



# Bağış ve Yardımlar Hakkında Bilgilendirme Sirküleri

Duayen Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

06.02.2023 Tarihinde Kahramanmaraş Pazarcık ve Elbistan merkez üssü olan 7,7 ve 7,6 şiddetinde gerçekleşen iki farklı deprem sonrasında Kahramanmaraş, Malatya, Hatay, Gaziantep, Adıyaman, Kilis, Diyarbakır, Şanlıurfa, Adana ve Mardin illeri söz konusu depremlerden etkilenmiştir.

Söz konusu deprem akabinde ülkemizin birçok kuruluşu deprem bölgesinde yoğun bir şekilde aynı ve nakdi yardım kampanyası başlatmıştır.

Sirkülerimizde 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun bağış ve yardımlarla ilgili bölümleri üzerinde durulacaktır.

### **1. Bağış ve Yardımların Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu**

Vergi kanunlarımızda mükelleflerin yapacakları bağış ve yardımlara yönelik muhtelif istisna, muafiyet, indirim düzenlemeleri ile bağış ve yardımların vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesine imkân veren hükümler yer almaktadır.

Vergi mevzuatı dışında muhtelif kanunlarda yapılacak bağış ve yardımlara yönelik benzer düzenlemeler de bulunmaktadır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler madde başlıklı 89'uncu maddesinde ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler madde başlıklı 10'uncu maddesinde Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin kanun kapsamında yapabilecekleri Bağış ve Yardımlar belirtilmiştir.

Her iki kanun kapsamında yapılacak bağış ve yardımlar; gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle indirilebilmekte ve indirim konusu yapılacağı yılda mükelleflerin beyana tabi gelirinin/kurum kazancının bulunması gerekmektedir.

İndirim konusu yapılabilecek bağış ve yardım tutarları her hal ve takdirde beyan edilen gelir/kurum kazancı ile sınırlıdır. İndirilemeyen kısım izleyen yıllara nakledilemez.

Bağış ve yardımların matrahtan indirilmesi için;

- Mevzuatta belirtilmiş olan kurum ve kuruluşlara yapılması,
- Makbuz karşılığı olması,
- Karşılıksız yapılması,
- Sadece ilgili dönem gelir ve kurum kazancından indirilmesi,
- Gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrıca gösterilmesi,

Gerekmektedir.

### 1.1. Kazancın % 5'i İle Sınırlı Bağış ve Yardımlar

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinde “*Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir:*

...

*Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.”* Hükmü yer almaktadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde de “*Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:*

...

*Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca 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 kısmı.”* Hükmü yer almaktadır.

Her iki kanunda da bağış ve yardıma ilişkin özellikler aynı olup, bağış ve yardımın belirlenen kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığı ve karşılıksız yapılmış olması önem arz etmektedir.

*Bu itibarla Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıf ve kamuya yararlı dernekler dışındaki vakıf ve derneklere deprem sebebiyle yapılan bağış ve yardımlar ilgili dönem kazancı bulursa dahi beyanname üzerinden indirilemeyecektir.*

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre indirim konusu yapılacak tutarın hesaplanmasında *beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan indirimler ve geçmiş yıl zararları düşülmeden önceki tutar esas alınır.*

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre indirilebilecek bağış ve yardım tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı, *zarar mahsubu dâhil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki [Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] tutardır.*

## 1.2. Bağış ve Yardımın Tamamının Kazançtan İndirilebildiği Haller

### 1.2.1. Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Yardımlar

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler madde başlıklı 89'uncu maddesinde; "Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıdaki indirimler yapılabilir:

...

10. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı.

...” Hükmü yer almaktadır.

Keza 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde de "Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:

...

e. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı.

...” Hükmü yer almaktadır.

Afet ve acil durumlar ile sivil savunmaya ilişkin hizmetleri yürütmek üzere İçişleri Bakanlığına bağlı Afet ve Acil Durum Yönetimi (AFAD) Başkanlığı kurulmuştur. Başkanlık Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri arasında sayılmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı beyan edilen gelir ve kurum kazancından indirilebilmektedir.

03.02.2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir.

Söz konusu yardım kampanyaları kapsamında, depremlerden etkilenen afetzedeler için AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.

Depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, işletmelerinde mevcut olan ya da dışarıdan temin edilen ihtiyaç malzemeleri de ayni olarak bağışlanabilmektedir. Ayni bağışlar; AFAD Başkanlığının

kendisine yapılabileceği gibi AFAD'ın yönlendirdiği kamu kurum ve kuruluşlarına da yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılan aynı bağışların tamamı, bağışa konu malların içeriğine ve ilgili kurumlarca teslim alındığına ilişkin belge düzenlenmesi kaydıyla, indirim olarak dikkate alınabilecektir.

