

Gıda Bankacılığı Kapsamında Vakfa Yapılan Gıda Yardımı

Sayı:

62030549-125- 736833

Tarih:

05/06/2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : ...

04.06.2024

Konu : Gıda Bankacılığı Kapsamında Vakfa
Yapılan Gıda Yardımı

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; vakfınızın amaçları arasında gıda bankacılığı faaliyetinin de bulunduğu, gıda bankacılığı kapsamında şartlı olarak bağış yapılan örneğin pirinç gibi gıda maddelerini pişirmek sureti ile yemeğe dönüştürüp ihtiyaç sahibi kişi ya da öğrencilere yemek olarak ikram edilmek istenildiği belirtilerek, bağış yapıldıktan sonra yemeğe dönüştürülen gıda maddelerinin gıda bankacılığı kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı; maddenin ikinci fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelinin safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hükme bağlanmıştır. Aynı Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde ise fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelinin tamamının gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağışlara ilişkin usul ve esaslar 251 seri no.lu Gelir Vergisi

Genel Tebliği ile belirlenmiş olup gıda bankacılığı nedeniyle vergi avantajlarından yararlanılabilmesi için;

- Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi bağışının dernek veya vakfa yapılmış olması,

- Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara gıda, temizlik, giyecek ve yakacak yardımı yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması,

- Gıda bankacılığı kapsamında yapılacak bağışların gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi niteliğinde olması,

- Bağışların şartlı olarak (bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere) yapılması

gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince vakfınıza makbuz karşılığında doğrudan veya dolaylı olarak gıda bankacılığı kapsamında bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedellerinin, Gelir Vergisi Kanununun 40 ve 89 uncu maddeleri ile 251 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, bağış yapanın hukuki statüsüne göre gider veya indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, vakıf senedinizde yer alan amaçlar doğrutusunda kullanılmak üzere, vakfınıza bağışlanan gıda maddelerinin bir kısmının veya tamamının pişirilmek suretiyle yemek olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılması durumunda da gıda bankacılığına ilişkin hükümlerden yararlanılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.