



Özet Bülten

Tarih : 04.04.2020

Sayı : 2020/58

Değerli Müşterimiz;

COVID-19 (Koronavirüsü) salgınının yarattığı olumsuzluk nedeniyle sürekli yeni mali ve ekonomik düzenlemeler yapılmaktadır.

Bu çerçevede meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları:

- 1- Cumhurbaşkanınca Başlatılan “Biz Bize Yeteriz Türkiyem” Bağış Kampanyasına Yapılan Bağışların Vergi Matrahından İndirilmesi;**
- 2- Kısa Çalışma Ödeneğinden Yararlanılan Sürenin İşsizlik Ödeneği Süresinden Düşülmesi;**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri:

- 1- Cumhurbaşkanınca Başlatılan “Biz Bize Yeteriz Türkiyem” Bağış Kampanyasına Yapılan Bağışların Vergi Matrahından İndirilmesi;**

Koronavirüs salgını nedeniyle Cumhurbaşkanınca "*Biz Bize Yeteriz Türkiyem*" sloganıyla başlatılan Milli Dayanışma Kampanyasına iki şekilde bağış yapılabileceği duyurulmuştur.

a) Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığınca kamu bankalarında açılan yardım hesaplarına para yatırarak.

b) KORONA yazıp 8119 kısa mesaj (SMS) göndererek.

1.1. Vergi Mükellefi Olanlar Yaptıkları Bağışı Vergi Matrahından İndirebilirler.

Gelir Vergisi Kanunu'na göre; beyanname veren mükellefler yaptıkları bağışı yıllık gelir vergisi beyanname üzerinde beyan ettikleri gelirden düşebilirler. (Gelir Vergisi Kanunu Md.89/1-10) Çünkü ilgili madde gereğince, **Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan ayni ve nakdî bağışların tamamı** gelir vergisi matrahından indirilebilmektedir.

Aynı düzenleme Kurumlar Vergisi Kanununda da bulunmaktadır. (Kurumlar Vergisi Kanunu Md.10/1-e)

Bu iki düzenleme kapsamında yapılan ayni ve nakdi bağışların % 100'ünün indirimine esas alınması mümkün olup, oran ve tutar itibariyle bir sınırlandırma bulunmamaktadır.

Bağış indirimi; beyan edilecek gelir veya kurum kazancı ile sınırlı bir şekilde yapılabildiği için, beyan edilecek gelir veya kurum kazancı yoksa veya yeterli değilse indirimden kısmen veya tamamen yararlanılamaz. **Yararlanılamayan kısmın ertesi yıla devri mümkün değildir.**

Buna göre, 2020 yılı içinde yapılan bağışlar, 2021 Mart ve Nisan aylarında verilmesi gereken 2020 yılına ait gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde dikkate alınabilecektir.

1.2. Ücretlilerin Durumu

Ücretlilerin yaptıkları bağışlar, bunların ücretleri üzerinden stopaj (vergi kesintisi) yapılırken dikkat alınamaz. Ancak, ücret geliri elde eden mükelleflerin ücret gelirlerini **yıllık beyanname ile beyan etmeleri** gerekirse (örneğin tek işverenden alınan ücret geliri yahut birden fazla işverenden alınan tüm ücret gelirleri 2020 yılı için 600.000 TL'yi aşarsa), beyan edilecek toplam gelirler üzerinden "**bağış indirimi**" yapabileceği tabiidir.

1.3.Ayni Bağış Nereye Yapılabilir.

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılacak ayni bağışların da vergi matrahından indirilmesi mümkündür. Kampanya hesaplarını Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı açtığı için bu yardım kampanyasının koordinasyonu ile söz konusu Bakanlığın görevlendirildiği anlaşılmaktadır.

Elazığ Depremi için açılan kampanyada koordinasyon için Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) görevlendirilmişti. **Ayni bağış için yüklenilen KDV'lerin indirimi mümkün değildir.** Bu nedenle bağışlanan mallar için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılmayıp **KDV dâhil tutarın bağış indirimine esas alınması** gerekir.

1.4.Bağışlar Nasıl Belgelendirilir.

