

VERGİ
UYGULAMASINDA
BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Erdal SÖNMEZ
Hesap Uzmanı

Garip AYZ
Hesap Uzmanı

TÜRMOB YAYINLARI- 118
ANKARA - 2000
Sirküler Rapor Serisi
Seri No :2000 - 9

Dizgi - Düzenleme

TÜRMOB
Basın -Yayın Servisi

Sirküler Rapor kitaplarında yer alan yazılarda ileri sürülen görüşler yalnızca yazarlarına aittir. Yayıncı kuruluş TÜRMOB'u bağlamaz.

ÖNSÖZ

Muhasebecilik, Mali Müşavirlik mesleğinin temeli, hiç kuşku yoktur ki bilgi ve birikime dayanmaktadır. Mesleki gelişimin yolu da sürekli mesleki eğitimden geçmektedir. Mesleki eğitime katkı sağlaması ve uygulamacılara yol göstermesi amacıyla yayınlamaya başladığımız **Sirküler Rapor serisi** bu amacımıza ulaşmada oldukça önemli bir fonksiyon üstlenmiştir.

Geçtiğimiz bir yıllık dönemde **Sirküler Rapor serisi** meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin büyük takdirini toplayarak, yoğun bir ilgiyle karşılanmıştır. Böylesi geniş bir talebi karşılama uğraşımız devam ederken, eğitim serisinin sürekli hale gelmesi yönünde talepleri karşılamak için çalışmalarımızı aralıksız sürdürmekteyiz.

Sirküler Rapor kitaplarımız bir okuma komisyonu tarafından incelendikten sonra basılarak sizlerin istifadesine sunulmaktadır.

Siz değerli meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin beğeni ve takdirini toplayan 2000-9 Seri Numaralı bu kitabı; Hesap Uzmanı Erdal SÖNMEZ ve Hesap Uzmanı Garip AYAZ tarafından hazırlanan “**VERGİ UYGULAMASINDA BAĞIŞ VE YARDIMLAR**” isimli eser oluşturuyor. Bu çalışma bir kaynak kılavuz niteliğinde olup konuyu örnekleri ile açıklamaktadır.

Kitabın, meslek camiamıza ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum. Eğitim serimize gösterilen ilgi ve destekten dolayı meslektaşlarımıza ve stajyerlerimize teşekkürlerimi sunarım.

Uğur BÜYÜKBALKAN
Genel Sekreter

İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ	1
2. GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1
2.1. Bağış ve Yardım İndirimi Kapsamına Giren Bağış Yapılabilecek Kurum ve Kuruluşlar	1
2.2. Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasında Gelirlerin Yıllık Beyanname İle Bildirilmesi Zorunluluğu	2
2.2.1. Genel Açıklama	2
2.2.2. Tam Mükellefiyette Beyanname Verilmeyen Haller	4
2.2.3. Dar Mükellefiyette Beyanname Verilmeyen Haller	7
2.3. Bağış ve Yardım İndiriminden Yararlanacak Mükelleflerin Mükellefiyet Durumları	9
2.4. Bağış ve Yardımın Makbuz Karşılığı Yapılması Şartı	9
2.5. Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasında Öngörülen Yasal Sınır	10
2.6. Bağış ve Yardımın Ayın Olarak Yapılması	10
2.7. Dönem Sonucunun Zararlı Olması Durumunda Bağış ve Yardım İndirimi Uygulaması	11
2.8. Gelir Vergisi Mükellefleri Açısından Geçici Vergi Uygulamasında Bağış ve Yardımlar	11
2.9. 4369 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklik Öncesi Yürürlükte Bulunan Yönetmeliğe Göre Yapılan Bağışlar ve Yardımlar	12

2.10.	Gelir Vergisi Mükelleflerinde Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasına İlişkin Örnekler	13
3.	KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA BAĞIŞ VE YARDIMLAR	18
3.1.	Bağış ve Yardım İndirimi Kapsamına Giren Bağış Yapılabilecek Kurum ve Kuruluşlar	18
3.2.	Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Camilere Yapılacak Bağışları Düzenleyen Geçici 25. Maddesi Yürürlükten Kaldırılmıştır	19
3.3.	Dönem Sonucunun Zararlı Olması Durumunda Bağış ve Yardım İndirimi Uygulaması	20
3.4.	Bağış ve Yardımların Makbuz Karşılığı Yapılması Şartı	20
3.5.	Bağış ve Yardımın Ayın Olarak Yapılması	21
3.6.	Bağış ve Yardım İndiriminden Yararlanacak Mükelleflerin Mükellefiyet Durumları	21
3.7.	Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasında Öngörülen Yasal Sınır	21
3.8.	Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Geçici Vergi Uygulamasında Bağış ve Yardımlar	24
3.9.	4369 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklik Öncesi Yürürlükte Bulunan Yönetmeliğe Göre Yapılan Bağışlar ve Yardımlar	25
4.	BAĞIŞ VE YARDIM İNDİRİMLERİNDE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE GELİR VERGİSİ KANUNU ARASINDAKİ FARKLILIKLAR	26

5. DİĞER KANUNLARDAYER ALAN	
BAĞIŞ VE YARDIMLAR	27
5.1. Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna veya Bu Fona İlişkin Vakıflara Yapılan Bağış ve Yardımlar	27
5.2. Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair 7269 Sayılı Kanuna Göre Afet Felaketzedelerine Yapılacak Bağış ve Yardımlar	28
5.3. Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Hakkındaki 2828 Sayılı Kanuna Göre Bu Kuruma ve Kuruluşlara Yapılan Bağış ve Yardımlar	32
5.4. Üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitülerine Yapılan Bağışlar	33
5.5. 222 Sayılı İlköğretim Kanununa Göre İlköğretim Kurumlarına Yapılan Bağış ve Yardımlar	34
5.6. Türkiye Bilimsel Araştırma Kurumuna (TÜBİTAK) Yapılan Bağışlar	34
5.7. Atatürk Kültür Dil ve Tarih Kurumu Kanununa Göre Yapılan Bağışlar	34
5.8. 4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Çerçevesinde Yapılan Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Harcamaları	35
5.9. Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim İçin Yapılan Bağışlar	35

5.10.	5434 Sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu'nu Kapsamında Yapılan Bağışlar	36
5.11.	2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu Uyarınca Yapılan Bağışlar	37
6.	MALİYE BAKANLIĞINCA KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNCE YAPILACAK BAĞIŞLARA İLİŞKİN OLARAK ÖNGÖRÜLEN SINIR.	37
7.	AYIN OLARAK YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLARIN KATMA DEĞER VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU	41
8.	EKLER	45
	- Bakanlar Kurulu'nca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıfların Listesi	. 45
	- Bakanlar Kurulu'nca Vergi Muafiyeti Kaldırılan Vakıfların Listesi	.51
	- Kamu Yararına Çalışan Derneklerin Listesi 52

1. GİRİŞ

Gelir vergisi ve kurumlar vergisi matrahının tespiti aşamasında bağış ve yardım indirimleri özellikle ülkemize 1999 yılı içinde felaketler yaşatan depremler ve akabinde gerçekleştirilen yardım kampanyaları ile büyük önem kazanmıştır. Özellikle son yıllarda bazı kamusal hizmetlerin görülmesi ile ilgili olarak vatandaşların bağış olarak yaptıkları doğrudan katkıları vergi sistemimizde teşvik edilmiş, çok sayıda yasada bu yasaların ihdas edilme amaçlarını gerçekleştirmeye yönelik olarak yapılacak bağışlara vergisel teşvikler getirilmiştir.

Vergi Kanunlarında önemli değişiklikler yapan 22.07.1998 tarih ve 4369 sayılı Kanunla 1.1.1999 tarihinden geçerli olmak üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinin 6 numaralı bendi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin 2 numaralı bendi yeniden düzenlenmiştir.

Devam eden açıklamalarımızda gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri açısından bağış ve yardımlara ilişkin uygulama ayrıntılı olarak açıklanmaya çalışılmıştır

2. GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA BAĞIŞ VE YARDIMLAR

2.1. Bağış ve Yardım İndirimi Kapsamına Giren Bağış Yapılabilecek Kurum ve Kuruluşlar

4369 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/2. maddesinde yapılan ve 1.1.1999 tarihinden itibaren yürürlüğe giren yeni düzenlemeye göre aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımlar yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir:

-Genel bütçeye dahil dairelere,

- Katma bütçeli idarelere,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere,
- Köylere,
- Kamu menfaatine yararlı derneklere,
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara,
- Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara,
- Müzelere,
- Sinema, tiyatro, opera, bale, klasik müzik, klasik Türk müziği ve plastik sanatlar alanındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine,
- Kültür Bakanlığınca da desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara.

Yukarıda sayılan kurum ve kuruluş dışındakilere yapılacak bağış ve yardımlar indirim olarak dikkate alınmaz.

2.2. Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasında Gelirlerin Yıllık Beyanname İle Bildirilmesi Zorunluluğu

2.2.1. Genel Açıklama

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesi kapsamında bağış ve yardım indiri-

rimi uygulamasından gelirlerin yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yararlanılabilecektir

Bilindiği üzere, mükellefler, gelir vergisine tabi kaynaklardan vergilendirme dönemi içinde elde ettikleri kazanç ve iratları Kanunda aksine hüküm olmadığı sürece yıllık beyanname ile bildirmek zorundadırlar Bu durumda da Gelir Vergisi Kanunu'na göre beyanı gereken gelirlerin yıllık beyannameye toplanması zorunludur.

Ancak,

-Tacirler,

- Çiftçiler,

-Serbest meslek erbabı,

ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar

Aynı şekilde kolektif şirketlerin ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortakları, şirketlerin faaliyet ve tasfiye durumlarında (herhangi bir kazanç elde edilmemiş olsa bile) yıllık beyanname vermek zorundadırlar Zira, Gelir Vergisi Kanunu'nun 37. maddesi uyarınca, kolektif ortaklıklarda ortakların, adi veya eshamlı komandit ortaklıklarda komandite ortakların ortaklık karından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç sayılmaktadır Ancak aynı Kanununun 66. maddesi uyarınca serbest meslek faaliyetinde bulunan kolektif ve adi şirketlerde ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditeler bu işleri dolayısıyla serbest meslek erbabı sayılmaktadır Her iki durumda da sayılan bu şirket ortaklarının faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile yıllık beyanname verme zorunlulukları bulunmaktadır.

Yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlar ise:

Mükellefin bunları Türkiye' de hesaplarına intikal ettirdiği yılda;

Türkiye' de hesaplara intikal ettirilmesinin mükellefin iradesi dışındaki sebeplerden ileri geldiği belgelenen hallerde, mükellefin bunlara tasarruf edebildiği yılda elde edilmiş sayılır

2.2.2. Tam Mükellefiyette Beyanname Verilmeyen Haller

Tam mükellefiyette vergiye tabi gelir (yabancı memleketlerde elde edilenler hariç) sadece:

a) Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretlerden ibaretse yıllık beyanname verilmeyecektir.

Gelir Vergisi Kanunu' nda 4444 sayılı Kanunla yapılan Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinin (b) alt bendi tamamen yürürlükten kaldırılmış ve (a) alt bendi ise "tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler" olarak değiştirilmiştir. Bu değişiklikler 1.1.1999 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 14.08.1999 tarihinde yürürlüğe girmektedir. Bilindiği üzere iki işverenden ücret alınması ve bu ücretin yıllık tutarının belirli haddi (1999 yılı için 3.500.000.000 lira) aşması halinde yıllık gelir vergisi beyanname verilmesi ve ilave bir vergi ödenmesi söz konusu olabilmekteydi. Örneğin yıl içinde işveren değişen bir ücretli, iki işveren nezdinde elde ettiği ücretin tamamı stopaj suretiyle vergilenmiş olmasına karşın, iki işveren söz konusu olduğu için elde edilen ücretin belli haddi aşması halinde yıllık beyanname vermek ve artan oranlı gelir vergisi tarifesine göre ilave bir vergi ödemek durumunda idi. Yapılan yasal değişiklikle ücretlerde stopaj suretiyle kesilen vergi nihai vergi haline gelmekte ve tutarı ile alındığı işveren sayısı ne olursa ol

sun 1.1.1999 tarihinden itibaren elde edilecek ücretler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi söz konusu olmayacaktır. Öte yandan diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de ücretlerin beyannameye dahil edilmesi söz konusu değildir. Öteyandan, teknik olarak tevkif suretiyle vergilendirilmesi mümkün olmayan, ayrıca diğer ücretler¹ kapsamında da değerlendirilmesinde pratik uygulamaları itibariyle sorunlar çıkması muhtemel bazı ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile bildirilmesi zorunluluğu bulunmaktadır.

Aşağıda yazılı hizmet erbabının ücretleri yıllık beyanname ile beyan edilerek vergilendirilir (G.V.K. md. 95):

1. Ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı,
2. Gelir Vergisi Kanunu'nun 16. maddesinde yazılı istisnadan faydalanmayan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlileri,

1- Gelir Vergisi Kanunu'nun 64. maddesine göre:

"Aşağıda yazılı hizmet erbabının safi ücretleri takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarıdır.

1. Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar;

2. Özel hizmetlerde çalışan şoförler;

3. Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçileri;

4. Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar;

5. Gerçek ücretlerinin tespitine imkan olmaması sebebiyle, Danıştay'ın müspet müta - laasıyla Maliye Bakanlığı'nca bu kapsama alınanlar

Diğer ücretler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bunlar beyannameye ithal edilmez."

Gelir Vergisi Kanunu'na göre diğer ücretler kapsamında vergilendirilen mükellefler vergi karnesi almak zorundadırlar (V.U.K. md. 247). Diğer ücret sahipleri, tarh zamanlarında, vergi karnelerini bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz ederek vergilerini tarh ettirirler (G.V.K. md. 109).

3. Maliye Bakanlığı'na yıllık beyanname ile bildirilmesinde zaruret görülen ödemeler.

b) Tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları toplamı belli bir sınırı aşmayan menkul sermaye iratlarından ve vergi alacağı dahil kurumlardan elde edilen kar paylarından ibaretse yıllık beyanname verilmeyecektir.

4444 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 55. madde hükmü uyarınca, "1/1/1999-31/12/2002 tarihleri arasında elde edilen ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin 7, 12 ve 14 numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları ile menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları için yıllık beyanname verilmez. Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez. Ticari işletmeye dahil olan bu gelirler, bu maddenin kapsamı dışındadır."

Yapılan bu düzenleme uyarınca 1.1.1999.31.12.2002 tarihleri arasında elde edilen ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan,

- Mevduat faizleri

- Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları,

- Repo gelirleri

-Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirler nede-

niyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir:

c) Tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları toplamı belli bir sınırı aşmayan gayrimenkul sermaye iratlarından ibaretse yıllık beyanname verilmeyecektir.

d) Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlardan ibaretse yıllık beyanname verilmeyecektir.

e) Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımlarından² ibaretse yıllık beyanname verilmeyecektir.

f) Yukarıda sayılan kazanç ve iratların birkaçı ve veya tamamından ibaretse yıllık beyanname verilmeyecektir.

Ayrıca gelir vergisi beyanamesi verilmesi gereken hallerde de yukarıda yer alan gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Belli had; Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifenin birinci ve ikinci dilimleri toplamının yarısı demektir Bu had 1999 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere, $(2.000.000.000 + 5.000.000.000) / 2 = 3.500.000.000$ liradır.

2.2.3. Dar Mükellefiyette Beyanname Verilmeyen Haller

Dar mükellefiyette vergiye tabi gelir sadece;

-
- 2- Kazançlarda istisnalar Gelir Vergisi Kanunu'nun 18-30. maddeleri arasında düzenlenmiştir. Anılan maddelerde düzenlenen istisnalar;
- Serbest meslek kazançlarında istisna(G.V.K. md.18)
 - Kira gelirlerinde istisna (G.V.K. md. 21)
 - Müteferrik istisnalardır (G.V.K. md. 23-30).

1. Tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler, serbest meslek kazançları menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlarından elde edilen kar paylarından,

2. Diğer kazanç ve iratlardan;

3. 1 ve 2 numaralı şıklarda yer alan kazanç ve iratların birkaçı veya tamamından;

ibaret ise, yıllık beyanname verilmez.

Bu hükümler 1998 takvim yılı gelirlerine de uygulanmak üzere 29.07.1998 tarihinde yürürlüğe girmiştir

Ayrıca gelir vergisi beyanamesi verilmesi gereken hallerde de yukarıda yer alan gelirler beyannameye dahil edilmez.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde gelir vergisi mükelleflerinin;

- Ticari Kazançlar (basit usulde tespit edilen ticari kazançlar dahil),
- Zirai Kazançlar,
- Ücretler,
- Serbest Meslek Kazançları,
- Gayrimenkul Sermaye İratları,
- Menkul Sermaye İratları,

- Diğer Kazanç ve İratlar (Değer artış kazançları ve arızı kazançlar)³

için yıllık gelir vergisi beyanamesi vermeleri durumunda, **beyan edilen gelirin türünün ne olduğuna bakılmaksızın** bağış ve yardım indirimi uygulamasından yararlanılabilecektir. Bir başka ifade ile mükelleflerin yukarıda sayılan gelir türlerinden herhangi birisi nedeniyle yıllık beyanname vermesi durumunda, beyan edilen gelirlerden yapılan bağış ve yardımlar nedeniyle indirim yapılabilecektir.

2.3. Bağış ve Yardım İndiriminden Yararlanacak Mükelleflerin Mükellefiyet Durumları

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesi kapsamında bağış ve yardım indiriminden yararlanabilecek mükelleflerin tam ve dar mükellef olmalarının bir önemi bulunmamaktadır. Gerek tam mükellefler gerekse dar mükellefler anılan madde kapsamında bağış ve yardım indiriminden yararlanabileceklerdir.

