

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih 03.02.2012
Konu Reklam filmlerinin prodüksiyon bedelleri ile bu filmlerin gösterilmesi karşılığı yapılan harcamalar

VUK'un 282'nci maddesinde;

Kurumlarda aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderlerinin mukayyet değeri ile değerleneceği, bu değerlerin ilk tesis ve taazzuv için yapılan giderlerden fazla olamayacağı, kurumun tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması veyahut da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderlerin bu cümleden olduğu ve ilk tesis ve taazzuv giderlerinin aktifleştirilmesinin ihtiyari olduğu hükmü yer almaktadır.

Buna göre, şirketin kurulması veya yeni bir şubenin açılması veyahut da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan giderler kapsamında olmayan tanıtım ve reklam harcamalarının ilk tesis ve taazzuv giderleri adı altında aktifleştirilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi mümkün değildir.

Bu nedenle reklam filmlerinin prodüksiyon bedelleri ile bu filmlerin yıl içinde televizyon , radyo, internet gibi mecralarda gösterilmesi karşılığı yapılan harcamaların ilk tesis ve taazzuv giderleri adı altında aktifleştirilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi mümkün değildir. (Ek 1)

Reklama ilişkin filmlerin (prodüksiyon bedelleri) , bunların yayınlanma aşamasında gösterim bedellerinin ayrı mütalaa edilmesi gerekir.

Reklam filmlerinin yayınlanma sürelerindeki gösterim harcamalarının tamamı genel gider olarak doğrudan kurum kazancından indirilebilir.

Reklam filmlerinin prodüksiyonların hangi sürede yayında kalabileceği belirsizdir. Sıklıkla karşılaşılan durum reklam filmlerinin izleyen yıllarda hiçbir şekilde tekrar yayınlanmamasıdır. Ancak bu durum kesin değildir. Bu nedenle;

-Reklam filmlerine ilişkin prodüksiyon bedelleri, söz konusu reklam filmlerinin gösterimde kalma süresinin bir yılı aşmaması halinde amortisman yoluyla itfa edilmesi mümkün bulunmamakta olup, genel giderler kapsamında değerlendirilmek suretiyle doğrudan giderleştirilmesi gerekmektedir. (Ek 2)

- Reklam filmlerinin bir yıldan fazla kullanılabilir olması nedeniyle etkileri birden fazla yıla yayılması halinde , reklam filmlerinin prodüksiyon bedellerinin , 333 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan listenin "44.Medya ve iletişim hizmetleri" başlıklı bölümünün, "44.9.Filmler ve Kasetler" başlıklı ayırımının, "44.9.1 Filmler" başlıklı alt ayırımına göre faydalı ömrünün 2 yıl, amortisman oranının ise 1. Yıl %60, 2.Yıl %40 olarak uygulanması gerekmektedir.(Ek 3)

Saygılarımızla.

Ek 1

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-592 16/02/2012

Konu : Telefon hizmetinin tanıtımı amacıyla yapılan reklam harcamalarının kurum kazancının tespitinde gider olarak yazılıp yazılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ...vergi kimlik numaralı mükellefi olduğu,10/11/2008 tarih ve 27050 sayılı 1 inci mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanununa dayanılarak 28/05/2009 tarih ve 27241 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Haberleşme Sektörüne İlişkin Yetkilendirme Yönetmeliği çerçevesinde sabit telefon hizmetlerini sunmak üzere yetkilendirildiğiniz, tüm sabit telefon hattı abonelerinin her yöne yapacakları aramalarda kullanabilecekleri “Çağrı Başına İşletmeci Seçimi” telefon hizmetini şirketinizin tescilli markası olan “... Telefon Hizmeti” şeklinde basılı, sesli ve görsel yayınlarla halkımıza tanıtmak istediğinizi belirterek, televizyon, radyo, gazete v.b. basın yayın kuruluşlarına tanıtım amaçlı yapılan reklam harcamalarının “kuruluş ve örgütlenme gideri” adı altında aktifleştirilerek amortisman yoluyla kurum kazancının tespitinde gider yazılıp yazılmayacağı ile bu şekilde gider yazılması halinde amortisman oranının ne olacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 282 nci maddesinde, kurumlarda aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderlerinin mukayyet değeri ile değerlendirileceği, bu değer ilk tesis ve taazzuv için yapılan giderlerden fazla olamayacağı, kurumun tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması veyahut da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderlerin bu cümleden olduğu ve ilk tesis ve taazzuv giderlerinin aktifleştirilmesinin ihtiyari olduğu hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen hükme göre, şirketin kurulması veya yeni bir şubenin açılması veyahut da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan giderler kapsamında olmayan tanıtım ve reklam harcamalarının ilk tesis ve taazzuv giderleri adı altında aktifleştirilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Ek 2

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-105[313-2014]-83

27/05/2014

Konu : T.V' de yayımlanacak reklam filmleri için yapılan prodüksiyon harcamalarının amortisman yoluyla mı, yoksa doğrudan mı gider yazılacağı.

