

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 1 / 6 0**

**25.10.2021**

## **GRUP ŞİRKETLERİNİN BİRBİRLERİNE KEFALET HİZMETLERİNDE FATURA DÜZENLENMESİ GEREKLİLİĞİ**

Bilindiği üzere, grup şirketleri veya ilişkili kişiler kredi kullanılırken birbirlerine kefil olarak kendi varlıklarını teminat olarak verebilmektedir.

Son zamanlarda yapılan vergi incelemelerinde, grup şirketlerinin birbirlerine kefaletleri karşılığında hizmet/komisyon faturaları düzenlenmesi gerektiği yönünde eleştiriler yapılarak, vergi ziyayı cezalı tarhiyatlar yapılmaktadır. Eleştirinin temel dayanağı, teminat verme işleminin risk taşıdığı, bu gibi teminatların veya kefaletlerin ilişkisiz kişilere karşılıksız verilemeyeceği, dolayısıyla grup şirketlerinden de bunun karşılığında bir bedel alınması gerektiği iddiasıdır.

Söz konusu hizmet bedelinde emsal oran olarak varsa iç emsal kullanılabilir. Örneğin kredi kullanan veya kullandıran kurumun kullandığı teminatlardaki ödediği bedeller iç emsal olarak kullanılabilir. İç emsal yoksa kefalet tutarı üzerinden yaklaşık %2-3'ü oranında dış emsaller kullanılmaktadır.

Zamanında düzenlenmeyen faturalar, inceleme veya dava sürecinde eleştiri konusu yapılır ise; karşıdaki grup şirketinin kurumlar vergisi düzeltmesi eleştirilen şirketin ödemesi şartına bağlanmakta ve genellikle incelemeler yılı geçtikten sonra yapıldığı için KDV indirim hakkı da kaybolmaktadır.

Bu kapsamda grup şirketlerine verilen kefaletler sırasında kefalet hizmeti faturası düzenlenmesi önem arz etmektedir.

Saygılarımızla.