

Şirket merkezi ve serbest bölge şubesine ait müşterek genel giderlerin yansıtılmasında fatura düzeni ve KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-130[1-2015]-24076
Tarih	23.12.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[1-2016]-24076

23.12.2016

Konu : Şirket merkezi ve serbest bölge şubesine ait müşterek genel giderlerin yansıtılmasında fatura düzeni ve KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yapı kimyasalları işi ile iştigal eden imalatçı ve ihracatçı bir kuruluş olduğunuz, Mersin Serbest Bölgesinde bulunan şubenize ait gelir ve giderlerin, merkezinize ait gelir ve giderler ile birleştirilerek kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan ettiğiniz belirterek merkez ve şubeniz için yapılan genel gider mahiyetinde olan personel ücreti, büro, kırtasiye, akaryakıt ve benzeri giderlerin serbest bölgedeki şubenize de pay verilerek masrafların yansıtılmasında, katma değer vergisinin (KDV) konusuna giren (büro, kırtasiye, akaryakıt ... vb. gibi) veya girmeyen (personel ücreti ... vb. gibi) uygulamalar için yansıtma faturasının düzenlenip düzenlenmeyeceği, KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı, diğer taraftan serbest bölgedeki şubeye aktarılan masraflarla ilgili yüklenilen KDV nin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV ye tabi olduğu,
- 16/1-c maddesinde, Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların KDV den istisna olduğu,
- 17/4-ı maddesinde, serbest bölgelerde verilen hizmetlerin KDV den istisna olduğu,
- 30/a maddesinde ise, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden indirilemeyeceği,
- 33/1 maddesinde, bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmının indirim konusu yapılacağı,

hükme bağlanmıştır.

Kısmi vergi indirimi uygulamasına ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-4) bölümünde açıklama yapılmıştır.

Buna göre, serbest bölgedeki şubenizin serbest bölgedeki teslim ve hizmetleri 3065 sayılı KDV Kanununun (16/1-c) ve (17/4-ı) maddelerine göre KDV'den istisna olduğundan, şirket merkeziniz tarafından yapılan ve serbest bölgedeki şubeniz ile ortak gider mahiyetindeki kırtasiye, akaryakıt ve benzeri masraflara ilişkin yüklenilen KDV den serbest bölgedeki şubeye isabet eden kısmın indirimlerden

ıkarılması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu masrafların yansıtılması için fatura düzenlenmesine ve KDV hesaplanmasına gerek yoktur.

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