

Türkiyede faaliyette bulunan firmanın ürünlerinin yurt dışında satışının artırılması karşılığında ödenen mali destek adı altında yapılan ödemenin KDV'ye tabi olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-137860
Tarih	19.09.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.1-137860

19.09.2016

Konu : Türkiyede faaliyette bulunan firmanın ürünlerinin yurt dışında satışının artırılması karşılığında ödenen mali destek adı altında yapılan ödemenin KDV'ye tabi olup olmadığı.

İlgi özelge talep formunuzda, firmanızın yurt dışına ihracat yaptığı ve bu ihracatın kısmen imalatçılardan kısmen de tedarik yoluyla temin edilen ürünlerle gerçekleştirildiği, firmanız tarafından A.Ş.'ne ait ürünlerden umulanın ve planlananın üzerinde bir miktarın ihraç edilmesi nedeniyle ... A.Ş. tarafından firmanıza " pazarlama adına mali destek " adı altında ödeme yapıldığı belirtilerek bu işlemin KDV ye tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

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

hüküm altın alınmıştır.

İşlemin yapıldığı dönemde geçerli olan mülga 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilmeyip, Yıl Sonlarında Belli Bir Dönem Sonunda ya da Belli Bir Ciro Aşıldığında İskontolar" başlıklı 6.2 bölümünde;

"...

Fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonlarında belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan iskontolar esas itibarıyla, asıl işleme ilişkin KDV matrahının değişmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu bu gibi durumlarda KDV Kanununun 35 inci maddesine göre düzeltme yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyip, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında yapılan iskontolar nedeniyle KDV matrahında değişiklik vuku bulduğu hallerde düzeltme işlemi, alıcı tarafından satıcı adına bir fatura ve benzeri belge düzenlenmek ve bu amaçla düzenlenecek belgelerde, KDV matrahında değişikliğe neden olan iskonto tutarına ilk teslim veya hizmetin yapıldığı

tarihte bu işlem için geçerli olan KDV oranı uygulanmak suretiyle yapılacaktır."

açıklamaları mevcuttur.

Buna göre, ... A.Ş'nin "pazarlama adına mali destek" adı altında firmanıza ödemiş olduğu tutar söz konusu firmanın ürünlerinin yurt dışında pazarlanması hizmeti karşılığını teşkil etmekte olup bu 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