

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN BAĞIŞ VE YARDIMLARIN VERGİDEN İNDİRİLMESİ ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME

Hasan Bülent KANTARCI^(*)

Özet: Türk Vergi Sisteminde daha az vergi ödemek için Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisinde çeşitli avantajlar mevcuttur. Bunlardan bazıları, vergi mükelleflerinin yapmış oldukları bağış ve yardımlardır. Bazı bağış ve yardımlar vergilerden indirilebilmekte bazıları ise indirilememektedir. Bu makalede, Türk Vergi Sisteminde bağış ve yardımlara ilişkin daha iyi neler yapılabileceği ve bunlara dair eleştiriler açıklanmaktadır.

Abstract: To pay fewer taxes, there are some advantages in Income tax and corporation tax in national tax systems in Turkey. Some of them are donations and aids expenditures, which are given by taxpayers. Some donations and aids can not be reduced from taxes but some donations and aids can be reduced from taxes. In this paper, we examine about donations and aids what would be better and what must not be in national tax systems in Turkey.

I.Giriş

Gelir vergisi ve Kurumlar vergisinde vergi mükellefleri yıllık beyannamelerinde belirletecekleri kazaçlarından safi gelirin tespit edilmesinden sonra vergi matrahından önce yapmış oldukları belirli şartlar dahilindeki bağış ve yardımları hasılatından indirebilmektedirler. Kanunlarda belirtilen şartlara haiz olmayan bağış ve yardımların ise indirilmesi mümkün değildir. Bu çalışmada, bağış ve yardımların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin hasılatlarından indirimine ilişkin düzenlemelerin neler olduğu ve bunlara ait eleştiriler açıklanmaya çalışılmıştır.

II. Gelir Vergisi Yönünden Bağış ve Yardımların İndirilmesi

Gelir Vergisi Kanunu'nun (Yürürlük tarihi: 01.01.1961, Kanun No: 193) (G.V.K.) 89/2. maddesinde yapılan bağış ve yardımların indirimine ilişkin düzenlemeler belirtilmiştir. 4369 sayılı kanunla (Yürürlük tarihi: 01.01.1999, Kanun No: 4369) gelir vergisinden indirilecek bağış ve yardımlar yapılan bağış ve yardımın % 5' inin indirilmesine veya yapılan bağış ve yardımın tamamının indirilmesini imkan sağlayan olmak üzere iki şekilde açıklanmaktadır.

A. Gelirin % 5' i ile Sınırlı Olan Bağış ve Yardımlar

Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idareleri ile belediyelere, köylere ve kamu menfaatine yararlı derneklere, Bakanlar Kurulu'ca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara, müzelere, sinema, tiyatro, opera,

^(*) Doç.Dr. Karadeniz Teknik Üniversitesi İİBF İşletme Bölümü

bale, klasik müzik, klasik Türk müziği ve plastik sanatlar alanındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine, kültür Bakanlığı'nca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar gelirden indirilir.

İndirilecek kısım yapıldığı yıla ait beyan edilen gelirin % 5'ini geçemez, eğer yapılan bağış ve yardımlar kalkınmada öncelikli bölgelerde olursa yapıldığı yıla ait beyan edilen gelirin % 10' unu geçemez. Kanunda belirtilen bu miktarların üzerindeki tutarda bir bağış yapılırsa bu miktarın indirilmesi mümkün değildir ve bu tutar kanunen kabul edilmeyen tutar olarak dikkate alınacaktır.

Yapılan bağışlar ayrı ayrı yerlere yapılmış ise her bir bağış ve yardım tutarları toplanmaktadır. Kazanç sahibi mükellefin bulunduğu bölge kalkınmada öncelikli bir bölge ise yapılacak bağış ve yardım miktarın mükellefin safi gelir tutarının % 10' unu aşmaması, kazanç sahibi mükellef normal bir bölgede ise yapılacak bağış ve yardım tutarının mükellefin safi gelirinin % 5'ini aşmaması göz önüne alınacaktır.

