

7/5342

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.82/8211-789

KONU: Yazılı Soru Önergesi

05.12.2008*119540

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: Kanunlar ve Kararlar Dairesi Başkanlığının 14.11.2008 tarih ve A.01.0.GNS.0.10.00.02-9158 sayılı yazısı.

Giresun Milletvekili Sayın Murat ÖZKAN'ın tarafıma tevcih ettiği 7/5342 esas no.lu yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmıştır. Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında, dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmelerin dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri olduğu; altıncı fıkrasında ise bunların kazanç gayesi gütmemelerinin, faaliyetlerinin Kanunla tevdi edilmiş görevler arasında bulunmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının, bağımsız muhasebeleri ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya işyerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerine etki etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

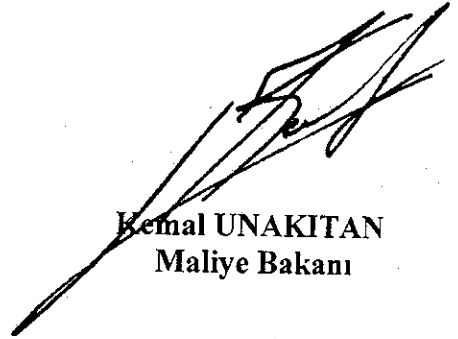
Bu hükme göre, vakıf ve dernekler kurumlar vergisi mükellefi olmayıp, bunlara bağlı iktisadi işletmeler kurumlar vergisine tabidir. Bu nedenle, kamuya yararlı dernek statüsü kazanan dernekler ile vergi muafiyeti tanınan vakıfların iktisadi işletmelerinin kurumlar vergisi muafiyeti söz konusu olmadığından kurumlar vergisi açısından vazgeçilen vergi de söz konusu değildir.

Gelir Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 89 uncu maddesinin (4) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmının gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilir.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin (7) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre de, 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 bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen ve anılan maddeler kapsamında yapılan harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelir ya da kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

Bu Kanun hükümlerine uygun olarak kamuya yararlı derneklere yapılan yardımlar beyanname üzerinden indirim konusu yapılmakta olup söz konusu yardımların hangi derneğe yapıldığı hususu belirtilmemekte ve konuya ilişkin istatistiki bir bilgi bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.



Kemal UNAKITAN
Maliye Bakanı