

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 04.03.2019
Duyuru No : 2019/029
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ -
Mart 2019 - Sayı : 183

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

VAKFA BAĞIŞLANAN MALLARIN VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU

**Cemalettin TURAN
YMM**

Özet

Vakıfların ivazsız mal edinimlerini teşvik etmek amacıyla kanun koyucu vergi mevzuatında bazı istisna ve muafiyet hükümlerine yer vermiş bulunmaktadır. Bu çalışma, vakıfların tabi olduğunu istisna ve muafiyet hükümlerini gelir idaresinin uygulaması da dikkate alınmak suretiyle ele almaktadır.

Anahtar Kelimeler: Vakıflarda veraset ve intikal vergisi muafiyeti, vakıflarda veraset ve intikal vergisi istisnası, vasiyetname, miras sözleşmesi, 5737 sayılı Vakıflar Kanunu.

1. Giriş

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na (VİVK) göre, veraset (vasiyet veya miras sözleşmesi) yoluyla veya ivazsız bir tarzda (bağışlama/hibe) mal iktisap eden bir vakfın, prensip olarak, bu malın değeri üzerinden Veraset ve İntikal Vergisi (VİV) beyan ederek ödemesi gerekmektedir. Artan oranlı vergi tarifesine göre bu verginin oranı %30'a kadar çıkmaktadır.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bununla birlikte, vakıfların bu tür karşılıksız mal edinimlerini teşvik etmek amacıyla mevzuatımızda VİV için bazı muafiyet ve istisna hükümlerine yer verilmiştir. Bu hükümler sayesinde Türkiye'de kurulmuş hemen hemen bütün vakıfların karşılıksız mal edinimleri muafiyet veya istisna hükümleri kapsamına girecek mahiyette olup, bu düzenlemeler yazımızın izleyen bölümlerinde açıklanmıştır.

2. Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nda Yer Alan Muafiyet ve İstisna Hükümleri

2.1. VİVK md. 3'te Yer Alan Muafiyet Hükümü

VİVK'nun 3/a ve 3/b madde düzenlemeleri şöyledir;

"Muafiyetler

Madde 3.

Aşağıda yazılı şahıslar veraset ve intikal vergisinden muaftır:

- a) Amme idareleri, emekli ve yardım sandıkları, sosyal sigorta kurumları, umumi menfaate hadim cemiyetler, siyasi partiler ve bunlara ait olan veya bunların aralarında kurdukları teşekküllerden Kurumlar Vergisine tabi olmayanlar;
- b) Yukarıki fıkrada sayılanlar dışında kalan hükmi şahıslara ait olup umumun istifadesi için ilim, araştırma kültür, sanat, sıhhat, eğitim, din, hayır, imar, spor gibi maksatlarla kurulan teşekküller;....."

Buna göre, bir vakfın, herkesin yararlanmasına açık şekilde bilim, araştırma, kültür, sanat, sağlık, eğitim, din, hayır, imar, spor gibi amaçlarla ilgili faaliyetlerde bulunuyor olması durumunda, VİV muafiyeti kapsamına girmesi mümkündür.

Bu muafiyetten yararlanmak için vakfa, Bakanlar Kurulu(Cumhurbaşkanlığı) Kararı ile vergiden muafiyet verilip verilmediğinin bir önemi bulunmamaktadır; yukarıdaki şartları haiz olması halinde her vakıf, ivazsız edineceği mallar için VİV muafiyeti hakkına sahip olur.

Diğer taraftan, en önemli husus vakfın yukarıda sayılan amaçların birine veya birden fazlasına yönelik faaliyetlerinin, muhakkak herkesin istifadesine açık olarak yürütülüyor olması gerekliliğidir¹.

Bu konu ile ilgili verilen pek çok muktezada vakfın faaliyetlerinin umumun istifadesine açık olması gerektiği muafiyetin en önemli şartı olarak vurgulanmıştır:

"...Umumun istifadesi için sağlık, eğitim, kültür, sanat, spor, araştırma ve geliştirme gibi konularda faaliyette bulunmak üzere kurulmuş olduğu anlaşılan Vakfınızın bu niteliği devam ettiği sürece intikal eden mallar nedeniyle ve Vakıf Kurucu Ortağının Vakfınızın kuruluşu için tahsis ettiği 50.000 TL. tutar nedeniyle veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması..... gerekmektedir."²

Aynı yönde görüş içeren diğer bazı muktezalar da vardır³.

