

Vakıfların ve Derneklerin Vergi Karşısındaki Durumu

Hayati Şahin, CPA, MBA
Yeminli Mali Müşavir
Birleşik Uzmanlar YMM A.Ş.

Raporun İçeriği:

1. Vakıf ve Dernek Gelirlerinin Vergilendirilmesi

1.1 Vakıflar ve Derneklerin Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu

1.2 Vakıflar ve Derneklerin Gelir Vergisi Karşısındaki Durumu

Tablo: Vakıfların (Sosyal Yardımlaşma Vakıfları Hariç)ve Derneklerin Kazançlarının Vergilendirilmesi

1.3 Vakıfların ve derneklerin yaptığı işlemlerin ve malvarlıklarının tabi olduğu diğer vergiler

Tablo: işlem ve mal varlığı üzerinden tabi olunan vergileri

1.4 Vakıf ve derneklerin yararlanabildiği vergi istisnaları ve bu istisnalardan yararlanma şartları

2. Bağışlar ve Vakıflar

2.1 Gerçek kişilerin bağışları ve Gelir Vergisi

Tablo:Gelir Vergisi Kanunu 89 nolu Maddesine göre gerçek kişilerin bağışları ile ilgili düzenlemeler (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde istisna oranı % 10 dur.)

2.2 Bazı hallerde gerçek kişi bağışlarının Gelir Vergisi Beyanamesi verilmesi sırasında indirilmemesi hususu

2.3 Tüzel kişilerin bağışları ve Kurumlar Vergisi

Tablo:Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14/6 nolu Maddesine göre tüzel kişilerin bağışları ile ilgili düzenlemeler (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde de istisna oranı % 5 tir.)

2.4 Gelir ve Kurumlar Vergisi dışındaki Kanunlarda Bağışlarla ilgili düzenlemeler

Tablo:Şahısların ve Şirketlerin Vergi Kanunları (Gelir ve Kurumlar Vergisi) dışındaki kanunlarla belirlenen bağış yapabileceği kuruluşlar ve bu bağışların Gelir ve Kurumlar Vergisinden İndirebilecek oran ve tutarları

Vakıfların ve Derneklerin Vergi Karşısındaki Durumu

1.Vakıf ve Dernek Gelirlerinin Vergilendirilmesi

Vergi Kanunlarımızda Vergiden Muaf Vakıf ve Kamu Yararına Çalışan ve Vergiden Muaf olan Dernek Statüleri bulunmasına rağmen Vergi Kanunlarında geçmiş yıllarda yapılan değişikliklerle vakıfların ve derneklerin vergi muafiyeti olmalarının bir anlamı kalmamıştır. Vakıf ve dernek gelirlerine uygulanan mevcut vergileme sistemi vergi muafiyeti olan ve olmayan vakıf ve dernekler için aynı olmakla birlikte Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre kurulan vakıflar ile Dernekler Kanunu hükümlerine göre kurulan dernekler dışında özel bir kanunla kurulmuş vakıf veya dernekler için farklılık arz etmektedir.Bu dernek ve vakıflar çeşitli kanunlarla farklı tarihlerde kurulmuşlardır. Bunlar:

- Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı
- Türkiye Kızılay Derneği
- Türk Hava Kurumu
- Sosyal Hizmetler ve 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

1.1 Vakıflar ve Derneklerin Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu

Vakıflarlar ve dernekler Kurumlar Vergisi Mükellefi değildirler, ancak İktisadi İşletmeleri olan vakıfların ve derneklerin bu işletmelerinin faaliyetleri Kurumlar Vergisine tabidir. Bir vakfın veya derneğin faaliyetlerinin iktisadi işletme oluşturmasının bazı ölçüleri vardır. Kendileri Kurumlar Vergisine tabi olmayan vakıflar ve dernekler malvarlıklarının işletilmesinden örneğin nakit varlıklarının menkul kıymetlere yatırılmasından ve gayrimenkullerinin kiraya verilmesinden dolayı –bu faaliyetleri iktisadi işletme oluşturmuyorsa- elde ettikleri gelirleri nedeniyle Kurumlar Vergisi ödemezler. Ancak bu gelirler Gelir Vergisi Kanunu uyarınca vergi kesintisi yapılmasını gerektiren türden gelirlerse Gelir Vergisi Kanunu'nun 96'ncı maddesi uyarınca bu menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarını ödeyenler gelir vergisi stopajı yaparlar. Vakıflar ve dernekler Kurumlar Vergisi Beyanamesi vermediklerinden stopaja tabi tutulan gelirleri için ilave Kurumlar Vergisi ödemez, stopaj oranı sıfır olarak tesbit edilen gelirler için de vergi ödemezler.

