

SPONSORLUK HARCAMALARININ VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN BİLGİ NOTU

Hazırlayan: M. Aykut KELECİOĞLU

1. GENEL OLARAK SPONSORLUK HARCAMALARI

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin (1/b) bendi uyarınca 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen **amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si** kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen **kurum kazancından indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir.**

Kurumlar tarafından yapılan sponsorluk harcamaları, harcamanın yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alındığından, söz konusu harcamaların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla **kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerekmektedir.**

Bir başka ifadeyle sponsorluk harcamaları önce gider, daha sonra kanunen kabul edilmeyen gider yazılacaktır. Kazancın yeterli olması halinde yapılan sponsorluk harcamasının amatör spor dallarında tamamı, profesyonel spor dallarında ise yarısı kurum kazancından indirilecektir. **Sponsorluk harcamaları sistem gereği önce gider yazıldığı için, ticari bilanço karının azalmasına sebep verdiği için, bu durumun bilanço oran yapısını olumsuz etkilediği gözden uzak tutulmamalıdır.**

Gözden uzak tutulmaması gereken bir başka nokta da, **sponsorluk harcamalarının vergi avantajı yaratabilmesi için o yılki beyannamede kazanç çıkması gerekmektedir.** Kazanç yoksa ne amatör spor dalları için yapılan ne de profesyonel spor dalları için yapılan sponsorluk harcamaları kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.

Sponsorluk uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 16/6/2004 tarih ve 25494 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sponsorluk Yönetmeliğinde düzenlenmiştir. Buna göre, gerçek ve tüzel kişiler; federasyonlara, gençlik ve spor klüplerine veya sporculara, spor tesisleri ve faaliyetlerine ilişkin olarak anılan Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslar dahilinde sponsor olabileceklerdir.

Anılan Yönetmeliğin 8. maddesine göre sponsorluk hizmeti alan ile sponsor arasında **her iki tarafın hak ve yükümlülüklerini içeren yazılı bir sözleşme yapılması gerekmekte olup** sponsorlar ile sözleşme yapmaya, sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum veya kuruluş yetkilidir. Ayrıca Yönetmeliğin 4. maddesinde "belge", sponsorluk ve reklam hizmet ve işlemlerine ilişkin belge; "nakdi destek" sponsor tarafından sponsorluğu alana yapılan parasal ödeme; "aynî destek" ise sponsorluk konusu işle ilgili olarak sponsor tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin harcama olarak tanımlanmıştır.

Sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum ve kuruluşlara sponsorlarca nakdi bir destekte bulunulması ve bu desteğin de hizmeti alanlar adına açılmış **bir banka hesabına yatırılmış olunması durumunda**, sponsorlara yatırılan tutarlar için bankalar tarafından verilecek makbuz veya dekontun yapılan bağışın tevsik edici belgesi olarak kabul edilmesi gerekir. Ancak, **banka dekontu veya makbuzda paranın “sponsorluk amacıyla” yatırıldığına dair bir ifadeye yer verilmesi şarttır.** Öte yandan söz konusu nakdi desteğin; sponsorluk hizmeti alanlara nakden elden teslim edilmiş olması halinde ise hizmeti alan kişi, kurum ve kuruluşlarca düzenlenecek alındı makbuzu, bağışa ilişkin tevsik edici belge olarak kabul edilebilecektir.

Diğer taraftan, desteğin nakdi olarak değil de aynı olarak yapılmış olunması durumunda ise;

- Aynı yapılan desteğin işletmeden çekilerek sponsorluk hizmetini alan kişi, kurum ve kuruluşlara teslim edilmesi halinde, işletmeden çekilerek teslimi yapılan değerler için fatura düzenlenmesi; faturada, teslimin sponsorluk maksatlı olduğuna, teslimi yapılan değerlerin cinsi, nev'i ve miktarına ilişkin olarak tereddüde mahal bırakmayacak bilgilere yer verilmesi; faturanın hizmeti alanlar adına düzenlenmiş olunması; faturanın arka yüzünün de hizmeti alan kişilere veya kanuni temsilcilerine imzalatılmış olunması,

- Aynı değerlerin, mükelleflerce dışarıdan sağlanarak sponsorluk hizmeti alanlara bağışlanmış olunması durumunda da hizmeti alanlarca teslim alınacak bu değerler için alındı makbuzunun düzenlenmesi şarttır. Makbuzda, bağışlanan kıymetlerin değerlerinin, cinsinin, miktarlarının, adedinin vb. hususların tereddüde mahal bırakmayacak şekilde yer alması,

şarttır.

Ayrıca, **bağışlanan değerlere ilişkin olarak mükellefler adına düzenlenmiş olan faturaların** arka yüzünün de yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde hizmeti alan bu kişi veya kanuni temsilcilerine imzalatılmış olması gerekmektedir. Ancak, makbuz karşılığı olmaksızın yapılan bağış veya yardımların mükelleflerce indirim olarak dikkate alınabilmesi mümkün değildir.

