

BİREYSEL VE KURUMSAL BAĞIŞÇILAR İÇİN

Yasal ve Vergisel Düzenlemeler Rehberi



TÜSEV
Türkiye Üçüncü Sektör Vakfı
Third Sector Foundation of Turkey

BİREYSEL VE KURUMSAL BAĞIŞÇILAR İÇİN

Yasal ve Vergisel Düzenlemeler Rehberi

Hayati Şahin, CPA, MBA

TÜSEV Mali Danışmanı

Şubat 2013



Bu kitap, TÜSEV tarafından yürütülen, Charles Stewart Mott Foundation ve Turkish Philanthropy Funds tarafından desteklenen, *Değişim İçin Bağış* projesi kapsamında yayınlanmaktadır.

İÇİNDEKİLER

Bağış nedir?.....	6
Vakıf nedir?.....	6
Vakıf türleri nelerdir?.....	6
Türleri itibariyle kaç vakıf vardır?.....	6
Vakıfların kaçının vergi muafiyeti statüsü vardır?.....	7
Vakıflar vergi muafiyetine sahip vakıf statüsünü nasıl alabilir?.....	7
Dernek nedir?.....	7
Dernekler kamu yararına çalışan dernek statüsünü nasıl alabilir?.....	7
Kaç dernek vardır, kaçının kamu yararı statüsü vardır?.....	7
Vakıf ve derneklerin vergi karşısındaki durumu nedir?.....	8
Vakıflar için vergi muafiyetinin dernekler için ise kamu yararı statüsünün anlamı nedir?.....	8
Yardım toplamayı düzenleyen bir kanun var mıdır?.....	8
Vakıf ve derneklerin normal faaliyetlerini yürütmek için aldıkları bağışlar Yardım Toplama Kanunu'na göre izne tabi midir?.....	8
Yardım toplamanın kapsamı nedir?.....	9
Yardım Toplama Kanuna göre izin almak zorunda olmayan vakıf ve dernekler nasıl belirlenir?.....	9
Yardım Toplama Kanunu'na göre izin alarak yardım toplamak nasıl olmaktadır?.....	9
Bağış ödemeleri nasıl yapılır?.....	10
Aynı yardımlar nasıl belgelendirilir?.....	10
Her bağış vergi matrahından İndirilebilir mi?.....	10
Vergi matrahından indirimin anlamı nedir?.....	11

Kanunlara göre indirilebilen bağışların indirilemediği durumlar nelerdir?.....	13
Bağışlar bağışçı tarafından kendi vergi hesabında ne zaman dikkate alınır?.....	13
İndirilebilecek bağış tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı nasıl hesaplanır?.....	14
Şartlı bağış nedir?.....	14
Şartsız bağış nedir?.....	14
Bağışların gelirden indirimine ilişkin hükümler içeren kanunlar hangileridir?.....	14
Yapılabilecek bağış tutarlarının vergi matrahından indirilmesinde sınır var mıdır, Sınırlı, sınırsız bağış nedir?.....	14
Sınırlı bağış yapılabilecek kuruluşlar hangileridir?.....	15
Sınırsız bağış yapılabilecek kuruluşlar hangileridir?.....	16
Sınırlı bağış yapılabilecek alanlar nelerdir?.....	16
Sınırsız bağış yapılabilecek alanlar nelerdir?.....	17
Bağışların nakdi ve aynı olma şartları nasıldır?.....	18
Sadece nakdi ve sadece aynı yapılabilen bağışlar hangileridir?.....	19
Halka açık şirketlerin bağışlarına ilişkin SPK düzenlemeleri nelerdir?.....	19
Halka açık şirketlerin bağışlara ilişkin kamuya bildirim açıklaması gereken haller nelerdir?.....	19

DEĞİŞİM İÇİN BAĞIŞ PROJESİ HAKKINDA

Türkiye Üçüncü Sektör Vakfı (TÜSEV), 2006 yılından bu yana yürüttüğü Sosyal Yatırım Programı ile toplumsal gelişime ivme kazandırmak için bireysel ve kurumsal kaynakların en etkili şekillerde kullanılmasına yönelik çeşitli çalışmalar yürütüyor, yenilikçi yöntemleri tanıtıyor, kamu, özel ve gönüllü sektör temsilcilerini bağışçılığı kolaylaştıracak etkili mekanizmaları keşfetmeleri için biraraya getiriyor. Bu çabaların bir parçası olarak TÜSEV, Aralık 2011'den bu yana Türk Filantropi Vakfı ve C.S. Mott Vakfı'nın sağlamış olduğu mali destek ile Değişim için Bağış Projesini uygulamaktadır. Projenin amacı Türkiye'de bağışçılık kültürünü teşvik etmek ve stratejik bağışçılığın gelişebilmesini kolaylaştıran bir altyapı geliştirmektir.

Proje, Türkiye'de bağışçılığın **araştırmalarla** güncel durumunun incelenmesi, yasal düzenlemelerin bağışçılığı daha fazla teşvik edecek şekilde iyileştirilmesi için **savunuculuk** faaliyetleri yürütülmesi, hibe programı oluşturma ve yönetmek konusunda vakıf ve şirketlere **teknik destek** sağlanması ve yerel kaynaklardan toplanacak fonların bir havuzda bileştirildiği ve kamusal fayda için etkili bir şekilde kullanıldığı **topluluk temelli bağışçılık modellerin tanıtılması** ve bu uygulamaların yaygınlaştırılması faaliyetlerini kapsamaktadır.

