

MASRAF AKTARIMI İŞLEMLERİNDE BELGE ve KAYIT DÜZENİ

DOCUMENTATION AND ACCOUNTING
OF COST TRANSFER



Hüseyin UÇAR*

ÖZ

İşletmeler; ticari ilişkileri nedeniyle bazen faaliyet konularına girmeyen ya da kısmen ilgilendirmeyen harcamaları yapıp, bu harcamaları ilgisinden tahsil etme yoluna giderler. Burada ki maksat, zaman kazanmak ya da işletmenin o alandaki büyüklüğünden/uzmanlığından yararlanmaktır. Gerçekleştirilen harcama tutarlarını ve ilgili KDV'yi ihtiva eden fatura, harcamayı yapan işletme adına düzenlenir, harcama tutarı yasal kayıtlara gider olarak intikal ettirilir, varsa KDV tutarı ise indirim olarak dikkate alınır. Masraf aktarımı müessesesi ise bundan sonraki aşamada ortaya çıkar. Harcamayı yapan işletme, ticari hayatta yansıtma faturası olarak bilinen, Vergi Usul Kanunu'nda sınırları çizilen ve tanımı yapılan faturanın genel şartlarına haiz olan bir belge ile tutarları değiştirmeden harcamanın asıl yükümlüsüne aktarır, tahsil ettiği bu harcama tutarlarını

ABSTRACT

Businesses sometimes, due to their commercial relations, make expenses that are not wholly or partly related to the business activity, and then collect the amount that they have previously paid from the related party. The aim here is to save time or take advantage of the scale of the business in that particular area. The invoice that involves the amount of expense and its VAT is generated on behalf of the real expense owner, then proper entries are made on the books accordingly the business. The institution of expense transfer arises from now on. The business that has paid for the expense, but is not the genuine expense owner, produces, within the regulatory boundaries of Tax Procedure Law, an expense transfer invoice which involves the exact amount of the previously paid invoice. Then it collects the amount and makes an entry as an income element on its records, thereby

* Vergi Müfettiş Yardımcısı

M.G.T.: 30.05.2018 / M.K.T.: 25.06.2018

ise yasal defterlerine gelir kaydeder. Daha önce-
den indirim olarak dikkate aldığı KDV tutarını ise
hesaplanan KDV olarak faturada gösterir ve be-
yan eder.

Anahtar Kelimeler: Masraf Aktarımı, Yansıt-
ma Faturası, Yansıtma Faturasının Muhasebeleş-
tirilmesi.

transfers the exact amount to the real owner
third party business. The VAT that has previously
been reclaimed is now shown on the expense
transfer invoice as the VAT owed, and filed on
the VAT return accordingly.

Keywords: Transfer of expense, reflection
invoice, accounting of reflection invoice

1- GİRİŞ

Katma Değer Vergisi (Bundan sonra KDV olarak anılacaktır.), harcama üzerinden alınmakta olup
Türk Vergi Sistemi içerisinde önemli paya sahip bir vergi türüdür. Üretim ve ithalat sürecinden nihai
tüketiciye intikale kadarki aşamalarda yaratılan katma değer vergilendirilmesi esasına dayalıdır.
Yapılan alımlar dolayısıyla ödenen KDV, gerçekleştirilen satışlar dolayısıyla hesaplanan KDV'den ten-
zil edilmektedir. İndirim mekanizması olarak adlandırılan bu rejim, 1985 yılında vergi sistemimize
giren KDV'nin diğer vergi türlerinden ayrılmasındaki en önemli müessesedir.

Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetler ile iştigal eden mükellefler, faaliyetlerini sürdürebilmek
için birtakım harcamalara katlanmak zorundadır. Bu harcamalarının çoğunluğu, mükellefin kendi
faaliyeti ile ilgilidir ve kâr amacı güdüldüğü için de mükellefin kendisi tarafından üstlenilir. Ancak
yaygınlaşan ticari ilişkiler ile beraber yasal ve ekonomik nedenler, mükelleflerin kâr amacı gütmeyen
diğer, kendilerini ilgilendirmeyen bazı harcamaları da yapmak zorunda bırakır. KDV'nin diğer vergi
türlerinden ayrılmasındaki en önemli kıstas olan indirim mekanizması, bu aşamada sekteye uğrar.
Mükellefin faaliyet konusuna dâhil olmayan bir harcamanın varoluşu ve mükellef tarafından bu har-
cama yapılırken kâr amacı güdülmemesi de aktarımı mecbur kılmaktadır. Çünkü basiretli bir tacirin
işlemlerinde kâr amacı gütmemesi ve buna göre hareket etmesi beklenir. Kâr amacı gütmeyen bir işlem
için harcamalarda bulunması ve bu harcama tutarlarının kendi bünyesinde kalması, tacir olmanın
sifatına uymamaktadır. Dolayısıyla harcama tutarlarının asıl sahibine aktarılması tacirler açısından
bir gerekliliktir. Ancak bu işlemleri yaparken vergi mevzuatına aykırı hareket etmemek de kanuni
bir mecburiyettir. Bu çalışmamızda, masraf aktarımı aşamasında düzenlenmesi gereken faturaların
muhteviyatı, bahsi geçen faturaların kayıt nizamı, ilgili faturalarda yer alan KDV tutarlarının ne şekilde
değerlendirileceği gibi hususlar ele alınacaktır.

2- MASRAF AKTARIMI

Uygulamada özel anlaşmalar, ortak giderlerin aktarımı, yanlış mükellef adına kesilen faturalar,
grup şirketleri arasındaki işlemler, hatıra dayalı işlemler, dar mükelleflere yapılan masraf aktarımı ile
komisyon, damga vergisi, zam, faiz ve cezaların aktarımı sık karşılaşılan durumlardır. Bahsi geçen bu
durumlarda, aktarımı yapacak olan aracı firma başkası adına mal ve hizmet alım veya diğer aktarım
tutarlarını, kâr amacı gütmeyen ticari ilişkileri nedeniyle üstlenmektedir. Bu aktarıma esas harcamaları
yaparken de harcamanın asıl sahibi olan firmanın vekili gibi hareket eder. Yapılan bu harcama için,
harcamanın esas sahibi firma adına bir fatura alabiliyorsa zaten işlemin kendi firması ile alakalı her-
hangi bir ilişkisi bulunmamaktadır. Mal veya hizmet bedeli ya da diğer aktarım konularına esas teşkil
eden tutarları aracı firmanın ödemesi halinde, bu ödemeyi bir dekontla karşı tarafa aktarmak suretiyle

le işlemi sonlandırmış olur. Ancak aracı firma faturayı kendi adına almak zorunda kalırsa, kendi adına düzenlenen bu faturayı kayıtlarına intikal ettirmek durumundadır. Kendi faaliyet konusu dâhilinde olmayan ya da kendi işlemlerine konu edilemeyen ve kâr/zarar beklentisi taşımayan bu faturayı da aynı bilgileri içeren bir fatura düzenleyerek masrafların asıl sahibine aktarır. İşte bu aşamada aracı firma tarafından düzenlenen faturaya ticari literatürde “yansıtma faturası” denilmektedir.