Vakıf ve derneklerin vergilendirilmesi büyük ölçüde gerçek kişilerin vergilendirilmesi ile aynıdır.

1.2 Vakıflar ve Derneklerin Gelir Vergisi Karşısındaki Durumu

Vakıf ve dernekler gayrimenkullerinden kira, iştirak hisselerinden ve hisse senetlerinden temettü, tahvil, TL ve döviz yatırımları üzerinden de faiz geliri elde edebilirler. Gelir Vergisi Kanunu'na göre bu gelirlerin hepsi üzerinden bu gelirleri ödeyenler tarafından stopaj yoluyla vergi kesintisi yapılması gerekir. Vakıflar ve dernekler iktisadi işletmelerinden elde edilenler dışında kalan ve tevkifata tabi tutulmamış olan her türlü gelirlerinden (Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu menfaatlerine yararlı sayılan dernekler için ayrı diğer vakıf ve dernekler için ayrı belirlenmiş oranda) tevkifat yapmak zorundadırlar. Ancak Bakanlar Kurulu, bu yetkiye dayanarak çıkardığı kararname ile (18.12.1998 tarihli ve 98/12225 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.) bütün vakıf ve dernekler için tevkifat oranını sıfır olarak belirlemiştir. Bu nedele bütün vakıf ve dernekler GVK'nun 94/6-c bendi gereğince yeni bir tevkifat oranı belirleninceye kadar bu bent kapsamına giren gelirleri üzerinden ilave gelir vergisi tevkifatı yapmayacaklardır.

Aşağıdaki Tabloda Vakıfların (Sosyal Yardımlaşma Vakıfları Hariç)ve Derneklerin Kazançlarının Vergilendirilmesi gösterilmektedir:

