

Sözleşmeden vazgeçilmesi sebebiyle ödenecek toplu ödemelerin KDV'ye tabi olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-53992
Tarih	23.02.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[KDV-11/1-c]-53992 23.02.2017

Konu : Sözleşmeden vazgeçilmesi sebebiyle ödenecek toplu ödemelerin KDV'ye tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçenizde, Şirketinizin merkezi Almanya'da bulunan ... unvanlı Şirketin kozmetik ürünlerinin yurt içi ve yurt dışı tanıtım ve pazarlama hizmetlerini yürüttüğü, bu hizmetlerin karşılığında prim alacaklarınız olduğu ve herhangi bir faaliyette bulunmasanız dahi ürün satışı devam ettikçe prim alacaklarınızın devam edeceği, prim alacaklarınızın anılan Şirketin Türkiye'deki iştiraki olan ... Pazarlama ve Tic. Ltd. Şti. tarafından Şirketinize ödendiği ve Şirketiniz ile ... arasında düzenlenen ... tarihli ayrılık sözleşmesi kapsamında her ay düzenli olarak almaya hak kazandığınız gerçekleşmiş ve gerçekleşecek primleri toplu olarak (7,750,000,-Euro) ödemeyi taahhüt ettiği belirtilerek, yapılacak bu toplu ödemelerin Katma Değer Vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği,

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise, 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,

hüküm altına alınmıştır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.2. Tazminatlar" başlıklı bölümünde; *"Herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmayan tazminat ve benzeri ödemeler prensip olarak KDV'nin konusuna girmemektedir.*

Bu kapsamda, işin sözleşme şartlarına uygun yapılmaması, işin verilen süre içerisinde tamamlanmaması, sözleşmenin feshedilmesi gibi nedenlerle tazminat, cayma bedeli v.b. adlarla yapılan cezai şart mahiyetindeki ödemeler herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, yapmış olduğunuz tanıtım ve pazarlama hizmeti karşılığında her ay düzenli olarak almaya hak kazandığınız gerçekleşmiş ve gerçekleşecek primlerin ayrılış sözleşmesi kapsamında toplu olarak ödeneceği, dolayısıyla söz konusu ödemelerin bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak yapıldığı anlaşıldığından, bu ödemeler 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