No : 2026/86
Tarih : 23.11.2026
Konu : Grup İçi Hizmet Faturalarının Belgelendirilmesi

Holdingler, uluslararası şirketler ve grup şirketlerinin önemli bir konusu olan "grup içi hizmetler" sunumu, içeriği, maliyet ve fiyatlandırması, faturalanması ve giderek artan bir biçimde vergi incelemesinin konusu olmasıyla birlikte daha da önem kazanmıştır.

Özet

- Grup içi yönetim, BT ve pazarlama hizmetlerinde giderin ve bedelin vergisel açıdan savunulabilmesi için hizmetin fiilen sunulduğunu, alıcının hizmete ihtiyaç duyduğunu ve ticari fayda elde ettiğini, ayrıca bedelin emsallere uygun olduğunu belgeleyin.
- Savunma dosyasına imzalı sözleşmeyi, dönemsel çıktıları ve yazışmaları, alıcı bazında fayda açıklamasını, maliyet havuzunu, dağıtım hesabını, emsal analizini ve faturayı ekleyin.
- Dağıtım anahtarını hizmet türüne ve fiili kullanıma göre belirleyin. Eşit paylaşımın veya tek bir ortak anahtarın uygunluğu da alıcıların kullanımıyla gerekçelendirilmelidir.

Kapsam

Bu çalışma, ilişkili şirketler arasında yönetim, bilgi teknolojileri (BT) ve pazarlama hizmetlerinin sözleşmeye bağlanması, hizmetin ve faydanın kanıtlanması, bedelin oluşturulması ve hizmete ilişkin maliyetlerin dağıtımının belgelendirilmesi üzerinedir.

İlişkili hizmette temel testler

İlişkili kişiler arasında emsallere aykırı bedelle hizmet alım veya sunumu, şartları oluştuğunda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı sayılabilir. Ölçüt, ilişkili olmayan kişiler arasında karşılaştırılabilir koşullarda alınması gereken hizmet ve oluşacak bedeldir (5520 sayılı KVK m. 13).

Bu işlemleri denetçi sorguladığında şu hususlara bakar:

- Hizmet gerçekten verildi mi? Kim, hangi tarihte, hangi işi yaptı ve hangi çıktı ortaya çıktı?
- Alıcı şirkete ticari fayda sağlandı mı? Alıcı hizmeti kendi ihtiyacı için nasıl kullandı? Bağımsız bir şirket benzer hizmet için ödeme yapar veya işi kendi bünyesinde yürütür müydü? Alınan hizmete alternatif hizmetler var mıdır ve varsa nelerdir?
- Hizmet alıcısının kendi personelinin yaptığı işle aynı nitelikteki bir hizmet için ayrıca grup şirketine ödeme yapıldı mı?
- Bedel emsale uygun mu? Maliyetler hangi esasa göre belirlendi? Hangi şirketlere nasıl dağıtıldı? Kâr marjı nasıl belirlendi?

Bazı hizmet türlerine göre belge matrisi

Uygun belge, hizmetin fiili içeriği ve alıcı şirkete sağladığı faydayla örtüşmelidir. Matris, sözleşme ve teslimat kayıtlarını alıcı faydası, dağıtım anahtarı ve bedel dosyasıyla ilişkilendirir.

Hizmet türü	Sözleşme kapsamı	Fiili sunum kanıtı	Alıcıya sağlanan fayda
Yönetim	Strateji, bütçe, finansal planlama, insan kaynakları danışmanlığı veya proje yönetimi. Sorumlu ekip, dönem ve teslimatlar.	Yönetim raporları, bütçe dosyaları, toplantı gündemleri ve tutanakları, sunumlar, çalışma çizelgeleri ve danışmanlık çıktıları.	Alıcı şirkete özgü karar notu, onaylanan bütçe veya plan, yürütülen proje veya çözülen iş sorunu.
BT	Destek masası, sistem işletimi, siber güvenlik, yazılım desteği, lisans yönetimi veya uygulama geliştirme. Hizmet seviyesi ve kapsamı.	Destek talebi kayıtları, çözüm süreleri, sistem kayıtları, sürüm notları, bakım ve olay raporları, lisans envanteri.	Alıcı şirkete ait aktif kullanıcı veya cihaz, çözülen talepler, kullanılan sistem veya teslim edilen yazılım ya da işlev.
Pazarlama	Kampanya stratejisi, içerik üretimi, medya planlama, araştırma veya dijital reklam yönetimi. Coğrafya, marka ve hedef kitle.	Kampanya planı, yayımlanan içerikler, medya satın alma belgeleri, ajans iş emirleri ve performans raporları.	Alıcı şirket, ürün veya ülke için hazırlanan kampanya ve içerikler. Erişim, trafik, dönüşüm ya da satış bağlantısı.