VAKIF VE DERNEK KAZANÇLARI	Kamu menfaatine yararlı dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar	Diğer Dernekler ve Vakıflar	Özel bir Kanunla Kurulan Dernekler ve Vakıflar
VAKIF VE DERNEKLERİN İKTİSADİ İŞLETMELERİNİN ELDE ETTİĞİ KAZANÇLAR	istisna yok, iktisadi işletme Verem, cüzzam ve trahom tedavisi yapılan hastane ise kurumlar Vergisinden muaf	İstisna yok, iktisadi işletme Verem, cüzzam ve trahom tedavisi yapılan hastane ise kurumlar Vergisinden muaf	istisna yok, iktisadi işletme Verem, cüzzam ve trahom tedavisi yapılan hastane ise kurumlar Vergisinden muaf
İKTİSADİ İŞLETMEDEN ELDE EDİLEN VE VAKFA VEYA DERNEĞE AKTARILAN KAZANÇLAR	aktarılabacak kazançtan gelir vergisi kesintisi yapılmayacak	aktarılabacak kazançtan gelir vergisi kesintisi yapılmayacak	aktarılabacak kazançtan gelir vergisi kesintisi yapılmayacak
MALVARLIĞININ İŞLETİLMESİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLERİ	Vergi kesintisi yapılmasını gerektirmeyen kazançlardan oluşan gelirler için vakıf ve dernekler kurumlar vergisinden muaftır	vergi kesintisi yapılmasını gerektirmeyen kazançlardan oluşan gelirler için vakıf kurumlar vergisinden muaftır	vergi kesintisi yapılmasını gerektirmeyen kazançlardan oluşan gelirler için vakıf kurumlar vergisinden muaftır
KAZANCIN TÜRÜ	Gelir Vergisi + Fon	Gelir Vergisi + Fon	Gelir Vergisi + Fon
Hisse senedi kar payları	Oran % 0	oran % 0	Oran % 0
İştirak hisselerinden doğan kar payları	Oran % 0	oran % 0	Oran % 0
A Tipi Yatırım Fonu kazancı	oran % 0	oran % 0	Oran % 0
B Tipi Yatırım Fonu kazancı	oran % 11	oran % 11	Oran % 0
Devlet Tahvili faizi	oran % 0	oran % 0	oran % 0
Hazine Bonosu faizi	oran % 0	oran % 0	oran % 0
Risk Ser.Y. Fon ve Ort.,Gay.YF ve GYO Kazançları	oran % 0	oran % 0	oran % 0
Toplu Konut, Kamu Ortaklığı ve Özelleştirme İdarelerince çıkarılan menkul kıymet gelirleri	oran % 0	oran % 0	oran % 0
Özel Sektör Tahvili faizleri	oran % 13.2	oran % 13.2	oran % 0
Alacak faizleri	oran % 0	oran % 0	oran % 0
Mevduat faizleri	oran % 6.6-17.6	oran % 6.6-17.6	oran % 0
Döviz tevdiat hesapları (Banka, Özel Finans Kuruluşu)	oran % 17.6-19.8	oran % 17.6-19.8	oran % 0
Özel finans kurumlarının ödedikleri kar payları	oran % 6.6-17.6	oran % 6.6-17.6	oran % 0
Repo gelirleri	oran % 22	oran % 22	oran % 0
Gayrimenkul sermaye iradı	oran % 22	oran % 22	oran % 0
Gayrimenkul alım satım kazancı	istisna var	istisna var	istisna var
Hisse senedi, iştirak hissesi, tahvil alım satım kazançları	istisna var	istisna var	istisna var

1.3 Vakıfların ve derneklerin yaptığı işlemlerin ve malvarlıklarının tabi olduğu diğer vergiler

Aşağıdaki tablo işlem ve mal varlığı üzerinden tabi olunan vergileri özetlemektedir:

DİĞER VERGİLER (Sosyal Yardımlaşma Vakıfları ile Özel bir Kanunla Kurulan Vakıf ve Dernekler Hariç)	Kamu menfaatine yararlı dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar	Diğer dernekler ve vakıflar
Katma Değer Vergisi (mal ve hizmet alımlarında)	istisna yok	istisna yok
Özel Tüketim Vergisi (bazı malların alımında)	istisna yok	istisna yok
Özel İletişim Vergisi	istisna yok	istisna yok
Özel işlem vergisi	istisna yok	istisna yok
Damga Vergisi	vakıflar için istisna yok- kuruluşta vergi muafiyeti olmadığı için- genel menfaatlere yararlı derneklerin düzenlediklerinde var	istisna yok
Harçlar (yargı, noter ve vergi harçları)	istisna yok, vergiden muaf olanlara kuruluşta noter harcı istisna, ancak vergi muafiyeti kuruluşta verilmiyor	istisna yok
Tapu ve kadastro harçları	istisna var	istisna yok
Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	istisna yok	istisna yok
Belediye vergi ve harçları	istisna yok	istisna yok
Motorlu Taşılar Vergisi	istisna yok	istisna yok
Emlak Vergisi	Kiraya verilmemeleri şartıyla istisna var	istisna yok, ancak bazı faaliyetlerde bulunanların bu faaliyetlerine tahsis edilen binaları istisna kapsamında
Veraset ve İntikal vergisi	muafiyet elde edildikten sonra var, kuruluş sırasında ve muafiyet statüsünün elde edilmesinden önce verilen mallar için istisna yok	faaliyetlere bağlı istisna var-bazı vakıflar

1.4 Vakıf ve derneklerin yararlanabildiği vergi istisnaları ve bu istisnalardan yararlanma şartları :

Vakıfların ve derneklerin Vergi Muafiyeti Statülerinin olmaları halinde Tapu ve kadastro harçları, Emlak Vergisi ve Veraset ve İntikal Vergisi muafiyetleri vardır. Bunlar dışında fiilen bir muafiyet yoktur.

