÜÇLENDİRME VAKFI
TÜRK TANITMA VAKFI
TÜRKİYE AYAKKABI SEKTÖRÜ ARAŞTIRMA GELİŞTİRME VE EĞİTİM VAKFI
TÜRKİYE DİYANET VAKFI
TÜRKİYE AİLE SAĞLIĞI VE PLANLAMASI VAKFI
TÜRKİYE DEVLET HASTANELERİ VE HASTALARA YARDIM VAKFI
TÜRKİYE EĞİTİM GÖNÜLLÜLERİ VAKFI
TÜRKİYE EKONOMİK VE TOPLUMSAL TARİH VAKFI
TÜRKİYE ENGELLİLER SPOR YARDIM VE EĞİTİM VAKFI
TÜRKİYE GÜÇSÜZLER VE KİMSESİZLERE YARDIM VAKFI
TÜRKİYE İŞVEREN SENDİKALARI KONFEDERASYONU MİKROCERRAHİ VE REKONSTRÜKSİYON VAKFI
TÜRKİYE KALKINMA VAKFI
TÜRKİYE KALP VE SAĞLIK VAKFI
TÜRKİYE KANSERLE SAVAŞ VAKFI
TÜRKİYE KORUNMAYA MUHTAÇ ÇOCUKLAR VAKFI
TÜRKİYE MİLLİ KÜLTÜR VAKFI
TÜRKİYE ORGAN NAKLİ VE YANIK TEDAVİ VAKFI
TÜRKİYE SAĞLIK VE TEDAVİ VAKFI

TÜRKİYE SPASTİK ÇOCUKLAR VAKFI
TÜRKİYE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME VAKFI
TÜRKİYE TRAFİK KAZALARI YARDIM VAKFI
TÜRKİYE ÜÇÜNCÜ SEKTÖR VAKFI
TÜRKİYE YÜKSEK TAHSİL GENÇLİĞİ ÖĞRENİM VE İHTİSAS VAKFI
TÜRKMENELİ İŞBİRLİĞİ VE KÜLTÜR VAKFI
UÇUR MUMCU ARAŞTIRMACI GAZETECİLİK VAKFI
ULUDAĞ KÜLTÜR VE EĞİTİM VAKFI
ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ GÜÇLENDİRME VAKFI
UMUT ONURLU ÖNDERLER YETİŞTİRME VAKFI
VEDAT ARDAHAN VAKFI
VEHBİ KOÇ VAKFI
YARDIM VE İYİLİK VAKFI
YAŞAR EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
YILDIZ ÜNİVERSİTESİ VAKFI
YILDIZ YASEMİN SONEL KALP VAKFI
YIRMİBİRİNCİ YÜZYIL EĞİTİM VE KÜLTÜR VAKFI
ZEYNEP MUTLU EĞİTİM VAKFI
ZEYTİNOĞLU EĞİTİM BİLİM VE KÜLTÜR VAKFI
ZİHİNSEL YETERSİZ ÇOCUKLARI YETİŞTİRME VE KORUMA VAKFI
ZÜBEYDE HANIM ŞEHİT ANALARINI KORUMA VAKFI