Ticari kazancın tespitinde geçerli olan tahakkuk ilkesi gereğince, Sponsorluk Yönetmeliği kapsamında aynı ya da nakdi olarak yapılan harcamalar kurumlar vergisi mükelleflerince harcamanın yapıldığı yılda, indirim olarak dikkate alınabilecektir.

Yönetmelik gereğince, gerçek ve tüzel kişiler, süresiz bir şekilde sponsor olamayacakları gibi; herhangi bir şekilde vergi borçları da bulunmamalıdır. Bu nedenle kurumların sponsor olabilmeleri için bağlı oldukları vergi dairesine müracaat ederek, “vergi borcu olmadığına dair” bir yazı almaları ve yapılan sponsorluk sözleşmesinin bir örneğini ilgili vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Sponsorların, sponsor olunan dönemlerde tahakkuk eden vergi borçlarını ödememeleri halinde, ilgili vergi dairelerinin durumu derhal bir yazı ile bulunulan mahaldeki Gençlik ve Spor İl Müdürlüğüne bildirmeleri gerekmektedir.

2. SPONSORLUK VE REKLAM HARCAMASI AYIRIMI

Sponsorluk harcamaları, ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olmayan veya ilişkisi ölçülemeyen, sosyal amacı öne çıkan harcamalar olup ticari kazancın elde edilmesi

ile doğrudan ilişkili olan reklam harcamalarından farklılık arz etmektedir. **Yukarıda da belirtildiği üzere, sponsorluk harcamaları esasen kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olup, KVK'nın 10. maddesinin (1-b) bendinde yer alan düzenleme uyarınca, bu bentte yer alan usul ve esaslar çerçevesinde beyanname üzerinde indirim konusu edilebilmektedir.**

Reklam harcamaları ise, ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilgili olduğundan genel hükümler dahilinde gider olarak kurum kazancından indirilmektedir. (Reklam harcamaları doğrudan gider yazıldığı için ticari kazancı azaltıcı etkisi nedeniyle oran yapısını olumsuz etkiler)

Sponsor olan kurumun adının anılması koşuluyla,

- Resmi spor organizasyonları için yapılan saha, salon veya tesis kira bedelleri,
- Sporcuların iâşe, seyahat ve ikamet giderleri,
- Spor malzemesi bedeli,
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün uygun göreceği spor tesisleri için yapılan ayni ve nakdi harcamalar,
- Sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri,
- Spor müsabakaları sonucuna göre sporculara veya spor adamlarına prim mahiyetinde ayni ve nakdi ödemeler,

gibi harcamalar **sponsorluk harcaması olarak değerlendirilecektir.**

Spor sahalarına, sporcuların veya diğer ilgililerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yardımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması gibi doğrudan ticari fayda sağlayan ve kurumun tanıtımını amaçlayan harcamalar ise **reklam harcaması olarak değerlendirilecektir.**

Ayrıca, sponsorluk faaliyetinin yanında reklam ve tanıtım amacını da içeren işlemler nedeniyle yapılan harcamaların, sözleşmede belirtilmek ve emsaline uygun olmak şartıyla, reklam ve sponsorluk harcamaları olarak ayrıştırılabilmesi mümkündür. Örneğin, bir kurumun, bir kulübe bonservis bedelini karşılayarak transfer ettiği bir sporcuyla aynı zamanda şirketin veya ürünlerinin tanıtımına yönelik reklamlarda kullanması halinde, reklam faaliyetine ilişkin harcamalar, bonservis bedelinden sözleşmede belirtilmek ve emsallerine uygun olmak şartıyla ayrıştırılabilecek ve reklam gideri olarak dikkate alınacaktır.

3. SPONSORLUK HARCAMALARININ KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Sponsorluk nakden olabileceği gibi aynen de gerçekleştirilebilir. Bir mal teslimi ve hizmet ifası olmadığı için nakit olarak gerçekleştirilen sponsorluk harcamaları KDV'nin konusuna girmemektedir.

Buna karşın gerçekleştirilen sponsorluk harcamalarının ayni olarak yapılması halinde bir teslim söz konusu olduğu için konunun KDV açısından değerlendirilmesi gerekmektedir.

Sponsor olmak amacıyla, sportif faaliyetleri desteklemek bağlamında gerçekleştirilen aynı teslimler KDVK'nun 17/2-b maddesi kapsamına girmediğinden¹, KDV'ye tabi olacaktır. Söz konusu aynı teslimler, mükellefin ister kendi üretimi olsun, ister dışarıdan satın aldığı teslim ve hizmetlere ilişkin olsun, imalat veya alım sırasında ödenen KDV'leri hesaplanan KDV'den indirim konusu yapılacaktır.

¹ Bu maddede kamu kuruluşlarına, üniversitelere, döner sermayeli kuruluşlara, kamu menfaatine yararlı derneklere vb bedelsiz yapılan teslimler KDV'den istisna kılınmıştır