İlgide kayıtlı özelle talep formundan, ... faaliyetinden dolayı Başkanlığımız mükellefi olan şirketinizin, pazarlama ve tanıtım faaliyetleri kapsamında görsel medyada yayınlanmak üzere reklam şirketlerine reklam filmleri hazırlattığı, bu filmlerin reklam şirketi tarafından DVD'ye kaydedilmek suretiyle teslim edildiği, reklam filmlerinin görsel medyada yayınlanma süresinin bir yıldan kısa olması nedeniyle söz konusu reklam filmleri için ödenen prodüksiyon bedellerinin amortisman yoluyla mı yoksa doğrudan gider yazılmak suretiyle mi indirim konusu yapılacağı, amortisman yoluyla itfa edilmesi durumunda uygulanacak olan amortisman oranı ve faydalı ömür hususunda tereddüt olduğundan Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Safi Kurum Kazancı*" başlıklı 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde; ticari kazancın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmış olup, birinci bendinde "*ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler.*" yedinci bendinde ise "*Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar.*" safi kazancın tespitinde hasıllardan indirilebilecek giderler arasında sayılmıştır.

Ancak, "*Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilebilmesi için yapılan genel giderlerin*" matrahtan indirilebilmesi için giderle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağının bulunması, giderin keyfi olmaması, yani kazancın elde edilmesi için mecburi olarak yapılması, yapılan gider karşılığında gayri maddi bir kıymet iktisap edilmemiş olması ve bu giderlerin tevsik edici belgelere dayandırılarak (fatura, fatura yerine geçen vesikalar gibi) yasal kayıtlarda izlenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinde; "*İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin, bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder.*

...

Değeri 50.000.000.- lirayı (432 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 1.1.2014'den itibaren 800-TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 50.000.000.- lirayı (432 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 1.1.2013'den itibaren 800-TL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır." hükmü bulunmaktadır.

Buna göre, bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulabilmesi için, işletmenin aktifinde kayıtlı olması, kullanıma hazır halde bulunması, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması, işletmede bir yıldan fazla kullanılması, değerinin yukarıda belirtilen haddin üzerinde olması gerekmektedir.

Ayrıca, mezkur Kanunun 5024 sayılı Kanunla değişen 315 inci maddesinde; amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Bahsi geçen maddenin verdiği yetkiye istinaden, amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "*Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları*" 339, 365, 389, 399,406 ve 418 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki liste ile açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre; şirketinizce hazırlattırılan reklam filmlerine ilişkin prodüksiyon bedelleri, söz konusu reklam filmlerinin gösterimde kalma süresinin bir yılı aşmaması nedeniyle amortisman yoluyla itfa edilmesi mümkün bulunmamakta olup, genel giderler kapsamında değerlendirilmek suretiyle doğrudan giderleştirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(Ek 3)

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-105[313-2016]-2216

05/02/2016

Konu : Reklam filmlerinin amortisman oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Başkanlığımız ... vergi kimlik numaralı mükellefi olan şirketinizin, şirket veya ürün tanıtımı amacıyla yapılan ve bir yıldan fazla kullanılabilir olması nedeniyle etkilerinin birden fazla yıla yayılması mümkün olan reklam filmleri için yapılan harcamaların itfasında uygulanacak amortisman oranı hususunda tereddütte düşüldüğü belirtilerek, Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5024 sayılı Kanunla değişik 315 inci maddesinde; "Mükellefler amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilân edeceği oranlar üzerinden itfa ederler. İlân edilecek oranların tespitinde iktisadî kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınır." hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406, 418 ve 439 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki liste ile açıklanmıştır.

Buna göre, şirket veya ürün tanıtımı amacıyla yapılan ve bir yıldan fazla kullanılabilir olması nedeniyle etkileri birden fazla yıla yayılan reklam filmlerinin, 333 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan listenin "44. Medya ve iletişim hizmetleri" başlıklı bölümünün, "44.9. Filmler ve Kasetler" başlıklı ayırımının, "44.9.1 Filmler" başlıklı alt ayırımına göre faydalı ömrünün 2 yıl, amortisman oranının ise 1. Yıl %60, 2. Yıl %40 olarak uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