Yabancı Vakıflar Vergi muafiyeti olmayan vakıflarla aynı statüdedirler.

2. Bağışlar ve Vakıflar

2.1 Gerçek kişilerin bağışları ve Gelir Vergisi

Gerçek kişilerin Vergi Muafiyeti olan Vakıflara yaptıkları bağışlara istisna vardır. Vergi Muafiyeti olmayan Vakıflara yapılan bağışlara istisna yoktur. Ancak bazı gelir grupları için aşağıda 2.2 de bahsedilen bağışları indirememeye durumu söz konusudur.

Gerçek kişiler Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/2 inci maddesi uyarınca bir takvim yılı içinde yıllık gelir vergisi beyannamesinde o yıla ait beyan edilecek gelirlerinin % 5 ini kalkınmada öncelikli yörelerde % 10'unu Kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara öderlerse gelirlerinden indirim konusu yapabilirler. Bazı başka kuruluşlara yapılan bağışlar da indirilebilmektedir. Bu kuruluşlar ya ismen belirlenen kamu kuruluşlarıdır, ya da bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerini yürüten kurum ve kuruluşlardır. Gelir Vergisi Kanunu'na göre sanat ve kültürle ilgili bağışlar da indirilebilir. Kanunda; müzelere, sanat, kültür ve müzik faaliyeti ve plastik sanatlar ile ilgili alanlardaki etkinliklere, bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine ve Kültür Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara yapılacak bağışlar için indirim öngörülmüştür. Öte yandan 4842 Sayılı Kanun'un 10. madesi ile GVK'nun 89/2. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine birinci alt bentten sonra gelmek üzere eklenen bent ile;

Yukarıda sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul,sağlık tesisi ve yüz yatak (Kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak)kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaatı dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesisleri inşaatı için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımların tamamı yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere indirilir. Bu bende göre yapılan bağış ve yardımları mükellefler % 5 ile sınırlı olmaksızın indirim imkanına sahiptirler.

Vergi muafiyeti olmayan dernek ve vakıflara yapılan bağışlar için bir indirim sözkonusu değildir. Gelir Vergisi Kanunu yanında çeşitli Kanunlarla da değişik oranlarda ya da sınır bulunmaksızın gelirin tamamına kadar bağış yapılabilecek kurum ve kuruluşlar belirlenmiştir. Bu kuruluşlar vakıf veya derneklere aitse bu vakıf ve derneklerin iktisadi işletmeleri statüsünde olan bu kuruluşlara yapılan bağışlarda sınır yoktur. Örneğin Vakıf Üniversiteleri ve Yüksek teknoloji enstitülerine yapılacak nakdi bağışlarda sınır yoktur, gelirin tamamına eşit bir tutar bağış olarak indirilebilir.

Gelir Vergisi Kanunu 89 nolu Maddesine göre gerçek kişilerin bağışları ile ilgili düzenlemeler (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde istisna oranı % 10 dur.) aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Bağışın Yapılabileceği Kuruluş	Kanun No-Madde No	Bağış yapılının Statüsü	Bağışın Türü	Bağışın Matraha oranı (Sınırsız = Matrahın tamamına kadar bağışlanabilir)	Üst sınır (Sınırsız = Bağış tutarı matrah tutarı kadar olabilir)
Genel Bütçeye dahil Daireler, Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler, Köyler	193 -89/2	Kamu	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar, Kamu menfaatine yararlı sayılan dernekler	193-89/2	Özel	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlar	193-89/2	Kamu, Özel	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Müzeler, sanat, kültür ve müzik faaliyeti ve plastik sanatlar ile ilgili alanlardaki etkinlikler, bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezleri ve Kültür Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlar	193-89/2	Kamu, Özel	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Kamu İdare ve Müesseseleri	193 -89/2. maddesinin 2. alt bendi	Kamu	Okul,sağlık tesisi ve yüz yatak kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaatı için her türlü Nakdi ve Ayni	Matrahın tamamına kadar bağışlanabilir	Sınırsız