3- YANSITMA FATURALARI

3.1- Yansıtma Faturalarının Muhteviyatı

Masrafların gerçek alıcısına intikal ettirilmesi işleminin mutlak suretle bir fatura ile yapılması gerekmektedir. KDV Kanunu'nun 53'üncü maddesinde “*Bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabiri Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikalari ifade eder.*” hükmüne yer verilmiş olup düzenlenecek olan faturanın sınırları için Vergi Usul Kanunu'na (Bundan sonra VUK olarak anılacaktır.) atıfta bulunulmuştur. VUK'un 229'uncu maddesinde tevsik edici belge olarak sayılan faturanın tanımı “*Satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.*” şeklinde yapılmıştır. Aynı Kanunun 230'uncu maddesinde faturada bulunması zorunlu olan şekil şartlarına değinilmiş olup bu şekil şartlarından birisi de işlemin nevinin faturada yazması zorunluluğudur. Ancak Kanunda “*yansıtma faturası*” adı altında herhangi bir düzenlemeye yer verilmemiştir, fatura için bir sınıflandırma veya adlandırma yapılmamıştır. Dolayısıyla çalışmanın ikinci bölümünde tanımı yapılmış olan yansıtma faturaları da bu fatura tanımı içerisinde yer almaktadır. Yansıtma faturaları, VUK'ta bahsedilen faturanın bütün özelliklerine haiz olmalı, bu faturalar aracılığıyla yapılan işlemin mahiyeti de açık bir şekilde belirtilmelidir. Yapılan işlemin gerçek anlamda bir masraf aktarımı işlemi olduğunun tevsiki için bu faturalarda “*Faturaya esas teşkil eden işlem bir masraf aktarımıdır ve masraflar gerçek sahibine intikal ettirilmiştir.*” ifadesi ya da bu ifadeye benzer nitelikteki açıklayıcı bir şerhin düşülmesi gerekmektedir. Sonuç olarak aracı firmanın, karşı firmaya düzenlediği fatura ile herhangi bir katma değer yaratılmadığı için KDV yönünden aracı firma hesaplarında bir farklılık söz konusu olmayacaktır. Ayrıca düzenlenen faturanın ekine, masraf aktarımına konu işleme ait fatura veya benzeri belgenin bir örneği de eklenmelidir. Masrafın yapıldığı tarih ile aktarımın yapıldığı tarihin aynı olmaması nedeniyle KDV oranında bir farklılık oluşsa bile işlem bir malın teslimi veya bir hizmetin ifası olmadığı için harcama sırasında kullanılan KDV oranı yansıtma faturasında da kullanılacaktır.

3.2- Yansıtma Faturaların Kayıt Nizamı

Ticari hayatın yaygınlaşması ile ortaya çıkan yeni ticari pazarlama teknikleri, firmaları masraf aktarımı işlemlerine mecbur kılmaya başlamıştır. Firmalar, sürdürmüş oldukları ticari ilişkileri nedeniyle kendileri ile alakası olmayan, kâr amacı gütmadıkları işlemleri yapmak durumundadır. Bu nedenle katlanılan harcamalar ilk aşamada gider olarak kaydedilir ve bu harcamalara ilişkin KDV'ler çalışmamızın ikinci bölümünde açıklandığı üzere KDV Kanununun 29'uncu ve 34'üncü maddeleri göz önünde bulundurularak indirimine konu edilir. Bu harcamaların asıl sahibine intikali ise yansıtma faturasının düzenlenmesi ile gerçekleşir. Aracı firma, kendi üzerinde kalan harcama tutarını karşı tarafa aktarır ve indirimine konu etmiş olduğu KDV tutarlarını ise hesaplanan KDV olarak karşı tarafa düzenleyeceği bu yansıtma faturasında gösterir. Yansıtıldığı tutarı ise hasılatına dâhil ederek kar veya zarar bağla-

mında herhangi bir farklılığa sebebiyet vermez. Yani bu işlemi yapmadan önceki kâr zarar dengesine ulaşmış olur.

Konu ile alakalı Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın vermiş olduğu özelgede şu hususlara değinilmiştir;¹

"... Lastikleri Tic. A.Ş. tarafından işyerinizde yaptırılan bayi tadilatı işi ile ilgili olarak müteahhit firma tarafından şirketinize düzenlenen fatura bedelinin gider olarak, aynı tutarda şirketinizce... Lastikleri Tic. A.Ş. adına düzenlenen yansıtma faturası bedelinin ise hasılat olarak kayıtlara alınması gerekmektedir."

İlgili özelgede de görüldüğü üzere aracı firmanın kendi adına düzenlenen faturayı gider hesaplarına intikal ettirmesi ve harcamayı asıl sahibine aktarmak için yansıtma faturasında gösterdiği tutarları da hasılat kaydetmesi esastır. Karşı tarafın da kendi adına kesilen yansıtma faturasındaki tutarı gider hesaplarına intikal ettirmesinin gerekliliği de açıktır.

