

**Doç. Dr. ERKAN AYDIN**

**GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN  
VAKIFLARIN  
VERGİLENDİRİLMESİ**

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER .....	IX
KISALTMALAR .....	XV
GİRİŞ .....	1

### Birinci Bölüm

## VAKFIN HUKUKİ NİTELİĞİ

1.1. Vakıf Kavramı ve Ülkemizdeki Tarihi Gelişimi.....	5
1.1.1. Genel Olarak.....	5
1.1.2. Vakıf Terimi.....	5
1.1.3. Vakfın Ülkemizdeki Tarihi Gelişimi .....	6
1.2. Hukuki Bir Kavram Olarak Vakıf.....	10
1.2.1. Genel Olarak .....	10
1.2.2. Vakfın Unsurları.....	11
1.2.2.1. Malvarlığı .....	11
1.2.2.2. Malvarlığının Belirli Bir Amaca Tahsis Edilmesi.....	12
1.2.2.3. Vakfın Amacının Sürekli Olması.....	13
1.3. Vakfın Türleri .....	14
1.3.1. Genel Olarak.....	14
1.3.2. Olağan Vakıflar .....	14

1.3.3. Kamuya Yararlı Vakıflar .....	14
1.3.4. Yardım Vakıfları.....	15
1.3.5. Aile Vakıfları.....	16
1.3.6. Mazbut Vakıflar.....	16
1.3.7. Mülhak Vakıflar .....	17
1.3.8. Cemaat Vakıfları.....	18
1.3.9. Esnaf Vakıfları .....	18
1.4. Vakfın Kuruluşu.....	19
1.4.1. Genel Olarak.....	19
1.4.2. Vakfın Kurucusunun Nitelikleri .....	19
1.4.3. Vakfın Kurulması İşleminin Şekli .....	20
1.4.4. Vakıf Senedinin İçeriği .....	21
1.4.5. Vakfın Tescili ve Tüzel Kişilik Kazanması .....	22
1.5. Vakfın Organları.....	23
1.5.1. Genel Olarak.....	23
1.5.2. Vakfın Zorunlu Organı Olarak Yönetim Organı .....	23
1.5.3. Yönetim Organının Görevleri .....	24
1.5.4. Vakfın İradi Organları .....	26
1.5.5. Vakfın Şube ve Temsilcilikleri .....	26
1.6. Vakfın Muhasebesi .....	27
1.6.1. Genel Olarak.....	27
1.6.2. Vakıflarda Muhasebe Düzeni .....	27
1.6.3. Tutulacak Defterler.....	28
1.6.4. Beyanname Verme ve Bildirimde Bulunma Yükümlülüğü.....	29
1.7. Vakfın Denetimi .....	30
1.7.1. Genel Olarak .....	30
1.7.2. Denetimin Kapsamı.....	30
1.7.3. Denetimin Sonucu .....	31
1.8. Vakfın Sona Ermesi.....	32
1.8.1. Genel Olarak.....	32

1.8.2. Vakfı Sona Erdiren Sebepler.....	32
1.8.3. Vakfın Sona Ermesinin Sonuçları.....	33

## İkinci Bölüm

# VAKIFLARA AİT İKTİSADİ İŞLETMELERİN VERGİLENDİRİLMESİ

2.1. İktisadi İşletme Kavramı.....	35
2.1.1. Genel Olarak.....	35
2.1.2. İşletme .....	35
2.1.3. Ticari İşletme .....	36
2.1.4. İktisadi İşletme .....	37
2.1.5. İktisadi İşletmenin Unsurları.....	37
2.1.5.1. Gelir Sağlamayı Hedeflemek.....	37
2.1.5.2. Devamlılık.....	39
2.1.5.3. Bağımsızlık.....	40
2.1.6. Esnaf İşletmesi Kavramı ve Esnaf İşletmesi Sınırının Aşılması.....	41
2.2. Vakıflar Bakımından İktisadi İşletmeler .....	43
2.2.1. Genel Olarak .....	43
2.2.2. Vakıfların İktisadi İşletme Sahibi Olmalarının Sonuçları .....	44
2.2.3. Kurumlar Vergisi Bakımından Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler .....	46
2.2.3.1. Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti .....	46
2.2.3.2. Kurumlar Vergisi Kanunu Bakımından İktisadi İşletmelerin Özellikleri .....	49
2.2.3.2.1. İktisadi İşletmenin Vakfa Bağlılığı.....	50
2.2.3.2.2. İktisadi İşletme Özelliğini Taşıma .....	51
2.2.3.2.3. İktisadi İşletmenin Devamlılığı .....	56
2.2.3.3. Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler .....	59

