

Sirküler No: 2134

Sirküler Tarihi: 25.10.2017

KONU: REKLAM HARCAMASI - SPONSORLUK HARCAMASI AYRIMI

Bilindiği üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde; safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış, Kurumlar Vergisi Kanununun "*Diğer İndirimler*" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde sponsorluk harcamalarına ilişkin hükme yer verilmiştir.

Firmalarca yapılan reklam harcamaları ile sponsorluk harcamaları gerek sözleşmelerde gerekse vergilendirmede genelde karıştırılmaktadır.

Bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen 14.06.2017 tarih ve 62030549-120[10-2016/368] sayılı Özelgede;

"Şirketinizin Türkiye Basketbol Federasyonu ile yapmış olduğu "TBF ... Sponsorluk Sözleşmesi" nde; şirketinizin saha yanlarındaki LED panolarında reklam yapma, şirketin logosunu televizyon röportajları esnasında röportaj panolarında kullanma, basın toplantı panolarında tedarik sponsorları bölümünde teşhir etme, şirketin logosunu müsabakalarda kullanılan çemberlerin üzerinde etiket ile kullanma, müsabaka sonucu karşılıklı olarak belirlenecek olan şirkete özel bir ödül verme, bazı maçlarda şirketin eşantyonlarını dağıtma ve izleyicilerin de dahil olacağı çeşitli yarışma ve tanıtıcı etkinlik düzenleme, televizyon reklam kampanyasında ve diğer mecralarda oyuncularını kullanma gibi şirketin tanıtımına yönelik reklam unsuru içeren öğelerin bulunduğu anlaşılmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, sözleşme kapsamında yapılan doğrudan ticari fayda sağlayan ve şirketinizin tanıtımını amaçlayan harcamaların sponsorluk harcaması olarak değerlendirilmesi mümkün olmamakla birlikte anılan harcamaların 193 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca kurum kazancının tespitinde reklam gideri olarak dikkate alınması mümkündür.

Ancak, ilgili sözleşme gereğince her sezondaki her maç başına alınan ücretsiz biletlerin değerine isabet eden tutarın ise reklam veya sponsorluk harcaması olarak değerlendirilmeyerek kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekeceği tabiidir."

Açıklamasına yer verilmiştir.

BU ÇERÇEVEDE KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNUN 10/b MADDESİ KAPSAMINA GİRMEYEN HARCAMALAR KANUNEN SPONSORLUK HARCAMASI DEĞİLDİR. BU MADDE DIŞINDAKİ GELİR VE HARCAMALAR GENELDE REKLAM MAKSATLIDIR. SÖZLEŞME VE FATURALARDA SPONSORLUK KELİMESİNİN KULLANILMAMASINI ÖNERİYORUZ.

VERGİ İNCELEMELERİNDE TENKİT EDİLDİĞİNDEN GİDERİN KABUL EDİLMEME İHTİMALİ BULUNMAKTADIR.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.