Bu paralelde bireysel ve kurumsal bağışçıların doğru şekilde yönlendirilmeleri ve gerek duyabilecekleri bilgi ve kaynakların sağlanmasında TÜSEV aktif rol oynamaktadır. Kurulduğu günden bu yana dernek ve vakıfları ilgilendiren yasal düzenlemelerin iyileştirilmesi için çalışan TÜSEV, sivil toplum kuruluşlarına yapılan bağışın hukuksal zemini ve vergi düzenlemeleri ile ilgili en tutarlı bilgiye sahip olan kuruluşlardandır. TÜSEV, bağışçıları yapmak istedikleri bağışın hukuki ve vergi ile ilgili yönleri hakkında bilgilendirilir. Böylece hem vergi ve yasal düzenlemelere uygun şekilde hem de bağışçının vizyonu doğrultusunda bağışların amacını bulmasına yardımcı olur.

Ayrıntılı bilgi ve destek talebi için www.degisimicinbagis.org sitesini ziyaret edebilir ve degisimicinbagis@tusev.org.tr adresinden proje ekibi ile irtibata geçebilirsiniz.

GİRİŞ

Türkiye Üçüncü Sektör Vakfı olarak geçtiğimiz yıllarda ülkemizde vakıf ve derneklerin tabi olduğu vergi düzenlemeleriyle ilgili raporlar yayınladık, AB ülkelerindeki iyi örnekleri paylaştık, karşılaştırmalı analizler ile mevcut durumu ortaya koymaya çalıştık, dernek ve vakıfları değişen mevzuat ve bunun onları nasıl etkileyeceğine dair bilgilendirdik, paydaşlarımızla birlikte çalışma ziyaretleri ve atölyeler gerçekleştirdik, mevzuatın iyileştirilmesi için kamu yetkililerine önerilerimizi sunduk. Şimdi de Mali Danışmanımız Hayati Şahin'in bireysel ve kurumsal bağışçılar için hazırladığı bu rehberi yayınlarken önemli bir bilgi eksikliğini daha gidermiş olmanın gururunu yaşıyoruz.

Türkiye'de bir yandan köklü hayırseverlik geleneğine dayalı bireyden bireye bağışçılık devam ederken diğer yandan dernek ve vakıflara bağış yapmak isteyen kişi ve kuruluşların sayısı artıyor; gün geçtikçe topluma katkı programı oluşturan daha fazla şirket ortaya çıkıyor. Bağışçılar sivil toplum kuruluşları ve projeleri hakkında daha fazla bilgilenecek istiyor, kurumsal bağışçılığa ilgi gösteriyor. Bağışçıların toplumsal ihtiyaçlar hakkında farkındalıklarını arttırmak, bağış stratejisi oluşturmalarına yardımcı olmak, onları alanda çalışan kuruluşlarla buluşturmak ve ihtiyaç duydukları bilgi kaynaklarını sağlamak bağışçılığı güçlendirmeyi misyon edinen TÜSEV gibi kuruluşlar için önem kazanıyor.

Bağışçılığı çerçeveleyen yasal ve vergisel konular birden fazla kanunun kapsamına giriyor. Bunların hepsini tek bir elden açıklayan kaynak bulunmuyor. Bağışçılar için geliştirdiğimiz rehber serimizin bir parçası olan bu rehber bağış yapmak isteyen kişi ve kuruluşların bağış konusunda merak edebilecekleri sorulara cevap verebilmek amacıyla hazırlanmıştır. Rehberde, bağışların esas olarak vergi indirimine konu olabilecek bağışları irделenmiştir. Bağışçılığın en karmaşık ve teknik boyutu olarak görülen yasal ve vergisel konuların bu rehberde daha açık ve anlaşılır hale gelmesini ve bağışçılara girdikleri bu yolsa ışık tutabilmiş olmayı umuyoruz.

Türkiye Üçüncü Sektör Vakfı

BİREYSEL VE KURUMSAL BAĞIŞÇILARIN YASAL VE VERGİSEL DÜZENLEMELER HAKKINDA SORULARINA YANITLAR

BAĞIŞ NEDİR?

Bağış belli bir faaliyeti ya da kişiyi, kurumu maddi olarak desteklemek için herhangi bir karşılık beklemeden verilen para, ayın ve haktır. Gönüllü olarak mesai harcanması, bir kişinin zamanını, bilgisini, becerisini veya birikimini belli bir amaç için karşılıksız hizmet olarak kullanıma sunması da bağış olarak sayılmalıdır. Aynı şekilde bu hizmetlerin piyasa bedelinin oldukça altında bir bedelle sunulması halinde alınan piyasa bedeli ile ödenen bedel arasındaki fark da bağış olarak kabul edilmelidir. Türkiye’de de birçok kişi gönüllü olarak birçok kuruluşa bu iki şekilde hizmet sunmaktadır. Ancak bu hizmetleri alan kuruluşların pek çoğu aldıkları bu gönüllü hizmetlerin yaklaşık parasal değerlerini açıklayacak bir sistem kurmamışlardır.

VAKIF NEDİR?

Türk Medeni Kanunu’na göre vakıf; gerçek veya tüzel kişilerin yeterli mal ve hakları belirli ve sürekli bir amaca özgülemeleri ile oluşan tüzel kişiliğe sahip mal topluluklarıdır. Vakfa bağışlanan mallar ve bunların gelirleri artık kamulaştırılmış bir değer olup bir daha bağışlayana dönmez. Vakfın sona ermesi halinde de mal varlığı resmi senesinde belirtilen kuruluşa, herhangi bir hüküm yok ise mahkeme tarafından belirlenen benzer amaçlı bir başka vakfa geçer.

VAKIF TÜRLERİ NELERDİR?

Vakıflar; Medeni Kanun’un 1935 yılında kabulünden önce ve sonra kurulan va-

kıflar olarak ikiye ayrılır. Önce kurulanlar; mazbut vakıflar, mülhak vakıflar, cemaat ve esnaf vakıflarıdır, sonra kurulanlar ise yeni vakıflar olarak adlandırılır.