2.2. VİVK Md.4'de Yer Alan İstisna Hükümü

VİVK'nun 4/k düzenlemesi şöyledir:

"İstisnalar

Madde 4.

..... Bakanlar Kurulunca (Cumhurbaşkanınca) vergi muafiyeti tanınan vakıflara kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan mallar."

Vakıflara vergi muafiyeti tanınması ile ilgili yasal düzenleme 4962 sayılı Kanun'da yer almaktadır. Kanun'un 20. maddesine göre, gelirlerinin en az üçte ikisini nev'i itibariyle genel, katma ve özel bütçeli idarelerin bütçeleri içinde yer alan bir hizmetin veya hizmetlerin yerine getirilmesini amaç edinmek üzere kurulan vakıflara, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınabilir. Vakıflara vergi muafiyeti tanınmasının şartları, usul ve esasları, Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Genel Tebliğ'de(Seri No.1, RG. 3.4.2007, 26482) düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen düzenlemeler kapsamında vergi muafiyeti tanınan vakıflara kuruluşları için veya kurulduktan sonra tahsis olunan malların, vakfa intikalinde VİV istisnası uygulanır, yani bu vakıflar ivazsız olarak edindikleri mallar için VİV ödemek zorunda değildirler.

Bu düzenlemede, vergi muafiyeti tanındıktan sonra edinilen mallarda istisna uygulamasının nasıl yapılacağı bellidir. Ancak kurulduğu esnada henüz vergiden muafiyet tanınmamış vakıflarda, kuruluş esnasında bu istisnanın nasıl uygulanacağı açık değildir. Zira, vakıflara kurulduğu esnada değil, kurulduktan sonra en az 1 yıl⁴ faaliyette bulunmuş olmak şartıyla muafiyet için başvuru hakkı verilmektedir. Bu durumda kurulduğu esnada ve faaliyette bulunduğu ilk 1 yıllık süre içinde vakfa yapılan mal bağışlarının VİV istisnasından nasıl yararlanacağı açık değildir. Bizim anlayışımıza göre, vergi muafiyeti için başvuruda bulunmuş ve bu hakkı almış bir vakfın bu tarihten önceki - kuruluş aşaması dahil - ivazsız mal edinimlerine doğrudan doğruya istisna uygulanmalı, geçmişte beyan edilmemiş/denmemiş VİV için vergi dairesince tarhiyat yapılmamalıdır.

Sonradan vergi muafiyeti almış bir vakfın, önceki dönem - kuruluş aşaması dahil - ivazsız mal edinimlerine ilişkin VİV beyan edilmiş ve/veya ödenmiş ise, bu verginin de Vergi Usul Kanunu'nun düzeltme hükümleri çerçevesinde düzeltilerek red ve mükellefe iadesi mümkün olacağı görüşündeyiz.

Madde hükmünde geçen "tahsis olunan mallar" ibaresini, vakıfların kuruluşu hakkında mevzuat ve VİV hakkında mevzuatın ortak kavramlarını birlikte dikkate alarak yorumlamak gerektiğinden; bu ibarenin sadece doğrudan bağış yoluyla ivazsız olarak vakfa özgülünen/kazandırılan mallar şeklinde değil, onlarla birlikte vasiyet veya miras sözleşmesi gibi ölüme bağlı tasarruflarla vakfa bırakılan malları da kapsadığı şeklinde anlamak gerektiği görüşündeyiz.

3. Vakıflar Kanunu'nda Yer Alan İstisna Hükümü

20.02.2008 tarih ve 5737 sayılı Vakıflar Kanunu'nun muafiyet ve istisnalar başlıklı 77. maddesinin son fıkra hükmü şöyledir:

"Kuruluşunda veya kurulduktan sonra vakıflara bağışlanan taşınır ve taşınmaz mallar Veraset ve İntikal Vergisinden istisnadır."