Prensip olarak ayni ve nakdi bağışların "**bağış makbuzu**" ile belgelenmesi gerekiyor. Ancak pratikte bu mümkün olmadığı için nakdi bağışların, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla **bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesi mümkündür.**

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, nakdi bağışlarda, bağışın bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontlarıyla belgelendirilmesinin mümkün olduğu açıkça belirtilmiştir.

Ayni bağışlarda ise bağışlanan mallar için fatura düzenlemesi; düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış veya

yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması yeterlidir.

Ancak pratikte bunun da sağlanamadığı çok örnek vardır. Bu durumdaki mükelleflere tavsiyemiz, **aynı bağışa konu malların sevk irsaliyesi ile gönderilmesi ve teslim alındığına dair bir şerh ile imzalatılmasıdır.**

1.5. Belediyelere Yapılan Bağışlar

Belediyelere yapılan bağışlar vergi matrahlarından iki şekilde indirim konusu yapılabilir.

-Beyan Edilecek Gelirin %5'i ile Sınırlı Olarak İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar;

Gelir Vergisi Kanunu (GVK) Md.89/1-4'e göre, belediyelere yıllık toplamı beyan edilecek **gelirin % 5'ini** (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar, gelir vergisi mükelleflerince gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilir.

Keza Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) Md.10/1-c uyarınca da belediyelere makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar toplamının o yıla ait **kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı**, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla **kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilir.**

Bu imkân aynı düzenlemeler kapsamında genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağışlar için de geçerlidir.

-Tamamı İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar;

GVK Md.89/1-5 ve KVK Md.10/1-c uyarınca belediyelere 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 nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı yıllık beyanname üzerinde beyan edilen gelirden veya kurum kazancından indirilebilir.

Bu imkân aynı düzenlemeler kapsamında genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan aynı nitelikteki bağışlar için de geçerlidir.

2- Kısa Çalışma Ödeneğinden Yararlanılan Sürenin İşsizlik Ödeneği Süresinden Düşülmesi;

Bilindiği üzere, hizmet akdi ile bir işyerinde çalışmakta olan sigortalının istek, yetenek, sağlık ve yeterliliğe sahip olduğu halde, herhangi bir kasıt unsuru bulunmaksızın işini kaybetmesi nedeniyle uğramış olduğu gelir kaybının belirli bir süre ve belirli bir ölçüde karşılanması "*İşsizlik Sigortası Fonu*" ile sağlanmaktadır.



İşsizlik sigortası kapsamında olan kişilere işsiz kalması halinde ödenen geçici destek tutarı ise “İşsizlik Ödeneği” olarak adlandırılmaktadır. İşsizlik ödeneğinden yararlanma şartları 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu kapsamında tanımlanmış olup bu şartları sağlayan sigortalılar geçici bir süre işsizlik ödeneğinden yararlanabilecektir.

Kısa çalışma ödeneği ise yine İşsizlik Sigortası Fonu kapsamında sağlanan bir imkan olup, genel ekonomik, sektörel, bölgesel kriz veya zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılması veya süreklilik koşulu aranmaksızın işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen en az dört hafta süreyle durdurulması hallerinde, işyerinde üç ayı aşmamak üzere sigortalılara çalışmadıkları dönem için gelir desteği sağlayan bir uygulamadır.

Kısa Çalışma Ödeneğinden yararlanma şartları 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu kapsamında tanımlanmış olup bu şartları sağlayan işyerleri ve sigortalılar en fazla üç aya kadar kısa ödeneğinden yararlanabilecektir. Söz konusu ödenekten yararlanma süresi altı aya kadar uzatmaya ve işsizlik ödeneğinden mahsup edilip edilmeyeceğini belirlemeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Ek 2 nci maddesi uyarınca kısa çalışma ödeneği olarak yapılan ödemelerin başlangıçta belirlenen işsizlik ödeneği süresinden düşüleceği belirtilmiştir.

Bu nedenle, konuyla ilgili olarak Cumhurbaşkanlığı tarafından yeni bir düzenleme yapılmadığı sürece, kısa çalışma ödeneğinden yararlanan personelin kısa çalışma döneminden bir süre sonra, işsizlik ödeneğine hak kazanacak şekilde işsiz kalması halinde işsizlik ödeneklerinin süresi kısa çalışma süresi kadar azalacaktır.

Saygılarımızla

Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)