2.2.3.4. Yabancı Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler .....	60
2.2.3.5. Vakıf Üniversitelerinin Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Sorunu .....	60
2.2.3.6. Kurumlar Vergisi Tarhiyatının Muhatabı .....	62
2.2.3.7. Vakıflara Ait İktisadi İşletmelerin Vergi Ödevleri .....	63
2.2.3.7.1. Kurumlar Vergisi Mükellefi Olarak Vergi Borcunu Ödeme Ödevi .....	64
2.2.3.7.2. Vakıflara Ait İktisadi İşletmelerin Şekli Vergi Ödevleri .....	65
2.2.3.7.2.1. Bildirimde Bulunma Ödevi .....	65
2.2.3.7.2.2. Defter Tutma Ödevi .....	66
2.2.3.7.2.3. Belge Düzenine Uyuma Ödevi .....	67
2.2.3.7.3. Vakıflara Ait İktisadi İşletmelerde Vergi Sorumluluğu .....	68
2.2.3.7.4. Vakıfların İktisadi İşletmeleri Bakımından Vergi Sorumluluğu .....	69
2.2.3.7.5. Vergi Kesintisi Yapma Sorumluluğu .....	69
2.2.4. Vakıflara Ait İktisadi İşletmelerde Kurum Kazançlarının Tespiti .....	71
2.2.4.1. Hasılatın İndirilecek Giderleri .....	71
2.2.4.1.1. Gelir Vergisi Kanunu'na Göre İndirilecek Giderler .....	71
2.2.4.1.2. Kurumlar Vergisi Kanunu'na Göre İndirilecek Giderler .....	73
2.2.4.1.3. Zarar Mahsubu .....	75
2.2.4.1.4. Diğer İndirimler .....	76
2.2.4.2. Hasılatın İndirilemeyecek Giderleri .....	77
2.2.5. Vakıflara Ait İktisadi İşletmelerde Kurumlar Vergisinin Beyanı, Tarhi ve Ödenmesi .....	79
2.2.5.1. Yıllık Kurum Kazancının Beyanı ve Kurumlar Vergisinin Tarhi .....	79
2.2.5.2. Yıllık Beyanname Üzerinden Hesaplanan Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen Vergiler .....	80

2.2.5.2.1. Geçici Vergi .....	80
2.2.5.2.2. Kesinti Yoluyla Alınan Vergiler .....	81
2.2.5.2.3. Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler .....	82
2.2.5.3. Kurumlar Vergisinin Ödenmesi .....	82
2.2.6. İktisadi İşletmeler Tarafından Vakıflara Yapılan Kar Dağıtımında Vergi Kesintisi .....	82

**Üçüncü Bölüm**  
**VAKIFLARIN İKTİSADİ İŞLETME**  
**KAPSAMI DIŞINDAKİ GELİRLERİNİN**  
**VERGİLENDİRİLMESİ**

3.1. Vakıfların İktisadi İşletme Dışında Sağlayabileceği Gelirler .....	89
3.1.1. Genel Olarak .....	89
3.1.2. Vakıfların Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Gelirleri .....	91
3.1.2.1. Vakıfların Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Gayrimenkul Sermaye İratları .....	91
3.1.2.2. Vakıfların Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Menkul Sermaye İratları .....	95
3.1.2.2.1. Vakıfların Gelir Vergisi Kanunu Madde 94 Kapsamında Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Menkul Sermaye İratları ....	95
3.1.2.2.2. Vakıfların Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 67 Kapsamında Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Menkul Sermaye İratları ...	97
3.1.2.3. Vakıfların Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Değer Artışı Kazançları .....	99
3.1.2.4. Vakıfların Kesinti Yoluyla Vergilendirilen Diğer Gelirleri .....	100
3.1.3. Vakıfların Kesinti Yoluyla Vergilendirilmeyen Gelirleri .....	101
3.2. Vakıflara Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	104
3.2.1. Genel Olarak .....	104

3.2.2. Vakıflara Gelir Vergisi Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	104
3.2.3. Vakıflara Kurumlar Vergisi Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	105
3.2.4. Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Vakıflara Yapılan Bağışlar.....	108
3.2.5. Vakıflara Yapılan Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar .....	109
3.2.6. Vakıflara Yükseköğretim Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	111
3.3. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması.....	113
3.3.1. Genel Olarak .....	113
3.3.2. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınmasının Koşulları .....	114
3.3.2.1. Faaliyet Konusu ve Süresine İlişkin Koşullar .....	114
3.3.2.2. Defter Tutma, Malvarlığı, Yıllık Gelir ve Gelirin Harcanmasına İlişkin Koşullar .....	115
3.3.2.3. Muafiyet Talebinin Usulüne İlişkin Koşullar.....	117
3.3.3. Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıfların Yükümlülükleri.....	118
3.3.4. Vakıfların Vergi Muafiyetinin Kaldırılması.....	119
SONUÇ .....	121
KAYNAKÇA .....	129