Hizmet sunumu ve faydanın kayda alınması

Her dönem için hizmet talebini, sorumlu ekibi, yapılan işi ve alıcıya özgü çıktıyı kaydedin. “Yönetim desteği” veya “grup hizmet bedeli” gibi bir fatura açıklamasını sözleşmedeki iş kalemine, dönemsel çıktıya ve dağıtım hesabına bağlayın.

Grup merkezi veya ana ortaklık sıfatıyla yapılan işlerde, alıcının kendi faaliyetiyle bağlantıyı ayrıca inceleyin. Ana ortağın kendi yönetim ihtiyacına yönelik işlerde, maliyetin alıcı şirkete yüklenmesi için alıcıya özgü hizmet ve fayda kanıtı aranır.

Bedel ve dağıtım anahtarı

Doğrudan izlenebilen maliyet kalemini ilgili şirkete yükleyin. Doğrudan maliyetlendirmenin yapılamaması halinde birden fazla şirketin yararlandığı ortak giderleri hizmet türüne göre ayırıp kullanım veya faydayı yansıtan tutarlı bir anahtarla dağıtın. Grup içi hizmetlerin faturalandırılmasında karşılaştırılabilir fiyat yöntemi ile maliyet artı yönteminin sıklıkla kullanıldığını hatırlatalım.

Seçilen anahtarın gerekçesini ve veri kaynağını saklayın.

Hizmet	Muhtemel dağıtım anahtarı	Bedel dosyası
Yönetim	Hizmet saatleri, hizmetten yararlanan yönetici veya personel sayısı ya da proje bazında doğrudan iş yükü.	Maliyet merkezi dökümü, personel çalışma süresi, ilgili gider faturaları ve varsa marj veya karşılaştırma analizi.
BT	Kullanıcı ya da cihaz sayısı, destek talebi adedi veya işlem hacmi. Lisans özelinde doğrudan kullanım.	Lisans ve altyapı maliyetleri, kullanıcı veya cihaz listesi, destek kayıtları ve maliyet dağıtım çalışma kâğıdı.
Pazarlama	Kampanya bazında doğrudan yükleme. Doğrudan izlenemeyen ortak giderlerde reklam gösterimi, hedef pazar veya doğrulanabilir kampanya erişimi.	Medya ve ajans faturaları, kampanya bazlı maliyet dökümü, alıcıya özel çıktı ve ölçüm raporu.

Çalışma kâğıdı

Her işlem için kayıt altına alacağınız bir çalışma kâğıdı olması oldukça faydalıdır. Çalışma kağıtları, ilgili personele bağımlılık riskini azaltma, kurum hafızası oluşturma yanında, ispat sorumluluğu gerektiğinde kanıt niteliğinde olma gibi faydaları vardır.

Çalışma kağıtlarında;

- Kaynak hesapları ve belgeleri esas alarak hizmet türü bazında maliyet havuzunu oluşturun.
- Kapsam dışı tutarları ve başka şirkete doğrudan yüklenen giderleri ayırıp dağıtılabilir ortak maliyeti belirleyin.
- Dağıtım anahtarının kaynağını, toplam anahtar verisini, her alıcının verisini ve pay oranını gösterin.
- Alıcıya düşen maliyeti hesaplayın. Varsa kâr unsurunu gösterin ve ulaşılan bedeli fatura tutarıyla eşleştirin.

KVK m. 13, bedelin emsallere uygunluğunun seçilen yöntemle gösterilmesini öngörür. İşleme uygun fiyatlandırma yöntemini, veri kaynaklarını ve varsa kâr marjını ayrı ayrı gerekçelendirin. Sabit bir grup içi hizmet marjı varsayımı kendi başına emsal analizi yerine geçmez.

Örnek belge dosyası ve kontrol bağlantısı

Her belgeyi cevap verdiği kontrol sorusuyla eşleştirin. Denetim sırasında sözleşmeden faturaya ve muhasebe kaydına kadar izlenebilir bir bağlantı kurulabilmelidir.

