



Eren SALT(*)

TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLU ile ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI



Emrah ŞİMŞEK(**)

1 - GİRİŞ

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 13. maddesinde yer alan Transfer Fiyatlandırması Yolu İle Örtülü Kazanç Dağıtımı en önemli vergi güvenlik müesseselerinden biridir. 01.01.2007 tarihinden sonra yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan düzenlemeler ile birçok husus açık ve net olarak ifade edilmiş, uygulamaya ilişkin objektif kıstaslar getirilmiştir. Makalemizde Transfer Fiyatlandırması Yolu İle Örtülü Kazanç Dağıtımına kurumlar vergisi mükellefleri açısından genel hatları ile değinilecektir.

2- TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI

2.1- Genel Olarak Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesinde 'Transfer Fiyatlandırması Yolu ile Örtülü Kazanç Dağıtımı'nın tanımı yapılmıştır;

"(1) Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir."

İlişkili kişiler arasında yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedeli ifade eden transfer fiyatlandırması, ilişkili kişiler arasındaki mal ve hizmet alım satımlarının, iktisadi ve ticari koşullar dikkate alınarak nasıl belirlenmesi gerektiği yönünde temel prensipleri ortaya koyan

(*) Vergi Müfettiş Yardımcısı

(**) Vergi Müfettiş Yardımcısı

bir kavramdır. Örtülü kazanç dağıtımı ise kurum kazancının vergilendirilmeden kurum dışına aktarılmasını ifade etmektedir. Dolayısıyla, transfer fiyatlandırması ve örtülü kazanç dağıtımı kavramları bir arada değerlendirildiğinde, “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı”, ilişkili kişilerin aralarında yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerindeki fiyat veya bedeli, emsallerinden farklı tespit etmek suretiyle vergi matrahını aşındırmaları ve kurum kazancının vergilendirilmeden ortaklara veya diğer ilişkili kişilere aktarılması sonucunu doğurmaktadır.

Türkiye’deki tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumların tamamı, transfer fiyatlandırması uygulamasının kapsamında olup bu gerçek kişi ve kurumların ilişkili kişilerle gerek yurt içi gerekse yurt dışı faaliyetleri ile ilgili olarak yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı çerçevesinde değerlendirilecektir.

3- İLİŞKİLİ KİŞİ

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesinin ikinci paragrafında ‘İlişkili Kişi’nin tanımı yapılmıştır;

“(2) İlişkili kişi; 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 eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır. Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde veya bölgelerde bulunan kişilerle yapılmış tüm işlemler, ilişkili kişilerle yapılmış sayılır.”

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 2. maddesinde tüzel kişiliklerinin bulunup bulunmadığına bakılmaksızın kurumlar vergisine tabi olan mükelleflerin gerçek ve tüzel kişi ortakları Kanunun 13. maddesi gereğince ilişkili kişi sayılacak ve bu kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak yapılan mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı çerçevesinde değerlendirilecektir. Dolayısıyla, kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermaye payına sahip gerçek kişi veya kurum ortakları ilişkili kişi kapsamında değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, gerek ortakların doğrudan veya dolaylı ortak oldukları kurumlarla, gerekse bu kurumların kendi aralarındaki ilişki Kurumlar Vergisi Kanunu’nun uygulamasında ilişkili kişi kapsamında değerlendirilecektir.

Bu ilişkilerde sermaye veya kâr payı oranının herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Bir kurum açısından ilişkili kişi;

- Kurumların ortaklarını,
- Kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurumları,
- Kurumların veya ortaklarının idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu gerçek kişi veya kurumları,
- Kurumların veya ortaklarının idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları,
- Ortakların eşlerini,

• Ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımlarını ifade etmektedir.

Transfer fiyatlandırmasına yönelik eleştiri getirebilmek için işlemin salt ilişkili kişi ile yapılmış olması yeterli değildir. Bu işlemin aynı zamanda emsaline uygun olmaması da gerekmektedir.

4- EMSALLERE UYGUNLUK İLKESİ

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesinin üçüncü paragrafında 'Emsallere Uygunluk İlkesi'nin tanımı yapılmıştır;

"(3) Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade eder. Emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak saklanması zorunludur."

Emsallere uygun fiyat veya bedel, aralarında ilişkili kişi tanımına uygun herhangi bir ilişki olmayan kişilerin tamamen işlemin gerçekleştiği andaki koşullar altında oluşturduğu piyasa ya da pazar fiyatı olarak da adlandırılan tutardır. Bu fiyat veya bedel, işlem anında hiçbir etki olmaksızın objektif olarak belirlenen en uygun tutar olup, ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde uygulanan fiyat veya bedelin bu tutar olması gerekmektedir.