2.4. Bağış ve Yardımın Makbuz Karşılığı Yapılması Şartı

Bir önceki bölümde sayılan kurum ve kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımların makbuz karşılığında yapılmış olması gerekir. Örneğin kamu menfaatine yararlı bir derneğin düzenlediği balonun bilet bedeli veya bunlarca çıkarılan deği, gazete veya kitap bedeli bağış ve yardım olarak indirim konusu yapılamaz.

3- 11.08.1999 tarih ve 4444 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 56. madde hükmü ile gelirin tanımında 4369 sayılı Kanun öncesinde uygulanmış olan hükme yeniden dönülmüştür. Böylece anılan geçici maddede düzenlenen ve diğer kazanç ve iratlar kapsamında tadadi olarak sayılmış bulunan gelirler diğer kazanç ve iratlar olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır. 4444 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 56. madde hükmü 1999-2002 gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınacak olup, 2003 yılı gelirlerinin beyanından itibaren 4369 sayılı Yasa hükümleri uygulanacaktır.

2.5. Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasında Öngörülen Yasal Sınır

4369 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerden indirebilecekleri bağışların tutarı yeniden belirlenmiştir. Buna göre bağış ve yardımın indirim olarak dikkate alınabilecek kısım ilgili yıla ait olarak beyan edilen gelirin %5'i ile sınırlandırılmıştır.

Bağış ve yardımın indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı ilgili yıla ait olarak beyan edilen gelirin %5'i ile sınırlandırılmıştır."Beyan edilen gelir ise" eğer önceki yıldan devreden zarar

varsa, bu zararın mahsubundan sonra kalan tutardır. Bir başka ifade ile %5'lik sınır, zarar mahsubundan sonra kalan tutara göre hesaplanmalıdır. Kalkınmada öncelikli yörelerde %5'lik sınır %10 olarak uygulanır.

Kalkınmada öncelikli yörelerle ilgili şartı bizzat bu yörelerde faaliyet gösteren mükellefler için değil, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara bağış ve yardımda bulunmak kaydıyla tüm mükellefler için geçerli şekilde anlamak gerekir. Örneğin Ankara'da faaliyet gösteren bir mükellefin, kalkınmada öncelikli yörelerde bulunan ve yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara yaptığı bağış ve yardımlar bu imkandan yararlanır.

2.6. Bağış ve Yardımın Ayın Olarak Yapılması

Bağış ve yardımın ayın olarak yapılması halinde, bağış ve yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri (kayıtlı değeri), yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değeri indirime esas alınır.

2.7. Dönem Sonucunun Zararlı Olması Durumunda Bağış ve Yardım İndirimi Uygulaması

Bağış ve yardım indirimleri, gelirin elde edilmesi ile ilgili değildir. Bu indirimler gelirin harcanması sayılır Bununla beraber özellikleri göz önünde tutularak, belli ölçüyü aşmamak kaydıyla matrahtan indirilebileceği kabul edilmiştir.

Bu indirimlerin yapılabilmesinin temel şartı vergiye tabi bir gelirin bulunmasıdır Dönem sonucu zararlı olduğunda veya önceki dönemlerden devren gelen zararın mahsubu dolayısıyla matrah teşekkül etmediğinde, bağış ve yardım indirimi mümkün değildir.

Bağış ve yardımlar gelirin harcanması ile ilgili olduğundan, indirim yapılabilmesi için gelir harcama imkanının doğmuş olması gerekir.

2.8. Gelir Vergisi Mükellefleri Açısından Geçici Vergi Uygulamasında Bağış ve Yardımlar

Geçici vergi mükellefi gerçek kişiler, Gelir Vergisi Kanununun 89. maddesinde belirtilen bağış, yardım indiriminden şartların var olması halinde geçici vergiye esas kazançlarını tespit ederken yararlanabileceklerdir.

Bu durumda, söz konusu maddelerde yer alan oranlar, geçici vergiye esas kazançta uygulanmak suretiyle indirim konusu yapılabilecek tutar belirlenecektir.

Yıllık beyannameye beyan edilen kazanç olmaması veya yetersiz olması halinde, geçici vergi dönemlerinde indirilen bağış ve yardım tutarının, yıllık beyannameye göre yararlanılması mümkün olan kısmı; gelir vergisi mükelleflerince beyan edilen gelirden indirilecektir.

Yararlanılması mümkün olmayan ancak ara geçici vergi dönemlerinde indirilen bağış ve yardımlar ise indirim konusu yapılamayacaktır

2.9. 4369 Sayılı Kanun ile Yapılan Değişiklik Öncesi Yürürlükte Bulunan Yönetmeliğe Göre Yapılan Bağışlar ve Yardımlar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin 2 numaralı bent hükmünde yer alan "... Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köylere bağışlanan okul, cami, kreş ve spor tesisleri ile 50 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 35 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere yurt, huzurevi ve sağlık tesislerinin inşası dolayısıyla yapılan harcamalar ve bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin, faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımlar... (şu kadar ki, bu fıkrada geçen bağış ve yardımların yapılacağı yerler ve tahsis edileceği kuruluşlar Bakanlar Kurulu'nca çıkarılacak bir yönetmelik ile belirlenir)..." hükmü 4369 sayılı Kanun ile 1.1.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır⁴ Böylece bu kapsamda yapılacak bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden sınırsız olarak indirim konusu yapılması imkanın kalmamıştır

4369 sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılmış bulunan ve yukarıda yer verilen yasa hükmünde sayılan kişi ve kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımlarda beyan edilecek gelirin %5' ine kadarlık kısmı gelirden indirilebilecektir.

4- Anılan hükmün uygulamasına ilişkin yönetmelik 17.09.1986 tarih ve 19224 sayılı Remi Gazete'de yayımlanan ve Bakanlar Kurulu'nun 86/10942 sayılı karar ekinde yer alan "Okul, Kreş, Spor, Yurt ve Sağlık Tesisleri ile Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinde Bulunan Kurum ve Kuruluşlara Yapılacak Bağış ve Yardımlar Hakkında Yönetmelik" ile belirlenmiştir.

2.10. Gelir Vergisi Mükelleflerinde Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasına İlişkin Örnekler

Örnek : 1

Ahmet Bey gelir vergisi mükellefi olup 1999 takvim yılında elde ettiği gelir unsurları aşağıdaki gibidir

-Ticari Kazanç(Şahsi işletmesinden)	3.000.000.000.-TL
-Anonim Şirket Kar Payı	3.000.000.000.-TL
-Mevduat Faizi (Şahsi Tasarruftan Elde Edilen)	2.500.000.000.-TL
-Döviz Tevdiat Hesabı Faizi (Şahsi Tasarrufundan Elde Edilen)	2.000.000.000.-TL
-Konut Kirası (Şahsi Mülkünden)	1.500.000.000.-TL

Anonim şirket hissesi kar payı işletme aktifine kayıtlı olan (A) Anonim Şirket hisselerinden elde edilmiştir.

Söz konusu kar payının 1/3'ü oranında yani $(3.000.000.000 \times 1/3=)$ 1.000.000.000 lira vergi alacağı hesaplanacaktır Hesaplanan vergi alacağının diğer bir gelir unsuru olarak dikkate alınması gerekir Bu tutar Gelir Vergisi Kanunu'nun 75. maddesinin son fıkrası uyarınca ticari kazanç gibi dikkate alınacaktır

Şahsi tasarruftan elde edilen mevduat faizi ile yine şahsi tasarruftan elde edilen döviz tevdiat hesabı faizi 2002 yılı sonuna kadar beyan dışıdır

Ahmet Bey 1999 yılı içinde Bakanlar Kurulunca vergi muaafiyeti tanınmış bir vakfa makbuz karşılığı 500 milyon lira nakdi bağışta bulunmuştur.

Bu durumda mükellefin 1999 takvim yılı gelirleri için 31.3.2000 tarihine kadar verilecek yıllık gelir vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktır

(Mükellef gayrimenkul sermaye iradının tespitinde götürü gider esasını benimsemiştir.)

1-Ticari Kazanç	7.000.000.000.-TL
Şahsi Ticari Kazanç	3.000.000.000
Kar Payı	3.000.000.000
Vergi Alacağı	1.000.000.000
2-Gayrimenkul Sermaye İradı (Mesken)	1.125.000.000.-TL
Kira Geliri	1.500.000.000
Götürü Gider (-)	375.000.000
3-Vergiye Tabi Gelirler Toplamı (1+2 =)	8.125.000.000.-TL
4- Bağış ve Yardım İndirimi (3 X %5)	406.250.000.-TL
5- Gelir Vergisi Matrahı (3-4)	7.718.750.000.-TL
6- Hesaplanan Gelir Vergisi	1.965.625.000.-TL
7- Hesaplanan fon Payı (6 X %10 =)	196.562.500.-TL

Örnek : 2

Özer Bey 1999 takvim yılı içinde 8.000.000.000 lira hazine bonusu ve 3.000.000.000.- lira devlet tahvili faizi elde etmiştir. Bu gelirler net tutardır. Özer Bey'in beyanı gereken başkaca bir geliri yoktur.

Özer Bey 1999 yılı içinde bir tiyatroya makbuz karşılığı 250.000.000.-TL nakdi bağışta bulunmuştur.

Bu bilgiler ışığında Özer Bey'in beyanı aşağıdaki gibi olacaktır (Örneğin çözümünde devlet tahvili faizlerine uygulanan tevkifat oranı fon payı dahil %6.6 olarak dikkate alınmıştır)

Öncelikle Özer Bey'in gelirinin brüt tutarı tespit edilecektir

Hazine bonusu %0 (sıfır) oranında stopaja tabi olduğundan net tutarı ile brüt tutarı aynı olacaktır

Devlet tahvilinden elde edilen faizin brüt tutarı ise $(3.000.000.000 / 0,934 =) 3.211.991.435.-$ lira olacaktır

Bu durumda Özer Bey'in brüt Devlet tahvili ve Hazine bonusu faiz geliri $(8.000.000.000 + 3.211.991.435=) 11.211.991.435.-$ TL olacaktır.

İndirim oranı uygulamasından sonra kalan tutar ise $(11.211.991.435 \times \%54.1.=) 6.065.687.366.-$ TL olacaktır

Stopaj yoluyla kesilen gelir vergisi 192.719.486.- lira yine stopaj yoluyla kesilen fon payının tutarı ise 19.271.948.-liradır

Özer Bey'in stopajı kesen kurumdan alacağı bir yazı ile bunları tevsik etmesi gerekmektedir.

Buna göre indirim uygulaması sonrası menkul sermaye iradının tutarı 1999 takvim yılı için öngörülen 3.500.000.000 liralık haddin üzerinde olduğundan yıllık gelir vergisi beyannamesi verilecek ve beyan aşağıdaki gibi olacaktır:

1-Menkul Sermaye İradı	11.211.991.435.-TL
2-Menkul Sermaye İradı İstisnası(1 x %45.9=)	5.146.304.069.-TL
3-Safi Menkul Sermaye İradı (1-2=)	6.065.687.366.-TL
4- Yararlanılabilecek Bağış ve Yardım İndirimi Tavanı (3X%5)	303.284.368.-TL
5- Yararlanılacak Bağış ve Yardım İndirimi Tutarı	250.000.000.-TL
6- Gelir Vergisi Matrahı (3-5=)	5.815.687.366.-TL
7- Hesaplanacak Gelir Vergisi	1.394.706.209.-TL
8-Mahsubu Gereken Tevkif Yoluyla Ödenen Vergi (192.719.486 X %54.1=)	104.261.241.-TL
9-Ödenecek Gelir Vergisi(7-8=)	1.290.444.968.-TL
10-Hesaplanacak Fon Payı(7 X %10 =)	139.470.620.-TL
11-Mahsubu Gereken Tevkif Yoluyla Ödenen Fon Payı (19.271.948 x %54.1=)	10.426.124.-TL
12-Ödenecek Fon Payı(10-11=)	129.044.496.-TL

Örnek : 3

Hakkı Bey, ortağı olduğu tam mükellef (A)Anonim Şirketinden 1999 tak-

vim yılı içinde 3.00.000.000 lira kar payı elde etmiştir Bu mükellefin başkaca bir geliri yoktur.

Hakkı Bey 1999 yılı içinde kamu menfaatine yararlı bir derneğe 300.000.000.-TL bağışta bulunmuştur.

Burada tam mükellefiyete tabi bir kurumdan elde edilen kar payı ile bu kar payı üzerinden hesaplanan vergi alacağı toplamı 3.500.000.000 lirayı aştığı için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerekecektir.

Mükellefin vergi alacağı, kar payının 1/3'ü olup, $(3.000.000.000 / 3 =) 1.000.000.000.-$ liradır Hakkı Bey'in beyanı aşağıdaki gibi olacaktır

1-Kar Payı	3.000.000.000.-TL
2-Vergi Alacağı $(3.000.000.000/3=)$	1.000.000.000.-TL
3-Beyan Edilecek Gelir $(1+2=)$	4.000.000.000.-TL
4- Yararlanılabilecek Bağış ve Yardım İndirimi Tavanı $(3X\%5)$	200.000.000.-TL
5- Yararlanılacak bağış ve Yardım İndirimi Tutarı	200.000.000.-TL
6- Gelir Vergisi Matrahı $(3-5=)$	3.800.000.000.-TL
7-Hesaplanan Gelir Vergisi	850.000.000.-TL
8-Mahsup Edilecek Vergi Alacağı	1.000.000.000.-TL
9-Ödenecek Gelir Vergisi $(7-8=)$	0
10-Hesaplanan Fon Payı $(7 x \%10=)$	85.000.000.-TL
11-Mahsubu Gereken Fon Payı (Vergi alacağına isabet eden) $(100.000.000 x \%10 =)$	100.000.000.-TL
12- Ödenecek Fon Payı $(10-11=)$	0

Not: Yukarıdaki örnek incelendiğinde vergi alacağının ve buna ilişkin fon payının mahsubundan sonra, aslında iadesi gereken gelir vergisi ve fon payı ortaya çıkmaktadır. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinin B fıkrasının son hükmüne göre, yapılan mahsup sonucu kalan vergi alacağı tutarı, hiçbir şekilde iade edilmez ve mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilmez. Bu nedenle iade alınması söz konusu değildir.

3. KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA BAĞIŞ VE YARDIMLAR

3.1. Bağış ve Yardım İndirimi Kapsamına Giren Bağış Yapılabilecek Kurum ve Kuruluşlar

4369 sayılı Kanun'un 55. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İndirilecek Giderler" başlıklı 14. maddesinin 6 numaralı bendinde yapılan değişiklik sonucu kurumlar vergisi mükelleflerinde 1.1.1999 tarihinden itibaren yapılacak bağış ve yardımların aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılmış olması gerekmektedir:

- Genel bütçeye dahil dairelere,
- Katma bütçeli idarelere,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere,
- Köylere,
- Kamu menfaatine yararlı sayılan derneklere,

-Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara,

-Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara.

Yukarıda sayılan kurum ve kuruluş dışındakilere yapılacak bağış ve yardımların Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır

3.2. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Camilere Yapılacak Bağışları Düzenleyen Geçici 25. Maddesi Yürürlükten Kaldırılmıştır

Kurumlar Vergisi Kanunu'na 4108 sayılı Kanun'un 32. maddesi ile eklenen geçici 25. Madde hükmüne göre:

"1.1.1995 - 31.12.2000 tarihleri arasında uygulanmak üzere Kurumlar Vergisi mükelleflerince genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, belediyelere, vakıflara veya köylere bağışlanan camilerin inşası dolayısı ile yapılan harcamalar veya camilerin inşası için anılan kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut camilerin idamesi için yapılan her türlü maddi ve ayni bağış ve yardımlar kurum kazancının tespitinde gider olarak hasılatından indirilir."

Yukarıda metnine yer verilen ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince camilere yapılan bağış ve yardımların herhangi bir sınır öngörülmezsizin gider olarak indirilmesine imkan veren geçici 25. madde hükmü 4369 sayılı Kanun'un 82. maddesiyle 1.1.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır

Ancak bir önceki bölümde sayılan kurum ve kuruluşlara camilere verilmek üzere yapılan bağış ve yardımların, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun

14/6. maddesinde öngörülen şartlar çerçevesinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır

3.3. Dönem Sonucunun Zararlı Olması Durumunda Yapılan Bağış ve Yardımlarda Gider Uygulaması

Kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımlar kurum kazancının elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili değildir. Yapılan bağış ve yardımlar bir yerde kazancın harcanması sayılır. Bununla beraber özellikleri göz önünde tutularak, belli ölçüyü aşmamak kaydıyla yapılan bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği hükme bağlanmıştır.

Dönem sonucunun zararlı sonuçlanması durumunda yapılan bağış ve yardımların gider olarak dikkate alınması ve zararı artırıcı bir harcama olarak sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi mümkün değildir. Bu tür ödemeler kazancın harcanması ile ilgili olduğundan, indirim yapılabilmesi için harcama imkanının doğmuş olması gerekir.

