

## 34 NO'LU KURUMLAR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

### Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde ;

- ÖZET :**
- ✓ Vakıflara Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınabilmesi için brüt gelirlerin en az üçte ikisinin sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetlerinden oluşan amaçlara harcanacağını yazılı olmasının gerektiği, ancak resmi senetlerinde bu oranı yüzde seksen olarak belirlemiş olan vakıfların, söz konusu oranı üçte iki olarak değiştirmelerine gerek bulunmadığı
  - ✓ Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü verilmesinde aranan şartların en az son iki yılda fiilen gerçekleşme koşulunun bir yıla indirildiği belirtilmiştir.

**Bu Sirkülerle, yürürlükten kalkan 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa ilişkin olarak çıkarılan Sirkülerde değişiklik yapılmıştır.**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 08.10.2014 tarihinde yayımlanan KVK-34/2014-4 Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde vergi muafiyeti tanınan dernek ve vakıflarla ilgili açıklama ve düzenleme yapılmıştır.

### I-Vakıflara İlişkin Açıklama

3/7/2003 tarihli ve 4962 sayılı BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI VE VAKIFLARA VERGİ MUAFİYETİ TANINMASI HAKKINDA KANUN'un 20'nci maddesinde vakıflara vergi muafiyeti tanınması ile ilgili olarak aşağıdaki düzenleme bulunmaktadır.

"Madde 20 - Gelirlerinin en az üçte ikisini nev'i itibarıyla genel, katma ve özel bütçeli idarelerin bütçeleri içinde yer alan bir hizmetin veya hizmetlerin yerine getirilmesini amaç edinmek üzere kurulan vakıflara, Maliye Bakanlığının önerisi üzerine Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınabilir.

Bunların vergi muafiyetinden yararlanması ve muafiyetlerinin kaybedilmesine ilişkin şartlar, usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.





## Sirküler Rapor 13.10.2014/188-2

Olağan denetimler sırasında veya yaptırılacak özel denetimler sonucunda vergi muafiyeti tanınmasına ilişkin şartları kaybettikleri tespit edilen vakıfların vergi muafiyetleri, birinci fıkrada öngörülen yöntemle kaldırılabilir.”

Daha sonra bu düzenlemenin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden aşağıdaki Tebliğler çıkarılmıştır.

- 3/4/2007 tarihli ve 26482 sayılı resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No'lu Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Genel Tebliğ
- Daha sonra 15/08/2012 tarihli ve 15/08/2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2 Seri No'lu Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Genel Tebliğ

Tebliğe göre vakıf resmi senedinde, 4962 sayılı Kanunun 20 nci maddesi hükmüne uygun olarak yıl içinde elde edilen brüt gelirlerin en az üçte ikisinin sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetlerinden oluşan amaçlara harcanacağı yazılı olması ve son bir yılda bu koşulu fiilen yerine getirmiş olması ve vergi muafiyetinin devamı süresince de bu şarta uyulması gerekmektedir.

Bu kapsamda, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 08.10.2014 tarihinde yayımlanan KVK-34/2014-4 Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 34 numaralı sirkülerinde, vakıf resmi senedinde bu oranın yüzde seksen olmasının bu şartın ihlali olarak değerlendirilmeyeceği, dolayısıyla, resmi senetlerinde bu oranı yüzde seksen olarak belirlemiş olan vakıfların, söz konusu oranı üçte iki olarak değiştirmelerine gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

### **II-Derneklere İlişkin Düzenleme**

1 Ocak 2006 tarihinden önce uygulanmakta olan 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu dönemine çıkarılan 14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/ Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde, Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü verilmesi sürecinde esas alınan ölçütlere ilişkin açıklamalar bulunmaktaydı.

Daha sonra 1 Ocak 2006 tarihinde, 5420 sayılı Kurumlar vergisi Kanunu uygulama girmiştir.

Yine söz konusu Sirkülerin uygulandığı dönemde yürürlükte olan ve Sirkülerde atıf yapılan 6.10.1983 tarihli ve 2908 sayılı Dernekler Kanununun yerine 4/11/2004 tarihli ve 5253 sayılı Dernekler Kanunu yürürlüğe girmiştir.





08.10.2014 tarihinde yayımlanan KVK-34/2014-4 Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 34 numaralı sirkülerinde, yürürlükten kalkan Kanun uygulamasına ilişkin Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü tanınmasına ilişkin açıklamalar içeren 14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinin "2.2.1. Aranan Şartlar" başlıklı bölümündeki "Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son iki yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması." kısmında yer alan "iki" ibaresinin "bir" olarak değiştirildiği belirtilmiştir.

14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinin "2.2.1. Aranan Şartlar" başlıklı bölümü değişiklikten sonra aşağıdaki gibi olmuştur.

