

Yönetim Hizmeti veren şirket tarafından sözleşme kapsamında yapılan masrafların aktarımının KDV'ne tabi olup, olmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-105[229]-10676
Tarih	28.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-105[229]-10676

28.06.2022

Konu : Yönetim Hizmeti veren şirket tarafından sözleşme kapsamında yapılan masrafların aktarımının KDV'ne tabi olup, olmayacağı.

- İlgi :
- a) ... tarihli özelge talep formunuz.
 - b) ... tarihli ek dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ek dilekçede; mülkiyeti Şirketinize ait ... Alışveriş Merkezinin yöneticilik faaliyetlerinin taraflar arasında imzalanan "Yöneticilik Sözleşmesi" kapsamında ... tarafından yerine getirildiği, anılan firma tarafından gerçekleştirilen **yönetim, teknik, temizlik, güvenlik ve idari masrafların**, Şirketinize aylık olarak bire bir yansıtıldığı, yönetim firmasının Şirketinize verdiği hizmetler dolayısıyla sözleşmenin IV.2. maddesi gereği tüm aylık masraf ve giderlerin % 3'ü oranında hizmet bedeli aldığı, yönetici firma tarafından Şirketinize yansıtılan (sözleşmelere ait damga vergisi giderleri, personel ücret giderleri, danışmanlık giderleri, ulaşım ve konaklama giderleri ve sair tüm giderler) kısmen katma değer vergisinin konusuna girmeyen kalemlerden oluşabileceği gibi farklı katma değer vergisi oranlarına da tabi olabildikleri belirtilerek, farklı oranda katma değer vergisine tabi hizmetlerin birebir tarafınıza yansıtılmasında ve % 3 oranında alınan hizmet komisyonunda hangi oranda katma değer vergisi uygulanacağı hususunda tereddüt olduğundan Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

-24/b maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların matraha dahil olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Yansıtma; ticari faaliyet kapsamında bir işlemin yapılmaması, yapılan iş ve işlemlerde bir gelir elde etme veya kar ve zarar beklentisini taşıyacak herhangi bir unsurun bulunmaması, yasal uygulamalar nedeniyle muhatap olunan ya da diğer bir işletme adına ödeme veya tahsilat yapılması durumlarında, yapılan ödeme veya henüz ödeme yapılmamışsa tahakkuk eden bedellerin asıl muhatabına aktarılmasını ifade etmektedir.

Bir faturanın yansıtma faturası olarak nitelendirilebilmesi için, bu fatura içeriğinin söz konusu yansıtma faturası muhatabı tarafından karşılanması gereken bir masraf olması şarttır. Dolayısıyla bir satıcı sattığı mal ve hizmetin maliyetine girmesi gereken masrafı yansıtma faturasına konu edememektedir.

Buna göre, Şirketiniz adına yapılan masrafların aynen aktarılması söz konusu olduğunda masrafın aktarılmasına yönelik olarak düzenlenecek yansıtma faturasında, Yönetim Şirketi tarafından yapılan giderlerin KDV'ye tabi olup olmadığı dikkate alınacak, KDV'ye tabi olmaması halinde KDV hesaplanmayacak, aynen yansıtılan gider KDV'ye tabi ise tabi olduğu orandan faturalandırılacaktır.

... tarafından ifa edilen hizmetlere ilişkin olarak, resmi kurumlara yapılan ödemelere ait belgelerin Yönetim Şirketi adına düzenlenmesi halinde, söz konusu ödemelerin muhatabı adı geçen Yönetim Şirketi olmasa dahi Şirketinize yansıtılmasında genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, resmi kurumlara yapılan ödemeler dışında yapılan harcamaların (yönetim, teknik, temizlik, güvenlik ve idari masrafların, personel ücret giderleri, danışmanlık giderleri, ulaşım ve konaklama giderleri ve sair tüm giderler) Şirketinize verilen hizmetin maliyeti olarak değerlendirilmesi ve bu maliyete eklenen "Yöneticilik Sözleşmesi"nin IV.2. maddesi gereği Yönetim Şirketine ödenecek % 3'lük bedel dahil toplam tutar üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanması 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