G.V.K.'nun 89/2 maddesinde bahsedilen kamu menfaatine yararlı dernek kavramı için ilgili derneğin bazı şartları taşınması gerekmektedir. Buna göre;

a) Derneğin en az bir yıldan fazla faaliyette bulunması, yani bir yıl içinde amaç ve çalışma konuları doğrultusunda hizmetler yapması gereklidir,

b) Dernek faaliyetinin ülke genelinde yarar sağlayacak sonuçlar verecek nitelik ve ölçüde olması gerekmektedir,

c) Kamuya yararlı olmak için dernek kurulunca başvuru yapılması,

d) Maliye Bakanlığı da dahil olmak üzere ilgili bakanlıklardan görüş alınarak İçişleri Bakanlığının önerisi ile Danıştay Genel Kurulunun kararı ve Bakanlar Kurulunun tasdikine bağlıdır (Ballar, 1991: 280-281).

Yine ilgili kanunda Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıfların hangileri olduğu Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre kurulan vakıflar ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara vergi muafiyeti tanınmasına ilişkin usul ve esaslar Resmi Gazetede belirtilmiştir (11.03.1987 tarih ve 19397 sayılı Resmi Gazete).

B. Gelirin Tamamının İndirilmesine İmkan Sağlayan Bağış ve Yardımlar

Bu çerçevedeki yapılan bağış ve yardımların tamamı bazı özel kanunlara dayanılarak indirim konusu yapılmaktadır ve herhangi bir sınırlamaya tabi tutulmaksızın vergi matrahı bulunurken beyan edilen gelirden tamamı indirilmektedir. Bağış ve yardımların nakit olarak yapılması ve makbuzla belgelendirilmesi zorunludur. Nakit olarak yapılmayan mal ve haklar mukayyet değeri ile bu değer yoksa V.U.K. hükümlerine göre takdir komisyonunca tesbit edilecek değer esas olarak alınır. Özel kanunlara göre tamamı indirim konusu yapılacak bağış ve yardımlar şu şekildedir:

a-Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu (17.06.1949 tarihli 5434 sayılı Kanun): Emekli Sandığı Kanunu'nun 44. maddesinde gerçek ve tüzel kişilerin bağış ve yardımlarının aynı ve nakti olabileceği, aktarılan yardımların ilgili kuruluşların devlete ödeyeceği gelir ve kurumlar vergisinden indirim konusu yapılacağı belirtilmektedir.

b-Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlere Yapılacak Yardımlara Dair Kanun (25.01.1959 tarihli 7269 sayılı Kanun): Bu kanun'un 44 ve 45. maddelerinde gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yaptıkları bağış ve yardım miktarlarını yıllık beyannamelerde indirebileceklerdir.

c-İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu (05.01.1961 tarihli 222 sayılı Kanun): İlk öğretim ve Eğitim Kanununun 76/g bendine göre gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri makbuz karşılığı yapacakları para bağışlarını kazançlarından indirebilecekleri hükmüne yer verilmiştir. Bu kanuna göre aynı yardımların değil sadece nakti yardımların indirilebileceğine yer verilmektedir.

d-Türkiye Bilimsel ve Teknoloji Araştırma Merkezi Kanunu (17.07.1963 tarihli 278 sayılı kanun): İlgili kanunun 13.maddesine göre gelir ve kurumlar vergisine tabi mükellefler makbuz karşılığı yapacakları para ve bağışların tamamını yıllık beyannamelerinde belirterek kazançlarından indirebileceklerdir.

e-Yüksek Öğretim Kanunu (04.11.1981 tarihli 2547 sayılı kanun) : Yüksek Öğretim Kanunu'nun 56. maddesine göre gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine makbuz karşılığı yapacakları nakti bağışların yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden ve kurum kazancından indirileceği yer almaktadır. 2547 sayılı kanunun 56. maddesi 09.04.1991 tarihli 3708 sayılı kanunla değiştirilerek Yüksek Öğretim Kanunu'nun ek 7. maddesinde 56. maddede yer alan mali bağış ve yardımlardan vakıf üniversitelerinin de yararlanabileceği hükmü getirilmiştir. Bu yüzden vakıf üniversitelerine yapılacak bağış ve yardımların tamamının yıllık beyanname ile gösterilecek gelirden indirilmesi mümkündür.

f-Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu (24.05.1983 tarihli 2828 sayılı kanun): Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu'nun 20/b maddesine göre Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin makbuz karşılığı ve nakit olarak yapacakları bağış ve yardımların yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirden indirim yapabilecekleri konusuna yer verilmektedir.