3.3- Masraf Aktarımı İşleminin Mutlak Suretle Fatura veya Fatura Yerine Geçen Vesika ile Yapılması

VUK'un 232'nci maddesinde fatura düzenlemek zorunda olanlar hükme bağlanmıştır ve bu kişiler, başkaları adına yaptıkları masrafları ilgisine aktarırken de yapılan iş ve işlemlerin kayıtlarının tevsiki mecburiyetinden dolayı fatura düzenlemek zorundadır. Bu zorunluluk VUK'un 227'nci maddesinde *"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir."* hükmü gereğince. Bu madde lafzı için aksi hüküm, Mezkûr Kanunun 228'inci maddesinde ele alınmıştır ve tevsiki zorunlu olmayan kayıtlar açıklığa kavuşturulmuştur. Bu kayıtların hepsi işletmenin kendi giderleri ile alakalıdır. Buradan hareketle, bu giderler dışında yer alan giderler, alacak, borç, satış, alış vb. işlemlerin bir belgeye dayanması gerektiği anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan istisnai olmakla beraber belgenin, işletmenin adına olmaması halinde de gider yazılabileceği vergi idaresinin vermiş olduğu özelgelerde mevcuttur.

Gelir İdaresi Başkanlığı vermiş olduğu özelgede² *"İşyerinde kullanılan ancak başkası adına kayıtlı olan su, elektrik, telefon fatura bedellerinin faaliyette bulunulan işyerine ait olduğunun ve işle ilgili olarak kullanıldığıнын kesin delillerle ispatı halinde bu belgelere dayalı giderlerle ilgili olarak yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılabileceği"* şeklinde görüş bildirmiştir.

VUK'un 229'uncu maddesinde faturanın tanımı yapılmıştır. Ayrıca fatura, bu belgeyi düzenleyenin sattığı malın veya yaptığı işin karşılığında elde ettiği geliri, bu belgeyi alanın da aldığı mal ya da yararlandığı hizmet karşılığında katlandığı gideri tevsik etmektedir. Aynı Kanunun 227'nci maddesindeki tevsik mecburiyeti ve tevsike imkân verebilen tek belge olması diğer taraftan da verilen özelgelerde masraf aktarımı için belge düzenlenmesi mecburiyetinin vurgulanması, masraf aktarımlarında yansıtma faturasının düzenlenmesini şart koşturmuştur.

Masraf aktarımı işleminin fatura yerine dekontla yapılabilmesi mümkün görünmemektedir. Ancak bu konuda Danıştay'ın aksi yönde vermiş olduğu iki karar bulunmakta olup ilgili kararların özeti aşağıdaki gibidir:

¹ Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 20.02.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-11-1-76 sayılı Özelgesi

² Gelir İdaresi Başkanlığının 07.12.2004 tarih ve 58214 sayılı Özelgesi

- "Bir şirketin genel giderlerinden bir kısmını ortağı olduğu iş ortaklığına devretmesi mümkündür. Bu işlemde KDV hesaplanmaz ve fatura düzenlenmez."³
- "İş ortaklığına dekontla yapılan gider devri için KDV hesaplanması gerekmez."⁴

Her ne kadar Danıştay 11.Dairesi yapılan masraf aktarımları için yansıtma faturasının düzenlenmesini şart koşmasa da dekont vergi mevzuatı bağlamında tevsik edici bir belge olarak sayılmamıştır.

3.4- Yansıtma Faturalarının Muhasebeleştirilmesi

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda yansıtma faturalarının muhasebeleştirilmesini bir örnek ile pekiştirmek, konuyu anlama açısından daha verimli olacaktır.

Örnek; Emlak A.Ş. gayrimenkul danışmanlık faaliyeti ile iştigal etmektedir. Firma çalışanı Bay (A) 16.12.2017 tarihinde, müşteri Bay (B)'ye talip olduğu daireyi göstermeye giderken firmanın aktifinde yer alan araç ile kaza yapmıştır. Emlak A.Ş. aktifinde yer alan aracın tamiri için aynı gün Sanayi A.Ş. ile anlaşmıştır. Diğer taraftan Emlak A.Ş., bahsi geçen aracı 30.09.2017 tarihinde 1 yıl geçerli olmak üzere Güven A.Ş.ye kasko sigortası ile sigortalatmıştır. Sanayi A.Ş. aracın tamir işlemlerini 24.12.2017 tarihinde bitirmiş olup vermiş olduğu tamir hizmeti sonucunda Emlak A.Ş. adına KDV dahil 5.900,00-TL tutarında fatura düzenlemiştir. Sanayi A.Ş. ile Güven A.Ş. arasında herhangi bir anlaşma olmadığı için 5.900,00-TL tutarındaki ödemeyi Emlak A.Ş. kendisi yapmış ve muhasebe kayıtlarına intikal ettirmiştir. 28.12.2017 tarihinde ise Emlak A.Ş., Güven A.Ş. adına KDV dahil 5.900,00-TL tutarında yansıtma faturası düzenlemiş olup ilgili tahsilatı 30.12.2017 tarihinde gerçekleştirmiştir. Bahsi geçen örnek kapsamında yapılması gereken muhasebe kayıtları sırasıyla aşağıdaki gibi olmalıdır.