Mazbut vakıflar, 743 sayılı Türk Kanunu Medenisinin yürürlük tarihinden önce kurulmuş ve mülga 2762 sayılı Vakıflar Kanunu gereğince Vakıflar Genel Müdürlüğüne yönetilen ve temsil edilen vakıflardır.

Mülga 743 sayılı Türk Kanunu Medenisinin yürürlük tarihinden önce kurulmuş ve yönetimi vakfedenlerin soyundan gelenlere şart edilmiş vakıflara mülhak vakıflar denilmektedir.

Cemaat vakıfları, vakfiyeleri olup olmadığına bakılmaksızın mülga 2762 sayılı Vakıflar Kanunu gereğince tüzel kişilik kazanmış, mensupları Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olan Türkiye’deki gayrimüslim cemaatlere ait vakıflardır.

Yeni vakıflar mülga 743 sayılı Türk Kanunu Medenisi ile 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre kurulan vakıflardır.

TÜRLERİ İTİBARIYLA KAÇ VAKIF VARDIR?

Vakıflar Genel Müdürlüğü verilerine göre 31.12.2011 itibarıyla vakıf sayıları:

VAKIF TÜRÜ	SAYISI
Mazbut Vakıflar	41.720
Mülhak Vakıflar	285
Cemaat Vakıfları	164
Esnaf Vakfı	1
Yeni Vakıflar	4.603

VAKIFLARIN KAÇININ VERGİ MUAFİYETİ STATÜSÜ VARDIR?

Vergi muafiyeti sadece devlet ve gerçek ve tüzel kişilerin kurduğu yeni vakıflara verilmektedir.

bir amacı gerçekleştirmek üzere, en az yedi gerçek veya tüzel kişinin, bilgi ve çalışmalarını sürekli olarak birleştirmek suretiyle oluşturdukları tüzel kişiliğe sahip kişi topluluklarıdır.

YENİ VAKIF TÜRÜ	SAYISI	VERGİ MUAFİYETİ OLANLARIN SAYISI	VERGİ MUAFİYETİ TÜRÜ
Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu (Bağış alabildiği için listeye konulmuştur)	1	1	sınırsız
Sosyal Yardım ve Dayanışma Vakıfları- Devlet Vakıfları	972	972	sınırsız
Diğer Vakıflar - Yeni Vakıflar	3.631	243	sınırlı

VAKIFLAR VERGİ MUAFİYETİNE SAHİP VAKIF STATÜSÜNÜ NASIL ALABİLİR?

Vakıflar amaçları, faaliyet konuları, mal varlığı ve gelirin harcanma şekline ilişkin şartları taşıyorlarsa Maliye Bakanlığı'na vergi muafiyeti için başvurabilirler. Maliye Bakanlığı'nın olumlu görüşüne dayanarak Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti verilmektedir.

Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti verilen vakıfların listesine Gelir İdaresi Başkanlığı'nın aşağıdaki web sitesinde ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=406>

DERNEK NEDİR?

Dernek, kazanç paylaşma dışında, kanunlarla yasaklanmamış belirli ve ortak

DERNEKLER KAMU YARARINA ÇALIŞAN DERNEK STATÜSÜNÜ NASIL ALABİLİR?

Kamu yararına çalışan dernekler, ilgili bakanlıkların ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü üzerine, İçişleri Bakanlığı'nın teklifi ve Bakanlar Kurulu kararıyla tespit edilir. Bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılabilmesi için, en az bir yıldan beri faaliyette bulunması ve derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek üzere giriştiği faaliyetlerin topluma yararlı sonuçlar verecek nitelikte ve ölçüde olması şarttır.

KAÇ DERNEK VARDIR, KAÇININ KAMU YARARI STATÜSÜ VARDIR?

İçişleri Bakanlığı Dernekler Dairesi Başkanlığı'nın verilerine göre Kasım 2012 itibarıyla

toplam dernek sayısı 92.026'dır. Kamu yararı statüsü olan dernek sayısı ise 418'dir. Bu, derneklerin listesine Dernekler Dairesinin aşağıdaki web sitesinden ulaşılabilir.

<http://dernekler.icisleri.gov.tr/Dernekler/Kurum/KamuYarariListe.aspx>

VAKIF VE DERNEKLERİN VERGİ KARŞISINDAKİ DURUMU NEDİR?

Vakıf ve dernekler kurumlar vergisi mükellefi değildir, ancak iktisadi işletmeleri olan vakıf ve derneklerin bu işletmelerinin faaliyetleri kurumlar vergisine tabidir.

Bir vakfın veya derneğin faaliyetlerinin iktisadi işletme oluşturmasının belirlenmesinde devamlılık, ticari organizasyon gerektirme gibi bazı ölçüler vardır.

Kendileri kurumlar vergisine tabi olmayan vakıf ve dernekler malvarlıklarının işletilmesinden, örneğin nakit varlıklarının menkul kıymetlere yatırılmasından ve gayrimenkullerinin kiraya verilmesinden dolayı (bu faaliyetleri iktisadi işletme oluşturuyorsa) elde ettikleri gelirleri nedeniyle kurumlar vergisi ödemezler; ancak mal varlıklarının işletilmesinden doğan bu gelirleri için gerçek kişilerle aynı şartlarla gelir vergisi öderler

VAKIFLAR İÇİN VERGİ MUAFİYETİNİN DERNEKLER İÇİN İSE KAMU YARARI STATÜSÜNÜN ANLAMI NEDİR?

Vakıf ve dernek gelirlerine uygulanan mevcut vergileme sistemi vergi muafiyeti olan ve olmayan vakıf ve derneklerin gelir vergisine tabi olan gelirleri için aynıdır.

Vergi muafiyeti ve kamu yararı statüsüyle vergi yapanların vakıf ve derneklere yaptıkları bağışlarının vergi matrahlarından belli sınırlar dahilinde kanunen kabul edilen indirim olmasıdır.