g-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu (29.05.1986 tarihli 3294 sayılı Kanun): Bu kanunun 9. maddesine göre yapılacak nakti ve aynı bağış ve yardımların tamamının gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından vergi matrahından indirebilecekleri beyan edilmektedir.

h-Milli Ağaçlandırma ve Erozyonu Kontrolü Seferberlik Kanunu (23.07.1995 tarihli 4122 sayılı kanun): İlgili kanunun 12. maddesinde bu kanun hükümlerine göre kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının tamamı gelir ve kurumlar vergisi matrahından düşülür hükmü yer almaktadır.

i-Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim Kanunu (16.08.1997 tarihli 4306 sayılı kanun): Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim Kanunu kapsamında sekiz yıllık kesintisiz eğitim için yapılacak bağış ve yardımların tamamının elde edilen kazançtan indirileceği belirtilmektedir.

j-Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu (17.06.1987 tarihli 3388 sayılı Kanun): Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu'nun 3.maddesinde aynı ve nakdi yardım ve bağışlarda bulunan mükelleflerin bu miktarların tamamını vergi matrahından indirebileceği hükmüne yer verilmektedir.

k-Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu (17.08.1983 tarihli 2955 sayılı kanun): Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu'nun 46. maddesine göre sadece nakdi olarak makbuz karşılığı yapılacak bağışların yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden ve kurum kazancından indirileceği belirtilmektedir.

l-Atatürk Kültür Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu (11.08.1983 tarihli 2876 sayılı Kanun): Atatürk Kültür Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu'nun 101. maddesinde gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kuruma yapacakları aynı ve nakdi bağış ve yardımların verecekleri beyannamelerde masraf olarak göstererek yapılan bağış ve yardımların tamamının indirilmesine olanak sağlanmaktadır.

Bu sayılan 12 adet kanun hükümlerine baktığımızda son üç adedi 12 Eylül 1980 darbesinin gölgesinde çıkarıldığını ve 28 Şubat 1997 sürecinden sonra da sekiz yıllık eğitim kanunu'nun çıkarıldığını görmekteyiz. Bu arada Polis Teşkilatını Güçlendirme Vakfı, Polis Akademisi, Polis Meslek Yüksek Okulları gibi kuruluşların da kamu yararına çalıştığını söyleyebiliriz. Bu gibi kuruluşlara niçin bağış yapılmadığını daha doğrusu yapılan bağışların vergiden düşülemeyeceği konusuna cevap olarak kanun koyucunun kendi yetkisini kullandığını söyleyebiliriz.

Bağış ve yardımlar ticari ve kurum kazancının tespitinde gelirin elde edilmesi ile değil harcanması ile ilişkilidir. Kanun koyucu, yukarıdaki sayılan şartlar çerçevesinde yapılacak bağış ve yardımların gerek ticari kazancın gerekse kurum kazancının tespiti yapılırken indirim konusu yapılabilmesine imkan sağlamıştır.

III. Kurumlar Vergisi Yönünden Bağış ve Yardımların İndirilmesi

Bağış ve yardımlar konusu gelir vergisinde olduğu gibi kurumlar vergisi içerisinde de yer almaktadır. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılacak bağış ve yardımların niteliklerinin neler olduğu ve yapılan yardım ve bağışların hangi miktarlarının indirim konusu yapılabileceği belirtilmektedir. Gelir vergisinde olduğu gibi kurumlar vergisinde de bağışlar ve yardımlar konusu iki kısımda ele alınmaktadır.

A. Gelirin % 5' i İle Sınırlı Olan Bağış ve Yardımlar

Kurumlar Vergisi Kanun'un 14/6. maddesinde bağış ve yardımlara ilişkin düzenlemelerden bahsedilmektedir. 4369 sayılı Kanunla bağış ve yardımlara ait bazı değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;

“Genel bütçeye ait dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu menfaatine yararlı sayılan derneklere ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı, bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal ve hakkın maliyet bedeli veya mukayyet değeri, bu değer yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınır.”

Nakti bağışların indirilebilmesi veya gider olarak kazançtan düşülebilmesi için bağışı kabul eden kuruluşca makbuz verilmesi veya bu amaçla açılan banka hesaplarına yatırıldığını banka dekontu ile belgelemesi gereklidir. Aynı olarak yapılacak bağışlar için bu mala ilişkin malın cinsini, miktarını ve maliyet bedelini gösterir fatura ve sevk irsaliyesi düzenlenmesi zorunludur. Yapılacak yardımların tesliminde ise yardım yapılan kuruluştan makbuz alınması, makbuz bulunmaması durumunda ayrıntılı tutanak tutulması gereklidir.