- i- Emlak A.Ş. 24.12.2017 tarihinde yapmış olduğu ödeme sonucunda, daha önceki bölümlerde açıklandığı üzere ödeme tutarı kadar gider hesaplarını arttırmalı, ilgili faturada yer alan KDV tutarını ise indirim hesaplarına intikal ettirmelidir. Bu doğrultuda yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olmalıdır.

Emlak A.Ş.		4.12.2017	
Açıklama	Tutar		
	Borç	Alacak	
760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	5.000,00	0,00	
191 İndirilecek KDV	900,00	0,00	
100 Kasa	0,00	5.900,00	
TOPLAM	5.900,00	5.900,00	

- ii- Sanayi A.Ş. faaliyet konusuna uygun gelir elde etmiş olup bu geliri gelir hesaplarına intikal ettirmelidir. Diğer taraftan Güven A.Ş. ile Emlak A.Ş. arasındaki sigorta sözleşmesi Sanayi A.Ş.yi ilgilendirmemekte olup ilgili tahsilatı da Emlak A.Ş.den gerçekleştirmesi gerekmektedir. Sanayi A.Ş.nin yapması gereken kayıt aşağıdaki gibi olmalıdır.

³ Danıştay 11.Dairesinin 25.10.1995 tarih ve E.1992/2212, K.1995/2780 sayılı Kararı

⁴ Danıştay 11.Dairesinin 25.10.1995 tarih ve E.1992/2211, K.1995/2779 sayılı Kararı

Sanayi A.Ş.		24.12.2017	
Açıklama	Tutar		
	Borç	Alacak	
100 Kasa	5.900,00	0,00	
600 Yurt İçi Satışlar	0,00	5.000,00	
391 Hesaplanan KDV	0,00	900,00	
TOPLAM	5.900,00	5.900,00	

iii- Emlak A.Ş. 28.12.2017 tarihinde Güven A.Ş. ile aralarındaki kasko sigortası sözleşmesi kapsamında aracın tamir masraflarını yansıtma faturası düzenleyerek aktarmıştır. Daha önceki bölümlerde açıklandığı üzere Emlak A.Ş. Güven A.Ş.den tahsil edeceği tutarı gelir hesaplarına kaydetmelidir. Yansıtma faturasında yer alan KDV tutarı ise Emlak A.Ş. tarafından hesaplanan KDV olarak beyan edilmelidir. Sonuç olarak daha önceden gider olarak dikkate alınan 5.000,00-TL, Güven A.Ş.den tahsil edilerek gelir hesaplarına kaydedilmeli, indirim hesaplarına intikal ettirilen 900,00-TL tutarındaki KDV ise hesaplanan KDV olarak beyan edilmelidir. Sonuç olarak Emlak A.Ş. açısından denge korunmuş olur. Bu doğrultuda Emlak A.Ş. tarafından yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıdaki gibi olmalıdır.

Emlak A.Ş.		28.12.2017	
Açıklama	Tutar		
	Borç	Alacak	
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	5.900,00	0,00	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	5.000,00	
391 Hesaplanan KDV	0,00	900,00	
TOPLAM	5.900,00	5.900,00	

- Tahsilatın gerçekleşmesi sonucunda yapılması gereken kayıt;