Bu madde hükmünün gerekçesi, vakıflara yapılacak bağışların artırılması/teşvik edilmesi şeklinde ifade edilmiştir.

Bu hüküm, vakıflar için bir muafiyet değil, bağış yoluyla edinilen mallar için sağlanan VİV istisnasıdır. Bu yönüyle VİVK Md. 3/b'de yer verilen muafiyet hükmünden özü itibariyle farklı olmakla birlikte doğurduğu sonuçlar itibariyle aynı mahiyettedir. Ayrıca VİVK Md.3/b'de aranan özel şartlar bu maddede aranmayıp bütün vakıflara sağlanan bir istisna hükmü olduğundan uygulama alanı çok daha geniştir. Zira, faaliyet amacı veya faaliyet şekli dahil özelliği olan hiçbir şart aranmaksızın sadece vakıf statüsünde kuruluyor veya kurulmuş olmak bu istisnadan yararlanmak için yeterli sayılmıştır.

Yine benzer bir karşılaştırma VİVK'nun 4/k madde hükmü ile yapılacak olursa, 4/k hükmünde düzenlenen VİV istisnasından sadece vergi muafiyeti tanınan vakıflar yararlandığı halde, 5737 sayılı Kanun'un 77. maddesinde düzenlenen VİV istisnasından vergi muafiyeti tanınmış veya tanınmasının bütün vakıflar yararlanabilir.

Buna göre, vakıflara bağışlanan malların VİV istisnasından yararlanıp yararlanmayacağı konusunda 5737 sayılı Kanun'un 77. maddesinde neredeyse hiçbir ön şart ileri sürülmemiş olması nedeniyle, bütün vakıfların VİV istisnasından yararlanabilmesi mümkün hale gelmiş olduğundan, VİVK 3/b ve 4/k madde hükümlerinde sağlanan muafiyet ve istisna haklarının herhangi bir işlevi kalmamıştır. Başka bir anlatımla GEREK KURULUŞTA GEREKSE KURULUŞ SONRASINDA HERHANGİ BİR VAKFA HERHANGİ BİR KİŞİ TARAFINDAN YAPILAN PARA VEYA MAL BAĞIŞLARI MEBLAĞINA VEYA DEĞERİNE BAKILMAKSIZIN VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ DOĞURMAZ VE BEYANNAME VERİLMESİ GEREKMEZ.

Bu noktada, 5737 sayılı Kanun'un 77. maddesinde yer alan "bağışlanan" ibaresinin ölüme bağlı tasarrufları da (vasiyet ve miras mukavelesi) kapsayıp kapsamadığının ortaya konulması önem arz etmektedir.

Bizim anlayışımıza göre, söz konusu Kanun'da kullanılan "bağışlanan" tabirini sadece sağlar arası işlemlerle sınırlı olarak düşünmemek gerekir. Bu nedenle de, bu tabirin, VİVK Md. 2/d'de ifade edilen "ivazsız intikal" (hibe ve diğer her türlü ivazsız intikal) tabirinden daha geniş olduğu ve dolayısıyla yine VİVK Md. 2/c'de yer alan "vasiyet" ve "miras mukavelesi" gibi ölüme bağlı tasarrufları da kapsamına aldığı kabul edilmelidir. Zira işbu istisna hükmü doğrudan ve sadece bir vakfın ivazsız suretle mal iktisabına yönelik bir istisna getirmektedir.

Bir vakıf, ölüme bağlı tasarrufla da (vasiyetname) kurulabileceğinden (MK Md. 102) ve keza yine ölüme bağlı bir tasarrufla (vasiyetname) bir vakfa bağışta bulunulabileceğinden, bu tasarrufla bağlı olarak kurulacak veya mevcut bir vakfa yapılacak mal tahsisinin de en geniş anlamıyla bağış kavramı içinde değerlendirilmesi gerektiği görüşündeyiz. Dolayısıyla vasiyetname ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarruflar dahil olmak üzere vakıflara yapılan her türlü mal bağışlarının 5737 sayılı Kanun'un 77. maddesi gereğince VİV'den istisna edilmesi gerekir.