2.2 Bazı hallerde gerçek kişi bağışlarının Gelir Vergisi Beyanamesi verilmesi sırasında indirilmemesi hususu

Türkiye’de Gelir Vergi esas itibariyle beyanname üzerinden alınır. Ancak son yıllarda vergi kesintisi sisteminin ön plana çıkarılması ile bazı gelir unsurları için yıllık Gelir Vergisi Beyanamesi verildiği durumlar oldukça sınırlı bir hale gelmiştir. Özellikle bir kısım menkul sermaye iradı şeklindeki gelirler stopaj suretiyle daha düşük oranda vergilenmekte, bu gelirler için beyan zorunluluğunun kaldırılması neticesinde de bu gelirler yıllık beyannameye dahil edilmemekte ve stopaj suretiyle vergileme nihai vergileme halini almaktadır. Bazı menkul sermaye iratlarında da beyan sınırlarının yüksek olması nedeniyle sınır altında kalan bu gelirler için ya yıllık beyanname verilmemekte ya da bu gelirler yıllık beyannameye dahil edilmemektedir. Bu sistemin sonucu beyanname verilmemesi ve bağışların da indirilememesidir. Örneğin geliri sadece stopaj suretiyle vergilenen menkul sermaye iratlarından oluşan gerçek kişiler, gelirlerinin tamamını bazı kuruluşlara bağışlamalarının mümkün olmasına rağmen stopaj suretiyle, asgari oranda bir vergiyi ödemek durumundadırlar. Kanunda bazı menkul sermaye iratlarından kesilen vergiler diğer gelirler nedeniyle ödenecek vergi olmaması ve iade durumu ortaya çıkması halinde – örneğin beyan edilmesi gereken diğer faaliyetlerden zarar edilmiş olması halinde- kesinlikle iade edilmemektedir. Öte yandan gelirleri sadece ücretten ya da stopaj yoluyla vergilenen menkul sermaye iratlarından ibaret olan kişiler beyanname verememekte ve bağışlarını indirememektedirler.

2.3 Tüzel kişilerin bağışları ve Kurumlar Vergisi

Tüzel kişilerin Vergi Muafiyeti olan Vakıflara yaptığı bağışlara istisna vardır. Vergi Muafiyeti olmayan Vakıflara yapılan bağışlara istisna yoktur..

Kurumlar Vergisi yükümlülükleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14/6 Maddesi uyarınca bir takvim yılı içinde o yıla ait kurum kazancının % 5 ine kadar olan kısmını Kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara öderlerse gelirlerinden indirim konusu yapabilirler. Vergi muafiyeti olmayan dernek ve vakıflara yapılan bağışlar için bir indirim sözkonusu değildir. Bazı başka kuruluşlara yapılan bağışlar da indirilebilmektedir. Bu kuruluşlar ya ismen belirlenen kamu kuruluşlarıdır, ya da bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerini yürüten kurum ve kuruluşlardır. Kurumlar Vergisi Kanununda sanat ve kültürle ilgili bağışlar indirilemez. Kurumlar Vergisi Kanununda müzeler, sanat , kültür ve müzik faaliyeti ile plastik sanatlar ile ilgili alanlardaki etkinliklere bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine ve Kültür Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara yapılacak bağışlar için indirim öngörülmemiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu yanında çeşitli kanunlarda değişik oranlarda ya da sınır bulunmaksızın gelirin tamamına kadar bağış yapılabilecek kurum ve kuruluşlar belirlenmiştir. Bu kuruluşlar vakıf veya derneklere aitse, bu vakıf ve derneklerin iktisadi işletmeleri statüsünde olan bu kuruluşlara yapılan nakdi bağışlarda sınır yoktur. Örneğin Vakıf Üniversiteleri ve Yüksek teknoloji enstitülerine yapılacak bağışlarda sınır yoktur, gelirin tamamına eşit bir tutar bağış olarak indirilebilir. Öte yandan 4842 Sayılı Kanun'un 19. maddesi ile KVK'nun 14. maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendine birinci alt bentten sonra gelmek üzere eklenen bent'le;