Özel bir kanunla kurulmuş vakıf veya derneklere ve bazı özel alanlarda faaliyet gösteren vakıf ve derneklere yapılan bağışlarda vergi öncesi kar tutarına kadar sınırsız indirim vardır.

YARDIM TOPLAMAYI DÜZENLEYEN BİR KANUN VAR MIDIR?

Yardım toplamaya yetkili kişi ve kuruluşları ve bunların hangi amaçla yardım toplayabileceklerini belirleyen, yardımın toplanmasına, kullanılmasına ve denetlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen bir kanun vardır. Yardım Toplama Kanunu adındaki 2860 sayılı bu kanun 23/06/1983 tarihinde kabul edilmiştir ve yürürlüktedir.

Ayrıca Bakanlar Kurulu'nun onayına sunulmuş Yardım Toplama Kanunu Tasarısı'na göre kurum ve kuruluşların kendi statüsüne göre üyelerinden aldıkları aidatlar ve talep edilmeden malvarlığının bir kısmının veya bütününün belirli bir amaca yönelik olup olmadığına bakılmaksızın verilen bağışlar ile dernek ve vakıfların yerleşim yerleri, eklentileri ve tesislerinde ya da tüzük veya senetlerinde belirtilen amacı kapsamında faaliyette bulunulan yerlere ait bina ve müştemilatlarının sınırları içinde veya yeri ve zamanı belirli etkinliklerinde

topladıkları yardımlar bu Kanun kapsamı dışında tutulmaktadır. Tasarının bu şekilde kanunlaşması dernek ve vakıflar için önemli kazanımlar getirecektir.

VAKIF VE DERNEKLERİN NORMAL FAALİYETLERİNİ YÜRÜTMEK İÇİN ALDIKLARI BAĞIŞLAR YARDIM TOPLAMA KANUNUNA GÖRE İZNE TABİ MİDİR?

Değildir. Bütün vakıf ve dernekler amaçlarını gerçekleştirmek için bağış alabilirler. İzne tabi olan, bir yardım toplama kampanyası programı çerçevesinde belli bir proje için yardım toplanmasıdır.

HANGİ KURULUŞLAR YARDIM TOPLAMA KANUNU'NUN KAPSAMI DIŞINDADIR?

Türk Silahlı Kuvvetleri'nin kendi bünyesi içerisindeki yardım toplama faaliyetleri ile dernekler, sendikalar ve bunların üst kuruluşlarına, spor kulüplerine, mesleki kuruluşlara ve bağış kabulüne yetkili vakıflara kendi statülerine göre üyeleri ve diğer kişiler tarafından yapılacak bağış ve yardımlarla bunların öz kaynaklarından sağlayacakları gelirler, Yardım Toplama Kanunu'nun kapsamı dışındadır.

YARDIM TOPLAMA KANUNU'NA GÖRE İZİN ALMAK ZORUNDA OLMAYAN VAKIF VE DERNEKLER NASIL BELİRLENİR?

Kamu yararına çalışan dernek, kurum ve vergiden muaf vakıflardan hangilerininin

izin almadan yardım kampanyaları düzenlemek suretiyle bağış toplayabilecekleri, İçişleri Bakanlığı'nın önerisi üzerine Bakanlar Kurulunca belirlenip ilan edilir.

Bu statünün verdiği yetkiyle, 19 vakıf ve derneğin yardım toplamları için izin alınmasına gerek yoktur. Bu vakıf ve dernekler derneklerin listesi Dernekler Dairesi Başkanlığı'nın "Derneklere İlişkin İstatistikler" başlıklı web sayfasında yer almaktadır.

YARDIM TOPLAMA KANUNU'NA GÖRE "İZİN ALARAK" YARDIM TOPLAMAK NASIL OLMAKTADIR?

Kamu yararına uygun olarak, amaçlarını gerçekleştirmek, ihtiyaç sahibi kişilere yardım sağlamak ve kamu hizmetlerinden bir veya birkaçını gerçekleştirmek veya destek olmak üzere gerçek kişiler, dernekler, kurumlar, vakıflar, spor kulüpleri, gazete ve dergiler yardım toplayabilirler.

Kanuna göre; makbuzla, belirli yerlere kutu koyarak, bankalarda hesap açtırarak, yardım pulu çıkararak, eşya piyango düzenleyerek, kültürel gösteriler ve sergiler yoluyla, spor gösterileri, gezi ve eğlenceler düzenlemek veya bilgileri otomatik ya da elektronik olarak işleme tabi tutmuş sistemler kullanmak suretiyle yardım toplanabilir.

İzin alınmadan girilen yardım toplama faaliyetleri güvenlik kuvvetlerince derhal men edilir ve sorumlular hakkında kovuşturma yapılır.

Yardım toplama süresinin takdiri, izin veren makama aittir. Bu süre bir yılı geçmez. Ancak, haklı sebeplerin bulunması halinde verilen süre, izin veren makamca bir yılı geçmemek üzere uzatılabilir.

Yardım toplama faaliyetleri ile sağlanan net gelirin gerçekleştirilmek istenen amaç doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığı izin veren makamın gözetim ve denetimine tabidir.

Sorumlu kurullar, yardım toplama süresinin bitiminden itibaren on gün içinde toplanan yardımın kesin hesabını çıkarmak ve bir örneğini izin veren makama vermekle yükümlüdürler. Zorunlu hallerde bu süre, izin veren makamca otuz güne kadar uzatılabilir.

BAĞIŞ ÖDEMELERİ NASIL YAPILIR?