Kurum faaliyetinin dönem sonunda zararlı sonuçlanması durumunda gider olarak dikkate alınmayan bağış ve yardımların gelecek hesap dönemlerinde dikkate alınması mümkün değildir. Bağış ve yardımların ancak yapıldığı dönemde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

3.4. Bağış ve Yardımların Makbuz Karşılığı Yapılması Şartı

Kurumlar vergisi mükelleflerince, çalışmamızın "3.1. Bağış ve Yardım İndirimi Kapsamına Giren Bağış Yapılabilecek Kurum ve Kuruluşlar" başlığı altında sayılan kurum ve kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımların makbuz karşılığında yapılmış olması gerekir. Bu kapsamda yapılacak bağış ve yardımların karşılıksız olması gerekir. Yapılan bağış ve yardım kar-

şılığında bir kıymetin iktisabı veya bir fayda edinilmesi durumu ortaya çı-
kıyorsa gider olarak dikkate alınabilecek bir yardım ve bağıştan söz edile-
mez.

3.5. Bağış ve Yardımın Ayın Olarak Yapılması

Bağış ve yardımın ayın olarak yapılması halinde, bağışlanan veya yardımın
konusunu teşkil eden mal veya hakkın maliyet bedeli veya mukayyet de-
ğeri (kayıtlı değeri), bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hüküm-
leri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değeri gider olarak
dikkate alınır

3.6. Bağış ve Yardım İndiriminden Yararlanacak Mükelleflerin Mükellefiyet Durumları

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14/6. maddesi kapsamında yapılan bağış ve
yardımların gider olarak dikkate alınabilmesinde bağış ve yardımı yapan
kurumlar vergisi mükellefinin tam ve dar mükellef olmasının bir önemi
bulunmamaktadır

Gerek tam mükellefler gerekse dar mükellefler anılan madde kapsamında
yaptıkları bağış ve yardımları gider olarak dikkate alabilirler

3.7. Bağış ve Yardım İndirimi Uygulamasında Öngörülen Yasal Sınır

Bağış ve yardımın gider olarak dikkate alınabilecek kısmı ilgili yıla ait ku-
rum kazancının %5'i ile sınırlandırılmıştır⁵

5- 4369 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinin 6 numaralı bent
hükmünde yapılan değişiklikle, kurum kazancının % 2'si ve 20.000 lira ile sınırlı indirim
ile bazı tesisler için var olan sınırsız bağış ve yardım indirimi, 1.1.1999 tarihinden
itibaren geçerli olmak üzere kurum kazancının % 5 ile sınırlı olmak üzere yeniden
düzenlenmiştir. Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan ve kurum
kazancının % 5'i ile sınırlı olan indirim ise olduğu gibi korunmuştur.

67 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde⁶ bağış ve yardım giderinin üst sınırının nasıl tespit edileceği belirlenmiş bulunmaktadır Buna göre;

"İndirilecek bağış ve yardım giderinin üst sınırının hesaplanmasında esas alınacak kurum kazancı; zarar mahsubu dahil giderler düşüldükten, iştirak kazançları hariç indirim ve istisnalar düşülmeden önceki tutarı ifade etmektedir."

Yukarıdaki Tebliğ açıklaması uyarınca indirilecek bağış ve yardım giderinin üst sınırının hesaplanmasında esas alınacak kurum kazancı tespit edilirken

- Zarar mahsubu dahil Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinde belirtilen giderler düşülecek,

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin 1 numaralı bendi ile kurumlar vergisinden istisna edilmiş iştirak kazançları düşülecek,

ve bu işlemler neticesinde bulunan tutara Kanun'da öngörülen %5'lik oran uygulanacak ve bulunan tutar bağış ve yardımlarda gider yazılabilecek üst sınır olarak dikkate alınacaktır Ancak %5'lik azami oranın bağış ve yardım indirimi düşüldükten sonra kalan tutarın mı %5'i olduğu, yoksa bağış ve yardım indirimi uygulanmadan önceki yukarıda belirtilen esaslar dahilinde bulunan kurum kazancının mı %5'i olduğu hususunda tereddütler mevcuttur.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun bağış ve yardımlarda gider uygulamasını düzenleyen 14. maddesinin 6 numaralı bent hükmünde 4369 sayılı Kanun

6- 06.02.2000 tarih ve 23956 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

ile yapılan değişikliğin gerekçesinde aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur:

".....

... bağış ve yardımlar dikkate alınmadan önceki kurum kazancı 5.880.000.000.-TL olan bir kurumun ilgili yılda, bentte belirtilen kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığı olarak yaptığı bağış ve yardımlar toplamı 300 milyon TL ise, kurum kazancının tespitinde dikkate alınabilecek azami tutar $(5.880.000.000 / 1,05 =) 5.600.000.000.-TL$, $(5.880.000.000 - 5.600.000.000 =) 280.000.000.-TL$ olmaktadır. Dolayısıyla 300 milyonluk bağış ve yardımın 280 milyon liralık kısmı kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Kurumlar vergisi matrahı $(5.880.000.000 - 280.000.000 =) 5.600.000.000.-TL$ olacaktır."

Görüleceği üzere, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun bağış ve yardımlarda gider uygulamasını düzenleyen ve 4369 sayılıYasa ile değişik 14. maddesinin 6 numaralı bendinin gerekçesinde, Yasakoyucu, uygulamanın nasıl olacağını, verilen bir örnek ile açıklığa kavuşturmuştur Kurumlar vergisi mükelleflerindeki uygulamanın gelir vergisi mükelleflerinden farklı oluşu, bağış ve yardımların gelir vergisi uygulamasında **indirim** olarak dikkate alınmasına karşın, kurumlar vergisi uygulamasında **gider** olarak dikkate alınmasından kaynaklanmaktadır

Yapılan bu açıklamalar ışığında kurumlar vergisi mükelleflerinde bağış ve yardımlara ilişkin %5'lik azami oranın, bağış ve yardımlar düşüldükten sonra kalan tutarın %5'i olduğu kabul edilmelidir.

Örnek

(X) A.ř. 1999 yılı içinde Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan bir

vakfa makbuz karşılığı 500.000.000.-TL nakdi bağışta bulunmuştur.

Kurum 1999 yılında 12.350.000.000.-TL kurum kazancı elde etmiştir.

Kurumun önceki yıldan devreden 2.000.000.000.-TL zararı bulunmaktadır. Ayrıca, başka bir şirkete iştiraktan elde edilen ve K.V.K.'nın 8/1. maddesi kapsamında bulunan 3.000.000.000.-TL iştirak kazancı mevcuttur.

Buna göre kurumun gider olarak dikkate alabileceği bağış ve yardım indirimi tutarı aşağıdaki gibi tespit edilecektir

Kurum Kazancı	12.350.000.000.-TL
Önceki Yılda Devreden Zarar (-)	2.000.000.000.-TL
İştirak Kazancı İstisnası (K.V.K. md. 8/1) (-)	3.000.000.000.-TL
Zarar Mahsubu ve İştirak Kazancı istisnası Sonrası Kurum Kazancı	7.350.000.000.-TL
Gider Olarak Dikkate Alınabilecek Bağış ve Yardım İndirimi (-) $7.350.000.000 - (7.350.000.000 / 1,05) = 350.000.000.-TL$	350.000.000.-TL
Kurumlar Vergisi Matrahı	7.000.000.000.-TL

3.8. Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Geçici Vergi Uygulamasında Bağış ve Yardımlar

Geçici vergi mükellefi olan kurumlar vergisi mükellefleri, geçici vergi dönemlerinde yapmış oldukları bağış ve yardımları (Kurumlar Vergisi Kanununun 14. maddesinin 6 numaralı bendinde belirtilen şartların var olması du-

rumunda) geçici vergiye esas kazançlarını tespit ederken de gider olarak dikkate alabileceklerdir.

Bağış ve yardımların gider olarak dikkate alınmasında önceki bölümlerde yapılan açıklamalar geçici vergi uygulamasında da aynen geçerli olacaktır.

3.9. 4369 Sayılı Kanun ile Yapılan Değişiklik Öncesi Yürürlükte Bulunan Yönetmeliğe Göre Yapılan Bağışlar ve Yardımlar

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinin 6 numaralı bent hükmünde yer alan "... Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere veya köylere bağışlanan okul, kreş ve spor tesisleri, kütüphane, müze, sanat galerisi, kültür merkezi ve sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesisler ile 50 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 35 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere yurt ve sağlık tesislerinin (huzurevleri dahil) inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için ilgili kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin, faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımlar, bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar (şu kadar ki, bu fıkrada geçen bağış ve yardımların yapılacağı yerler ve tahsis edileceği kuruluşlar Bakanlar Kurulu'nca çıkarılacak bir yönetmelik ile belirlenir)..." hükmü 4369 sayılı Kanun ile 1.1.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.⁷ Böylece bu kapsamda yapılacak bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde sınırsız olarak gider konusu yapılması imkanı kalmamıştır.

7- Anılan hükmün uygulamasına ilişkin yönetmelik 17.09.1986 tarih ve 19224 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve Bakanlar Kurulu'nun 86/10942 sayılı karar ekinde yer alan "Okul, Kreş, Spor, Yurt ve Sağlık Tesisleri ile Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinde Bulunan Kurum ve Kuruluşlara Yapılacak Bağış ve Yardımlar Hakkında Yönetmelik" ile belirlenmiştir.

4. BAĞIŞ VE YARDIM İNDİRİMLERİNDE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE GELİR VERGİSİ KANUNU ARASINDAKİ FARKLILIKLAR

4369 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/2 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14/6 maddesinde yapılan değişiklikler bazı farklılıklar içerecek şekilde ihdas edilmiştir.

Gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri arasında bağış ve yardımların indirim ve gider olarak dikkate alınmasında aşağıda belirtilen farklılıklar bulunmaktadır:

1. Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesine göre; aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımlar diğer şartlar veri olmak kaydıyla beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilmektedir.

-Müzelere,

-Sinema, tiyatro, opera, bale, klasik müzik, klasik Türk müziği ve plastik sanatlar alanındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine,

-Kültür Bakanlığınca da desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara.

Oysa Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinin 6 numaralı bendinde bu kurum ve kuruluşlar sayılmamıştır Bu anlamda kurumlar vergisi mükelleflerinin bağış ve yardımda bulunabilecekleri kurum ve kuruluşlar sınırlıdır

2. Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin bağış ve yardımlarla ilgili hükmünde "*... özel ve tüzel kişiler tarafından makbuz karşılığı yapılan*

bağış ve yardımlar" ibaresi kullanılmıştır. Denilebilir ki yukarıda sayılan kurumlar ve kuruluşlara bağış ve yardımları yapacak olan kurumlar vergi mükellefleri de, burada geçen tüzel kişiler tabiri içinde değerlendirilmelidir ve bu şekilde ikisi arasında bir fark olmamalıdır. Bu şekilde genişletici bir sonuca ulaşılması bize göre mümkün değildir. Çünkü bağış ve yardımları düzenleyen bu iki hüküm aynı kanunla yeniden düzenlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesindeki tüzel kişiler tabiri, bize göre adi komandit şirketler ile kollektif şirketleri kapsamaktadır. Zira bu şirketler tüzel kişiliği haiz olmalarına karşın ortakları gelir vergisi mükellefidir. Ayrıca genişletici bir yorum yapabilmek için, Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki bağış ve yardımlarla ilgili düzenlemenin bulunmaması gerekirdi. Özel bir hüküm varken, atıfla bu şekilde genişletici bir yorum yapmak mümkün değildir kanaatindeyiz.

3. Gelir Vergisi Kanunu uygulamasında bağış ve yardımlarla ilgili %5'lik sınır kalkınmada öncelikli yörelerde %10 olarak uygulanır. Ancak yine yukarıda sayılan diğer şartlar aranmalıdır. Bunun yanında Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasında böyle bir düzenleme yer almamaktadır. Kurumların bu imkandan yararlanması mümkün görülmemektedir. Bu durum bize göre eksik bir hukuki düzenlemedir. Bağış ve yardımlarla ilgili düzenlemeden murad olunanın bu olmadığı kanaatindeyiz. İleride yapılacak bir yasal düzenleme ile bu farklılığın mutlaka giderilmesi gerekir.

5. DİĞER KANUNLARDA YER ALAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

5.1. Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna veya Bu Fona İlişkin Vakıflara Yapılan Bağış ve Yardımlar

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu ile bu isim altında bir fon oluşturulmuştur. Bu fonda toplanan paraların ihtiyaç

sahiplerine dağıtımı ve Kanun'un amaçları doğrultusunda sair faaliyetler de bulunmak üzere her il ve ilçede sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıfları kurulması öngörülmüştür

3294 sayılı Kanun'un 9. maddesine göre; "fona ve vakfa yapılacak bağış ve yardımlar, her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır. Bu bağış ve yardımlar kurumlar ve gelir vergisi matrahından indirilebilir."

Bu hüküm uyarınca gerek fona gerekse sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarına yapılan bağışlar ve yardımlar gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak dikkate alınabilmektedir

Ancak hesap dönemleri sonucunun zarar olması halinde, bu fon ve vakıflara yapılan bağış ve yardımlarla dönem zararları büyütülemez veya matrah zarara dönüştüremez.

5.2. Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair 7269 Sayılı Kanuna Göre Afet Felaketzedelerine Yapılacak Bağış ve Yardımlar

7269 sayılı Kanununun 1. maddesinde doğal afetler sayılmış ve bu afetlerde zarar gören yerlere yapılacak bağışlarda bu Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Yine bu afetlerin genel hayata etkinliğine ilişkin esasların Bayındırlık ve İskan Bakanlığı'na hazırlanacak yönetmelikle belirleneceği açıklanmış ve söz konusu afetlerin meydana gelmesinde zararın o yerin genel hayatına etkili olup olmadığına Bayındırlık ve İskan Bakanlığı'na karar verileceği belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un 33. maddesinde, bu Kanun kapsamında yapılacak harca-

maları karşılamak üzere belli kaynaklardan oluşan bir fon teşkil edilmesi öngörülmüş ve fonun kaynaklarından biri olarak bu amaca yönelik bağışlar da sayılmıştır

Aynı Kanun'un 44. maddesine göre;

"Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından 33. madde mucibince fona verilen hisseler verildikleri yılın yıllık beyannamesiyle bildirilecek gelirlerden ve kurum kazançlarından indirilir."

7269 sayılı Kanun kapsamında doğal afetlerden zarar gören yerler için oluşturulacak yardım fonuna yapılacak bağış ve yardımlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilebilir

Ülkemizde 17 Ağustos 1999 tarihinde Marmara Bölgesinde meydana gelen deprem sonrası deprem bölgesine yapılan bağış ve yardımların gider yazılabilmesine ilişkin esaslar 64 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır Anılan Tebliğde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

"Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyelere, köylere, kamu menfaatine yararlı derneklere ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağış ve yardımlar, o yıla ait beyan edilen gelirin veya kurum kazancının %5'ini (Gelir vergisi mükelleflerince kalkınmada öncelikli yöreler için yapılan bağış ve yardımlarda % 10'unu) geçmemek şartıyla vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapılmaktadır."

15/5/1959 tarihli ve 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun'un 44 ve 45 inci maddelerine göre, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından bu

Kanun'un 33 üncü maddesi gereğince fona verilen hisseler, verildikleri yılın yıllık beyannamesi ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazançlarından indirilebilecek, afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak üzere kurulan Milli Yardım Komitesi ve mahalli yardım komitelerine makbuz mukabilinde yapılacak bağış ve yardımlar ise gider olarak dikkate alınabilecektir.

Bu hükümlere göre, umumi hayata müessir afetlere maruz kalanlara harcanmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince makbuz mukabili yapılacak nakdi ve aynı bağış ve yardımlar Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun anılan maddelerinde yer alan miktarlarla sınırlı olmaksızın aşağıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden veya kurum kazancından indirilecek ve gider olarak dikkate alınabilecektir.

a) Umumi hayata müessir afetlere maruz kalanlara yapılacak harcamaları karşılamak üzere 7269 sayılı Kanuna göre kurulan "Fon"a verilmek üzere kamu kurumları, mahalli idareler, mal sandıkları, hayır kurumları, Türkiye Kızılay Derneği ile diğer kuruluşlara makbuz mukabilinde yapılacak nakdi bağışlar ve bankalarda fon veya fona aktarılmak üzere anılan kuruluşlar adına açılan hesaplara yatırılan paralar ile Türkiye Kızılay Derneği'ne yapılan aynı bağışlar yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden veya kurum kazancından indirilebilecektir.

b) Afetlerden zarar görenlere yardımda bulunmak üzere oluşturulan Milli Yardım Komitesi ile mahalli yardım komitelerine makbuz mukabilinde yapılacak nakdi ve aynı bağışlar beyanname ile bildirilecek gelir ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Yardım komiteleri, afet hali nedeniyle acil yardım hizmetlerini yürütmek üzere 7269 sayılı Kanuna dayanılarak Bakanlar Kurulu'nun 1/4/1988 ta-

rihli ve 88/12777 sayılı Kararı ile yürürlüğe konulan "Afetlere İlişkin Acil Yardım Teşkilatı ve Planlama Esaslarına Dair Yönetmelik" çerçevesinde illerde ve ilçelerde vali ve kaymakamlarca oluşturulacak kurtarma ve yardım komiteleridir.

Nakdi bağışların indirilebilmesi veya gider kaydedilebilmesi için bağış kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuz veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontları (Makbuz ve dekontta, kabul edilen bağışların bu amaçla kabul edildiğinin belirtilmesi şartıyla) ile belgelendirilmesi gerekmektedir.

Aynı bağışlar için ise mükellefler malın cinsini, miktarını ve maliyet bedelini (amortismanına tabi iktisadi kıymetler için net aktif değeri) gösterir bir fatura ve buna ilişkin sevk irsaliyesi düzenlemek zorundadırlar. Yardımların tesliminde yardım yapılan kuruluşlardan makbuz alınacak, makbuz verilememesi halinde ise ayrıntılı bir tutanak düzenlenecektir. Mükellefler yaptıkları aynı yardımları düzenlenen bu makbuz veya tutanaklara istinaden indirim veya gider olarak dikkate alabileceklerdir.

