

**Yurtdışındaki merkezden sağlanan hizmetlerle ilgili olarak
Türkiye'deki şubeye yansıtılan tutarların kurumlar vergisi
matrahının tespitinde gider olarak indirilip indirilmeyeceği hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.44/4420-5-37995
Tarih	26.04.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.44/4420-5-37995

26.04.2007

Konu :

.....

İlgi : 02/02/2007 tarih ve ARS/069/2007 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş olup, merkezida bulunannin İstanbul (Türkiye Merkez) şubesi olarak Türkiye'de dar mükellef kurum statüsünde bulunduğunuz vedaki merkezden sağlanan hizmetlerle ilgili olarak şubenize yansıtılan tutarların kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilip indirilmeyeceği hususunda tereddüt olduğu anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1/1/2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 21/06/2006 tarihinde yürürlüğe giren 22 nci maddesinde, dar mükellef kurumların iş yeri veya daimî temsilci vasıtasıyla elde edilen kazançlarının tespitinde, aksi belirtilmediği takdirde tam mükellef kurumlar için geçerli olan hükümlerin uygulanacağı belirtilmiş olup; bu kurumlar hesabına yaptıkları alım-satımlar için ana merkeze veya Türkiye dışındaki şubelere verilen faizler, komisyonlar ve benzerleri ile (Türkiye'deki

kurumun kazancının elde edilmesi ve idamesi ile ilgili olan ve emsallere uygunluk ilkesi uyarınca belirlenecek dağıtım anahtarlarına göre ayrılan paylar ile Türkiye'deki kurumun denetimi için yabancı ülkelerden gönderilen yetkili kişilerin seyahat giderleri hariç olmak üzere) ana merkezin veya Türkiye dışındaki şubelerin genel yönetim giderlerine veya zararlarına katılmak üzere ayrılan payların kurum kazancının tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla, dar mükellefiyette kurum kazancının tespitinde Türkiye'deki kurumun kazancının elde edilmesi ve idamesi ile ilgili olan ve emsallere uygunluk ilkesi uyarınca belirlenecek dağıtım anahtarlarına göre ayrılan paylar ile Türkiye'deki kurumun denetimi için yabancı ülkelerden gönderilen yetkili kimselerin seyahat giderlerinin indirimi kabul edilecektir. Buna göre, söz konusu giderler, Türkiye'deki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak zorundadır. Ayrıca, bu giderlerin Türkiye'deki kazanca isabet eden kısmının belirlenmesinde kullanılan dağıtım anahtarının emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde belirlenmesi gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, Kurumlar Vergisi Kanununun transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı maddesine uygun olarak belirlenecektir.

Öte yandan, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan "örtülü kazanç" müessesesi 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesi ile "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" adı altında yeniden düzenlenerek **01/01/2007** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu çerçevede, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hükümlerinin göz önünde bulundurulması suretiyle, şubenize yansıtılan tutarların, Türkiye'deki kurum kazancının elde edilmesi ve idamesi ile ilgili olması ve emsallere uygunluk ilkesine göre belirlenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, Türkiye ile arasında yapılmış olan Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması hükümlerinin öncelikle gözönünde bulundurulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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