Kurumlar Vergisindeki düzenlemelerin Gelir Vergisindeki düzenlemelerden farkı; müze, 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 desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara yapılacak bağış ve yardımların indirim konusu yapılmamasıdır.

Yine, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 25. maddesinde camilere yapılan bağış ve yardımlar 4369 sayılı kanunla 01.01.1999 yılında yürürlükten kaldırılmıştır.

Gelir Vergisinde indirim konusu olan bazı bağış ve yardımlar kurumlar vergisinde indirim konusu yapılamamaktadır. Yani, Kurumlar vergisinde yer alan bağış ve indirimler gelir vergisindeki bağış ve indirimlerden bazı farklılıklar göstermektedir. Böyle bir farklılığa niçin gerek duyulduğu sorusuna ise kanun koyucunun kendi takdir yetkisini kullanarak bu şekilde düzenlemelerde bulunduğunu söyleyebiliriz.

B. Gelirin Tamamının İndirilmesine İmkan Sağlayan Bağış ve Yardımlar

Kanun koyucu bazı özel kanunların verdiği yetkiye dayanarak bağış ve yardımların tamamının indirim konusu yapılmasına izin vermektedir. Yukarıda saydığımız 12 adet kuruluşun kendi kanunlarından aldığı yetki ile bu konudaki bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılmaktadır.

Okul, kreş, spor, yurt ve sağlık tesisleri ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımlar sınırsız olarak indirim konusu yapılabilirken 4369 sayılı kanun ile değişiklik yapılarak bu durum ortadan kaldırılmıştır. Fakat, 4832 sayılı kanun (24.04.2003 tarihli 4832 sayılı kanun) ile okul ve en az yüz yatak kapasiteli veya kalkınmada öncelikli bölgelerde en az elli yatak kapasiteli öğrenci yurdu inşaatı için -eski kanunda normal bölgelerde elli yatak kapasiteli, kalkınmada öncelikli bölgelerde 35 yatak kapasiteli idi- bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamının yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilebilmesine yeniden olanak sağlanmıştır. Yine, 4962 sayılı kanun (30.07.2003 tarihli 4962 sayılı kanun) ile sağlık tesisleri için yapılacak her türlü aynı veya nakdi bağış ve yardımların tamamının yıllık gelirden indirilebileceğine dair değişiklik yapılmıştır.

Bağış ve yardımların mabzud karşılığı yapılması gereklidir. Nakti olarak yapılan bağış ve yardımların ise maliyet bedeli veya mukayyet değeri ile bu değer mevcut değilse V.U.K hükümleri çerçevesinde takdir komisyonları tarafından tespit edilen değeri esas alınır.

Ayrıca, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarından başka bu konuda Danıştay kararları ve Özelgeler de (Muktezalar) bağış ve yardımların kazançlardan indirilmesi konusunda yol gösterici ve bağlayıcı olmaktadır. Danıştay, vergi davalarında nihai karar organıdır. Vergi mahkemelerinin kararlarına karşı temyiz için Danıştay'a başvurulabilir. Muktezalar ise mükelleflerin veya vergi dairesi elemanlarının vergi kanularının uygulanması sırasında tereddüt ettikleri hususlara ilişkin olarak Maliye Bakanlığında ya da Bakanlığın bu konuda yetkili kıldığı birimlerinden istedikleri yazılı açıklama görüşüdür. Bu konuda yetkili makamlar, Maliye Bakanlığı adına Gelirler Genel Müdürlüğü ya da yetkili kılacağı defterdarlıklardır (Kırbaş, 1995: 45,182). Bağış ve yardımların beyan edilen gelirlerden indirilmesi konusunda bir çok karar mevcuttur. Bu kararlarda bağış ve indirimlerin uygulanmasına dair gerekli açıklamalarda bulunulmuştur (Büyükkışık, 2002: 111-125).