Dosya veya kanıt	Asgari içerik	Kontrol amacı
Hizmet sözleşmesi ve ekleri	Hizmet kapsamı, taraflar, dönem, teslimatlar, ücret veya maliyet yöntemi, raporlama ve itiraz süreci.	Faturalanan işin sözleşmede tanımlanan hizmetle örtüşmesini göstermek.
Hizmet talebi ve onay	Talep eden birim, iş gerekçesi, alıcı şirket ve onaylayan kişi.	İhtiyacı ve alıcı şirket bağlantısını göstermek.
Hizmet çıktıları	Rapor, destek talebi, sunum, kampanya, toplantı kaydı veya sistem kaydı gibi - hizmete özgü somut bir biçimde - elde edilmişse bu çıktı ve sonuçlar.	Hizmetin fiilen sunulduğunu kanıtlamak.
Fayda notu	Alıcı şirketin hizmeti nasıl kullandığı. Alınan karar, çözülen sorun veya desteklenen faaliyet. Gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilmesi beklenen faydaya ilişkin açıklama notu.	Faydayı alıcı şirket bakımından somutlaştırmak.
Maliyet havuzu ve dağıtım tablosu	Kaynak hesap veya fatura, doğrudan yüklemeler, ortak giderler, anahtar verisi, hesaplama ve alıcı payı.	Dağıtım hesabının yeniden yapılabilmesini sağlamak.
Emsal ve fiyatlandırma notu	Seçilen yöntem, karşılaştırma verisi veya maliyet esasının gerekçesi ve varsa marj analizi.	Bedelin emsallere uygunluğunu açıklamak.
Fatura ve muhasebe kaydı	Hizmet dönemi, açıklama, sözleşme veya ek referansı, hesaplanan bedel ve çalışma kâğıdıyla mutabakat.	Fatura ile hizmet, hesaplama dosyası ve muhasebe kaydını eşleştirmek.

Yurt dışı grup şirketleri

Yurt dışındaki ilişkili şirkete verilen veya bu şirketten alınan hizmetlerde stopaj, KDV ve ilgili ülkeyle varsa çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasını ayrıca değerlendirin. Özellikle hizmet veya kullanım hakkı karşılığında yapılan ödemenin niteliği vergisel sonucu etkileyebilir.

Eylem planı

Grup içi hizmet faturasının savunulabilmesi için fiili hizmet, alıcıya sağlanan fayda ve emsallere uygun bedel aynı işlem dosyasında izlenebilmelidir.

- Yönetim, BT ve pazarlama hizmetlerini ayrı hizmet tanımları ve teslimatlarla sözleşmeye bağlamayı tercih edin.
- Her dönem için hizmet talebini, sorumlu ekibi, yapılan işi ve alıcı şirkete özgü çıktıyı kaydedin.
- Ortak maliyetleri hizmet türüne göre ayırın. Doğrudan izlenebilen maliyetleri doğrudan ilgili şirkete yükleyip kalan ortak maliyetleri gerekçeli bir anahtarla dağıtın.
- Dağıtım anahtarının kaynağını, hesaplamasını ve her alıcıya düşen tutarı çalışma kâğıdında gösterin.
- Fiyatlandırma yöntemini ve emsal dayanağını yazılı olarak gerekçelendirin. Sözleşme, hizmet kanıtı, hesaplama, fatura ve muhasebe kaydını mutabık tutun.

Kaynaklar

Tür	Kaynak etiketi	İlgili tespit
Kanun	GİB — 5520 sayılı KVK	Madde 13. İlişkili kişiler, emsallere uygunluk ve transfer fiyatlandırması.
Tebliğ	GİB — 1 Seri No.lu KVK Genel Tebliği	Fiilen sunulan hizmet ve emsale uygun bedel. Konuya ilişkin açıklama, 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ'in 11. bölümünde yer alır.

Grup İçi Hizmet Faturalarının Belgelendirilmesi

- Grup İçi Hizmet Faturasında Neyi Belgelemek Gerekir?
- Vergi incelemesinde, grup şirketinizden gelen hizmet faturasının hangi işe karşılık geldiğini, şirketinize ne fayda sağladığını ve bedelin emsale uygunluğunu hangi belgelerle gösterebilirsiniz?
- Kimler okumalı? *CFO'lar, mali işler ve vergi ekipleri, grup şirketi yöneticileri ve denetçiler.*

Bu yazıda kavramsal örneklerde hizmeti veren ve alan şirketlerin ilişkili kişi olduğu varsayılmıştır. Belirli bir işlem yılı veya hizmet bedeli verilmediğinden tutar veya oran hesabı yapılmamıştır. Kapsam sadece hizmet sunumu ile sınırlı olup hizmet unsuru içeren know-how sözleşmeleri ve mal satışı ve hizmet sunumunun birlikte yapılması hususlarına değinilmemiştir.

Bu yazıyı kaleme alan ve katkı sunan; Ali İhsan Özgür Çilingir, Namık Kemal Uyanık ve Şaban Küçük'e teşekkür ederiz.

Sevgi & Saygılarımızla,
Tax & International Advisory | Taxia & Taxademy