4. Vakıflara Yapılan Bağışların Belgelenmesi

4.1. Nakit Bağışlar Açısından

Bir vakfa nakden bağış yapıldığında bu bağış işlemi vakıf yönetimi tarafından bağışlayana verilecek olan bağış makbuzu ile belgelenir. 7.000 TL'nin üzerindeki ödemelerin nakden yapılması yasağı göz önünde tutulmalıdır.

Gerek bu yasak nedeniyle gerekse tercih edildiği için banka havalesi yoluyla vakfa nakit bağış yapıldığında havale belgesine bağış kelimesi yazdırılmak suretiyle elde edilen dekont tek başına belgeleme için yeterlidir. Ayrıca vakıftan bağış makbuzu istenmesi gerekmez.

4.2. Taşınmaz Bağışları Açısından

Taşınmaz bağışı iki taraflı bir işlem olduğundan bağışta bulunacak olan ile vakfın bağış kabulü için yetkilendirdiği kişinin (veya vekillerinin) birlikte ilgili tapu idaresine başvurmaları bağışın gerçekleştirilmesini sağlayacak olup tapu kayıtları tek başına bu bağışı belgelemeye yeterli olacaktır. Bakanlar Kurulu (CB) Kararı ile vergiden muaf tutulanlar haricinde (HK Md.59/b) Vakıflara yapılan taşınmaz bağışlarını tapu harcından koruyan bir hüküm yoktur. Söz konusu bağışlarda, Harçlar Kanunu'na bağlı 4 sayılı tarifinin 1/4 pozisyonuna göre, emlak vergi değeri üzerinden %68,31 oranda tapu harcı alınmaktadır⁵.

4.3. Diğer Ayın Bağışları

Vakıflara yapılacak taşınmaz dışı ayın bağışlarında, bağışlanacak ayın yeni satın alınmışsa bu alıma ilişkin faturanın vakfa verilmesi suretiyle vakıftan ilgili ayının KDV dahil tutarı üzerinden düzenlenmiş bağış makbuzunun alınması yeterli olacaktır. Şayet bağışlanan ayın bir firmanın aktifinde ise, bağış amaçlı teslimlerde fatura düzenlenmesine gerek bulunmamakla beraber, bir fatura düzenlenerek fatura üzerinde bu malın bağış olarak verildiği belirtilmelidir. Yine vakıf fatura dip yekunu üzerinden bağış makbuzu düzenlemelidir. Vakıflara yapılacak ayın bağışları ve bedelsiz hizmetler KDV açısından özellikler taşımaktadır⁶.

5. Vakfın İktisadi İşletmelerine Yapılan Bağışların Durumu

Vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketi ya da kooperatif statüsünde olmayan ticari, sınai ve zirai işletmeler vakıfların iktisadi işletmeleridir. Vakıfların tüzel kişiliğinin kurumlar vergisi mükellefiyeti olmamasına karşın vakıflara ait veya bağlı bulunan iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır.

İktisadi işletmenin ait veya bağlı olduğu vakıftan ayrı bir hesap düzeninin olması, mükellefiyet tesis ettirmesi, defter tutması, fatura/belge düzenlemesi, bilanço çıkarması, kurumlar, muhtasar ve KDV beyannamesi vermesi gerekir. İktisadi işletme her ne kadar vergi hukuku yönünden ayrı bir kimliğe sahip ise de tüzel kişiliği yoktur ve dolayısıyla mülkiyet hukuku yönünden vakfın ayrılmaz bir parçasıdır. Bu nedenle, bir bağış fiilen iktisadi işletmenin kullanımına sunulmak üzere ve hatta fiilen doğrudan iktisadi işletmeye yapılsa bile bu bağışın hukuken vakfa yapıldığını, vakıf üzerinden de iktisadi işletmeye bir tür sermaye gibi konulduğu, kayıtların da bu silsileye uygun olarak yapılması gerektiğini düşünüyoruz. Bu durumda bağışın hukuken gerçek muhatabı vakıf tüzel kişiliği olacağından VİV istisnasından yararlanılabilecektir. (Bu yazımızın konusu olmamakla beraber, bağış yoluyla edinilen bu tür varlıklar iktisadi işletme bilançosunda vakıf tüzel kişiliği (ortak) tarafından tahsis edilen sermaye niteliğinde (GVK Md. 38) görüneceğinden iktisadi işletme bünyesinde kurumlar vergisine tabi tutulması söz konusu değildir.)