Yukarıda sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul,sağlık tesisi ve yüz yatak (Kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak)kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaatı dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesisleri inşaatı için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımların tamamı kurum kazancının tespitinde hasıllattan gider olarak indirilir.. Bu bende göre yapılan bağış ve yardımları mükellefler % 5 ile ve kurumlar vergisi matrahı ile sınırlı olmaksızın indirim imkanına sahiptirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14/6 nolu Maddesine göre tüzel kişilerin bağışları ile ilgili düzenlemeler (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde de istisna oranı % 5 tir.) aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Bağışın Yapılabileceği Kuruluş	Kanun No-Madde No	Bağış yapılanın Statüsü	Bağışın Türü	Bağışın Matraha oranı (Sınırsız = Matrahın tamamına kadar bağışlanabilir)	Üst sınır (Sınırsız = Bağış tutarı matrah tutarı kadar olabilir)
Genel Bütçeye dahil Daireler, Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler, Köyler	5422- 14/6	Kamu	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar, Kamu menfaatine yararlı sayılan dernekler	5422- 14/6	Özel	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlar	5422- 14/6	Kamu, Özel	Nakdi ve Ayni	% 5	Sınırsız
Kamu İdare ve Müesseseleri	5422-14/6. Maddesinin 2. bendi	Kamu	Okul,sağlık tesisi ve yüz yatak kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaatı için her türlü Nakdi ve Ayni	sınırsız	sınırsız

2.4 Gelir ve Kurumlar Vergisi dışındaki Kanunlarda Bağışlarla ilgili düzenlemeler:

Gerçek ve tüzel kişilerin bağışlarının Gelir ve Kurumlar Vergisinden indirimi bu iki kanun dışındaki kanunlarda da düzenlenmiştir. Belli bir süre ile sınırlanmayan bu düzenlemeler , değişiklik olmadığı sürece- bağışlara ilişkin kalıcı düzenlemelerdir.

Şahısların ve Şirketlerin Vergi Kanunları (Gelir ve Kurumlar Vergisi) dışındaki kanunlarla belirlenen bağış yapabileceği kuruluşlar ve bu bağışların Gelir ve Kurumlar Vergisinden İndirebilecek oran ve tutarları aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Bağışın Yapılabileceği Kuruluş	Kanun No- Madde No	Bağış yapılanın Statüsü	Bağışın Türü	Bağışın Matraha oranı (Sınırsız = Matrahın tamamına kadar bağışlanabilir)	Üst sınır (Sınırsız = Bağış tutarı matrah tutarı kadar olabilir)
Umumi Hayata Müessir Afet Felaketzedeleri için Hayır Kurumları, Mal Sandıkları ve Diğer Kuruluşlar ; Milli ve Mahalli Yardım Komiteleri	7269 33 ,44	Kamu	Sadece Nakdi	Sınırsız	Sınırsız
Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ile Kuruluşları	2828 20/b	Kamu	Sadece Nakdi	Sınırsız	Sınırsız
Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri	2547 56	Özel, Kamu	Sadece Nakdi	Sınırsız	Sınırsız
İlköğretim Kurumları	222 76	Özel, Kamu	Sadece Nakdi	Sınırsız	Sınırsız
Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK)	278 13	Kamu	Sadece Nakdi	Sınırsız	Sınırsız
Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Kurumu	2876 101	Kamu	Nakdi ve Ayni	Sınırsız	Sınırsız
Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu veya Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları	3294 9	Kamu	Nakdi ve Ayni	Sınırsız	Sınırsız
Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Çerçevesinde Yapılan Harcamalar	4122 12	Kamu	Nakdi ve Ayni	Sınırsız	Sınırsız
Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim için yapılan bağışlar	4306 97/1	Kamu	Sadece Nakdi	Sınırsız	Sınırsız

Kaynak: Mehmet Maç- Tarık Jamali, “Veraset, Hibe ve Ölüm” sf 478-482