

Tanıtım amacıyla satın alınan ürün ve hizmetler için yapılan harcamaların indirim konusu yapılması

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-130[29-2020/3254]-7271
Tarih	04.01.2023

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 21152195-130[29-2020/3254]-7271

04.01.2023

Konu : Tanıtım amacıyla satın alınan ürün ve hizmetler için yapılan harcamaların indirim konusu yapılması

İlgi : .../.../... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; instagram hesabınız üzerinden reklam ve tanıtım faaliyetlerinde bulunduğunuz, tanıtımını yaptığınız ürün ve hizmetleri (elbiseler, makyaj malzemeleri, kremler, gözlükler, estetik cerrahi işlemler vb.) satın alıp denediğinizi belirtilerek; söz konusu ürün ve hizmetler için yapılan harcamaların safi kazancınızın tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı ve yüklenilen katma değer vergisinin, Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesi uyarınca indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususlarında görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun:

-37 nci maddesinde; her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu,

-40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde; ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilebileceği,

-94 üncü maddesinde; kamu idare ve müesseselerinin, iktisadî kamu müesseselerinin, sair kurumların, ticaret şirketlerinin, iş ortaklıklarının, derneklerin, vakıfların, dernek ve vakıfların iktisadî işletmelerinin, kooperatiflerin, yatırım fonu yönetenlerin, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabının, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları

hükümleri yer almaktadır.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında sayılan kanunen kabul edilmeyen giderler dışında kalan ticari organizasyona bağlı olarak yapılan giderlerdir ve bunlara işletme giderleri de denilebilir. Yapılan bir ödemenin genel gider adı altında kabul edilebilmesi için, ödemeler ile iş arasında açık ve güçlü bir illiyet bağının mevcut olması,

ödemelerin işin önemi ölçüsünde yapılmış bulunması ve ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olması gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, "Instagram" adlı uygulama üzerinden takipçilerinize bazı firmaların ürünlerinin tanıtımı için yönlendirme yaparak satışlarının artmasını sağlama faaliyetinizden elde ettiğiniz komisyon gelirinizin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Buna göre, sosyal medya platformları üzerinden tanıtımı yapılmak üzere, söz konusu faaliyetinizden bağımsız olarak şahsınız tarafından kullanılan kişisel kullanıma mahsus olan ürünlere ilişkin bedellerin ticari kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamakta olup, anlaşma yaptığınız firmalardan tarafınıza bedelsiz olarak verilen ürünlerin emsal bedeli üzerinden ticari kazancınıza dahil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, ilgili firma ile yaptığınız tanıtım anlaşması kapsamında, piyasadan veya firmadan bedel mukabili satın aldığınız tanıtım yapılacak ürünlere ait fatura tutarının ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 19/12/2018 tarihli ve 30630 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere, 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılması gerektiği yönünde düzenleme yapılmış olup, anılan Karar kapsamında, söz konusu faaliyetiniz nedeniyle 1/1/2019 tarihinden itibaren tarafınıza yapılan ödemeler üzerinden %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUN YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-29/1 inci maddesinde, mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebileceği,

-30/d maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, sosyal medya platformları üzerinden tanıtımı yapılan, bağımsız olarak anlaşma yaptığınız firmalardan tarafınıza bedelsiz olarak verilen ürünler ile söz konusu faaliyetinizde şahsınız tarafından kullanılan kişisel ürünlere ilişkin bedeller Gelir Vergisi Kanununa göre ticari kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler olması nedeniyle bu giderler için düzenlenen faturalarda gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, ilgili firma ile yaptığınız tanıtım anlaşması kapsamında piyasadan veya firmadan bedel mukabili satın aldığınız tanıtım yapılacak ürünlere ilişkin düzenlenen faturalarda gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür.

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. — 09.09.2026