

**Özel okul tarafından başarılı öğrencilere verilen para ödülünün safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı.**

|                   |                                                |
|-------------------|------------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                         |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU                           |
| <b>Özelge no</b>  | 49327596-120.01.02.07[GVK.ÖZ.2018.97]-E.165858 |
| <b>Tarih</b>      | 02.09.2019                                     |

**T.C**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı**

**Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü**

Sayı : 49327596-120.01.02.07[GVK.ÖZ.2018.97]-E.165858

02.09.2019

Konu : Özel okul tarafından başarılı öğrencilere verilen para ödülünün safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgi : 26/10/2018 tarihli ve 758227 evrak kayıtlı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; özel okul işletmeciliği faaliyetinde bulunduğunuz ve duyuru yapmak suretiyle yıl içinde dereceye giren öğrencilerinize çeşitli para ödülleri vermeyi düşündüğünüz belirtilerek, banka hesabına yatırmak suretiyle başarılı öğrencilere yapacağınız bu ödemelerin ticari kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiş, 38 inci maddesinin birinci fıkrasında da; *"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:*

*1-İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir.*

*2-İşletmeden çekilen değerler ise bu farka ilave olunur.*

*Ticari kazancın bu surette tespit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur"* hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, aynı Kanunun 40 ıncı maddesinde; safi kazancın tespit edilmesi sırasında indirilebilecek giderler sayılmış olup, maddenin (1) numaralı bendinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır. Bu kapsamda reklam, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri de genel giderler adı altında indirim konusu yapılabilmektedir.

Buna göre, basın yayın kuruluşları ve benzeri araçlar vasıtasıyla önceden ilan edilmek şartıyla, yıl içinde dereceye giren öğrencilerinize verilen para ödülleri, eğitim kurumunun tanıtımını amaçlayan ve doğrudan ticari fayda sağlayan dolayısıyla ticari kazancın elde edilmesi ile ilgili bulunan reklam harcaması mahiyetinde olduğundan, bu harcamaların 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026