

03.03.2008/54

**5737 SAYILI VAKIFLAR KANUNUNDA
YER ALAN VERGİ
MUAFİYET VE İSTİSNALARI**

ÖZET : 5737 sayılı VAKIFLAR KANUNU'yla bazı vergilerde muafiyet ve istisna getirilmiştir. Bu düzenlemeler Vakıflar adına yapılacak sponsorluk harcamalarının gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesi, vakıflara bağışlanan taşınır ve taşınmaz malların veraset ve İntikal Vergisinden istisna edilmesi, Vakıflar Genel Müdürlüğü'ne ve mazbut vakıflara ait taşınmazlarla ilgili vergi istisnası gibi konuları içermektedir.

Vakıfların yönetimi, faaliyetleri ve denetimine, yurt içi ve yurt dışındaki taşınır ve taşınmaz vakıf kültür varlıklarının tescili, muhafazası, onarımı ve yaşatılmasına, vakıf varlıklarının ekonomik şekilde işletilmesi ve değerlendirilmesinin sağlanmasına ilişkin usûl ve esasların belirlenmesi; Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün kuruluşu ile Genel Müdürlüğün teşkilât, görev, yetki ve sorumluluklarının düzenlenmesi amacıyla hazırlanan **5737 sayılı VAKIFLAR KANUNU**, 27 Şubat 2008 tarih ve 26800 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak, bu tarih itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Mazbut, mülhak ve yeni vakıflar, cemaat ve esnaf vakıfları ile Vakıflar Genel Müdürlüğü'nü kapsayan bu yasada vergi düzenlemeleri de yer almıştır. Bu düzenlemeler aşağıda verilmiştir.

I- KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN AKTARIM

5737 sayılı Yasanın 28'inci maddesinde, sermayesinin yüzde ellisinden fazlası

- Genel Müdürlüğe veya
- Mazbut vakıflara ait

işletme ve iştiraklerin; Kurumlar Vergisi matrahının yüzde onunun, yeterli geliri bulunmayan mazbut vakıflara ait vakıf kültür varlıklarının onarımında kullanılmak üzere Genel Müdürlüğe aktarılacağı belirtilmiştir. Madde hükmü aşağıdaki gibidir.

"MADDE 28 - Vakıflara ait yurt içi ve yurt dışındaki taşınır ve taşınmaz vakıf kültür varlıklarının tespiti, envanterinin çıkarılması, tescili, Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait olanların korunması, mülkiyeti el değiştirmiş vakıf kültür varlıkları ile koruma alanlarının kamulaştırılması, değerlendirilmesi, onarımı, restorasyonu ve gerektiğinde yeniden inşası Genel Müdürlükçe yürütülür.

Sermayesinin yüzde ellisinden fazlası Genel Müdürlüğe veya mazbut vakıflara ait işletme ve iştiraklerin; Kurumlar Vergisi matrahının yüzde onu, yeterli geliri bulunmayan mazbut vakıflara ait vakıf kültür varlıklarının onarımında kullanılmak üzere Genel Müdürlüğe aktarılır.

Yeterli geliri bulunmayan mazbut vakıflara ait vakıf kültür varlığı niteliğindeki taşınmazların, benzer amaçlı mazbut vakıfların gelirleriyle korunmasına ve yaşatılmasına Vakıflar Meclisi yetkilidir."

II- GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN ÜCRET DÜZENLEMESİ

5737 sayılı Yasanın 72'inci maddesinde, bazı döner sermaye gelirlerinden elde edilen ücret gelirlerine vergi istisna getirilmiştir. Madde düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"Performans ve vekalet ücreti

MADDE 72 - Bezm-i Alem Valide Sultan Vakıf Gureba Hastanesi personelinin katkısıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinden bu birimde çalışan memurlara; hizmet sunum şartları, personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, hizmete katkısı, performansı, serbest çalışıp çalışmaması ile muayene, ameliyat, anestezi, girişimsel işlemler ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi unsurlar esas alınmak suretiyle, Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık kurumlarında unvanlara göre uygulanan tavan ödeme miktarları aşılmamak kaydıyla, Sağlık Bakanlığı personeli için tespit edilen esas ve usûller de dikkate alınarak Vakıflar Meclisince belirlenecek usûl, esas ve oranda ödeme yapılabilir. Bu şekilde yapılacak ödeme, cari yılda elde edilen döner sermaye gelirinin yüzde ellisini geçemez.