Öte yandan Katma Değer Vergisi Kanununun 17/2-b maddesinde aynı maddenin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan hizmet ifaları ile mal teslimlerinin vergiden müstesna olduğu, 16/1-a maddesinde ise Kanunda vergiden müstesna olduğu belirtilen mal ve hizmetlerin ithalinde de istisna uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan; genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu

menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara hibe, yardım, bağış v.b. isim - ler altında bedelsiz olarak yapılan hizmet ifaları ve mal teslimleri ile bu kuruluşlara yurtdışından bedelsiz olarak gelen mal ve hizmetlerin ithali katma değer vergisine tabi olmayacaktır. Nakdi olarak yapılan bağış ve yardımlar ise katma değer vergisinin konusuna girmemektedir.

Diğer taraftan aynı Kanununun 30/a maddesine göre bedelsiz olarak yapı - lan hizmet ifaları ve mal teslimlerinin bünyesine giren vergiler indirim olarak dikkate alınamayacaktır."

5.3. Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Hakkındaki 2828 Sayılı Kanuna Göre Bu Kuruma ve Kuruluşlara Yapılan Bağış ve Yardımlar

Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu hakkındaki 2828 sayılı Ka - nunun 18. maddesinin (e) bendinde Kuruma yapılacak her türlü nakdi ve aynı bağışlar kurumun gelirleri arasında sayılmıştır

Kanunun 20. maddesinin (b) bendine göre;

"Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından kurum ve kuruluşlara (Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ve Kuruluşları) makbuz karşılığı yapılacak nakdi bağışların sınırsız olarak gelir ve kurumlar ver - gisi matrahından indirilmesi mümkündür."

Bu hüküm çerçevesinde gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu'na yapacağı nakdi bağışlar, sınırsız olarak vergi matrahından indirilebilecektir

Ancak makbuz karşılığı yapılacak bu bağışların ilgili yıldaki gelir veya ku - rumlar vergisi vergisi matrahını geçmemesi gerekir

5.4. Üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitülerine Yapılan Bağışlar

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun "Mali Kolaylıklar" kenar başlıklı 56. maddesinin b fıkrasına göre;

"Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerine makbuz karşılığında yapılacak nakdi bağışlar gelir ve kurumlar vergisi kanunlarının hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilir."

Bu hükümdeki üniversiteler ibaresi fakülteleri, enstitüleri, yüksek okulları, konservatuvarları, meslek yüksek okullarını ve uygulama ve araştırma merkezlerini kapsamamaktadır. Üniversiteler haricinde kalan ve yukarıda sayılan yüksek öğretim kurumlarına yapılan bağışların bu kanunun 56. maddesinin beşinci fıkrası uyarınca gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirilebilme imkanı yoktur.

Kanun hükmünde adı geçen yüksek teknoloji enstitüleri, teknoloji alanında yüksek düzeyde araştırma, eğitim - öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan kamu tüzel kişileri ve bilimsel özerkliğe sahip yüksek öğretim kurumlarıdır

3708 sayılı Kanunun 4. maddesinde vakıflarca kurulan belli niteliklere sahip yüksek öğretim kurumlarına kanunla üniversite adı verilebileceği hükmü yer almaktadır. Bu hükme göre, bu Kanunla şimdiye kadar üniversite adını alan ve alacak olan vakıf üniversitelerine yapılacak nakdi bağışların da gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince vergi matrahlarından indirilebileceği kanaatindeyiz.

5.5. 222 Sayılı İlköğretim Kanununa Göre İlköğretim Kurumlarına Yapılan Bağış ve Yardımlar

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nun 76. maddesinin g bendine göre;

"Gelir ve kurumlar vergisi yükümlüleri tarafından makbuz mukabilinde yapılacak para bağışları yıllık bildirim ile bildirilecek gelirlere ve kurum kazancından indirilir."

Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin ilköğretim kurumlarına makbuz karşılığı yapacakları nakdi bağışlar vergi matrahının tespitinde gider yazılabilecektir.

5.6. Türkiye Bilimsel Araştırma Kurumuna (TÜBİTAK) Yapılan Bağışlar

TÜBİTAK'ın kurulmasına ilişkin 278 sayılı Kanun'un 13. maddesine göre;

"Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından TÜBİTAK'a yapılan para bağışları yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere ve kurum kazançlarından indirilebilir."

Bu nedenle TÜBİTAK'a yapılan nakdi bağışlar gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir

5.7. Atatürk Kültür Dil ve Tarih Kurumu Kanununa Göre Yapılan Bağışlar

2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu'nun

100'üncü maddesinin a/2, b/3, c/4 ve e/3 bentlerinde yüksek kuruma ve bağı kuruluşlarına yapılan bağışlar bunların gelirleri arasında sayılmış ve Kanunun 101'inci maddesinde de yüksek kuruma ve bağı kuruluşlara yapılan bağışların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yıl içinde verilecek beyannamelerine, masraf kaydedilebileceği hükme bağlanmıştır

5.8. 4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Çerçevesinde Yapılan Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Harcamaları

4122 sayılı Kanun ve bu Kanuna yönelik olarak çıkarılan Yönetmelik çerçevesinde yapılan ağaçlandırma ve erozyonla mücadeleyle ilişkin harcamalarının tamamı, aynı Kanun'un 12. maddesi uyarınca indirim konusu yapılabilecektir. Anılan Yönetmeliğin "ödüllendirme ve teşvik" başlıklı 16'ncı maddesinde de aşağıdaki düzenleme yapılmıştır

"...Bu yönetmelik hükümlerine göre yapılacak ağaçlandırma ve erozyon kontrolü çalışmaları ile her türlü tesis, bakım ve koruma masraflarının tamamı Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahından düşülmür."

Bu hükümler gereğince, Yönetmelik kapsamında onaylanmış bulunan uygulama projelerine göre yapılan ağaçlandırma ve erozyon kontrolü harcamaları, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir

5.9. Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim İçin Yapılan Bağışlar

4306 sayılı Kanun uyarınca sekiz yıllık kesintisiz ilköğretim giderlerini karşılamak amacıyla yapılan nakdi bağışların tamamı aslında 222 sayılı H köğretim Kanunu'nun 76. maddesi ve belli koşullarda 86/10942 sayılı Yönetmelik uyarınca gider kaydedilebilecekken, 97/1 sayılı Maliye ve Milli

Eđitim Bakanlıđı műűterek Tebliđi'nde bu bađıűların herhangi bir sınırlama olmaksızın ve hiđbir kurumdan izin almaksızın gider yazılabileceđi bir kez daha belirtilmiűtir.

Buna göre, sekiz yıllık kesintisiz ilköğretim giderlerini karűılamak amacıyla, bu Kanun kapsamında yapılan ve belirlenen özel hesaplara yatırılan nakdi bađıűların tamamı herhangi bir izne gerek olmaksızın gider yazılabilecektir.

5.10. 5434 Sayılı Tűrkiye Cumhuriyeti Emekli Sandıđı Kanunu'nu Kapsamında Yapılan Bađıűlar

5434 Sayılı Tűrkiye Cumhuriyeti Emekli Sandıđı Kanunu'nun ek 44. maddesi, dinlenme ve bakım evleri için yapılacak bađıűları dűzenlemekte olup söz konusu madde metni aűađıdaki gibidir:

"Sandık, dinlenme ve bakımevleri için özel ve tűzel kiűiler tarafından yapılacak her tűrlű bađıűı kabul eder. Bu bađıűlar, dinlenme ve bakımevlerinin tesis ve iűletmelerinde kullanılır.

Bu suretle yapılacak bađıű ve yardımlar gelir ve kurumlar vergisi matrahından tenzil edilir. Aynı olarak yapılan yardımlar maliyet bedeli űzerinden deđerlenir"

Madde metninden de açıkça anlaűılacađı űzere, söz konusu indirimden faydalanabilmek için bađıű ve yardımların;

- Dinlenme veya bakımevlerine yapılması,

- Bu bağışların dinlenme ve bakım evlerinin tesis ve işletmelerinde kullanılması

gerekmektedir .⁸

5.11. 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu Uyarınca Yapılan Bağışlar

19.11.1983 tarih ve 18226 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 17.11.1983 tarih ve 2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu’nun 46/b maddesinde akademiye yapılacak bağışlar düzenlenmiş olup söz konusu maddede uyarınca; gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Gülhane Askeri Tıp Akademisi’ne makbuz karşılığı yapılacak nakdi bağışlar Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden ve kurum kazancından indirilebilir.⁹

6. MALİYE BAKANLIĞINCA KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNCE YAPILACAK BAĞIŞLARA İLİŞKİN OLARAK ÖNGÖRÜLEN SINIR

Gelir İdaresi, hiçbir sınır öngörülmemiş olan bağışlarda bile, o yıla ait olup bu bağış indirilmeden önceki mali kurum kazancını aşan bağışların kanunen edilmeyen gider niteliğinde olduğu görüşündedir. Nitekim 34 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin III-1 Bölümünde "*... Ancak, bu hükiimde (K.V.K. 14/6 fıkrasının 2. bendi) yapılan söz konusu bağış ve yardımların o yılın kurum kazancının hangi oranda indirim konusu yapılacağı belirtilmediğinden, indirilebilecek bağış ve yardım miktarı en fazla o yıl ki kurum kazancı kadar olacaktır*" denilmektedir

8- AYKUTLU Fercan, KONUK Hayri, Bağış ve Yardım İndirimleri ile Doğal Afetlerden Kaynaklanan Vergisel Problemler, Vergi Dünyası, Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayını, sayı 218, Ekim 1999, s. 180.

9- AYKUTLU Fercan, KONUK Hayri, a.g.e., s. 181.

Başka bir ifadeyle Gelir İdaresi, bağışlarla ilgili indirimin, bu indirim öncesindeki vergiye tabi gelirle sınırlı olduğu, yani bağış dolayısıyla vergi matrahı sıfırın altına düşmeyeceği gibi, yapılan bağışın mevcut zararın artmasına da sebebiyet veremeyeceği, mesela zararda olan bir kurumun yapmış olduğu hiçbir bağışı indirime konu edemeyeceği görüşündedir. Bu açıklamalar gelir vergisi mükellefleri tarafından yapılacak bağış ve yardımlar açısından da geçerlidir

Bu görüşe aynen katılıyoruz. Zira; hem Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesi hem de Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinin 6 numaralı bendinde öngörülen %5'lik sınırın hesaplanmasında kullanılan ölçüt kazançtır. Dolayısıyla ortada bir kazanç olmadan bunun harcaması da mümkün olamaz.

Öte yandan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan bağış ve yardımlar kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili değildir Yani gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince yapılacak bağış ve yardımlar zarar artırıcı bir unsur olarak dikkate alınmaz.

Denilebilir ki kurumlar vergisi mükelleflerince yapılacak bağış ve yardımları düzenleyen hüküm "İndirilecek giderler" kenar başlıklı 14. madde de düzenlenmiştir, bu nedenle sınırsız indirim imkanı vardır Ancak, bizzat bağış ve yardımları düzenleyen 14. maddenin 6 numaralı bendi kazanç ölçütünü getirmektedir. Ayrıca vergilendirmede her zaman fiili durum ve temel vergileme ilkeleri geçerli olmak durumundadır

Yukarıda yapılan açıklama %5'lik sınırlamaya tabi olmayan ve özel kanunlarda yer alan bağış ve yardımlar için de geçerlidir Bir başka ifade ile bu kanunlarda yer alan bağış ve yardımlar da ancak, kazanç olması halinde gider veya indirim olarak dikkate alınabilir Özel kanunlarda yer alan bağış ve yardımların gider veya indirim olarak dikkate alınması ile kazanç en

fazla sıfır noktasına çekilebilir Zarar artırıcı bir unsur olarak dikkate alınmaz. Bu sonuç bağış ve yardımın bizzat tanımı ve özelliğinden kaynaklanmaktadır.

Örnek : 1

Hüseyin Bey gelir vergisi mükellefi olup 1999 takvim yılında elde ettiği gelir unsurları aşağıdaki gibidir.

-Serbest Meslek Kazancı	6.000.000.000.-TL
-Hazine Bonosu Faiz Geliri	9.000.000.000.-TL
-Mevduat Faizi	5.500.000.000.-TL
-Döviz Tevdiat Hesabı Faizi	3.000.000.000.-TL
-Konut Kirası (Şahsi Mülkünden)	2.000.000.000.-TL

Hüseyin Bey 17 Ağustos 1999 tarihinde Marmara Bölgesinde yaşanan deprem felaketi neticesinde Ziraat Bankası nezdinde açılan yardım hesabına 7 milyar TL nakdi bağışta bulunmuştur.

Hüseyin Bey'in 1999 takvim yılında elde ettiği mevduat faizi ile döviz tevdiat hesabı faizi 2002 yılı sonuna kadar beyan dışıdır (4444 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 55. md.).

Hazine Bonosu faiz geliri % 0 oranlı stopaja tabi devlet iç borçlanma senetlerinden elde edilmiştir. İndirim oranı uygulandıktan sonra hazine bonosu faiz geliri tutarı, $9.000.000.000 - (9.000.000.000 \times \%45,9) = 4.869.000.000.-TL$ olmaktadır Bu tutar Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesinde öngörülen ve 1999 yılı gelirleri için 3.500.000.000.-TL olan beyanname verme sınırını aştığı için yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edilecektir.

Mükellef gayrimenkul sermaye iradının tespitinde götürü gider esasını benimsemiştir.

Yukarıda yer verilen tespit ve açıklamalar neticesinde mükellefin 1999 takvim yılı gelirleri için 31.03.2000 tarihine kadar vereceği yıllık gelir vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktır:

1. Serbest Meslek Kazancı	6.000.000.000.-TL
2. Hazine Bonosu Faiz Geliri (9.000.000.000 X %54,1 = 4.869.000.000.-TL)	4.869.000.000.-TL
3. Konut Kira Geliri 2.000.000.000-(2.000.000.000X%25)=1.500.000.000.-TL	1.500.000.000.-TL
4. Toplam	12.369.000.000.-TL
5. Bağış ve Yardım İndirimi	7.000.000.000.-TL
6. Gelir Vergisi Matrahı	5.369.000.000.-TL
7. Hesaplanan Gelir Vergisi	1.260.700.000.-TL
8. Hesaplanan Fon payı	126.070.000.-TL

Örnek : 2

(X) Ltd. Şti. 1999 hesap dönemi sonucunda 6.500.000.000.-TL kurum kazancı elde etmiştir. Şirket 17 Ağustos 1999 tarihinde Marmara Bölgesinde yaşanan deprem felaketi neticesinde bir banka şubesinde açılan yardım hesabına 8 milyarTL nakdi bağışta bulunmuştur.

Bu durumda şirket deprem neticesinde açılan yardım hesabına yaptığı yar

dının kurum kazancının tamamına tekabül eden kısmını gider olarak dikkate alabilecektir. Bu şekilde şirketin 1999 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyanı matrahsız olacaktır. Şirketin gider olarak dikkate alamadığı (8.000.000.000 - 6.500.000.000 =) 1.500.000.000.-TL'nin ise gelecek hesap dönemlerine gider olarak dikkate alınmak üzere devretmesi mümkün bulunmamaktadır.

7. AYIN OLARAK YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLARIN KATMA DEĞER VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin (2-b) bent hükmü uyarınca,

- Genel bütçeye dahil dairelere,
- Katma bütçeli idarelere,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere,
- Üniversitelere,
- Döner sermayeli kuruluşlara,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlarına,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına,
- Siyasi partilere,
- Sendikalara,
- Kanunlarla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıklarına,

-Kamu menfaatine yararlı derneklere,

Tarımsal amaçlı kooperatiflere,

-Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara

bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Görüleceği üzere anılan hüküm, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımları sosyal amaçlarla katma değer vergisi istisnası kapsamına almıştır

Konuya ilişkin olarak 1 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin¹⁰ (F) bölümünün "Sosyal amaç taşıyan istisnalar" başlıklı 2 numaralı bendinde aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur:

".....

Maddenin 2'nci fıkrasının (b) bendinde ise 1'inci fıkra ile 2'nci fıkranın (a) bendinde gösterilen kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan teslim ve ifa edilen hizmetler vergiden istisna edilmiştir. Bu istisnanın uygulanabilmesi için teslimin veya ifa edilen hizmetin bedelsiz olması gerekir. Mesala bir sanatoryumun para vererek aldığı hizmet arabası vergiye tabi olacaktır. Ancak bu araba, vergi mükellefi olan bir gerçek veya tüzel kişi tarafından sanatoryuma bedelsiz olarak teslim edilirse, aracın teslimi vergiden istisna edilecektir.

....."

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30/a maddesine göre ise, "... vergiye

10- 30.11.1984 tarih ve 18591 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi..." mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Dolayısıyla bu hüküm uyarınca Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. Maddesinin 1 numaralı bent hükmünde sayılan kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz mal teslimlerine ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergilerinin de indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır İşletmelerce bu kapsamda yapılan bedelsiz mal teslimlerine ilişkin olarak yüklenilen ve indirim konusu yapılan katma değer vergilerinin, bedelsiz mal tesliminin gerçekleştiği dönemde hesaplanan katma değer vergisi olarak dikkate alınması ve zamanında yapılan indirim KDV kaydının bu şekilde düzeltilmesi gerekmektedir. Yapılan bağışların gelir vergisi uygulamasında indirim olarak (GVK md. 89/2), kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak (K.V.K. md. 14/6) dikkate alınması mümkün ise bedelsiz mal teslimlerine ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergileri de gelir vergisi uygulamasında indirim, kurumlar vergisi uygulamasında gidere döndürür.