Aralarında ilişki bulunmayan gerçek kişi veya kurumlar arasındaki işlemlerde fiyat, piyasa koşullarına göre belirlendiğinden, ilişkili kişiler arasındaki işlemlerde de aynı koşullar geçerli olmalıdır. Dolayısıyla, taraflar arasındaki ilişkinin mal veya hizmet fiyatlandırmasına herhangi bir etkisi bulunmamalıdır.

İlişkili kişiler arasındaki mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerinde uygulanan fiyat veya bedelin piyasa fiyatını yansıtmaması durumunda, ilişkili kişiler arasındaki işlemlerde uygulanan bu fiyat veya bedelin emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edildiği kabul edilecektir.

4.1- Emsallere Uygun Fiyat ya da Bedelin Tespitinde Kullanılan Yöntemler

"(4) Kurumlar, ilişkili kişilerle yaptığı işlemlerde uygulayacağı fiyat veya bedelleri, aşağıdaki yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanarak tespit eder:

a) Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi: Bir mükellefin uygulayacağı emsallere uygun satış fiyatının, karşılaştırılabilir mal veya hizmet alım ya da satımında bulunan ve aralarında herhangi bir şekilde ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilerin birbirleriyle yaptıkları işlemlerde uygulayacağı piyasa fiyatı ile karşılaştırılarak tespit edilmesini ifade eder."

Bu yöntem, işleme konu mal veya hizmet ile işlemin koşullarının gerek ilişkili kişiler arasındaki işlemlerde, gerekse aralarında ilişki bulunmayan kişilerin arasındaki işlemlerde benzer nitelikte olması şartıyla kullanılabilir.

Eğer karşılaştırılabilir bir fiyat var ise, genel olarak bu yöntem transfer fiyatının belirlenmesinde en doğru ve en güvenilir yöntem olarak uygulanmaktadır. Ve yine diğer yöntemlere göre en tercih edilen yöntem olarak karşımıza çıkmaktadır. Bununla birlikte dikkat edilmesi gereken önemli bir nokta ise, bu yöntemin güvenilirliğinin, karşılaştırma amacıyla yapılabilecek uyumlaştırmalar veya düzeltmeler ile fiyat bilgilerinin doğruluk derecesine bağlı olmasıdır.

“b) Maliyet artı yöntemi: Emsallere uygun fiyatın, ilgili mal veya hizmet maliyetlerinin makul bir brüt kâr oranı kadar artırılması suretiyle hesaplanmasını ifade eder.”

Makul brüt kâr oranı, işlemi yapan mükellefin bu mal veya hizmetlere ilişkin olarak ilişkisiz kişilerle yaptığı işlemlerde uyguladığı brüt kâr oranı olacaktır. Böyle bir brüt kâr oranı mevcut değilse ya da karşılaştırma için gerekli işlem sayısı yetersizse, karşılaştırılabilir işlemler arasında belirlenen fiyat ya da bedeli etkileyen bir farklılık bulunmaması veya var olan farklılıkların düzeltilebilir nitelikte olması şartıyla ilişkisiz kişilerin karşılaştırılabilir işlemlerine ait brüt kâr oranları da bu yöntemin uygulamasında kullanılabilir.

Brüt kâr oranı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

“c) Yeniden satış fiyatı yöntemi: Emsallere uygun fiyatın, işlem konusu mal veya hizmetlerin aralarında herhangi bir şekilde ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilere yeniden satılması halinde uygulanacak fiyattan, makul bir brüt satış kârı düşülerek hesaplanmasını ifade eder.”

Emsallere uygun fiyatın, işlem konusu mal veya hizmetlerin aralarında herhangi bir ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilere yeniden satılması halinde uygulanacak fiyattan, makul bir brüt satış kârı düşülerek hesaplanmasını ifade etmektedir.

Söz konusu hesaplama aşağıdaki formül kullanılarak yapılacaktır:

Bu yöntem, özellikle pazarlama ve dağıtım faaliyetleri gibi ilişkili şirketin satın aldığı mal veya hizmeti ilişkisiz kişilere sattığı işlemlerde kullanılabilir. Diğer taraftan, bu yöntemin uygulandığı olaylarda genellikle yeniden satışı yapan kişi ya da kuruluş, satmak üzere aldığı mallara herhangi bir şekilde değer artırıcı bir katkıda bulunmamakta, fiziksel olarak ürünün yapısını değiştirmemekte ve söz konusu ürünü aldığı biçimde satmaktadır. Bu çerçevede paketleme, etiketleme ve küçük çaplı montajlar değer artırıcı katkı ya da fiziksel değişim olarak değerlendirilmeyecektir. Ancak, yeniden satıştan önce ürüne çok fazla değer katılması veya bir başka ürünle birleştirilmesi nedeniyle ürünün ilk özelliğini yitirmesi hallerinde emsallere uygun bedel bulmak zorlaşacağından, bu yöntemin kullanılması mümkün olmayacaktır.

