

Reklam, tanıtım ve halkla ilişkiler hizmetlerinde KDV oranı ve KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV5/İ/28/2021/20]-381777
Tarih	23.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV5/İ/28/2021/20]-381777

23.08.2022

Konu : Reklam, tanıtım ve halkla ilişkiler hizmetlerinde KDV oranı ve KDV tevkifatı

- İlgi : a) 19.02.2021 tarihli özelge talebiniz.
- b) 01.03.2021 tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, sağlık sigortaları konusunda destek hizmetleri sunan bir şirketle yaptığınız sözleşme uyarınca, söz konusu şirketin tamamlayıcı sağlık sigortası ve asistans hizmetlerinin tanıtılması amacıyla reklam, tanıtım ve halkla ilişkiler hizmeti verilmesi konusunda anlaşma sağladığınız belirtilmekte ve ilgili şirketin sağlık hizmeti veya müşteri yönlendirme bedelleri üzerinden hesaplayacağı %10 oranındaki net hizmet bedeli için uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı ile KDV tevkifat uygulaması konusunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 4 üncü maddesinde hizmetin; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işletmek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının iş yerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, aynı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*Ticari Reklam Hizmetleri*" başlıklı (I/C-2.1.3.2.15) bölümünde;

"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.2.) bölümü kapsamındaki reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Ticari reklam, ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak; bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada yazılı, görsel, işitsel ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.

Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) girmektedir. Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, doğum paketi, check up, bakım hizmetleri gibi tamamlayıcı sağlık sigortası ve asistans hizmetleri sunan bir şirketin bu hizmetlerinin tanıtılması amacıyla verilen reklam, tanıtım ve halkla ilişkiler hizmetleri, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almadığından söz konusu hizmetler için genel oranda (%18) KDV hesaplanması ve hesaplanan KDV üzerinden KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.15.) bölümü gereğince (3/10) oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

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