Örnek :

(X) A.Ş. 1999 yılı içinde kamu menfaatine yararlı bir derneğe maliyet bedeli 500.000.000.-TL olan bir emteayı bedelsiz olarak bağışlamıştır Bu emteaya ilişkin olarak yüklenilen ve emteanın alındığı dönemde indirim olarak dikkate alınan katma değer vergisi ise 75.000.000.-TL dir

Bu durumda şirketin muhasebe kayıtları şu şekilde olacaktır:

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	575.000.000
- Bağışlar	
153 TİCARİ MALLAR	500.000.000
391 HESAPLANAN KDV	75.000.000

Yukarıda da ifade edildiği üzere Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 1 numaralı bent hükmünde sayılan kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz mal teslimleri katma değer vergisinden istisna olup bunlara ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergilerinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır Anılan bent hükmünde sayılan bazı kurum ve kuruluşlar G.V.K.'nun 89/2 ve K.V.K.'nun 14/6. maddesinde sayılmamışlardır (örneğin; tarımsal amaçlı kooperatifler siyasi partiler ve sendikalar, döner sermayeli kuruluşlar gibi). Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 1 numaralı bent hükmünde sayılmasına karşın G.V.K.'nun 89/2 ve K.V.K.'nun 14/6. maddesinde sayılmayan kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz mal teslimleri ise katma değer vergisinden istisna olmakla birlikte bağış konusu mal bedelleri ile bu mal bedellerine ilişkin olarak yüklenilen ve indirim konusu yapılan katma değer vergileri ise kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır

**BAKANLAR KURULUNCA VERGİ MUAFİYETİ TANINAN
VAKIFLARIN LİSTESİ
(01/01/2000 TARİHİ İTİBARIYLA)**

SIRA NO	VAKFIN ADI	MERKEZİ	B.K.K.'NİN	
			TARİHİ	SAYISI
1	Adalet Teşkilatını Güçlendirme Vakfı	ANKARA	21.04.1981	8/2826
2	Afyon Eğitim Vakfı	AFYON	03.11.1991	91/2412
3	Ahmet Tatarı Vakfı	İZMİR	14.08.1975	7/10543
4	Ahmet Muhip-Münire Dıranas Eğitim Vakfı	ANKARA	12.01.1998	98/10528
5	Akdeniz Sağlık Vakfı	ANTALYA	14.02.1986	86/10354
6	AKEV Asilsoy Kültür ve Eğitim Vakfı	İSTANBUL	11.04.1996	96/8022
7	Akkanat Eğitim ve Sağlık Vakfı	İSTANBUL	16.06.1995	95/7038
8	Alarko Eğitim ve kültür Vakfı	İSTANBUL	23.11.1990	90/1199
9	ALEV Ankara Atatürk Lisesi Eğitim Vakfı	ANKARA	28.09.1989	89/14601
10	Ali Ekinci Vakfı	İSTANBUL	03.04.1995	95/6770
11	Ali Haydar Akın Vakfı	İSTANBUL	28.07.1986	86/10837
12	Ali Osman Sönmez Vakfı	BURSA	17.02.1997	97/9255
13	Altı Nokta Körler Vakfı	İSTANBUL	26.11.1971	7/3492
14	Anadolu Çağdaş Eğitim Vakfı (ANAÇEV)	ANKARA	21.10.1997	97/10120
15	Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	İSTANBUL	09.07.1981	8/3341
16	Anadolu Üniversitesi Güçlendirme Vakfı	ESKİŞEHİR	28.03.1986	86/10525
17	Ankara Öğretim Derneği Tevfik Fikret Eğitim Vakfı	ANKARA	15.04.1983	83/20888
18	Ankara Üniversitesi Geliştirme Vakfı	ANKARA	12.08.1997	97/9812
19	Anne ve Çocuk Eğitimi Vakfı	İSTANBUL	25.02.1999	99/12502
20	Asım KOCABIYIK Kültür ve Eğitim Vakfı	İSTANBUL	29.07.1998	98/11619
21	AYÇOV Antalya Yetim ve Muhtaç Çocuklara Yardım Vakfı	ANTALYA	20.04.1998	98/11016
22	Aydın Doğan Vakfı	İSTANBUL	21.11.1997	97/10284
23	Ayhan Şahenk Vakfı	İSTANBUL	23.07.1997	97/9760
24	Bakırköy Akıl Hastanesi Vakfı	İSTANBUL	18.03.1981	8/2579
25	Balıkesir Verem ve Kanserle Savaş Vakfı	BALIKESİR	26.07.1983	83/6900
26	Bandırma Kültür ve Eğitim Vakfı	BALIKESİR	25.10.1985	85/9984
27	Bereket Vakfı	İSTANBUL	21.11.1990	90/1182
28	Bezmialem Valide Sultan Vakıf Gureba Hastanesi Kliniklerine Yardım Vakfı	İSTANBUL	01.02.1986	86/10338
29	Bilim Merkezi Vakfı	İSTANBUL	23.02.1998	98/10700

30	Bitlis Eğitim ve Tanıtma Vakfı	ANKARA	27.10.1990	90/1094
31	Bizim Lösemili Çocuklar Vakfı	İSTANBUL	03.04.1986	86/10555
32	Boğaziçi Üniversitesi Vakfı	İSTANBUL	12.08.1993	93/4805
33	Celal Bayar Vakfı	BURSA	12.12.1977	7/14410
34	Cemiyeti Hayriye Vakfı	KONYA	26.10.1976	7/13117
35	Cerrahpaşa Tıp Fakültesi Vakfı	İSTANBUL	28.09.1989	89/14601
36	Coşkunöz Eğitim Vakfı	BURSA	25.07.1997	97/9693
37	Cumhuriyetçi Eğitim ve Kültür Merk. Vakfı	İSTANBUL	27.05.1998	98/11209
38	Çağdaş Eğitim Vakfı	İSTANBUL	26.08.1999	99/13342
39	Çamlıca Kültür ve Yardım Vakfı	İSTANBUL	15.09.1991	91/2285
40	Çaykara ve Dernek Pazarı Eğitim Vakfı	İSTANBUL	05.01.1987	87/11437
41	Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı	İZMİR	18.12.1991	91/2523
42	Çocuk Hastalıkları Araştırma Vakfı	ANKARA	15.01.1993	93/4115
43	Çukurova Üniversitesi Güçlendirme Vakfı	ADANA	16.07.1978	7/16215
44	Çukurova Üniv. Tıp Fak. Güçlendirme Vakfı	ADANA	14.06.1994	94/5768
45	Danıştay Hizmetlerini Güçlendirme Vakfı	ANKARA	11/12/1998	98/12198
46	Darülaceze Vakfı	İSTANBUL	07.09.1994	94/6080
47	Denizli Yetim Aciz ve Muhtaçları Koruma Vakfı	DENİZLİ	06.08.1992	92/3384
48	Dünya Yerel Yönetim ve Demokrasi Akademisi (İstanbul Akademisi) Vakfı	İSTANBUL	08.05.1998	98/11124
49	Eczacıbaşı Vakfı	İSTANBUL	27.02.1978	7/14917
50	Ege Orman Vakfı	İZMİR	20.04.1998	98/11016
51	Elazığ İzzet Paşa Vakfı	ELAZIĞ	14.09.1977	7/13945
52	Elazığ Kültür ve Tanıtma Vakfı	ANKARA	25.01.1996	96/7839
53	Elginkan Vakfı	İSTANBUL	27.11.1989	89/14816
54	Emin Aktar Vakfı	İSTANBUL	11.09.1975	7/10658
55	Enka Spor Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	İSTANBUL	02.05.1983	83/6537
56	Erdoğan Mustafa Akdağ Eğitim ve Kültür Vakfı	YOZGAT	27.01.1998	98/10601
57	Erzurum Kültür ve Eğitim Vakfı	ERZURUM	08.04.1980	8/646
58	Eskişehir Öğretim ve Eğitim Vakfı	ESKİŞEHİR	05.06.1970	7/764
59	Fevzi Akkaya Temel Eğitim Vakfı	İSTANBUL	21.09.1978	7/16557
60	Fevziye Mektepleri Vakfı	İSTANBUL	10.01.1975	7/3921
61	Finans Vakfı	İSTANBUL	29.11.1994	94/6398
62	Florence Nightingal Hemşire Mektepleri ve Hastaneleri Vakfı	İSTANBUL	11.04.1970	7/475
63	Galatasaray Eğitim Vakfı	İSTANBUL	08.11.1982	8/5685

64	Gaziantep Kolej Vakfı	GAZİANTEP	21.06.1973	7/6657
65	Gaziler Kültür ve Yardımlaşma Vakfı	ANKARA	17.11.1999	99/13698
66	Göğüs Hastalıkları ve Astım Vakfı (GÖHAS)	ANKARA	05.06.1980	8/990
67	Göz Nurunu Koruma Vakfı	İSTANBUL	31.05.1985	85/9544
68	GSD Eğitim Vakfı	İSTANBUL	15.06.1998	98/11288
69	Gürsoy Eğitim ve Kültür Vakfı	İSTANBUL	30.12.1999	99/13882
70	Haberal Eğitim Vakfı	ANKARA	22.11.1989	89/14784
71	Hacettepe Çocuk Sağlığı Enstitüsü Vakfı	ANKARA	28.05.1971	7/2495
72	Hacettepe Tıp Merkezi Vakfı	ANKARA	06.07.1968	6/10326
73	Hacettepe Üniversitesi Vakfı	ANKARA	03.11.1973	7/4710
74	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı	ANKARA	13.03.1998	98/10806
75	Hacı Ömer Sabancı Vakfı	ADANA	17.07.1973	7/6760
76	Hacı Sani Konukoğlu Vakfı	GAZİANTEP	20.12.1995	95/7663
77	Halis Toprak Vakfı	İSTANBUL	25.02.1999	99/12502
78	Hayra Hizmet Vakfı	KONYA	27.08.1984	84/8489
79	Hisar Eğitim Vakfı	İSTANBUL	23.08.1973	7/7031
80	Hızroğlu Vakfı	ANKARA	12.12.1997	97/10406
81	Hüseyin Akif Terzioğlu Şevkat Yuvası Vakfı	Ç.KALE	06.07.1981	8/3292
82	Hz.İbrahim Halilullah Kültür ve Eğitim Vakfı	Ş.URFA	02.05.1986	86/10686
83	İ.T.Ü. İleri Elektronik Teknolojileri Araştırma ve Geliştirme Vakfı	İSTANBUL	07.09.1994	94/6080
84	İbn'ül Emin-Mahmut Kemal İnal Vakfı	İSTANBUL	02.09.1980	8/1576
85	İhsan Doğramacı Vakfı	ANKARA	13.10.1973	7/7277
86	İktisadi kalkınma Vakfı	İSTANBUL	12.12.1986	86/11339
87	İlim Yayma Vakfı	İSTANBUL	31.12.1974	7/9268
88	İnanç Vakfı	İSTANBUL	05.11.1993	93/5199
89	İnönü Üniversitesi Vakfı	MALATYA	09.05.1996	96/8164
90	İnönü Vakfı	ANKARA	29.09.1984	84/8521
91	İnşaat ve Tesisat İşçileri Eğitim Vakfı	ANKARA	12.02.1999	99/12433
92	İslami İlimler Araştırma Vakfı	İSTANBUL	29.11.1989	89/14837
93	Isparta Hayırlar Eğitim Sağlık Kültür ve Yardım Vakfı	ISPARTA	04.11.1990	90/1112
94	İstanbul Erkek Liseliler Eğitim Vakfı	İSTANBUL	09.11.1991	91/2454
95	İstanbul Kültür ve Sanat Vakfı	İSTANBUL	25.12.1984	84/8917
96	İstanbul Marmara Eğitim Vakfı	İSTANBUL	10.11.1998	98/12014
97	İstanbul Sanayi Odası Vakfı	İSTANBUL	01.09.1997	97/9898
98	İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı	İSTANBUL	30.10.1986	86/11134
99	İstanbul Teknik Üniv.Geliştirme Vakfı	İSTANBUL	08.05.1998	98/11124

100	İstanbul Tıp Fakültesi Vakfı	İSTANBUL	23.06.1992	92/3221
101	İstanbul Trafik Kazaları Yardım Vakfı	İSTANBUL	16.01.1990	90/84
102	İSTEK İstanbul Eğitim ve Kültür Vakfı	İSTANBUL	20.09.1984	84/8537
103	İşitme Özürlü Çocuklar Eğitim ve Araştırma Vakfı	ESKİŞEHİR	12.01.1990	90/11
104	İzmir Kültür sanat ve Eğitim Vakfı	İZMİR	06.09.1990	90/878
105	İzmir Ticaret Odası Eğitim ve Sağlık Vakfı	İZMİR	01.09.1997	97/9911
106	İzzet Baysal Vakfı	İSTANBUL	26.02.1987	87/11540
107	Kabataş Erkek Lisesi Eğitim Vakfı	İSTANBUL	10.08.1990	90/751
108	Kadıköy Anadolu Lisesi Eğitim Vakfı	İSTANBUL	29.11.1994	94/6398
109	Kaleseramik Eğitim Vakfı	ANKARA	08.05.1998	98/11124
110	Kayseri Yüksek Öğrenim ve Yardım Vakfı	KAYSERİ	09.12.1974	7/9267
111	K.Evren Eği Kül.ve Doğayı Koruma Vak.	MUĞLA	29.12.1997	97/10481
112	Kocaeli Eğitim ve Gençlik Vakfı	KOCAELİ	28.03.1995	95/6752
113	M.Rıfat Güzel ve Eşi Şerife Güzel Vakfı	İSTANBUL	08.02.1985	85/9108
114	Malatya Eğitim Vakfı	İSTANBUL	20.12.1985	85/10197
115	Manisa Yüksek Tahsil Öğrenci Yurdu Vakfı	MANİSA	06.09.1974	7/8921
116	Marmara Üniversitesi Tıp Fakültesi Vakfı	İSTANBUL	03.11.1991	91/2412
117	MEKSA Mesleki Eğitim ve Küçük Sanayii Destekleme Vakfı	ANKARA	09.11.1988	88/13476
118	MESS Eğitim Vakfı	İSTANBUL	23.12.1986	86/11340
119	Milli Eğitim Bakanlığı Kadıköy Sağlık Eğitimi Merkezi Vakfı	İSTANBUL	05.04.1993	93/4271
120	Milli Eğitim Vakfı	ANKARA	12.12.1980	8/2096
121	Milli Kültür ve Ahlaka Hizmet Vakfı	İZMİR	20.06.1975	7/10252
122	Nuh Çimento Sanayii Vakfı	KOCAELİ	17/11/1999	99/13655
123	Ondokuz Mayıs Üniversitesi Vakfı	SAMSUN	20.12.1976	7/12955
124	Ortadoğu Teknik Üniv.Geliştirme Vakfı	ANKARA	02.05.1983	83/6542
125	Ortadoğu ve Balkan İncelemeleri Vakfı	İSTANBUL	18.03.1986	86/10477
126	Prof. Fahrettin Kerim Gökay Vakfı	İSTANBUL	04.01.1976	7/11184
127	Rahmi M.Koç Sanayi Müzeciliği ve Kültür Vakfı	İSTANBUL	12.12.1997	97/10396
128	Reisoğlu Eğitim ve Sağlık Vakfı	ANTALYA	14.06.1994	94/5768
129	Rize İli Hizmet Vakfı	RİZE	06.12.1991	91/2515
130	Rüştü Akın Vakfı	İSTANBUL	20.01.1987	87/11428
131	Sağlık ve Eğitim Vakfı	İSTANBUL	16.01.1990	90/84
132	Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	ANKARA	30.04.1986	86/10652
133	Saint Joseph Lisesi Eğitim Vakfı	İSTANBUL	05.06.1995	95/6883
134	Selma ve Hacı Osman Vasıb Meti Ana ve	İSTANBUL	21.07.1976	7/12474