Emlak A.Ş.		30.12.2017	
Açıklama	Tutar		
	Borç	Alacak	
102 Bankalar	5.900,00	0,00	
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	5.900,00	
TOPLAM	5.900,00	5.900,00	

iv- Güven A.Ş.nin, Emlak A.Ş.ye yapmış olduğu ödeme sürdürmüş olduğu sigorta faaliyeti sonucunda katlanacağı maliyettir. Bu doğrultuda yapılan ödeme Güven A.Ş. tarafından maliyet hesaplarında ele alınmalıdır. Diğer taraftan Güven A.Ş. sigorta şirketi olması hasebiyle yapmış olduğu işlemler KDV Kanunu'nun 17/4-e maddesi gereğince KDV'den istisnadır dolayısıyla KDV mükellefiyeti bulunmamaktadır. Bu doğrultuda Emlak A.Ş. tarafından kendi adına düzenlenen faturada yer alan KDV tutarını KDV Kanunu'nun 58'inci maddesinin mefhumu muhalifinden kasıtlı maliyet olarak ele alması ve bu doğrultuda muhasebe kayıtlarına intikal ettirmesi gerekmektedir. Sonuç olarak Güven A.Ş.nin yapması gereken muhasebe kayıtları aşağıdaki gibi olmalıdır.

Güven A.Ş.		28.12.2017	
Açıklama	Tutar		
	Borç	Alacak	
622 Satılan Hizmet Maliyeti	5.900,00	0,00	
336 Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	5.900,00	
TOPLAM	5.900,00	5.900,00	

- Ödemenin gerçekleşmesi sonucunda yapılması gereken kayıt;

Güven A.Ş.		30.12.2017	
Açıklama	Tutar		
	Borç	Alacak	
336 Diğer Çeşitli Borçlar	5.900,00	0,00	
102 Bankalar	0,00	5.900,00	
TOPLAM	5.900,00	5.900,00	

4- SONUÇ

Türk Vergi Sistemi, beyan üzerine dayalı olup gerek görüldüğü hallerde beyan edilen iş ve işlemlerin mükellefler tarafından tevsikini mecbur kılmaktadır. Bu tevsik işlemini sağlayacak olan da iş ve işlemlerin yazıya döküldüğü faturalardır. VUK'un izin verdiği haller hariç olmak üzere mükelleflerin tabiri caizse attıkları her adımı belgelendirmeleri gerekmektedir. Mükelleflerin kendi nam ve hesaplarına olmamasına rağmen gerçekleştirdikleri ve masraf aktarımı olarak adlandırılan işlemleri yürütmeleri aşamasında da belgelendirme mecburiyeti varlığını korumaktadır. Belgelendirmenin amacını teşkil eden tevsik müessesesi de Mezkûr Kanunda tarifi ve şekil şartları belirtilen fatura ile hayata geçirilmelidir. Ancak masraf aktarımına delalet eden yansıtma faturası yapılan işleme göre revize edilmelidir. Faturanın muhteviyatında hangi amaçla düzenlendiği herhangi bir belirsizliğe mahal vermeden açıklanmalıdır. Faturanın düzenlendiği süreyi takip eden ve mükelleflere verilen yasal süre içerisinde ilgili faturaların deftere kaydı gerekmektedir. İlgili faturayı düzenleyen taraf bu işleme kaynak olan faturayı gelir yazarken karşı tarafın yani işlemin gerçek yükümlüsünün de gider yazması en doğal sonuçtur. Bu hususlara dikkat edilmesi durumunda günümüz ticari hayatının genişlemesinin sonuçlarından birisi olan masraf aktarımı işlemlerinin yasaya aykırı bir şekilde yürütülmesinin önüne geçilmiş olacaktır.

KAYNAKÇA

- Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı. (20.02.2012). B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-11-1-76 sayılı Özelge.
- Danıştay 11.Dairesi. (25.10.1995) E.1992/2212, K.1995/2780 sayılı Karar.
- Danıştay 11.Dairesi. (25.10.1995). E.1992/2211, K.1995/2779 sayılı Karar.
- Değer, N. (2013). Masraf Aktarımında KDV Uygulamaları-I. Yaklaşım. 250. Ekim 2013.
- Gelir İdaresi Başkanlığı. (07.12.2004). 58214 sayılı Özelge.
- PAMUK, İ., ÇELİK, H. Masraf Aktarımlarının KDV Karşısındaki Durumu. Mali Çözüm. 113. Ekim 2012.