Bu noktada unutulmaması gereken önemli bir husus bağış ve yardımın AFAD Başkanlığına ve/veya AFAD Başkanlığının yönlendirdiği başka bir kurum ve kuruluşa yapılması gerekmektedir.

Bu konuyla ilgili bir diğer önemli husus ise söz konusu bağış ve yardımın KDV Karşısındaki durumudur. Bu kapsamda yapılan bağış ve yardımlarda KDV hesaplanmayacak ve bağışa konu mallara ilişkin yüklenilen KDV'ler de mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilecektir. Ayrıca, AFAD Başkanlığına yapılan bağışlarla ilgili olarak bu idareyle bağışlayanlar arasında düzenlenen kâğıtlar için damga vergisi de alınmayacaktır.

### **1.2.2. Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler madde başlıklı 89'uncu maddesinde; "Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıdaki indirimler yapılabilir:

...

*11. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı.*

...” Hükmü yer almaktadır.

Keza 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde de "Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:

...

*f. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.*

...” Hükmü yer almaktadır.

İktisadi işletmeleri hariç Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılabilir.

Bu noktada dikkat edilmesi gereken husus Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışların tamamı kazanç bulunması halinde beyanname üzerinden indirilebilecektir. Söz konusu Dernek ve Cemiyete yapılan aynı bağış ve

yardımlarda ise aynı bağış bedelinin tamamı kazançtan indirilemeyecek olup kazancın %5'i ile sınırlı olarak beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecek olmasıdır.

### **1.2.3. Eğitim, Sağlık Tesisi, İbadethane ve Din Eğitimi Verilen Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler madde başlıklı 89'uncu maddesinde; "Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıdaki indirimler yapılabilir:

...

5. Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere 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 ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının 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 aynı bağış ve yardımların tamamı

...." Hükümü yer almaktadır.

Keza 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde de "Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:

...

ç. Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının 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 aynı bağış ve yardımların tamamı.

... " Hükümü yer almaktadır.

Bu itibarla Genel bütçeli kamu idarelerine, Özel bütçeli kamu idarelerine, İl özel idarelerine, Belediyelere, Köylere ve Kurumlar Vergisi mükellefleri için ayrıca bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası ve faaliyetlerinin devamı için yapılacak bağış ve yardım bedelinin tamamı kazanç bulunması halinde beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

Yukarıda belirtilen tesislerin;

- İnşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya
- Bu tesislerin inşası için yukarıdaki kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile
- Mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların, tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilir.

Kamu kurum ve kuruluşları ile imzalanan protokol gereğince kamu arazisi üzerine okul yaptırılması halinde, söz konusu okul inşasına ilişkin olarak yapılan harcamalar, harcamanın yapıldığı yıla ilişkin gelir ve kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilir.

Kamu kurum ve kuruluşları ile imzalanan protokol gereğince şahsına ait arazi üzerine okul yaptıran mükelleflerce, söz konusu okul inşasına ilişkin olarak yapılan harcamalar, okul inşaatının tamamlanarak teslim edildiği yıla ilişkin gelir ve kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilir.

Ayni bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek bağışlanmış olması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekip bağışladıkları değerler 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.

Ayni değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için teslim ilişkili bir belge düzenlenmiş olması yeterli olup, düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması gerekmektedir.

Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünde yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının yetkililerinin imzası bulunacaktır.

Nakdi bağış ve yardımların matrahtan indirilebilmesi, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontuyla belgelendirilmesi şartıyla mümkündür.

#### **1.2.4. Gıda Bankacılığı Kapsamında Yapılan Bağışlar**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun İndirilebilecek Giderler madde başlıklı 40'ıncı maddesinde "Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedeli." Hükümü yer almaktadır.

İş bu sirkülerimizin diğer bölümlerinde belirtilen bağış ve yardımlar kazanç bulunması halinde beyanname üzerinde yapılacak indirimlere ilişkinen, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakaca maddelerinin maliyet bedellerine ilişkin indirim ise kazancın bulunup bulunmamasından bağımsız olarak hasılatın kendisinden indirilebilecek bir unsurdur. Yani fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakaca maddelerinin maliyet bedelleri mükelleflerce ilgili dönemde direkt bir gider hesabıyla ilişkilendirilebilecek olup maliyet bedeli kanunen kabul edilebilir nitelikte bir gider olarak dikkate alınabilir.

Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi çerçevesinde indirim konusu yapılacak bağışlar, bağışa konu mal bedeli Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi mutlaka fatura ile belgelendirilir ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenir.

