

Sirküler No: 2449

Sirküler Tarihi: 27.12.2018

KONU: MASRAF YANSITILMASINDA BELGE DÜZENİ.

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 bedelin asıl muhatabına aktarılması olarak tanımlanabilir.

Genel olarak masraf aktarım işlemi 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun konusuna girmeyen bir işlemdir. Masraf aktarımlarında özellik arz eden husus yansıtılan masraflar için KDV ödenip ödenmediğidir.

Yapılan harcamalar için KDV hesaplanıp ödenmesi durumunda yansıtmayı yapanın fatura düzenlemesi ve katma değer vergisini de faturada göstermesi gerekmektedir.

Bu şekilde yapılacak masraf yansıtma işlemi, masrafların yansıtıldığı mükellefin indirim hakkını kullanması için gereklidir.

KDV'nin konusuna girmeyen veya KDV'den istisna edilen işlemlerden doğan masrafların muhatabına aktarılması nedeniyle düzenlenen faturalarda, aktarıma konu masraflar için KDV yüklenimi söz konusu olmadığından vergi hesaplanması söz konusu olmayacaktır.

Yansıtma esnasında, katlanılan masraftan daha yüksek tutarda ilave bedel ile gerçek alıcısına intikal ettirilmesi halinde ise masraf tutarını aşan kısım üzerinden genel oranda (%18) KDV hesaplanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.