- Nakit ödemeler, Vergi Usul Kanunu'nun uygulamaya ilişkin tebliğine göre, şirketlerin veya şahısların 8.000 (Sekizbin) TL'nin altındaki ödemeleri nakit olarak yapılabilir. Nakit bağışlar karşılığında bağış makbuzu düzenlenir.
- Bağışlar nakit yerine banka havalesi ile de yapılabilir. Ancak şirketlerin 8.000 TL'nin üzerindeki ödemeler banka havalesi ile yapılmak zorundadır. Şahısların ödemeleri tebliğ kapsamına girmekle birlikte bağış alan açısından aynı tutarın üstündeki bağışların da banka havalesi ile yapılması yerinde olur. Banka dekontu ödemeyi kanıtladığı için istenirse ayrıca makbuz düzenlenmesine gerek yoktur. Ancak vergi muafiyeti/

kamu yararı statüsüne sahip kuruluşların makbuz kesmesi zorunludur.

- Nakit değer dışında mal ve eşyaların verilmesi halinde bu bağışlar aynı bağış olarak kaydedilir; bilinen veya tahmini değerleri esas alınarak bağış makbuzu ve aynı bağış teslim belgesi düzenlenir.

AYNI YARDIMLAR NASIL BELGELENDİRİLİR?

- Kendi malını bedelsiz verenler bu mallar için fatura düzenlemeli, faturanın ön veya arka yüzüne bağışı alanlarca faturada belirtilen malların bağış olarak bedelsiz alındığı yazılarak kaşelenip imza edilmedir. Bu fatura bağış alanın vereceği aynı bağış makbuzuna eklenmelidir.
- Dışarıdan alınan malların bağışlanmasında bağışlanan malların bağış alana teslimine ilişkin bir belge düzenlenmelidir. Düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin tanımı, miktarı ve değeri belirtilmeli, alış faturasının bir örneği aynı bağış makbuzunu düzenlemek üzere bağış yapana verilmelidir. Satın alınan malların faturaları bu bağış teslim belgesi ve bağış makbuzu ile eşleştirilmelidir.

BAĞIŞLARIN GİDER OLARAK İNDİRİLEBİLMESİ VE MATRAHTAN İNDİRİM OLARAK DİKKATE ALINMASININ FARKI NEDİR?

Bağışların vergiye tabi gelirin tespitinde gider olarak indirilmesi; dönemin zarar-

la kapanması halinde ise ödenen bağışın dönem giderlerine eklenerek dönem zararının bir kısmını oluşturması ve geçmiş yıl zararı olarak bir sonraki yılın vergi matrahının tespitinde dikkate alınması demektir.

Bağışın matrahtan indirilmesi ise vergi matrahının oluşması yani gelir veya kurumlar vergisine tabi bir kazancın olması halinde yapılan bağışın bu kazançtan indirilmesi demektir. Kazanç yoksa indirim söz konusu değildir.

Bağışlar genellikle matrah varsa indirim konusu yapılır. Bu durumun üç istisnası vardır: aşağıdaki bağışlar dönem gideri olarak vergiye tabi gelirin hesaplanmasında dikkate alınır:

- Gıda Bankacılığı yapanlara ve Kızılay'ın Gıda Bankacılığı'na yapılacak aynı bağışlar
- Afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak üzere kurulan Milli Yardım Komitesi ile mahalli yardım komitelerine makbuz mukabilinde yapılacak bağış ve yardımlar
- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna ve Kurumun bağlı kuruluşlarına yapılacak bağış ve yardımlar

HER BAĞIŞ VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLEBİLİR Mİ?

Vergi mükelleflerinin yaptıkları bağışın vergi öncesi gelirden indirilip indirileme-

yeceği vergi kanunları ve diğer kanunlarda belirtilmiştir. Bağışların indirim konuları olup olmayacağı bağış yapılan kuruluşların kim olduğuna ve bağış yapılan amaca bağlıdır.

- Vergi matrahından indirilebilen bağışlar: Vergi kanunları ile ve diğer kanunlarla bazı bağışlar vergi öncesi gelirin belli bir oranı ile sınırlı olarak; bazı bağışlar da vergi öncesi gelirin tamamı üst sınır olmak üzere sınırsız indirim konusuna sahiptir.
- Vergi matrahından indirilemeyen bağışlar: Kamu yararı statüsü olmayan dernek, vergi muafiyeti olmayan vakıflara, kanunlarda bağış yapılabileceği belirlenmiş kurumlara ve bu kurumların belirlenen amaç ve konuları dışında kalan amaçlar için yapılan bağış, bağışı yapan kişi ve kurumların vergi matrahlarından indirilemez.

VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİMİN ANLAMI NEDİR?

Bağış tutarının vergi matrahından indirimi bağışın bir kısmını devletin finanse etmesi demektir. Yapılan bağışın vergi matrahından indirilmesi halinde ödeyene sağlayacağı brüt vergi avantajı, nihai vergi oranı çarpı bağış tutarı kadardır. Bu durum aşağıda varsayılan rakamlar için hesaplanmak suretiyle gösterilmiştir.

	SINIRLI BAĞIŞLAR TL		SINIRSIZ BAĞIŞLAR TL	
Kurumlar için	Bağış indirilebiliyor	Bağış indirilemiyor	Bağış indirilebiliyor	Bağış indirilemiyor
Gelirler	250.00	250.00	250.00	250.00
Giderler	150.00	150.00	150.00	150.00
Vergi öncesi kar	100.00	100.00	100.00	100.00
Bağış tutarı	5.00	5.00	50.00	50.00
Bağış indirimi (Gelirin % 5'i veya yarısı)	5.00		50.00	0.00
Vergi matrahı	95.00	100.00	50.00	100.00
Vergi % 20	19.00	20.00	10.00	20.00
Bağış için çıkan nakit	5.00	5.00	50.00	0.00
Brüt vergi tasarrufu	1.00	0.00	10.00	0.00
Bağışçının net ödemesi	4.00	6.00	40.00	60.00

Yukarıdaki hesaplamalardan görüleceği üzere şirket ortakları şirket karından 5 TL'lik sınırlı bağış yaptıklarında bu bağışın 1 TL'si devlet tarafından vergi indirimi şeklinde finanse edilmekte, 4 TL'si şirket sahiplerince karşılanmaktadır. Vergi öncesi gelirinin % 50'sini sınırsız bağış olarak veren şirketin yaptığı 50 TL'lik bağışın 10 TL'si devlet tarafından finanse edilmiştir olmaktadır. Vergi indirimine konu olmayan bağışlarda; bağışın tamamına ilaveten ödenen bağış kanunen gider olarak ka-

bul edilmediği için o ödemeye isabet eden vergi de ödenmektedir.

