

Hediye kartı organizasyonu yapan firmadan temin edilen ve sözleşmeli bayilerin personeline, satışları teşvik için verilen kartlara yüklenen paraların indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.3-1122
Tarih	29.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.3-1122

29/07/2013

Konu : Hediye kartı organizasyonu yapan firmadan temin edilen ve sözleşmeli bayilerin personeline, satışları teşvik için verilen kartlara yüklenen paraların indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, hediye kartı organizasyonu yapan firmadan temin edilen ve bayilerinizde istihdam edilen personele satışları teşvik için verilen kartların anlaşmalı kuruluşlarda kullanımı ile bu harcamalar karşılığı organizatör firma tarafından Şirketinize düzenlenecek faturalarda yer alan KDV nin indirim konusu yapıp yapılamayacağının vergi mevzuatı karşısındaki durumu hakkında Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin 1 numaralı bendinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden

hesaplanacağı, 2 numaralı bendinde ise, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40'inci maddesinde yer alan giderlerin indirileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 inci maddesinin 1 numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel gider ticari kazancın tespitinde gider indirimini mümkün olduğu kabul edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan aynı Kanunun 94 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının 1 inci bendinde ise "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup, ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) 103 ve 104 üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı" hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, firmanızın satışları teşvik gayesiyle, sözleşmeli bayilerinin bordrosunda kayıtlı olan personele dağıtılması düşünülen kartlara yüklenecek paralar, bayilere ödenen ciro primi niteliği taşımaktadır. Söz konusu ciro primlerinin, bayi tarafından şirketinize fatura edilmesi durumunda, şirketiniz tarafından kurum kazancının tespitinde pazarlama satış gideri, bayi tarafından da gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan bayi tarafından, çalışanlarına verilecek kartlara yüklenecek bedellerin, ücret bordrosuna dâhil edilmek ve Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin fıkrasının 1 numaralı bendine gelir vergisi tevkifatına tabi tutulmak suretiyle Gelir Vergisi Kanununu 40 inci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendine göre gider olarak dikkate alınması mümkündür. Bunun yanı sıra, hediye kartı organizasyonu yapan firma tarafından, firmanız adına düzenlenecek faturada sadece sunulan kart hizmeti karşılığı tahakkuk eden komisyon tutarının yer alması kaydıyla, söz konusu komisyon gideri de firmanız tarafından pazarlama gideri olarak indirim konusu yapılabilecektir.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu,

2/1 inci maddesinde; teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,

3/a maddesinde; vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesinin de teslim hükmünde olduğu,

10 uncu maddesinin(a) bendinde; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılması anında, (b) bendinde; malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi anında vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

29/1 inci maddesinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu çerçevede;

- Hediye kartlarının organizatör firma tarafından firmanıza ve firmanızca da bayi personeline verilmesi işlemi herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden KDV ye tabi tutulmayacaktır.

- Bayi personelince, hediye kartı organizasyonu yapan firmanın anlaşmalı olduğu lokanta, bakkal, akaryakıt istasyonu gibi yerlerde, karta yüklenen tutar kadar mal alınması veya hizmetten yararlanılması anında düzenlenecek fatura ve benzeri belgede mal veya hizmetin tabi olduğu oran üzerinden KDV hesaplanacaktır..

- Organizatör firma tarafından hediye kart tutarlarının anlaşmalı firmalara (lokanta, bakkal, akaryakıt istasyonu gibi) aktarımında KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

- Organizatör firma tarafından komisyon, hizmet bedeli ve benzer adlar altında firmanıza düzenlenecek faturada ise % 18 oranında KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV firmanızca indirim konusu yapılabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine 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