

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü**

Sayı : 11395140-195.03-1463

09/09/2013

Konu : Kızılay'a aktarılmak üzere alınan  
bağışların, kaydı ve belgeler (ÖKC fişi)  
üzerinde gösterilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; kurumunuz ile Kızılay arasında yapılacak protokol çerçevesinde, yurt sathına yayılmış mağazalardan alışveriş yapmak için gelen müşterilerden, Kızılay'a bağış yapmak isteyen gönüllü bağışçıların bir tutar sınırlamasına bağlı kalmaksızın bağışlarının mağazalar üzerinden Kızılay'a ulaştırılacağı belirtilerek Kızılay'a aktarılmak üzere mağazalar ve merkezde toplanan söz konusu bağış bedellerinin gelir olarak dikkate alınıp alınmayacağı ve bu tutarların 3100 sayılı Kanuna göre ödeme kaydedici cihaz fişi üzerinde gösterilip gösterilemeyeceği hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmıştır.

### **I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla, şirketinizin Türkiye Kızılay Derneği veya Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan derneklerle yapacağı protokol çerçevesinde, yurt sathına yayılmış mağazalardan alışveriş yapmak için gelen müşterilerden, Kızılay'a bağış yapmak isteyen gönüllü bağışçıların bir tutar sınırlamasına bağlı kalmaksızın yapacakları bağışlarının, düzenlenecek belgeler (fatura, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi vb.) üzerinde hangi kurum adına tahsil edildiğinin ayrı bir satırda açık bir şekilde gösterilmesi, şirketin gelirleriyle hic bir şekilde ilişkilendirilmemesi ve bir banka hesabında anlaşmada belirtilen amaç doğrultusunda biriktirilerek anılan dernek veya vakıfların hesaplarına aktarılan bu tutarların kurum kazancına dahil edilmemesi gerekmektedir. Ancak, söz konusu tutarların düzenlenecek belgeler (fatura, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi vb.) üzerinde ayrı bir satırda anlaşma yapılan kurum adına tahsil edildiğine ilişkin bir belirleme yapılmaksızın yer alması ve anlaşma yapılan dernek veya vakıfların hesaplarına aktarılmayarak şirketiniz tarafından kullanılması halinde ise bu tutarların kurum kazancına dahil edilmesi gerekmektedir.

## **II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasına göre; Türkiye'de ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabidir.

Öte yandan aynı maddede; ticari, sınaî, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanunu'nda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişilikleri, Türk tabiiyetinde bulunup bulunmaması, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmaması işlemlerin mahiyetini değiştirmeyecek ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyecektir.

Bu çerçevede; ticari, sınaî, zirai ve mesleki kapsamda yapılmayan bağış toplama karşılığında alınan paralar katma değer vergisine tabi değildir.

Buna göre, Kızılay'a aktarılmak üzere şirketiniz tarafından müşterilerden elde edilecek bedelin herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmemesi nedeniyle "bağış" olarak değerlendirilmesi ve KDV'ye tabi tutulmaması gerekmektedir. Dolayısıyla, protokol çerçevesinde, yurt sathına yayılmış mağazalardan alışveriş yapmak için gelen müşterilerden, Kızılay'a bağış yapmak isteyen gönüllü bağışçıların bir tutar sınırlamasına bağlı kalmaksızın yapacakları bağışlarının, düzenlenecek belgeler (fatura, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi vb.) üzerinde hangi kurum adına tahsil edildiğinin ayrı bir satırda açık bir şekilde gösterilmesi (KDV matrahı ile bağış tutarı fatura üzerinde ayrı ayrı yazılmak) kaydıyla KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

## **III- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde; fatura; satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır.

Anılan Kanunun 230 uncu maddesinde ise faturada bulunması gereken asgari bilgiler sıralanmış olup bu bilgiler; faturanın düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası, faturayı düzenleyenin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası, müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası, malın veya işin nevi, miktarı, fiyatı ve tutarı, satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarasıdır.

Buna göre, şirketinizin Kızılay veya benzeri dernek ve vakıflar gibi kurumlarla yapılan protokoller çerçevesinde, yurt sathına yayılmış mağazalardan alışveriş yapmak için gelen müşterilerden, Kızılay'a bağış yapmak isteyen gönüllü bağışçıların bir tutar sınırlamasına bağlı kalmaksızın yapacakları bağışlarının, mağazanız üzerinden Kızılay'a ulaştırılmak üzere düzenleyeceğiniz belgeler (fatura, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi vb.) üzerinde bahse konu tutarların, ayrı bir satırda hangi kurum adına tahsil edildiği açık bir şekilde belirtilmek suretiyle gösterilmesi mümkün bulunmaktadır.

Şirketinizin, Kızılay veya benzeri dernek ve vakıflar gibi kurumlara aktarmak üzere müşterilerinden tahsil ettiği tutarları Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerindeki açıklamalar çerçevesinde kayıtlarında gösterilmesi gerektiği tabiidir.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili olarak yayımlanan 7 Seri No.lu Genel Tebliğin (B/1) bölümünde, cihazlarda en az dört departman bulunacağı, bütün departmanların katma değer vergisi oranlarının (cihaz mührü sökülmeden ve tuşlarına basılmak suretiyle) programlanmasına uygun özellikte olacağı; fişlerin üzerinde, mükellef bilgileri, tarih, müteselsil fiş numarası ve saatin yanı sıra, değişik katma değer vergisi oranları itibarıyla mal cinslerinin bulunacağı, mal cinslerinin en az beş harfle (karakterle) kısaltılarak, anlaşılır bir şekilde gösterileceği açıklanmıştır.

Buna göre, Kızılay ile yapılan protokol çerçevesinde, yurt sathına yayılmış mağazalardan alışveriş yapmak için gelen müşterilerden, Kızılay'a bağış yapmak isteyen gönüllü bağışçıların bir tutar sınırlamasına bağlı kalmaksızın yapacakları bağışlarının, ödeme kaydedici cihaz fişleri üzerinde "Kızılay Bağış"ı olarak gösterilebilmesi için fişlerin, 7 Seri No.lu Genel Tebliğin (B/1) bölümünde yazılı bilgileri ihtiva etmesi, bağış miktarının "TOPLAM ve TOPKDV" ibarelerinin hemen altında ayrı bir satır halinde gösterilmesi ve raporlarda (X ve Z) yer alması gerekmektedir. Ödeme kaydedici cihaz firmalarının Bakanlığımıza başvurarak gerekli onayı alıp cihazları ayarlamalarını müteakip uygulamaya geçilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

... Özelge Talep Formu

(\* ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh

edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.