	Çocuk Sağlığı ve Sağlık Yardım Vakfı			
135	Sema Yazar Gençlik Vakfı	ANKARA	29.11.1994	94/6398
136	Sevda Cenap And Müzik Vakfı	ANKARA	30.11.1973	7/7541
137	SİSATEV Sosyal Sigortalar Kurumu Sağlık Tesislerini Güçlendirme Vakfı	ANKARA	05.01.1991	91/1352
138	SİSAV Siyasi sosyal Araştırmalar Vakfı	İSTANBUL	11.03.1983	83/6151
139	Sosyal Dayanışma ve Mutlu Emeklilik Vakfı	İZMİR	12.08.1993	93/4805
140	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müd.Şeyh Zayed Çocuk Koruma Vakfı	ANKARA	29.11.1994	94/6398
141	Şevkat Vakfı	İSTANBUL	03.04.1992	92/2935
142	Şişli Camii Şerifi Vakfı	İSTANBUL	18.03.1977	7/13333
143	Şişli Terakki Vakfı	İSTANBUL	10.02.1986	86/11284
144	Tekstil, Hazır Giyim, Deri sanayii, Teknoloji ve Tasarım Araş. Geliştirme Vakfı(TARGEV)	İZMİR	21.07.1997	97/9611
145	TEMA Türkiye Erezyonla Mücadele, Ağaçlandırma ve Doğal Varlıkları Kor. V.	İSTANBUL	15.12.1995	95/7677
146	TUGEV Turizm Geliştirme ve Eğitim Vakfı	İSTANBUL	05.07.1984	84/8257
147	Türk Kadını Güçlendirme ve Tanıtma Vakfı	ANKARA	25.04.1986	86/10613
148	Türk Anadolu Vakfı	KONYA	10.06.1974	7/8466
149	Türk Böbrek Vakfı	İSTANBUL	22.11.1989	89/14784
150	Türk Dünyası Araştırmaları Vakfı	İSTANBUL	20.07.1980	8/1307
151	Türk Eğitim Derneği Ankara Koleji Vakfı	ANKARA	17.05.1991	91/1841
152	Türk Eğitim Vakfı	İSTANBUL	09.12.1968	6/11056
153	Türk Eğitimine Özgü Kadir Has Vakfı	İSTANBUL	23.02.1992	92/2779
154	Türk Emniyet Teşkilatı Şehitleri, Malülleri, Dul ve Yetimleri Eğitim Yardım Vakfı	İSTANBUL	11.04.1984	84/7929
155	Türk Güreş Vakfı	ANKARA	11.02.1986	86/10349
156	Türk Japon Vakfı	ANKARA	21.02.1995	95/6592
157	Türk Kalp Vakfı	İSTANBUL	25.12.1975	7/1159
158	Türk Kardiyoloji Vakfı	İSTANBUL	01.08.1986	86/10924
159	Türk Onkoloji Vakfı	İSTANBUL	07.09.1994	94/6080
160	Türk Petrol Vakfı	İSTANBUL	03.10.1969	6/12528
161	Türk Polis Teşkilatını Güçlendirme Vakfı	ANKARA	25.01.1980	8/218
162	Türk Silahlı Kuvvetleri Mehmetçik Vakfı	ANKARA	26.07.1982	8/5223
163	Türk Silahlı Kuvvetleri Rehabilitasyon ve Bakım Merkezi Vakfı	ANKARA	17.02.1997	97/9239
164	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	ANKARA	14.11.1974	7/9075
165	Türk Tanıtma Vakfı	ANKARA	27.02.1982	8/4356

166	Türkiye Diyanet Vakfı	ANKARA	20.12.1977	7/14433
167	Türkiye Aile Sağlığı ve Planlaması Vakfı	İSTANBUL	27.09.1985	85/9901
168	Türkiye Alerji, Astım ve İmmünoloji Tedavi ve Araştırma Vakfı	ANKARA	30.12.1999	99/13886
169	Türkiye Anıt-Çevre-Turizm Değerlerini Koruma Vakfı	İSTANBUL	07.10.1977	7/14177
170	Türkiye Büyük Millet Meclisi Vakfı	ANKARA	01.02.1978	7/14594
171	Türkiye Devlet Hastaneleri ve Hastalara Yardım Vakfı	ANKARA	05.04.1993	93/4271
172	Türkiye Eğitim Gönüllüleri Vakfı	İSTANBUL	09.10.1995	95/7445
173	Türkiye Ekonomik ve Toplumsal Tarih Vakfı	İSTANBUL	19.01.1998	98/10648
174	T. Güçsüzler ve Kimsesizlere Yardım Vakfı	ANKARA	10.09.1990	90/874
175	Türkiye İşveren Sendikaları Konfederasyonu Mikrocerrahi ve Rekonstrüksiyon Vakfı	İSTANBUL	28.07.1986	86/11001
176	Türkiye Kalkınma Vakfı	ANKARA	08.05.1972	7/4431
177	Türkiye Kansere Savaş Vakfı	İSTANBUL	10.10.1976	7/12755
178	Türkiye Korunmaya Muhtaç Çocuklar Vakfı	İSTANBUL	07.12.1989	89/14827
179	Türkiye Körlük Vakfı	ANKARA	22.12.1975	7/11135
180	Türkiye Milli Kültür Vakfı	İSTANBUL	02.04.1969	6/11572
181	Türkiye Organ Nakli ve Yanık Tedavi Vakfı	ANKARA	29.01.1981	8/2337
182	Türkiye Ruh Sağlığı ve Tedavi Vakfı	ANKARA	12.08.1993	93/4805
183	Türkiye Sağlık ve Tedavi Vakfı	ANKARA	21.05.1984	84/8121
184	Türkiye Sakatları Koruma Vakfı	ANKARA	26.07.1983	83/6898
185	Türkiye Spastik Çocuklar Vakfı	İSTANBUL	07.09.1994	94/6080
186	Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı	ANKARA	07.09.1994	94/6080
187	Türkiye Trafik Kazaları Yardım Vakfı	ANKARA	14.05.1976	76/11899
188	Uğur Mumcu Araştırmacı Gazetecilik Vakfı	ANKARA	14.07.1997	97/9669
189	Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfı	BURSA	27.02.1978	7/14918
190	Vedat Ardahan Vakfı	İSTANBUL	28.02.1978	7/15068
191	Vehbi Koç Vakfı	İSTANBUL	28.12.1968	6/11114
192	Yardım ve İyilik Vakfı	MERSİN	20.12.1973	7/7628
193	Yaşar Eğitim ve Kültür Vakfı	İZMİR	23.02.1992	92/2780
194	Yıldız Üniversitesi Vakfı	İSTANBUL	17.02.1986	86/10377
195	Yıldız Yasemin Sonel Kalp Vakfı	ANKARA	06.04.1991	91/1715
196	Zeyinoğlu Eğitim Bilim ve Kültür Vakfı	ESKİŞEHİR	18.05.1993	93/4439
197	Zihinsel Yetersiz Çocukları Yetiştirme ve Koruma Vakfı	ANKARA	18.02.1987	87/11519
198	Zübeyde Hanım Şehit Analarını Koruma V.	ANKARA	05.07.1995	95/7070
199	500. Yıl Vakfı	İSTANBUL	27.03.1992	92/2901

BAKANLAR KURULU'NUN A VERGİ MUAFİYETİ KALDIRILAN YAKITLAR LİSTESİ

Sıra No	Yakıt Adı	Markesi	Vergi Muafiyeti		Vergi Muafiyetini	
			Tarhi	Sayısı	Tarhi	Sayısı
1	İzmir- Üsküdar Sosyal Hizmetler Vakfı	İzmir	27.02.1978	744806	16.02.1993	9340447
2	Türk Halınlık Vakfı	Ankara	06.10.1986	8611105	08.12.1992	9233881
3	Türk Kanser Araştırma ve Servis Vakfı	Ankara	29.12.1986	8611389	31.01.1993	9344077
4	Güzel İstanbul Hizmet Vakfı	İstanbul	21.12.1984	8408898	06.04.1993	9344349
5	İstanbul Çocuk ve Tabiat Vakfı	İstanbul	02.09.1985	8509139	06.04.1993	9344349
6	Muş İl Mahallî İdareler Hizmet Vakfı	Muş	06.03.1986	8610470	18.05.1994	9445554
7	Bedensel Engellileri Güçlendirme Vakfı	Ankara	25.07.1986	8610861	18.05.1994	9445597
8	Zeynep Kamil Anne ve Çocuk Sağlığı Kurumu Vakfı	İstanbul	24.02.1976	741465	06.07.1994	9445857
9	İstanbul Kurur Hastanesi ve Diş Hastanesi Vakfı	İstanbul	24.01.1975	749381	04.04.1995	9546732
10	Hacı Mehmet Öden Camii Şerifleri Vakfı	İstanbul	14.10.1986	8613406	24.11.1997	9740317
11	Anadolü Üniversitesi Eğitim Sağlık ve Bilimsel Araştırmalar Vakfı	İzmir	28.03.1986	8610526		
12	İş Vakfı					
13	Baykent Taksim Hastanesi	İstanbul	13.01.1993	9344114	21.01.2000	2000463
14	Türk Şehitleri İmar Vakfı	İstanbul	12.06.1973	746646	21.01.2000	2000464
15	Meydanpaşa Numune Vakfı	İstanbul	19.11.1986	8611224	Tüzel Kuruluş	Sona erdi

KAMU YARARINA ÇALIŞAN DERNEKLER

DERNEK	MERKEZİ	BKK TARİH
Hayırlı İşler Yapma ve İademe Ettirme Derneği	ADANA	5/7/1967-6/85532
Adana Sağır ve Dilsizler Derneği	ADANA	6/11/1967-6/9120
Adana Soroptimist Kulübü Derneği	ADANA	7/10/1985-85/9955
Adana Verem Savaş Derneği	ADANA	2/6/1948-3/7555
Çukurova Gazeteciler Cemiyeti	ADANA	15/11/1993-93/5020
Türkiye Interplast Derneği	ADANA	20.12.1991-91/2557
Afyon Verem Savaş Derneği	AFYON	1/5/1990-90/408
Afyon Abdurrahim Mısıri Camii Kor. ve Yaş. Der.	AFYON	6/8/1952-3/15386
Merzifon Verem Savaş Derneği	AMASYA	7/1/1994-94/5239
A.Ü.Tıp Fak. Genel Cerrahi Kliniği Derneği	ANKARA	26/11/1997-7/13337
Türk Ziraat Mühendisleri Derneği	ANKARA	11/8/1971-7/2906
Türkiye Aile Planlaması Derneği	ANKARA	10/1/1965-6/4315
Polatlı Cumhuriyet Ortaokulu ve Öğrencilerini Koruma Derneği	ANKARA	16/1/1971-7/1814
Kırım Türkleri Kültür ve Yardımlaşma Derneği	ANKARA	21/12/1992-92/9924
Dr.Zekai Burak Kadın Hast.Ana ve Çocuk Kor.Der.	ANKARA	27/6/1972-7/4582
Sivas Kültür ve Sosyal Yardım Derneği	ANKARA	21/11/1972-7 BILA
B.M.Çocuklara Yard.Fonu Türk.Milli Komitesi Der.	ANKARA	30.11.1973-7/7565
Türkiye Muharip Gaziler Derneği	ANKARA	2847 S.K.7 MAD.
Türk Kadınlar Konseyi Derneği	ANKARA	31.8.1976-7/12445
Bilimsel Yayınlar Derneği	ANKARA	26.1.1971-7/1813
Ankara Çok Sesli Müzik Derneği	ANKARA	13/3/1978-7/15334
Türk Biyokimya Derneği	ANKARA	10.5.1978-7/15676
Türk Gastroloji Derneği	ANKARA	13.6.1978-7/15802
Birleşmiş Milletler Türk Derneği	ANKARA	16.4.1997-7/17417
Türkiye Milli Halk Sağlığı Eğitimi Birliği Der.	ANKARA	6.6.1979.7/17678
Ankara Jinekoloji Derneği	ANKARA	16.6.1981-8/3193
Kalp Hastalarına Yardım ve Araştırma Derneği	ANKARA	14.5.1982-8/4732
Türk Kütüphaneciler Derneği	ANKARA	26.6.1975-7/9576
Türk Farmakoloji Derneği	ANKARA	18.4.1970-7/520
Türk Fizyolojik Bilimler Derneği	ANKARA	1.7.1968/6/10258
Ankara Tıp Fakültesi Tesislerini Kalk. Der.	ANKARA	10.7.1968-6/10259
Adının Sosyal Hayatını Araştırma ve İnceleme Der.	ANKARA	19.7.1968-6/10527
Anıtkabir Derneği	ANKARA	14.8.1968-6/10526

Ankara Onkoloji Hastahanesi Yardım Der.	ANKARA	4.4.1968-6/11677
Ankara Mikrobiyoloji Derneği	ANKARA	18.7.1969-6/10102
Sosyoloji Derneği	ANKARA	10.2.1999-99/12405
Türk Tüberkiloz ve Toraks Derneği	ANKARA	11.8.1971-7/2906
Ank.Üniv.Tıp Fak. Nöroloji Kliniğine Yardım Der.	ANKARA	8.11.1969-6/12622
Ankara Rehabilitasyon Derneği	ANKARA	22.2.1971-7/1994
Türkiye Okul Öncesi Eğitimi Geliştirme Derneği	ANKARA	9.5.1970-7/663
A.Ü.Tıp. Fak. İç Hast.Kliniği Araştırma ve Gel.Der.	ANKARA	2.7.1970-7/904
Ankara Diabet Derneği	ANKARA	21.7.1970-7/1020
Ankara Turizm ve Eski Eser ve Müze Sevenler Der.	ANKARA	25.7.1970-7/1071
Türk Kadınlar Kültür Derneği	ANKARA	10.11.1970-7/1552
Diyanet İşleri Bşk.Mens.Tar.Hast.Yp.veDont.Der.	ANKARA	16.1.1971-7/1809
Isparta İli Kalkındırma Derneği	ANKARA	10.1.1971-7/1810
Türkiye Emekli Subaylar Derneği	ANKARA	2847 S.K.7.MAD.
Ankara Hukuk Fakültesi Mezunları Derneği	ANKARA	31.10.1969-6/12622
Türkiye Bilişim Derneği	ANKARA	7.3.1994-94/5420
Kız İzçiler Derneği	ANKARA	14.5.1982-8/4733
Türk Sosyal Bilimler Derneği	ANKARA	10.12.1992-92/2725
Ankara Thalassaemia Derneği	ANKARA	18.2.1992-92/2737
Türk Ortopedi ve Travmatoloji Birliği Der.	ANKARA	27.4.1992-92/2943
Türkiye Felsefe Kurumu Der.	ANKARA	28.10.1997-97/10158
Türk Plastik Cerrahi Derneği	ANKARA	24.04.1992-92/2943
Bulgaristan Türkleri Kültür ve Yardımlaşma Der.	ANKARA	08.06.1992-92/3137
Foto Muhabirleri Derneği	ANKARA	29.10.1989-89/14719
Türkiye Grup Psikoterapistleri Derneği	ANKARA	07.01.1994-94/5239
Türkiye İl Genel Meclis Üyeleri Derneği	ANKARA	20.12.1991-91/2S57
Doğuştan Kan Hastalıkları Kor.Tedavi ve Day.Der.	ANKARA	18.05.1994-94/5786
Türk Tıbbi Rehabilitasyon Derneği	ANKARA	18.05.1994-94/5786
Azerbaycan Kültür Derneği	ANKARA	18.05.1994-94/5786
Ankara Telsiz ve Radyo Amatörleri Kulübü Der.	ANKARA	15.12.1994-94/6367
Gençlerbirliği Spor Kulübü Derneği	ANKARA	21.07.1995-95/7146
Anadolu Kulübü Derneği	ANKARA	09.01.1996-96/7693
Down Sendromu Dayanışma ve Araştırma Der.	ANKARA	09.01.1996-96/7812
Türkiye Sosyal Psikiyatri Derneği	ANKARA	13.10.1997-97/10094
Atatürkçü Düşünce Derneği	ANKARA	28.03.1993-93/4239
Emek Soroptimist Kulübü Derneği	ANKARA	07.10.1985-85/9955
Çocuk ve Gençlik Ruh Sağlığı Der.	ANKARA	11.04.1996-96/8033

Türkiye Emekli Astsubaylar Derneği	ANKARA	2847 S.Kan.7.Mad.
Türk Kültür Araştırma Enstitüsü Derneği	ANKARA	10.04.1968-6/9824
Türkiye Sınır ve Ruh Sağlığı Derneği	ANKARA	06.10.1961-5/1744
Körlere Işık Derneği	ANKARA	07.08.1974-7/8720
Türk Nöroloji Derneği	ANKARA	24.11.1997-9/710319
Türkiye Harp Mal.Gazi Şehit Dul ve Yetimler Der.	ANKARA	2847 S.Kan.7.Mad.
A.Ü.Tıp F.Çocuk Cer.Ana Bilim Dalını Kalk.Der.	ANKARA	20.12.1991-91/2557
Türk Coğrafya Derneği	ANKARA	24.07.1947-3/6216
Kemalist Atılım Birliği Derneği	ANKARA	11.04.1983-83/6377
Ankara Soroptimist Kulübü Derneği	ANKARA	11.12.1985-85/10162
Türk Parlamenterler Birliği Derneği	ANKARA	18.12.1986-86/11319
Türkiye Amatör Spor Kulüpleri Der.Konfe.	ANKARA	11.08.1987-87/ 12003
Ankara Kulübü Derneği	ANKARA	03.10.1990-90/ 1009
Anadolu Basın Birliği Derneği	ANKARA	07.01.19919 I / 1364
Türkiye Yazarlar Birliği Derneği	ANKARA	07.08.19919I/ 2047
Ankara Fotoğraf Sanatçıları Derneği	ANKARA	20.12.199191/2557
Dışişleri Mensupları Eşleri Dayanışma Derneği	ANKARA	12.11.1984-84/8751
Ankara İli Sosyal Hizmetler Derneği	ANKARA	09.05.1970-7/71641
Türkiye Hayırlar Yaptırma ve İdame Ettirme Der.	ANKARA	24.07.1947-3/6217
Türkiye Kanser Araştırma ve Savaş Derneği	ANKARA	06.10.1947-3/6502
Türk Belediyecilik Derneği	ANKARA	04.02.19493/ 8713
Türkiye Anıtlar Derneği	ANKARA	20.04.1949-3/9101
Türkiye Romatizma Araştırma Derneği	ANKARA	22.07.1949-3/9676
Bahçelievler Bucacı Hayırlı İşler Derneği	ANKARA	10.06.1950-3/11410
Türk Psikologlar Derneği	ANKARA	19.12.1997-97/10448
Türkiye Ormanlılar Derneği	ANKARA	03.07.1951-3/ 12644
Ankara Verem Savaş Derneği	ANKARA	22.05.1946-4/4240
Kırşehir Öğrenim Gençliğine Yardım Derneği	ANKARA	05.12.1951-3/13900
Yenice Camii Yaptırma ve Yaşatma Derneği	ANKARA	10.10.1953-3/ 1072
Türk Kadınlar Birliği	ANKARA	10.04.1954-4/2734
Türk Ocağı Derneği	ANKARA	15.05.1954-4/3055
Kayseri İli Yardımlaşma Derneği	ANKARA	05.04.1955-4/4795
Türkiye Havacılar Derneği	ANKARA	03.04.1965-6/3967
Ankara Hayvanları Koruma Derneği	ANKARA	13.10.1956-6/6905
Maltepe Cami Yaptırma ve Yaşatma Derneği	ANKARA	25.01.1951-4/ 12368
Türkiye Halk Sağlığı Kurumu Derneği	ANKARA	27.02.1998 98/10732
Türkiye Yüksek İhtisas Hastanesi Koruma ve Geliştirme Derneği	ANKARA	16.01.1971-71/1814