Birinci fıkrada belirtilen haklardan faydalanan personel haricinde kalan tüm personele, vakıf kira gelirlerinin yüzde üçünü geçmemek ve maaşlarının üçte birini aşmamak üzere, Vakıflar Meclisince belirlenecek usûl, esas ve oranda ödeme yapılabilir. *Bu ödemelerden damga vergisi hariç kesinti yapılmaz."*

III- VERGİ MUAFİYET VE İSTİSNALARI

5737 sayılı Yasanın Muafiyet ve İstisnalar Başlığını taşıyan 77'nci maddesinde ,

- Vakıflar Genel Müdürlüğüne ve mazbut vakıflara ait taşınmazlarla ilgili vergi istisnası (1.fıkra)
- Sponsorluk harcamalarının gelir ve kurumlar vergisi matrahından düşülmesi (7.fıkra)
- Vakıflara bağışlanan taşınır ve taşınmaz malların Veraset ve İntikal Vergisinden istisna edilmesi (8.fıkra)

ilgili düzenlemeler yer almıştır. Bu düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1- Genel Müdürlüğe Ve Mazbut Vakıflara Ait Taşınmazlarla İlgili Vergi İstisnası

Yasanın 77. maddesinin 1.fıkrası aşağıdaki gibidir.

"Genel Müdürlüğe ve mazbut vakıflara ait taşınmazlar Devlet malı imtiyazından yararlanır, haczedilemez, rehnedilemezler. Tüm iş ve işlemleri, her türlü vergi, resim, harç ve katılım payından istisnadır. ..."

2- Sponsorluk Harcamalarının Gelir Ve Kurumlar Vergisi Matrahından Düşülmesi

Yasanın 77. maddesinin 7.fıkrası aşağıdaki gibidir.

"Yurt içi veya yurt dışında vakıf kültürünü araştırmak, geliştirmek ve desteklemek amacıyla **gerçek ve tüzel kişiler**; Genel Müdürlüğün görev alanı ile ilgili faaliyet ve yatırım programlarında yer alan her türlü ilmi organizasyon, stratejik

araştırma, konferans, sempozyum ve benzeri kültürel faaliyetlerin yürütülmesi kapsamında **sponsorluk yapabilirler. Bu faaliyetlerle ilgili sponsor kişi veya şirketler Genel Mdrlgn belirleyeceği esaslar dahilinde reklam alabilirler.** Vakıflar adına kayıtlı taşınır ve taşınmaz vakıf kültür varlıklarının; bakım, onarım ve restore edilmesi, yaşatılması, evre düzenlemesi ve kamulaştırılması dahil Genel Mdrlgn kontrolünde gerçek ve tüzel kişilerin kendileri tarafından yapılacak harcamalar, bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamalarının tamamı *Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahından düşülür."*

3- Vakıflara Bağışlanan Taşınır Ve Taşınmaz Mallar Veraset Ve İntikal Vergisi

Yasanın 77. maddesinin 8.fıkrası aşağıdaki gibidir.

"Kuruluřunda veya kurulduktan sonra vakıflara bağışlanan taşınır ve taşınmaz mallar Veraset ve İntikal Vergisinden istisnadır."

Ayrıca Yasanın Geçici 1.maddesinde yeniden yapılanmayla ilgili atamalar için getirilmiş ücret istisnası düzenlemesi de bulunmaktadır.

Saygılarımızla...