Örnek vermek gerekirse; bir vakfa bağlı olarak işletilen hastaneye MR cihazı bağışlandığını varsayarsak, bu bağış hastane başhekimliğine yapılmış ve bu birim tarafından bağış alındı belgesi verilmiş olsa dahi, bağışın hedefi vakıftır ve yukarıda açıkladığımız muafiyet ve istisnalar geçerlidir.

Böyle bir bağış olayının işletme bilançosuna yansımada, önce bağış konusu mal vakıf tüzel kişiliği (merkez) kayıtlarına alınmalıdır. Söz konusu mal, vakıf yönetimince emsal bedeli üzerinden ilgili iktisadi işletmenin sabit kıymetleri arasına dahil edilmek ve mukabilinde sermaye hesabına kayıt yapılmak üzere söz konusu işletmeye tahsis edilmelidir.

Yapılan bağış ayın ise ve yeni satın alınacaksa, aynı satın alıp iktisadi işletmede kullanılmak üzere vakfa bağışlamak vakfın iktisadi işletmesinde KDV kaybı yaratmaktadır. Söz konusu bağış mal satın alınıp verilmek yerine malın KDV dahil bedeli tutarındaki nakit, vakfa şartlı olarak bağışlanmak suretiyle verilirse, bu para ile vakıf iktisadi işletmesi adına fatura alınmak suretiyle mal satın alınması mümkün olabileceğinden, iktisadi işletme bu faturadaki KDV'yi indirme imkanı bulacaktır.

VAKIF İKTİSADI İŞLETMESİNE YÖNELTİLMEK İSTENEN TÜM BAĞIŞLARIN VAKIF MERKEZİNE YÖNELTİLMESİNİ ve ŞARTLI BAĞIŞ SURETİYLE YAPILMASINI TAVSİYE EDİYORUZ. Bağış şartlı olarak yapılmazsa bu suretle elde edilen gelir genel nitelikte olacak ve bu gelirin 2/3'ünün vakıf faaliyetlerine, 1/3'ünün genel giderlere harcanması mecburiyeti nedeniyle, iktisadi işletmeye yönelik bağış hedefini bulamayacaktır.

Bağışın iktisadi işletmeye yönelik olmaması halinde de, bağışlayan kişinin bu bağışın kullanım yeri hakkında bir amacı bulunmaktaysa, şartlı bağış yoluna gidilmelidir.

6. Vakfın İştiraki Olan Şirkete Bağış Yapılması

Bazı vakıflar muhtelif nedenlerle iktisadi işletme kurmak yerine şirket kurarak veya şirket hissesi edinmek suretiyle iktisadi faaliyette bulunabilmektedir. Bağış konusu mal veya paranın bu şirkete verilmesi halinde veraset ve intikal vergisi istisnası uygulanamayacaktır, çünkü şirket vakıftan farklı bir tüzel kişiliktir. Bu verginin doğmaması için bağışın ilgili şirkete tahsis edilmek (sermaye olarak konulmak) üzere şartlı bağış şeklinde yapılması uygun olacaktır.

7. Sonuç

Türkiye'de kurulmuş veya vasiyet gibi ölüme bağlı tasarruf yoluyla kurulacak olan vakıflara (doğrudan doğruya vakıf tüzel kişiliğine veya vakfın iktisadi işletmesine) bağışlanacak taşınır veya taşınmaz mallar 5737 sayılı Vakıflar Kanunu'nun 77. maddesinin son fıkrası hükmüne göre veraset ve intikal vergisinden istisna edilmiştir. Bu hükme göre bağışta bulunanın kimliğine, bağışın cinsine ve değerine bakılmaksızın ve başkaca şart aranmaksızın tüm vakıflara yapılan bağışlar veraset ve intikal vergisi doğmasına yol açmamaktadır.