Ankara Patoloji Derneği	ANKARA	30.11.1975-7/10856
Türkiye Ulusal Verem Savaşı Der. Federasyonu	ANKARA	15.02.1950-3/10643
Öğretilebilir Çocukları Koruma Derneği	ANKARA	10.06.1967-6/9245
Onkoloji Enstitüsü Derneği	ANKARA	25.05.1998-98/11187
Türkiye Kızılay Derneği	ANKARA	30.SEF 1 329-2254
ODTÜ Öğrencileri Destekleme Derneği	ANKARA	07.12.1998-98/12202
Milli Kütüphaneye Yardım Derneği	ANKARA	06.10.1947-3/6494
Türk Hava Kurumu Derneği	ANKARA	06.03.1937-BİLA
Türk Kooperatifçilik Kurumu Derneği	ANKARA	19.12.1997-97/10449
Türk Hukuk Kurumu Derneği	ANKARA	20.03.1939-2/10603
Türk Eğitim Derneği	ANKARA	12.12.1939-2/12441
Türkiye Sağır ve Dilsizler Derneği	ANKARA	06.03.1951 -3 / 12632
Dünya Enerji Konseyi Türk Milli Komitesi Der.	ANKARA	19.12.1997-97/10449
Tıbbi Görüntüleme ve Girişimsel 12355	ANKARA	29.01.1999-99/ 12355
Radyoloji Teknis. Der.		
Türkiye Yardım Sevenler Derneği	ANKARA	22.06.1940-2/ I 3 763
Ankara Çocuk Dostları Derneği	ANKARA	28.02.1957-4/8753
Türkiye Ekonomi Kurumu Derneği	ANKARA	28.10.1931-4/2391
Ankara Öğretim Derneği	ANKARA	10.06.1966-6/6542
Trabzon Kalkındırma Derneği	ANKARA	10.03.1956-4/6897
Kıbrıs Türk Kültür Derneği	ANKARA	01.02.1964-6/2674
Türk Anneler Derneği	ANKARA	05.06. I 964-6/3154
Erzincan İli Kültür ve Eğitim Derneği	ANKARA	04.07.1964-6/3337
Ankara Atlı Spor Kulübü Derneği	ANKARA	06.08.1964-6/4332
Halk Sağlığını Koruma Derneği	ANKARA	07.1 I .1964-6/3880
Çocuk Sevenler Derneği	ANKARA	03.04.1965-6/4541
Türkiye Sakatlar Derneği	ANKARA	01.06. I 963-6/61693
Türkiye İlahiyat Tedrisatına Yardım Eden.Der.Fed.	ANKARA	09.11.1965-6/5481
Ankara Gazeteciler Cemiyeti	ANKARA	08.05.1963-6/1704
Türk İdareciler Derneği	ANKARA	22.06.1966-6/6771
Türk Hemşireler Derneği	ANKARA	21.07.1966-6/6800
Mülkiyeliler Birliği Derneği	ANKARA	05.09.1966-6/7006
Kültürel Gelişim Derneği	ANKARA	11.11.1966-6/ 7285
Hacettepe Bilim Merkezleri	ANKARA	05.12.1966-6/7377
Ankara Lions Kulübü Derneği	ANKARA	24.06.1966-6/8423
Sanat Kurumu Derneği	ANKARA	01.1 I .1967-6/9006
Türkiye Modern Cerrahi Eğitimi ve Araştırma Der.	ANKARA	07.10.1968-6/5444

Cüzzamla Savaş ve Araştırma Derneği	ANKARA	14.12.1959-4/ 12450
İhtiyarlık Huzur Köşkleri Derneği	ANKARA	10.08.1957-4/9137
Türk Sivil Emekliler Derneği	ANKARA	24.07.1957-4/9247
Altı Nokta Körleri Eğitim ve Kalkındırma Der.	ANKARA	04.04.1958-4/10057
Türkiye Filarmoni Derneği	ANKARA	15.12.1958-4/11060
Türkiye Ziraatçılar Derneği	ANKARA	30.06.1959-4/ 11825
Türk El Sanatları Tanıtma Derneği	ANKARA	20.08.1959-4/ 12064
Türkiye Tabiatını Koruma Derneği	ANKARA	15.11.1963-6/2383
Ankara Çocuk Bakamı Derneği	ANKARA	20.08. 1959-4/ 12066
Türkiye Göz Bankası Derneği	ANKARA	5.05.1957-4/9876
Yeşil Türkiye Ormancılar Derneği	ANKARA	13.01.1960-4/12574
Yenimahalle Ulucamii Yaptırma Derneği	ANKARA	24.02.1960-4/12743
Türkiye Jeoloji Kurumu	ANKARA	04.02.1949-3/8690
Halkevleri Derneği	ANKARA	12.04.1961-5/1066
Ankara Belediye Hastahanesi Yap.ve Yaş.Der.	ANKARA	10.11.1961-5/1863
Türkiye Sakatların Rehabilitasyon Derneği	ANKARA	17.05.1962-6/8227
Güçsüzler Yurdu Derneği	ANKARA	31.08.1962-6/8881
Akdeniz Talasemi Derneği	ANTALYA	02.03.1995-95/6615
Antalya Verem Savaş Derneği	ANTALYA	21.11.1950-3/121 11
Beyaz Baston Görmeyenler Derneği	ANTALYA	19.07.1993-93/4654
Elmalı Verem Savaş Derneği	ANTALYA	10.12.1986-86/11319
Kaş Verem Savaş Derneği	ANTALYA	27.04.1992-92/2943
Artvin Verem Savaş Derneği	ARTVİN	16.05.1996-96/8210
Aydın Devlet Hastahanesi Yardım Der.	AYDIN	13.11.1969-6/11252
Söke Devlet Hastahanesini Yap Yaş Der.	AYDIN	03.12.1990-90/1246
Aydın Ana Çocuk Sağlığı ve Merkezi Yap.Yaş.Der.	AYDIN	16.06.1975/7/10111
Balıkesir kanserle Savaş Der.	BALIKESİR	07.10.1985-85/9955
Sındırgı Hastahane Yap ve Yaş. Der.	BALIKESİR	18.01.1969-3/II0262
Balıkesir Halk Sağ. kor. ve Dev.Hast.Gel.Der.	BALIKESİR	13.12.1966-6/7444
Sındırgı Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	24.05.1987-87/11819
Gönen Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	08.01.1986-86/110273
Bandırma Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	25.04.1954-4/2854
Balıkesir Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	09.04.1940-3/9038
Edremit Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	06.04.1950-3/ 11020
Burhaniye Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	24.11.1950-3/115989
Bandırma Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	15.12.1953-3/1908
Ayvalık Verem Savaş Derneği	BALIKESİR	19.08.1966-6/6874
Bilecik Verem Savaş Derneği	BİLECİK	08.01.1986-86/10273

Düzce Verem Savaş Derneği	BOLU	18.07.1951-3I1375
Bolu Verem Savaş Derneği	BOLU	08.01.1986-86/10273
Burdur Verem Savaş Derneği	BURDUR	27.02.1950-3/10775
Burdur İli Hastahane ve Sağ.Tesisleri Yap Yaş.Der.	BURDUR	03.02.1968-6/9521
Ana Çocuk Sağlığı Derneği	BURSA	10.07.1968-6I10406
Bursaspor Kulübü Derneği	BURSA	10.11.1995-95/7520
Zihinsel Özürlü Çocukları Koruma Derneği 14277	BURSA	16.06.1989-89I
Bursa Sağır Dilsizleri Himaye ve Yardım Der.	BURSA	18.02.1992-92/2737
Bursa Gazeteciler Cemiyeti	BURSA	31.01.199090/121
Balkan Göçmenleri Kültür ve Dayanışma Der.	BURSA	11.08.1987-87/12003
Yenişehir Verem Savaş Derneği	BURSA	24.05.1987-87/11819
Mudanya Verem Savaş Derneği	BURSA	06.01.1971-7/9275
Bursa Eski Eserleri Sevenler Koruma Der.	BURSA	11.12.1947-3/6671
Bursa Müzelerini ve Eski Eserlerine Kor. Der.	BURSA	11.12.1947-316671
Bursa Verem Savaş Derneği	BURSA	10.01.1949-3/8532
Bursa Kanserle Savaş Derneği	BURSA	07.10.1985-85I9955
Gelibolu Verem Savaş Derneği	Ç.KALE	28.07.1957-3/11616
Çankırı Verem Savaş Derneği	ÇANKIRI	27.07.1949-3/9681
İskilip Verem Savaş Derneği	ÇORUM	08.01.1986-86/10273
Çorum Verem Savaş Derneği	ÇORUM	11.08.1952-3/15297
Fakir ve Muhtaçlara Yardım Derneği	DENİZLİ	03.03..1969-6/11452
Denizli Verem Savaş Derneği	DENİZLİ	28.07.1953-4I1252
Buldan Verem Savaş Derneği	DENİZLİ	03.07..1952-3/15094
Diyarbakır Ziya Gökalp Üniv.Gerç. ve Yaş. Der.	D.BAKIR	08.11.1969-6/12649
Diyarbakır Verem Savaş Derneği	D.BAKIR	18.12.1986-86/11319
Sağlık Kuruluşlarına Yardım Derneği	EDİRNE	08.08.1975-7/1053
Edirne Zihin ve Hareket Özürlü Çocukları Kor.Der.	EDİRNE	26.11.1997-97/10335
Elazığ Verem Savaş Derneği	ELAZIĞ	02.04.1953-4/489
Fırat Üniversitesi Geliştirme ve Yardımlaşma Der.	ELAZIĞ	19.02.1975-7/9512
Elazığ Musiki Konservatuarı	ELAZIĞ	02.03.1998-98/10739
Sağlığı Geliştirme ve Sigara İle Mücadele Der..	ELAZIĞ	23.07.1998-98/11531
Erzincan Verem Savaş Derneği	ERZİNCAN	01.02.1993-93/35907
Erzurum Verem Savaş Derneği	ERZURUM	13.04.1959-1/II487
Erzurum Halk Eğitimi Geliştirme ve Yayma Der.	ERZURUM	24.05.1987-87/11819
Eskişehir Verem Savaş Derneği	ESKİŞEHİR	13.03.1948-3/7184
Osmangazi Üniversitesi Mi.Müh.Fak. Koruma ve Yaş.Der.	ESKİŞEHİR	06.02.1975-7/11361

Sivrihisar Verem Savaş Derneği	ESKİŞEHİR	08.10.1986-86/10273
Gaziantep Verem Savaş Derneği	G. ANTEP	04.08.1971-7/2893
Giresun Verem Savaş Derneği	GİRESUN	18.05.1994-94/5786
Şebinkarahisar Veremle Mücadele Derneği	GİRESUN	12.10..1949-3110000
Gümüşhane Verem Savaş Derneği	GÜMÜŞHANE	24.05.1987-87/11819
Antakya Verem Savaş Derneği	HATAY	13.10.1949-3/8714
İskenderun Hayırlar Yaptırma ve Yaşatma Der.	HATAY	10.08.1963-6/2047
Korunmaya Muhtaç Çocukları Koruma Der.	HATAY	03.08.1978-7II5588
Görme Özürlülerini Birleştirme ve Kalk.Der.	İÇEL	28.07.1969-6/12245
İçel Soroptimist Kulübü (İş ve Meslek Kad.Der.)	İÇEL	02.04.1998-98/10933
İçel Verem Savaş Derneği	İÇEL	10.03.1950-3/10840
Tarsus Verem Savaş Derneği	İÇEL	22.06.1951-3/13267
Tarsus Hayırlar Yap.Mabet.Eski Eser.İmar ve Kor.Der.	İÇEL	25.11.1951-3/13808
Silifke Verem Savaş Derneği	İÇEL	07.10.1985-85/9955
Iğdır Verem Savaş Derneği	IĞDIR	18.09.1986-86/10988
Isparta Verem Savaş Derneği	ISPARTA	23.07.1998 98/11530
Türk Anneler Derneği	ISPARTA	05.06.1964-6/3154
Süreyyaağaoğlu Çocuk Dostları Derneği	İSTANBUL	23.03.1951-3/12743
İlim Yayma Cemiyeti	İSTANBUL	10.02.1953-4/ 169
Topkapı Fukara Perver Derneği	İSTANBUL	02.11.1969-6.ş12699
Türkiye Soroptimist Kulüpleri Federasyonu	İSTANBUL	09.02.1978-7/14701
Cüzzamla Savaş Derneği	İSTANBUL	09.02.1978-7/14701
Türkiye Solunum Araştırma Derneği	İSTANBUL	28.02.1978-7/14792
Körleri Eğitim ve Kalkındırma Derneği	İSTANBUL	05.05.1978-7/15782
Türkiye Kanslerle Savaş Ulusal Federasyonu	İSTANBUL	16.08.1977-7/ 13694
Sağmacılar Devlet Hastahanesine Yardım Der.	İSTANBUL	26.01.1979-7/17207
Sait Çiftçi Dispanseri Yardım ve Kal. Der.	İSTANBUL	20.04.1977-7/13336
Emniyet Hastahanesini Yaptırma ve Yaşatma Der.	İSTANBUL	10.01.1979-7/17379
Yıldız Üniversitesini Koruma ve Yaşatma Der.	İSTANBUL	06.06.1979-7/17679
Türkiye Tarihi Yerleri Koruma Derneği	İSTANBUL	27.12.1979-7/18716
Batu Trakya Türkleri Dayanışma Derneği	İSTANBUL	24.01.1980-8/287
Türk Kardiyoloji Derneği	İSTANBUL	20.03.1980-,T563
Romatizma Derneği	İSTANBUL	16.06.1981-81/5189
Türk Fizik Derneği	İSTANBUL	13.06.1978-7:15806
Türkiye Milli Olimpiyat Komitesi Derneği	İSTANBUL	25.07.1970-7/ 170
Türk Pediatri Kurumu Der.	İSTANBUL	22.11.1969-6T12669
Türk Üniversiteli Kadınlar Derneği	İSTANBUL	05.02.1970-7/190

Fatihin Eski Eserlerini İhya ve Koruma Derneği	İSTANBUL	18.04.1970-7T524
Türkiye Sağır ve Dilsizler Derneği	İSTANBUL	18.04.1970-7/522
Balıklırum Hast.Yoksul ve Hasta İhtiyarları Kor. Der.	İSTANBUL	02.07.1970-7/903
Yetiştirme Yurdu ve Kor.Muhtaç Çocukları Kor.Der.	İSTANBUL	23.09.1977-7/14245
Düşkünler Evi ve ihtiyarlara Mahsus Cem.Hay.Der.	İSTANBUL	25.07.1970-7,T 1067
Moda Soroptimist Kulübü Derneği	İSTANBUL	07.10.1985-85/9955
Heybeliada Sanatoryumu Yar. ve Kalkındırma Der.	İSTANBUL	16.01.1971-7/ 1812
Çocuk Akıl Sağlığı ve Rehabilitasyonu Der.	İSTANBUL	4.04.1972-7/4177
Atatürk Kültür Derneği	İSTANBUL	24.07.1972-7/4727
Türkiye Görmezleri Eğitim ve Himaye Derneği	İSTANBUL	25.07.1972-7/4773
Türkiye Spastik Çocukları Derneği	İSTANBUL	15.08.1974-7/8859
Emin Ongan Üsküdar Musiki Cemiyeti Der.	İSTANBUL	20.05.1976-7/12048
TCDD Emeklileri ve Mensupları Sos.Yard.Der.	İSTANBUL	02.07.1970-7/903
Türkiye Hemofili Derneği	İSTANBUL	24.11.1997-97/10304
Doğu Türkistan göçmenleri Derneği	İSTANBUL	04.01.1993-93/101076
Fenerbahçe Spor Kulübü Derneği	İSTANBUL	07.03.1994-94/540
Galatasaray Spor Kulübü Derneği	İSTANBUL	30.05.1994-94/57218
Irak Türkleri Kültür ve Yardımlaşma Derneği	İSTANBUL	11.11.1994-94/6277
Aids İle Savaşım Derneği	İSTANBUL	15.11.1994-94/6279
Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği	İSTANBUL	16.06.1981-8115159
Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneği	İSTANBUL	26.08.199797/9886
Beşiktaş Jimnastik Kulübü Derneği	İSTANBUL	18.02.1992-92/2737
Cerrahpaşa Tıp Fak.Kadın Doğum Kli.Yrd.Der.	İSTANBUL	02.07.1970-7/903
Bosna Sancak Kültür ve Yardımlaşma Derneği	İSTANBUL	04.04.1995-95/6783
Çocuk Böbrek Sağlığı Derneği	İSTANBUL	27.02.199898/10731
Tüketiciyi Koruma Derneği	İSTANBUL	13.03.199898/10804
Arama Kurtarma Derneği	İSTANBUL	15.01.1999-99112304
Şişli Soroptimist Kul. Derneği	İSTANBUL	15.01.1999-99112303
Türkistanlılar Kültür ve Sosyal Yardım.Der.	İSTANBUL	02.03.1995-95/6683
İstanbul Fetih Derneği	İSTANBUL	28.07.1980-3/11614
Türkiye Halk Sağlığı Derneği	İSTANBUL	18.12.1986-86/11319
Marmara Soroptimist Kulübü Derneği	İSTANBUL	07.10.1985-85/9955
Levent Soroptimist Kulübü Derneği	İSTANBUL	07.10.1985-85/9955
Resim ve Heykel Müzeleri Derneği	İSTANBUL	07.10.1985-85/9955
Kadıköy İlkokullara Yardım Derneği	İSTANBUL	27.12.1985-85/ 10218
Etiler Lions Kulübü Derneği	İSTANBUL	27.12.198585/ 10218
Türkiye Multipleskleroz Derneği	İSTANBUL	20.01.1993-93/4054
Türkiye Spor Yazarları Derneği	İSTANBUL	30.01.199090/121