Bağışlanan mala ilişkin bilgileri eksiksiz olarak içerecek fatura, bağış yapılan dernek veya vakıf adına düzenlenir. Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli (yüklenilen katma değer vergisi hariç) yazılır. Faturada "İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır." ibaresinin yer alması zorunludur.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer İndirimler madde başlıklı 89'uncu maddesinde ""Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıdaki indirimler yapılabilir:

...

6. Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan (gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelinin tamamı.

... " Hükümü yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde, yıllık beyanname yer alacak gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak işlemlerde bağışı yapan tarafından bir belge düzenlenmesine gerek yoktur. Varsa bağış yapılan malın edinimine ilişkin belgelerin saklanması zorunludur.



### 1.3. Bağış ve Yardımların Katma Değer Vergisi Kanunu Kapsamında Değerlendirilmesi

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Araçlar, Kıymetli Maden Ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları Ve Yatırımlarda İstisna madde başlıklı 13'üncü maddesinde; "Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır.

...

k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan 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, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler,

... " Hükümü yer almaktadır.

#### İstisna Kapsamına Giren İşlemler;

- İstisna kapsamına; yukarıda sayılan idarelere bağışlanmak üzere, sözü edilen tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler girmektedir.

- İstisnadan faydalanılabilmesi için ilgili idare ve kuruluşlarla bağış protokolü imzalanması şarttır.

- İstisna kapsamındaki tesisin inşaatı ile birlikte bağışlanması öngörülen makine, teçhizat ve tefrişatın bağışta bulunacaklara teslimi, söz konusu makine, teçhizat ve tefrişatın tesisin kullanım amacına uygun olması, mutad olması ve bağış protokolünde açıkça belirtilmiş olması kaydıyla istisna kapsamında değerlendirilir.

- Söz konusu tesislerin belirli bir kısmının inşa edilmesine yönelik bağışta bulunulmasına dair protokol düzenlenmesi halinde, bağışta bulunan tarafından inşa edilmesi öngörülen kısımla ilgili yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamında değerlendirilir.

Bu tesislerin tamamının veya belirli bir kısmının inşasına yönelik ilgili idare ve kuruluşlara nakdi olarak yapılan bağışlar, ilgili idare ve kuruluş tarafından istisna kapsamındaki tesislerin inşasına ilişkin yapılacak mal ve hizmet alımlarında kullanılsa bile bu alımlar istisna kapsamında değerlendirilmez.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinde; "Genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, döner sermayeli kuruluşlara, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşlarına, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, siyasi partiler ve sendikalara, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıklarına, kamu menfaatine yararlı derneklere, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları

... ” Hükümü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen istisnanın uygulamasında teslim ve hizmet bedeli ile ilgili herhangi bir alt ya da üst sınır söz konusu değildir.

Bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilir, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmez.

#### **1.4. Prefabrik Yapı ve Konteynerlerin Tesliminde KDV Oranı**

14.02.2023 Tarih ve 32104 Sayılı Resmi Gazete (1. Mükerrer) yayımlanan Cumhurbaşkanlığı kararına göre 08.02.2023 tarihinde Olağanüstü Hal ilan edilen şehirlerde kullanılmak maksadıyla, afetzedelere ve KDV Kanunu'nun 17'inci maddesinin 1'inci fıkrasında belirtilen kurum ve kuruluşlara tesliminde 31.12.2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) KDV Oranı %18'den %1'e düşürülmüştür.

#### **1.5. Depremzedelere Verilecek Bedelsiz Konaklama Hizmetine İlişkin Gelir İdaresi Başkanlığı Tarafından Verilen Özelge**

Gelir İdaresi Başkanlığınca 09.02.2023 Tarih ve E-76464994-130[KDV.2023\44]-31447 Sayılı Özelgede “*AFAD İl Müdürlükleri koordinasyonunda konaklama tesislerince depremzedelere verilecek bedelsiz barınma hizmetlerinin afetin getirdiği olağanüstü şartlardan doğan zorunluluk olması nedeniyle emsal bedelinin sıfır (bedelsiz) olarak değerlendirilmesi gerektiği, bu bağlamda bedelsiz verilen konaklama hizmeti için Vergi Usul Kanunu'nun 231'inci maddesinde belirlenen şartlar dahilinde fatura düzenlenmesi gerektiği, düzenlenecek faturada 06.02.2023 tarihinde gerçekleşen depreme ilişkin afetzedelere bedelsiz konaklama hizmeti verildiğine dair bilgi bulunması, Barınma hizmeti verenlerce yapılan harcamaların gelir ve kurumlar vergisi kanunu uygulamasında hasılatтан indirilebileceği*” hüküm altına alınmıştır.