Şirketler için devletin bağış indirimi olarak almadığı %20 kurumlar vergisine ilaveten gerçek kişi ortağa kar dağıtımı halinde ödenecek olan ve temettü tutarının % 15'i olan gelir vergisi de alınmamış olmaktadır.

Kar dağıtımının stopajı da düşünüldüğünde yanda gösterildiği üzere bağışın yaklaşık %32'sini devlet finanse etmektedir ($1.60/5.0=0.32$).

	SINIRLI BAĞIŞLAR TL		SINIRSIZ BAĞIŞLAR TL	
Kar Dağıtımı	İndirilebilir Bağış Yapılması		İndirilebilir Bağış Yapılması	
İhtiyatlar ihmal edilmiştir	Bağış var	Bağış yok	Bağış var	Bağış yok
Vergi öncesi kar	100.00	100.00	100.00	100.00
Bağışlar	5.00		50.00	
Vergi matrahı	95.00	100.00	50.00	100.00
Vergi	19.00	20.00	10.00	20.00
Dağıtılabilir kar	76.00	80.00	40.00	80.00
Stopaj	11.40	12.00	6.00	12.00
Temettü	64.60	68.00	34.00	68.00
Toplam vergi	30.40	32.00	16.00	32.00
Vergi farkı (vergi Tasarruf)	1.60		16.00	

Beyanname verebilen ve bağış indirimi yapabilen gerçek kişiler için alınmayan verginin gelire oranı mükellefin marjinal vergi oranıdır. Gelir vergisinde oranlar %15 ile %35 arasındadır.

KANUNLARA GÖRE VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLEBİLEN BAĞIŞLARIN FİLEN İNDİRİLEMEDİĞİ DURUMLAR NELERDİR?

Aşağıdaki durumlarda kanunlara göre indirilebilir olmalarına rağmen bağışlar

fiilen vergi matrahlarından indirilememektedir.

- Bağış yapanın yıllık beyanamesinde zarar varsa bağış indirilemez, sonraki yıla da taşınamaz.
- Gerçek kişiler bazı gelirleri için yıllık gelir beyanamesi veremedikleri için bağışlarını indiremezler. Gerçek kişiler yaptıkları bağışları ancak yıllık gelir vergisi beyanamesi vermeleri ha-

linde beyannameye hesaplayacakları vergi matrahından indirebilirler. Gerçek kişiler gelir olan ödemeyi yapanlarca vergi kesilmesinin nihai vergileme olduğu menkul sermaye gelirleri ve işverence vergi kesintisine tabi tutulan ücret gelirleri için isteseler bile yıllık gelir vergisi beyannameyi verebilirler. Diğer gelirleri için gelir vergisi beyannameyi verseler dahi stopaj suretiyle vergiye tabi gelirlerini beyannameye dahil edemezler. Sonuç olarak faiz, menkul kıymet satış karı gibi gelirleri olanlar ile ücretliler Gelir Vergisi Kanunu'nda verilen indirim haklarını kullanamamaktadırlar.

- Yardım kampanyası dahilinde çeşitli yollarla (banka havalesi, kredi kartı, mobil telefonlarla telefon faturası suretiyle ödeme vb.) yöntemlerle yapılan bağışlar, bağış yapan kişinin yıllık gelir vergisi beyannameyi verebilmesi halinde indirilebilir. Ancak bu indirimin yapılabilmesi için de ödemelerin belgelendirilmesi veya banka kayıtlarının saklanması ve Beyannameye kullanılması gerekir.
- Vergi muafiyeti olan vakıf ve derneklere yapılan bağışların vergiye tabi gelirin %5'ini (kalkınmada öncelikli yerlerde % 10'unu) aşması halinde, bu tutarı aşan kısım indirilemez. Bağış yapanların bu nedenle bağış yaparken yıl sonundaki vergi matrahlarını tahmin etmeleri yerinde olacaktır.

BAĞIŞLAR BAĞIŞÇI TARAFINDAN KENDİ VERGİ HESABINDA NE ZAMAN DİKKATE ALINIR?

Bağışlar, şirketler ve gelir vergisi beyannameyi veren ticari kazanç, serbest meslek kazancı için her üç ayda bir verilen geçici vergi beyannameyi üzerinden indirilir. Ancak yıllık beyanname verildikten sonra sınırlı bağışlarda bağış sınırının hesabı bütün yıl için tekrar hesaplanır ve gerekirse düzeltme yapılır.

İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ TUTARININ TESPİTİNDE ESAS ALINAN KURUM KAZANCI NASIL HESAPLANIR?

Bağış tutarı için esas alınan vergi öncesi kar, vergi kanunlarına göre hesaplanan dönem karından önceki yıl zarar mahsubu ve iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra kalan, diğer istisna ve indirimler düşülmeden önceki tutardır.

ŞARTLI BAĞIŞ NEDİR?

Vakfın amaçları arasında yazılı belirli bir hizmetin gerçekleştirilmesi, taşınır yada taşınmaz mal varlığının temini gibi belirli yaptırımlarda (şartla veya kısıtlamayla) alınan bağış ve yardımlardır.