Türkiye Kas Hastalıkları Derneği	İSTANBUL	08.06.1992-92/31.37
Telsiz ve Radyo Amatörleri Derneği	İSTANBUL	08.04.1991-91/1741
Türk Amerikan İşadamları Derneği	İSTANBUL	07.08.1991-91/2057
Sanatçılar ve Tüm Sanatçıları Güçlendirme Der.	İSTANBUL	25.10.1983-83/7255
Görme Özürlüler Derneği (GÖZ-DER)	İSTANBUL	20.12.1991-91/2557
Karikatürcüler Derneği	İSTANBUL	20.12.1991/2557
Boğaziçi Soroptimist Kulübü Derneği	İSTANBUL	07.10.1985-85/9955
İstanbul Verem Savaş Derneği	İSTANBUL	18.12.1929-8688
Türkiye Polis Emekl. ve Mens.Sos.Yrd.Der.	İSTANBUL	01.03.1960-4/12779
Türkiye Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Der.	İSTANBUL	24.11.1964-6/3967
Türkiye Sivil Emeklileri Derneği	İSTANBUL	24.10.1957-4/19648
Amiral Bristol Hast. ve Sağlık Koleji Yardım Der.	İSTANBUL	17.12.1957-419759
Zeynep Kamil.Anne ve Çocuk Sağ.Koruma Der.	İSTANBUL	05.05.1958-4/10294
Türkiye Trafik Kazalarını Önleme Der.	İSTANBUL	20.08.1959-4/112065
Türkiye Tıp Akademisi Der.	İSTANBUL	06.10.1956-4/78098
Kamu Yararına Çalışan Çocuk Zekasını Kor.ve Gel.Der.	İSTANBUL	08.1959-4/12063
Türkiye Turing ve Otomobil Kurumu Der.	İSTANBUL	09.02.1978-7/14701
Kadın Haklarını Koruma Derneği	İSTANBUL	13.05.1962-5/565
Yoksul Hasta Öğrencileri Dostları Derneği	İSTANBUL	10.07.1962-6T71
Eyüp Halk Sağlığını Koruma Derneği	İSTANBUL	14.08.1969-6/21041
Türk Diabetikleri Derneği	İSTANBUL	28.06.1963-6/1939
İstanbul Şehir Kütüphanesi Kurma ve Yaşatma Der.	İSTANBUL	07.11.1964-6/3882
Türkiye Emekli Öğretmenler Derneği	İSTANBUL	02.01.1974-6/2540
Yoksullara Yardım Derneği	İSTANBUL	13.04.1959-4/11477
Türkiye Yeşilay Derneği	İSTANBUL	19.09.1934-2/1288
Doğal Hayatı Koruma Derneği	İSTANBUL	01.05.1990-90/412
İstanbul Esnaf Hastahanesi Koruma veYard.Der.	İSTANBUL	25.I 1.1948-3/8297
Türkiye Sağır ve Dilsizler Tesanüt Derneği	İSTANBUL	02.08.1947-3/6238
Darülacezeye Yardım Derneği	İSTANBUL	08.01.1944-3/262
Darüşşafaka Cemiyeti	İSTANBUL	11.09.1940-2/14331
İstanbul Flarmoni Derneği	İSTANBUL	26.10.1957-4I9648
Göçmenlere Yardım Derneği	İSTANBUL	22.01.1951-3/12350
Türk Basın Birliği Derneği	İSTANBUL	18.04.1964613882
Maltepe Camii İnşaa ve Yaşatma Derneği	İSTANBUL	31.12.1951-3/14187
İstanbul Yelken Kulübü Derneği	İSTANBUL	06.11.1952-3/15844
Türkiye Gazeteciler Cemiyeti	İSTANBUL	08.04.19523/14779
Türk Denizcilik Derneği	İSTANBUL	05.12.1953-1896

Türk Tıp Cemiyeti	İSTANBUL	21.07.1954-4,ş3507
Türkiye Kimya Derneği	İSTANBUL	15.10.1954-4T3720
Türkiye Hayvanları Koruma Derneği	İSTANBUL	28.04.1980-3// 1205
İlk Yardım Hastahanesi Yardım Derneği	İSTANBUL	02.10.1967-618994
Türk Ruh Hastalıkları Dedaptasyon Derneği	İSTANBUL	11.07.1966-6I6799
Süleymaniye Doğumevini Kalkındırma Derneği	İSTANBUL	19.08.1966-6/7282
Zeynep Kamil Sağlık Meslek Lisesi Mezunları Der.	İSTANBUL	06.06.1964-3/31-12
Türk Mikrobiyoloji Derneği	İSTANBUL	28.04.1967-6I8134
Haydarpaşa Numune Hastahanesi Yardım Der.	İSTANBUL	10.05.1963-6/2090
Ekonomik ve Sosyal Etütler Konferans Heyeti Der.	İSTANBUL	10.05.1966-6/6543
Akseki Eğitim Hayratı Derneği	İSTANBUL	28.04.1967-6/8115
İstanbul Tüberküloz ve Göğüs Hastalıkları Der.	İSTANBUL	06.03.1967-6I7864
Balıkadamları Kulübü Derneği	İSTANBUL	16.12.1967-6/9246
İst.Göğüs Cer.Mer.Göğüs ve Kalp Hast.Savaş Der.	İSTANBUL	03.02.1968-6/520
İstanbul Genel Ana Çocuk Sağlığı Der.	İSTANBUL	03.02.1968-6I9225
İstanbul Topkapı Sarayı Müzesi Sevenler Der.	İSTANBUL	01.06.1968-6110297
İstinye Devlet Hastahanesi Yardım Derneği	İSTANBUL	31.01.1969-6/11270
Yedikule Göğüs Hasta.Hastahanesine Yard.Der.	İSTANBUL	04.02.1969-6/11676
Huzurevlerini Koruma ve Yaşatma Der.	İSTANBUL	17.05.1967-6/8229
Türkiye Sağırlar ve Dilsizler Milli Federasyonu	İSTANBUL	02.02.1964-6,T2677
Kanlıca Yardımlaşma Derneği	İSTANBUL	17.05.1967-6/8228
Köy Öğretmenleri ile Haberleşme ve Yard. Der.	İSTANBUL	02.02.1964-6/2657
Cerrahpaşa Halk Sağlığını Koruma Der.	İSTANBUL	6.03.1966-616189
İstanbul Çocuk Hastahanesine Yardım Derneği	İSTANBUL	04.08.1964-6/3397
Kanser Derneği	İSTANBUL	25.09.1964-6/3728
İstanbul Milletlerarası Lions Kulübü Derneği	İSTANBUL	09.02.1965-11324
Sosyal Dayanışma Derneği	İSTANBUL	21.06.1965-614905
İstanbul Sosyal Hizmetler Federasyonu	İSTANBUL	16.10.1965-6/5409
İstanbul Hasta Çocukları Koruma Derneği	İSTANBUL	17.12.1965-6/5682
Baltalimanı Kemik Hastalıkları Hast.Kal.Der.	İSTANBUL	17.12.1965-6/5683
İstanbul Çocuk Sağlığı Derneği	İSTANBUL	26.01.1966-6/5907
Konya Yüksek Tahsil Derneği	İSTANBUL	04.03.1966-6/6110
İstanbul Belediyesi Beyoğlu Hastanesi Kal.Der.	İSTANBUL	14.03.1966-6/6132
Kahramanmaraş Okutma ve Yardım Derneği	İSTANBUL	24.07.1965-6I5045
Multipleskleroz Derneği	İZMİR	05.06.1995-95/6890
Bahar Lions Kulübü Derneği	İZMİR	04.09.1992-92/3496
İzmir Atatürk Ormanı Kurma ve Koruma Der.	İZMİR	01.07.1968-6/10257
İzmir Dev. Hasth.Yardım ve İlmi Araş.Teşvik Der.	İZMİR	18.11.1669-6/11261
Ege Üniversitesi Yardım Derneği	İZMİR	09.02.1978-7/t4797

İzmir Flarmoni Derneği	İZMİR	24.12.1979-7/18676
İzmir Balkan Göçmenleri Kültür ve Daya. Der.	İZMİR	11.08.1987-87/12003
İzmir Sağlık ve Dilsizleri Koruma Kalkındırma Der.	İZMİR	02.07.1960-5/109
Aidsle Mücadele Derneği	İZMİR	15.11.1993-93/5020
İzmir Çağdaş Görmeyenler Derneği	İZMİR	24.07.1985-85/67
Türkiye Parazitoloji Derneği	İZMİR	31.12.1979-8/6
İzmir Hastahanelerine Yardım Derneği	İZMİR	28.07.1950-3/11617
İlahiyata öğrenci Yetiştirme Derneği	İZMİR	06.11.1967-6/9121
Makedonya Göçmenleri Kültür ve Dayanışma Der.	İZMİR	29.06.1998-98/11355
Karşıyaka Hastahanesini Yaptırma ve Koruma Der.	İZMİR	26.01.1965-6/4871
Ege Turizm Derneği	İZMİR	15.02.1946-3/4130
İzmir Orta ve Mesleki Teknik Öğr.Okul.Kor.Der.	İZMİR	21.01.1947-3/5246
İzmir Veremle Mücadele Derneği	İZMİR	05.08.1341-2320
Bergamayı Sevenler Derneği	İZMİR	10.06.1950-3/11409
Ödemiş Verem Savaş Derneği	İZMİR	26.07.1951-3/13421
K.yaka K.Paşa Camii Kor.Yaş.veSos.Kül.Hiz.Der.	İZMİR	26.03.1953-41478
İzmir Fakirlerine Yardım Derneği	İZMİR	02.04.1953-4/448
İzmir Milli Kütüphane Derneği	İZMİR	03.12.1954-4/4090
İzmir Gazeteciler Cemiyeti	İZMİR	25.12.19544/64190
Görmeyenleri Koruma Derneği	İZMİR	06.05.1955-4/5035
Karataş Hastahanesi İdare Derneği	İZMİR	13.04.1954-4/11479
Genel Menfaatlere Yarar İzmir İlkokulları Kor. Der.	İZMİR	06.09.1946-4650
Elbistan Verem Savaş Derneği	K.MARAŞ	24.05.1987-87/11819
Karabük Kayabaşı Camii Yaptırma ve Yaşatma Der.	KARABÜK	27.07.1953-4/824
Kayseri Verem Savaş Derneği	KAYSERİ	25.12.1992-92/3926
Anadolu Sakatlar Derneği	KAYSERİ	29.04.1997-97/9337
Kırklareli Kanser Savaş Derneği	KIRKLARELİ	24.05.1987-87/11819
Kırklareli Verem Savaş Derneği	KIRKLARELİ	07.06.11951-3/13121
Kırşehir Verem Savaş Derneği	KIRŞEHİR	28.07.1950-3111615
Kocaeli Spor Kulübü Derneği	KOCAELİ	10.01.1995-95/7520
Kocaeli Verem Savaş Derneği	KOCAELİ	18.05.1994-94/5786
Sebze Verem Savaş Derneği	KOCAELİ	14.15.1992-92/30233
Kocaeli Balkan Türkleri Kültür ve Dayanışma Der.	KOCAELİ	01.01.1987-87/12003
Konya Hastahanelerine Yardım Derneği	KONYA	07.02.1959-4/11267
Konya DMMMA Koruma ve Yaşatma Derneği	KONYA	25.02.1974-7/8079
Konya ve Mülh. Akatı Eski Eserleri Sevenler Der.	KONYA	10.06.1946-3/4326
Konya Verem Savaş Derneği	KONYA	04.09.1949-3/3030
Konya Cemiyeti Hayriye Derneği	KONYA	27.09.1962-6/992

Konya Kùltür ve Turizm Derneği	KONYA	28.01.1964-614266
Nasreddin Hoca ve Turizm Derneği	KONYA	02.01.1964-6/2539
Simav Hastahaneleri Yaptırma ve Yaş. ve Sosyal Hiz.Derneği	KÜTAHYA	.11.1966-6/7226
Kütahya Verem Savaş Derneği	KÜTAHYA	25.12.1975-7/11161
Kütahya İlinde Yetişenler Derneği	KÜTAHYA	11.03.1969-6/12665
Malatya Verem Savaş Derneği	MALATYA	27.04.1992-92/2943
Okumuşu Çoğaltma ve Okuyanı Koruma Derneği	MALATYA	18.08.1946-3827
Salihli Devlet Hast.Kal ve Fakir Hastalara Yrd.Der.	MANİSA	20.12.1991-9/12557
Turgutlu Verem Savaş Derneği	MANİSA	08.06.1986-86/10273
Manisa Verem Savaş Derneği Manisa	MANİSA	16.04.1982-8/46246
Muğla Verem Savaş Derneği Muğla	MUĞLA	08.01.1986-86/10273
Türk Cankurtarma ve Faydalı Su Sporları Der..	MUĞLA	22.11.1969-6/1269
Fethiye Verem Savaş Derneği Muğla	MUĞLA	08.01.1986-86/10273
Milas Verem Savaş Derneği Muğla	MUĞLA	28.02.1950-3/10776
Muş Verem Savaş Derneği Muş	MUŞ	26.01.1993-03/0771
Niğe Verem Savaş Derneği Niğe	NİĞDE	7.10.1985-8519955
Ünye Verem Savaş Derneği Ordu	ORDU	08.01.1986-86/10273
Ordu Verem Savaş Derneği	ORDU	17.12.1992-92/3943
Rize Verem Savaş Derneği	RİZE	7.8.1974-7/18721
Sakarya Hayır Sevenler Derneği	SAKARYA	6.3.1997-6/7863
Samsun Devlet Hastahanesi Yardımlaşma Der.	SAMSUN	14.4.1983-83/6513
Bafra Verem Savaş Derneği	SAMSUN	8.5.1986-86/13273
Havza Verem Savaş Derneği	SAMSUN	24.5.1987-87/11819
Çarşamba Verem Savaş Derneği	SAMSUN	28.3.1993-93/4239
Samsun Doğayı Koruma Derneği	SAMSUN	2.8.1994-94/5936
Samsun Verem Savaş Sosyal Yard. ve Kal. Der.	SAMSUN	2.7.1945-2845
Siirt İli Kurs ve Okul Talebelerine Yardım Der.	SİİRT	2.8.1994-94/5939
Boyabat Verem Savaş Derneği	SİNOP	18.12.1986-86/11319
Sinop Verem Savaş Derneği	SİNOP	24.5.1987-87/11819
Sivas Verem Savaş Derneği	SİVAS	5.5.1948-3/7414
Tekirdağ Verem Savaş Derneği	TEKİRDAĞ	8.1.1986-86/13273
Turhal Verem Savaş Derneği	TOKAT	28.4.199-99/12713
Trabzon Verem Savaş Derneği	TRABZON	19.4.1949-3/7349
Of Verem Savaş Derneği	TRABZON	24.5.1987-87/11819
Trabzon Sağır ve Dilsizleri Koruma Derneği	TRABZON	20.12.1991-91/2557
Trabzonspor Kulübü Derneği	TRABZON	15.12.1995-95/7682
Akçaabat Verem Savaş Derneği	TRABZON	12.10.1993-93/7948

Uşak Verem Savaş Derneği	UŞAK	27.5.53-4/825
Yalova Verem Savaş Derneği	YALOVA	8.12.1992-92/3878
Yozgat Yalova Verem Savaş Derneği	YOZGAT	12.11.1973-7/7443
Karadeniz Ereğli Soroptimist Kulübü Derneği	ZONGULDAK	26.11.1997-1997/10334
Karaelmas Bilim ve Araştırma Der	ZONGULDAK	24.5.1987-87/11819
Polatlı Cumhuriyet ortaokulu ve Öğrencileri	ANKARA	16.01.1971-7/1814
Koruma Teknisyenleri Derneği		
Sosyoloji Teknisyenleri Derneği	ANKARA	10.02.1999-99/12405
Türk Coğrafya Teknisyenleri Derneği	ANKARA	24.07.1947-3/6216
Türkiye Havacılar Teknisyenleri Derneği	ANKARA	03.04.1965-6/3967
Türkiye Ulusal Verem Savaş Dernekleri Fed.	ANKARA	15.02.1950-3/10643
ODTÜ Öğrencileri Destekleme Teknisyenleri Der	ANKARA	07.02.1998-98/12202
Tıbbi Görüntüleme ve Girişimsel Radyoloji	ANKARA	29.01.1999-99/12355
Teknisyenleri Derneği		
Türk Anneler Derneği	ISPARTA	05.06.1964-6/3154
Arama Kurtarma Derneği	İSTANBUL	15.01.1999-99/12304
Şişli Soroptimist Kulübü Derneği	İSTANBUL	15.01.1999-99/12303
Bahar Lions Kulübü Derneği	İZMİR	04.09.1992-92/3496
İzmir Çağdaş Görmeyenler Derneği	İZMİR	24.07.1985-85/67
Turhal Verem Savaş Derneği	TOKAT	28.04.1999-99/12713