

Serbest Bölgede faaliyette bulunan şirketin, gerek yurt içi gerekse yurt dışında bulunan ilişkili kişilerle mal veya hizmet alım ya da satımı yapmış olması durumunda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.59.15.01-KVK-235-2011-13
Tarih	21.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.59.15.01-KVK-235-2011-13

21/02/2012

Konu : Serbest bölgelerde transfer fiyatlandırması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin ... Serbest Bölge sınırları içerisinde faaliyet gösterdiği ve üretime konu olacak herhangi bir faaliyetinin olmadığı belirtilerek Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kurumların, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunmaları durumunda, kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacağı; alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama

ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemlerin her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirileceği, ikinci fıkrasında ise ilişkili kişinin; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Anılan madde hükmünün uygulanmasına ilişkin usullerin düzenlendiği 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının "Kapsam" başlıklı birinci maddesinde, Türkiye'deki tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumların tamamının bu düzenlemenin kapsamı içinde olduğu, aynı Kararın "Amaç" başlıklı ikinci maddesinde de bu düzenleme ile, ilişkili kişilerle mal veya hizmet alım ya da satımında bulunan gerçek kişi ve kurumların gelirlerinin tam ve doğru olarak beyan edilmesinin sağlanması ve transfer fiyatlandırması yoluyla vergi matrahının aşındırılmasının engellenmesinin amaçlandığı belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... Serbest Bölgesinde faaliyette bulunan şirketinizin, gerek yurt içi gerekse yurt dışında bulunan ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine göre tespit ettiği fiyat veya bedel üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımı yapmış olması durumunda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımından söz edilmeyecektir.

Öte yandan anılan madde ile yapılan düzenlemelere ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapıldığı 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "7.1- Yıllık Belgelendirme" başlıklı bölümüne 2 seri numaralı Tebliğ ile eklenen düzenlemelere göre; serbest bölgede faaliyette bulunan şirketinizin 01/01/2008 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemlerine ilişkin olarak ilgili bölümde belirtilen bilgi ve belgeleri içeren Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlaması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda, İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmesi gerekmektedir. Yine aynı Tebliğde yer alan açıklamalar gereğince, şirketinizin ilişkili kişilerle yaptığı yurtdışı işlemlerine ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026