Vakıflar Kanunu'ndaki hüküm, vakıfları bağış vergisinden tek başına ve şartsız olarak korumakta olduğu için, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu bünyesindeki vakıflara ilişkin muafiyet ve istisna hükümleri büyük ölçüde işlevsiz kalmış bulunmaktadır.

Bağışı kabul eden vakıf veraset ve intikal vergisi beyannamesi verip bu beyannamede istisna satırını doldurmak suretiyle matrahsız bir tahakkuk

yaptırmak zorunda değildir. Vakıf, kimden hangi nesneyi veya ne miktarda parayı bağış olarak teslim aldığını gösteren bir makbuz veya imzalı yazı hazırlayıp bağışlayana vermekle yetinmelidir⁷.

¹ Mehmet MAÇ, Tarık JAMALİ, Veraset, Hibe ve Ölüm - Denet Yayıncılık A.Ş. ,1999, sayfa 96-97. (Bu kitabın elektronik ortamda güncel hali www.bdo.com.tr adresinde kitaplarımız bölümünde yer almaktadır.

² GİB, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 12.08.2015 tarih ve 74037 sayılı muktezası.

³ GİB, 14.04.2011 tarih ve 2010-44-53 sayılı muktezası, derneğe hibe edilen yurt binasında vergi.

GİB, 29.03.2010 tarih ve 005.01-20 sayılı muktezası, vakfa intikal eden mallarda vergi.

GİB, 05.03.2010 tarih ve 005.01-19 sayılı muktezası, vakfa hibe edilen mallarda vergi.

GİB, 25.09.2009 tarih ve 2520 sayılı muktezası, vakfa yapılan bağış ve yardımlarda vergi.

GİB, 12.05.2009 tarih ve 2519 sayılı muktezası, bağış ve yardımlarda intikal vergisi.

GİB, 14.01.2008 tarih ve 4135 sayılı muktezası, derneğe yapılacak bağış ve yardımlarda vergi.

GİB, 14.12.2007 tarih ve 111563 sayılı muktezası, vakfa yapılan yardımlarda vergi.

GİB, 29.02.2000 tarih ve 9394 sayılı muktezası,

"..... söz konusu resmi senet maddesinin incelenmesinden de görüleceği üzere vakıfça görülecek hizmetlerden herkes değil sadece 'de görevli personelin yararlanabilmesi mümkün bulunmaktadır. Bu durumdaVakfınızın veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması mümkün değildir." GİB, 17.04.1999 tarih ve 13712 sayılı muktezası,

" Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Vakfı 3a ve b fıkralarında sayılan kuruluşlardan olmadığından, vefat eden'in vasiyeti üzerine adı geçen vakfa intikal eden gayrimenkul ve menkul mallar nedeniyle vakfın veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir."

⁴ Belli şartların varlığı halinde en az 6 ay olarak uygulanır.

⁵ İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 16.02.2015 tarih ve 257 sayılı özelgesi

⁶ YMM Mehmet MAÇ tarafından hazırlanan ve www.bdo.com.tr adresli web sitesinde sürekli güncel tutulan KDV-6 isimli e-kitapta "bağış" kelimesi ile arama yapmak suretiyle konu hakkındaki açıklamalara ulaşılabilir. Özellikle kitabın 17. maddeye ilişkin 3.2.2. no.lu bölümüne bakılmalıdır.

⁷ Sayın YMM Hayati ŞAHİN tarafından hazırlanmış olan ve halen www.tusev.org.tr adresli sitede yer alan;

BİREYSEL VE KURUMSAL BAĞIŞLAR İÇİN YAŞAL VE VERGİSEL KONULAR REHBERİ ile VAKIF VE DERNEKLERİ İLGİLENDİREN VERGİ UYGULAMALARI VE KAMU YARARI STATÜSÜ Başlıklı olup güncelliğini koruyan raporlarda gerek yazımızın konusu ile gerekse vakıf ve derneklerle ilgili başka konular hakkında detaylı açıklamalar bulunmaktadır.