Bağışçı bağışının istediği bir konuya veya faaliyet türüne harcanmasını isterse, alınan bağış ancak bu konu ve faaliyetler için harcanabilir. Bu gibi durumlarda bağış alan vakıf veya dernek bağışın harcama şartının yerine getirildiğini bağışçıya bildirir. Bağışlar normal olarak bağış ya-

pılan yıl içinde gelir olarak hesaba alınır ve o dönem giderlerinin karşılanmasında kullanılır.

Vakıf ve dernekler her yıl gelirlerinin 2/3'ünü amaca dönük giderlerine harcamak zorundadırlar. Bazı durumlarda, örneğin bağışın maddi duran varlık olarak alınması, anavariğe eklenmesi gibi şartlarla verilmesi halinde bu bağışlar vakıf veya derneğin dönem giderlerine harcanamaz, ancak aktif arttırıcı amaçlar için kullanılabilir.

ŞARTSIZ BAĞIŞ NEDİR?

Herhangi bir şart koşulmadan vakıf veya derneğin amaçları doğrultusunda harcanmak üzere verilen bağışlardır. Bu ba-

ğışlar aktif arttırıcı amaçlarda kullanılmaz. Dönem içinde harcanması gerekir.

BAĞIŞLARIN GELİRDEN İNDİRİMİNE İLİŞKİN HÜKÜMLER İÇEREN KANUNLAR HANGİLERİDİR?

Gelir vergisi mükellefleri için Gelir Vergisi Kanunu Madde 89, kurumlar vergisi için Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 10; vergi matrahlarından indirilebilecek bağışların amaçlarını, indirim tabii bağış yapılabilecek kurum, kuruluş ve faaliyetleri belirtir.

Diğer kanunlarda da bağış yapılabilecek kuruluşlar ve bağış yapılabilecek alanlar belirlenmiştir. Bu kanunlar, kanun numaralarına göre aşağıda verilmiştir:

222 Nolu İlköğretim Kanunu

278 Nolu Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanun

2547 Nolu Yüksek Öğretim Kanunu

2828 Nolu Sosyal Hizmetler Kanunu

2876 Nolu Atatürk Kültür Dil ve Tarih Kurumu Kanunu

2955 Nolu Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu

3294 Nolu Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu

4122 Nolu Milli Seferberlik ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu

4306 Nolu İlköğretim ve Eğitim Kanunu

6287 Nolu İlköğretim ve Eğitim Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

7269 Nolu Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun

YAPILABİLECEK BAĞIŞ TUTARLARININ VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLMESİNDE SINIR VAR MIDIR? SINIRLI, SINIRSIZ BAĞIŞ NEDİR?

Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarında indirilebilecek bağışların bazıları vergiyeye tabi yıllık gelirin % 5'i ile (kalkınmada öncelikli yörelerde % 10'u) sınırlıdır, bazıları ise vergi matrahı tutarı kadar olmak üzere sınırsızdır. Bu farklılık, bağış yapılacak kuruluş ve amaçlar itibarıyla ortaya çıkmaktadır.

SINIRLI BAĞIŞ YAPILABİLECEK KURULUŞLAR HANGİLERİDİR?

Aşağıdaki sınırlı bağışlar gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için ayrıdır:

- Vergi muafiyeti statüsü olan vakıflar: Sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma konularından bir veya birkaçında faaliyetlerde bulunmayı amaç edinmiş, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti statüsü verilmiş vakıflardır.

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=406>

- Kamu yararı statüsü olan dernekler: Amacı ve bu amacı gerçekleştirmek üzere giriştiği faaliyetleri topluma yararlı sonuçlar verecek nitelikte ve ölçüde olan derneklerdir.

<http://dernekler.icisleri.gov.tr/Dernekler/Kurum/KamuYarariListe.aspx>

SINIRSIZ BAĞIŞ YAPILABİLECEK KURULUŞLAR HANGİLERİDİR?

Aşağıda yer alan kuruluşlara herhangi bir amaç veya şart belirtilmesine gerek olmaksızın bağış olarak ödenen tutarların tamamı vergi matrahından düşülebilir.

- Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarında yer alan sınırsız bağış yapılabilecek kuruluşlar:
 - Kamu kurum ve kuruluşları,
 - Genel ve özel bütçeli kamu idareleri,
 - İl özel idareleri, belediyeler ve köyler,
 - Gıda bankacılığı yapan vakıf ve dernekler ile Kızılay'ın gıda bankacılığı faaliyeti,
 - Türkiye Kızılay Derneği,
 - Türkiye Yeşilay Derneği,
 - Amatör ve Profesyonel Spor Kulüpleri.
- Diğer kanunlarda belirlenen sınırsız bağış yapılabilecek kuruluşlar:
 - Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri,
 - Gelirlerinin en az dörtte üçünü münhasıran devlet üniversitelerinin faaliyetlerinin devam ettirilmesi ve desteklenmesini amaç edinmek üzere kurulan ve fiilen bu çerçevede faaliyette bulunan vakıflar,
 - Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu,
 - Sosyal yardım vakıfları,

- Türkiye Bilimsel Araştırma Kurumu,
- Atatürk Kültür Dil ve Tarih Kurumu,
- Emekli Sandığı (sandık, dinlenme ve bakımevleri için),
- Gülhane Askeri Tıp Akademisi.
- Özel kanunlarla kurulmuş sınırsız bağış yapılabilecek kuruluşlar:
- Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı,
- Türkiye Kızılay Derneği,
- Türk Hava Kurumu,
- Sosyal Hizmet Kuruluşları (2828 Sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu'nun 3'üncü maddesinde tanımlanmış olan 16 kuruluş),
- Çocuk Esirgeme Kurumu,
- Türkiye Yardım Sevenleri Derneği,
- Resmi Darülaceze Kurumları,
- Darüşşafaka Cemiyeti,
- Yeşilay Derneği,
- Türkiye Emekli Subaylar Derneği,
- Türkiye Emekli Astsubaylar Derneği,
- Türkiye Harp Malulü Gazileri Şehit ve Yetimleri Derneği,
- Türkiye Muharip Gaziler Derneği.