IV. Sonuç

Bağış ve yardımların kazançtan indirim konusu gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından kanunlarda belirtilen kuruluşlara yapılması şartına bağlanmıştır. Yapılacak bağış ve yardımların toplam tutarları kanunlarda belirtilen niteliklere göre, ilgili yıla ait gelirin toplam miktarının en fazla % 5'i, kalkınmada öncelikli bölgelerde gelirin toplam miktarının en fazla % 10'u veya yapılan bağış ve yardımların tamamının indirimini mümkün kılmaktadır. Bağış ve yardımların indirim konusu yapılması için bu durumun belgelendirilmesi mecbur olmakla birlikte bunların yapıldığı yıl'da da mükelleflerin bir kazançlarının olması gereklidir. Aksi halde yapılan bağış ve yardımların ertesi yılki kazançtan indirilmesi mümkün değildir.

Bağış ve yardımlar ticari kazancın devamıyla ilgili bir harcama türü değildir. Fakat, kanun koyucu burada kendi yetkisini kullanarak belirli şartlara haiz bazı kanunlar çerçevesinde yapılan bağış ve yardımlara ait indirimlerin gerek ticari kazançtan gerekse kurum kazancından indirimini mümkün kılmıştır. Yukarıda sayılan kanunlar çerçevesinde yeni kanunlar ile bu sayının artırılması veya bu kanunlarda yeniden düzenlemeler yapılarak bunların iptal edilmesi de mümkündür.

Söz konusu indirimlerin kamu yararı için yapıldığı belirtilmekle birlikte gerçek veya tüzel kişilerin ilgili yerlere yapmış oldukları bağış ve yardımlar ilgili gerçek veya tüzel kişilerin indirim yapıldıktan sonra hiç vergi vermemesine de yol açabilir. Avrupa Birliği ülkelerinin vergi mevzuatlarında vergi kaybına yol açan istisna ve muafiyetlerin kaldırılmasına çalışıldığını bilmekteyiz. Türkiyede bu konuda vergi mevzuatını Avrupa Birliği ülkelerine uyumlaştırmaya çalışmaktadır. Bu tür uygulamaların indirim konusu yapılmadan devlete vergi olarak ödendiği durumda devlet zaten toplanan vergileri kamu yararına ve gerekli yerlere kullanacaktır. Ayrıca, vatandaşlarımız da bu tür bağış ve yardımı yapan gerçek veya tüzel kişileri hayırsever olarak nitelendirmektedir. Fakat, bu yardımları yapan gerçek veya tüzel kişiler bu bağış ve yardımlarını indirim konusu yaptıktan sonra devlete bir miktar veya hiç vergi ödemiyebilirler. Bu bağlamda, gerçek ve tüzel kişilerin vergilerini ödedikten sonra bu tür bağış ve yardımlarda bulunmaları gerçek manada bir hayırseverlik örneğini oluşturacaktır.

Kaynaklar

- Ballar S. (1991), Türk Dernekler Hukuku, 2.Baskı, Beta Yayını, İstanbul.
- Büyükkışık E. (2002) "Bağış ve Yardımlar", Mükellefin Dergisi, Sayı:111, ss.111-125.
- Kırbaş S. (1995) Vergi Hukuku, 7. Baskı, Siyasal Kitabevi, Ankara.
- 01.01.1961 tarihli Gelir Vergisi Kanunu, Kanun No: 193
- 01.01.1999 tarihli Bağış ve yardımlara ilişkin Kanun, Kanun No: 4369
- 11.03.1987 tarih ve 19397 sayılı Resmi Gazete.
- 17.06.1949 tarihli 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu
- 25.01.1959 tarihli 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlere Yapılacak Yardımlara Dair Kanun.
- 05.01.1961 tarihli 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu.
- 17.07.1963 tarihli 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknoloji Araştırma Merkezi Kanunu.
- 04.11.1981 tarihli 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu.
- 24.05.1983 tarihli 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu.
- 29.05.1986 tarihli 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu.

- 23.07.1995 tarihli 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyonu Kontrolü Seferberlik Kanunu.
- 16.08.1997 tarihli 4306 sayılı Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim Kanunu
- 17.06.1987 tarihli 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu.
- 17.08.1983 tarihli 2955 sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu.
- 11.08.1983 tarihli 2876 sayılı Atatürk Kültür Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu.
- 24.04.2003 tarihli 4832 sayılı bağış ve yardımlara ilişkin kanun.
- 30.07.2003 tarihli 4962 sayılı bağış ve yardımlara ilişkin kanun.