

Yansıtma Faturalarında KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-577148
Tarih	07.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-577148

07.05.2025

Konu : Yansıtma Faturalarında KDV

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin çağrı merkezi aracılığıyla araç muayene randevu hizmeti verdiği, randevu esnasında araca ait motorlu taşıtlar vergisi, trafik para cezaları ve zorunlu trafik sigortası giderlerinin bulunması halinde bu giderlere ait ödemeleri Şirketinizin yaptığı, müşterilerinizin komisyonunuz dahil olmak üzere söz konusu giderlere ait tutarları Şirketiniz hesabına gönderdiği, söz konusu giderler ile aldığınız komisyon tutarlarına ilişkin düzenlediğiniz faturada komisyon tutarları üzerinden katma değer vergisi (KDV) hesapladığınız belirterek, KDV hesaplamadığınız söz konusu

giderler için 351 KDV-İstisna Olmayan Diğer" fatura tipini kullanarak ayrı bir fatura düzenlenip düzenlenemeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

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,

- 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.

Buna göre, Şirketinize ait çağrı merkezi aracılığıyla verilen araç muayene randevu hizmeti KDV'ye tabi olup hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, Şirketinizin müşterileriniz adına yapmış olduğu motorlu taşıtlar vergileri, trafik para cezaları ile zorunlu trafik sigortası gibi KDV uygulanmayan ödemelere ilişkin belgelerin müşterileriniz adına düzenlenmiş olması halinde bu ödemelerin müşterilere yansıtılmasında KDV hesaplanmayacaktır. Bu işlemlerin yansıtılmasına ilişkin "351 KDV-İstisna Olmayan Diğer" fatura tipinin kullanılması mümkün değildir.

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.