SINIRLI BAĞIŞ YAPILABİLECEK ALANLAR NELERDİR?

- Vergi muafiyeti olan vakıf ve derneklerin sağlık, sosyal yardım, eğitim, bi-

limsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetleri, vergi öncesi kazancın %5'i (Kalkınmada öncelikli yörelerde %10'u)

- Profesyonel spor kulüplerine sponsorluk (Harcamanın %50'si)

SINIRSIZ BAĞIŞ YAPILABİLECEK ALANLAR NELERDİR?

- Gelir ve kurumlar vergisi kanunlarında belirlenen sınırsız bağışların yapılabileceği kuruluş ve konular:
- Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinin faaliyetlerinin desteklenmesi
- Gıda bankacılığı yapan vakıf ve dernekler yolu ile Kızılay'ın Gıda Bankacılığı ihtiyacı olanlara gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddeleri verilmesi
- Devlet eliyle ihtiyaç sahiplerine sosyal yardım yapılması (sosyal yardımlaşma vakıfları)
- 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 yapılması için genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere katkıda bulunulması, kurulu tesislerin faaliyetlerinin desteklenmesi

- Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin yapılması, bunları yapanlara katkıda bulunulması, kurulu tesislerin faaliyetlerinin desteklenmesi Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, 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;
- 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, rölöve, 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,
- 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,
- 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 teçhizatın tedariki ile film yapımına,

- 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 yönelik bağış yapılması
- Amatör spor kulüplerine sponsor olunması
- Doğal afetler için devletçe kurulan fonlara yardım yapılması
- Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığı ile makbuz karşılığı aynı ve nakdi bağış yapılması
- Özel kanunlarla kurulmuş dernek ve kuruluşların desteklenmesi
- Diğer kanunlarla vergi muafiyeti tanınan bazı kuruluş ve amaçların desteklenmesi.

BAĞIŞLARIN NAKDİ VE AYNİ OLMA ŞARTLARI NASILDIR?

Bağışları düzenleyen kanunlarda bazen bağışın sadece nakdi veya sadece ayni olabileceği ; bazen de nakdi ve ayni olabileceği açıkça belirtilir. Birçok durumda ise nakdi ve ayni olduğunu içerecek şekilde her türlü bağış ve yardım olarak belirtilir. Bazı kanunlarda da makbuz mukabili demek suretiyle bağışların ilk bakışta nakdi olabileceği algılanmakla birlikte aynı bağışlar da makbuz karşılığında

alındığından bu ibarenin de aynı ve nakdi olarak anlaşılması gerekir.

SADECE NAKDİ VE SADECE AYNİ YAPILABİLEN BAĞIŞLAR HANGİLERİDİR?:

Sadece nakdi:

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine

Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne

Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluşlara
İlköğretime

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu'na

Gülhane Askeri Tıp Akademisi'ne yapılan bağışlar

Sadece aynı:

Gıda bankacılığı yapanlara yapılan bağışlar

AYNI BAĞIŞLARDA BAĞIŞLANAN MALIN SATIN ALINMASINDA ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİNİN İNDİRİM VEYA GİDER YAZILMA DURUMU NEDİR?

Genel Kural kendi ürettiği veya ticaretini yaptığı malları bağışlayan ve aynı bağış olarak indirilebilen ve teslimi KDV'ye tabi olmayan malların faturalanması halinde -bedelsiz teslim için de fatura düzenlenir- KDV hesaplanmaz.

HALKA AÇIK ŞİRKETLERİN BAĞIŞLARINA İLİŞKİN SPK DÜZENLEMELERİ NELERDİR?

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), yatırımcıyı korumak, özellikle sermayedarların ilişkisi olan vakıf ve derneklere yapılan bağışlarda suistimal olmasını önlemek üzere şu düzenlemeleri yapmıştır:

- İlişkili vakıflara yapılan bağışın makul olması: Şirketin yönetim, denetim veya sermaye bakımından dolaylı veya dolaysız olarak ilişkili bulunduğu vakıf ve derneklere yapılan bağışların emsallerine göre bariz şekilde farklı bir uygulama yapmak gibi örtülü işlemlerde bulunarak karını ve/veya mal varlığını azaltıcı sonuç yaratmaması gerekir.
- Bağışlar genel kurulda onaylanır. Yıl içinde yapılanlar dahil bağışların, genel kurulda ortakların bilgisine sunulması gerekir.

Ana sözleşme ile bağış yapılması şartının ortaklara kar dağıtımı yapılması ile ilgisi: Bazı halka açık şirketlerin ana sözleşmelerinde bazı vakıflara karın belli bir oranının bağış olarak yapılması düzenlenmiş olabilir. SPK, bu tür ana sözleşmeler uyarınca bağış yapılabilmesi için ortaklara kar dağıtımı yapılması şartını getirmiştir.

HALKA AÇIK ŞİRKETLERİN BAĞIŞLARA İLİŞKİN KAMUYA BİLDİRİM AÇIKLAMASI GEREKEN HALLER NELERDİR?

Halka açık ortaklıkça, çeşitli amaçlarla kurulmuş olan vakıflara veya diğer kişi ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımların kamuya açıklanan son bilanço aktif toplamının en az %1 ve üzerinde olması veya %1'in altındaki bağış ve yardımların toplamının kamuya açıklanan son bilanço aktif toplamının en az %1'ine ulaşması halinde bu, özel durum açıklaması ile açıklanır ve borsa günlük bülteninde ilan edilir.



TÜSEV
Türkiye Üçüncü Sektör Vakfı
Third Sector Foundation of Turkey

Bankalar Cad. Minerva Han No: 2 Kat:5

34420 Karaköy-İstanbul

Tel: 0212 243 83 07

Fax: 0212 243 83 05

info@tusev.org.tr

www.tusev.org.tr