#### **"2.2.1. Aranan Şartlar**

Yukarıda belirtilen görüşler çerçevesinde, kamu yararına çalışan derneklerden sayılma talebinde bulunan bir dernek hakkında Bakanlığımızca olumlu görüş verilebilmesi için aşağıdaki koşulların varlığı aranmaktadır.

- Dernek tüzüğünde; amaç olarak belirlenen faaliyetlerin kamu hizmeti niteliğinde olması.
- Yıl içinde elde edilen gelirlerin en az üçte ikisinin dernek amaçlarına harcanacağı hususuna tüzükte yer verilmesi.
- Derneğin amaç edindiği hizmetlerin herkesin yararına açık olacağı, belli bir yöre veya kitleye hizmetle sınırlı olmadığına tüzükte yazılı bulunması.
- **Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son bir yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.**
- Derneğin sahip olduğu malvarlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde amaç edindiği hizmetleri gerçekleştirecek düzeyde olması."

Söz konusu Kurumlar Vergisi Kanunu 34 numaralı Sirküleri ve 14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinin güncel hali ekte yer almaktadır.

**Saygılarımızla...**





**Vakıflar ve Dernekler**

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/34**

**Konusu** : Vakıflar ve Dernekler  
**Tarihi** : 08/10/2014  
**Sayısı** : KVK-34/2014-4 Dernek ve Vakıflar-1

**1. Giriş**

Bakanlar Kurulu Kararı ile vakıflara vergi muafiyeti, derneklere ise kamuya yararlı dernek statüsü tanınması sürecinde Başkanlığımıza iletilen hususlara ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

**2. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Sürecinde Aranılan Şartlara İlişkin Açıklama**

Vakıflara Bakanlar Kurulu Kararı ile vergi muafiyeti tanınabilmesi için bu vakıfların resmi senetlerinde, yıl içinde elde edilen brüt gelirlerinin en az üçte ikisinin sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetlerinden oluşan amaçlara harcanacağını yazılı olması gerekmektedir. Vakıf resmi senedinde bu oranın yüzde seksen olması bu şartın ihlali olarak değerlendirilmeyecektir.

Dolayısıyla, resmi senetlerinde bu oranı yüzde seksen olarak belirlemiş olan vakıfların, söz konusu oranı üçte iki olarak değiştirmelerine gerek bulunmamaktadır.

**3. Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün Alınma Süreci**

Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü tanınmasına ilişkin açıklamalar içeren 14/11/2003 tarihli ve KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar-1 sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinin "2.2.1. Aranılan Şartlar" başlıklı bölümündeki "*Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son iki yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.*" kısmında yer alan "*iki*" ibaresi "*bir*" olarak değiştirilmiştir.

Duyurulur.





## Kurumlar Vergisi Sirküleri/2

<b>Konusu</b>	: Kamuya Yararlı Dernekler
<b>Tarihi</b>	: 14/11/2003
<b>Sayısı</b>	: <b>KVK-2/2003-2/Dernek ve Vakıflar-1</b>
<b>İlgili olduğu maddeler</b>	: Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 1, Dernekler Kanunu Madde 58, 59

### 1- Giriş

Derneklere Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı dernek statüsü verilmesi sürecinde, Bakanlığımız görüşünün oluşturulmasında esas alınan kriterler bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

Ayrıca sirkülerde, kamuya yararlı derneklere sağlanan vergisel avantajlar kısaca belirtilmiştir.

## 2. Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün Alınma Sürecinde Maliye Bakanlığının İşlevi

### 2.1. Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün Alınma Süreci

Dernekler Kanununun 58 inci madde hükmü uyarınca, bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılabilmesi için;

- En az bir yıldan beri faaliyette bulunması,
- Amacının ve bu amacı gerçekleştirmek için giriştiği faaliyetlerin ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olması, gerekmektedir.

Derneklerin kamuya yararlı dernek statüsüne yönelik talepleri, dernek merkezinin bulunduğu yerin valiliği aracılığıyla İçişleri Bakanlığı'na iletilmektedir. Kamuya yararlı dernek statüsü, ilgili bakanlıkların görüşü de alınarak İçişleri Bakanlığının önerisi, Danıştay İdari İşler Kurulunun kararı ve Bakanlar Kurulunun onayı ile verilmektedir. (Dernekler Kanunu; Madde 59)

Bu süreç içerisinde İçişleri Bakanlığı, ilgili bakanlık olarak Bakanlığımızın görüşünü de almaktadır.





## 2.2. Bakanlığımızca Yapılan Değerlendirme

Kamu hizmetleri Devletin asli görevleri arasında yer alan ve herkesin yararlanmasına açık bulunan hizmetlerdir. Buna göre, bir derneğin kamuya yararlı derneklerden sayılabilmesi için derneğin amacının ve amacı gerçekleştirmek için giriştiği faaliyetlerin belli bir zümreye ve yöreye değil, bütün vatandaşlara ve ülkeye yarar getirecek nitelikte olması gerekmektedir.

Tüzükte yazılı amaçlar arasında yer alan hizmetlerin, kamuya yararlı hizmetler olması derneğin kamuya yararlı sayılması bakımından yeterli olmayıp, gerçekleştirilen hizmetlerin Devletin kamu hizmeti yükünü azaltıcı ölçüde bulunması da gereklidir. Nitekim, Dernekler Kanununun 58 inci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan " Derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek için giriştiği faaliyetlerin ülke çapında yararlı sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olması şarttır." hükmü ile bu husus açıkça belirtilmektedir.

Bu bağlamda, derneğe kuruluşta amaç edindiği hizmetlerle orantılı belli bir malvarlığının tahsisi gerekmektedir. Aksi halde yeterli bir malvarlığına sahip bulunmayan bir derneğin kamu hizmetlerini yerine getirmesi mümkün değildir.

### 2.2.1. Aranan Şartlar

Yukarıda belirtilen görüşler çerçevesinde, kamu yararına çalışan derneklerden sayılma talebinde bulunan bir dernek hakkında Bakanlığımızca olumlu görüş verilebilmesi için aşağıdaki koşulların varlığı aranmaktadır.

- Dernek tüzüğünde; amaç olarak belirlenen faaliyetlerin kamu hizmeti niteliğinde olması.
- Yıl içinde elde edilen gelirlerin en az üçte ikisinin dernek amaçlarına harcanacağı hususuna tüzükte yer verilmesi.
- Derneğin amaç edindiği hizmetlerin herkesin yararına açık olacağının, belli bir yöre veya kitleye hizmetle sınırlı olmadığı tüzükte yazılı bulunması.
- **Yukarıdaki maddelerde belirtilen hususların en az son bir yılda fiilen gerçekleştirilmiş olması.**
- Derneğin sahip olduğu malvarlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde amaç edindiği hizmetleri gerçekleştirecek düzeyde olması.





### 2.2.2. Şartların Varlığının Tespiti

Bu şartların varlığı konusunda iki aşamalı bir inceleme yapılmaktadır. Birinci aşamada Gelirler Genel Müdürlüğü bir ön inceleme yapmaktadır. Bu aşamada yukarıda yer alan şartlardan bazılarının gerçekleşmediğinin görülmesi halinde Bakanlığımızca olumsuz görüş bildirilmektedir.

Ön inceleme sonucunda şartları taşıdığı görülen dernekler, bu şartları uygulamada da taşıyıp taşımadıklarının tespiti açısından incelemeye sevk edilmektedir. İnceleme sonucunun olumlu olması halinde Bakanlığımızca ilgili Bakanlığa olumlu görüş bildirilmektedir.

### 3. Kamuya Yararlı Derneklere Tanınan Vergisel Ayrıcalıklar

Dernekler tüzel kişilikleri itibariyle kurumlar vergisi kapsamına girmediklerinden, kamuya yararlı dernek statüsü kazanan derneklerin kurumlar vergisinden muafiyetleri de söz konusu olmamaktadır.

Kamuya yararlı dernek statüsü kazanan dernekler mevcut düzenlemelere göre;

- 25.10.1984 tarih ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları kapsamına giren teslim ve hizmetleri için katma değer vergisi istisnasından,

- 08.06.1959 tarih ve 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin (a) bendine göre, veraset ve intikal vergisi muafiyetinden,

- 02.07.1964 tarih ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 59 uncu maddesinin (b) bendine göre, iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ile derneğe ait tesislerin ve bu tesislerin sonradan iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinde harç istisnasından,

- 29.07.1970 tarih ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (e) ve 14 üncü maddesinin ( c) fıkrasına göre, sahip oldukları bina ve araziler için (derneklere ait iktisadi işletmelere ait olmaları veya bu iktisadi işletmelere tahsis edilmesi hariç) emlak vergisi muafiyetinden,





- 1.7.1964 tarih ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa bağlı (2) sayılı tablonun (V) bölümünün 17 nci bendine göre, her türlü işlemlerinde düzenlenen ve damga vergisi bu teşekküller tarafından ödenmesi gereken kağıtlarla ilgili olarak damga vergisi istisnasından, yararlanmaktadır.

Yukarıda sayılan muafiyet ve istisnalar derneğin tüzel kişiliğine yönelik olup, derneğe ait iktisadi işletmelerin bu muafiyet ve istisnalardan yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

TÜRMOB Sirküler Rapor