“ç) Emsallere uygun fiyata yukarıdaki yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı yoksa mükellef, işlemlerin mahiyetine uygun olarak kendi belirleyeceği diğer yöntemleri kullanabilir.

4.1.1- Kâr Bölüşüm Yöntemi

Genel olarak işlemsel kâr yöntemleri özellikle kontrollü işlemlerden kaynaklanan kârlar üzerinden hareketle emsallere uygun transfer fiyatının tespitine yönelmektedir. İki kurum arasındaki işlem yada işlemlerin birbiriyle sıkı bir şekilde ilişkili olması durumunda olayların birbirinden ayrılarak tahlili oldukça güçlük oluşturmaktadır. Bu yöntemin ana amacı kontrol edilen bu tür bir işlemde oluşturulan veya empoze edilen şartlar dolayısıyla gerçekleşen fiktif kârın etkisini elemine etmeye dayanmaktadır.

Bu yöntemde öncelikle ilişkili kurumlar arasındaki işlem dolayısıyla gerçekleşen toplam birleşik kâr belirlenmektedir. Daha sonra, iki ilişkili kurum arasında bu kâr bölünmektedir. Bölünme işleminin uygun bir emsal ile ilgili olarak yapılan bir anlaşmadaki beklenen ve bu anlaşmaya yansıtılacak karların bölüşümü yaklaşımının dayandığı ekonomik olarak geçerli bir temele göre yapılması gerekmektedir. Birleşik kâr işlem dolayısıyla oluşan toplam kâr olabileceği gibi toplam kârın tarafların hiçbirine tahsis edilemeyen bir kısmı da olabilmektedir. Kârın oluşumunda her bir ilişkili kurumun katkısının

bulunması için fonksiyonel bir analiz yapılması gerekmektedir. Fonksiyonel analiz ise her iki ilişkili kurum tarafından gerçekleştirilen fonksiyona göre örneğin, kullanılan aktifler veya katlanılan risklere göre yapılmaktadır. Bu yapılırken aynı zamanda dış piyasa kriterleri de dikkate alınabilir.

Bununla birlikte eğer ilişkili iki kurum emsallere uygun transfer fiyatının belirlenmesi amacıyla kâr bölüşüm metodunun uygulanmasına karar verirse, bu durumda ilişkili kuramların bu işlemi bağımsız bir başka şirket ile ortaklaşa yapması durumunda elde edilecek kâr oranının ne olacağını tespit etmeye yönelmeleri gerekmektedir. Bu tür işlemlerde genel olarak gerçekleşen kâr yerine tahmin edilen kâr bir veri olarak ele alınmaktadır. Çünkü gerçekleşmeyen bir işlem nedeniyle kurumun kendi payına düşecek kâr tutarını tespit etmesi mümkün değildir.

4.1.2- İşlemsel Net Kâr Marjı Yöntemi

İşlemsel net kâr marjı yönteminde transfer fiyatının belirlenmesi amacıyla daha ziyade kontrol edilen bir işlemten mükellefin realize ettiği uygun bir taban ile (örneğin, maliyetler, satışlar veya aktifler) ilişkili net kâr marjı test edilmektedir. Bu yönüyle bakıldığında işlemsel net kâr marjı yönteminin maliyet artı ve yeniden satış fiyatı yöntemi ile benzer bir şekilde işlediği söylenebilir. Bu benzerliğin anlamı işlemsel net kâr marjı yönteminin maliyet artı yada yeniden satış fiyatı yöntemi ile tutarlı bir şekilde uygulanması zorunluluğunu ifade etmektedir. Bu ise, mükellefin kontrol edilen bir işlem dolayısıyla realize ettiği net kâr marjı tutarı belirlenirken bu mükellefin kontrol edilmeyen bir işlem dolayısıyla elde ettiği net kâr marjı tutarını referans olarak baz alması gerektiği anlamındadır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, tamamen bağımsız bir teşebbüs tarafından karşılaştırmalı işlemlerde kazanılan net kâr tutarı bir rehber ya da emsal olarak ele alınabilir. Bununla ilgili olarak ilişkili kurumun, fonksiyonel analiz ve sonraki aşamada bağımsız teşebbüsün işlemlerinin karşılaştırılabilir olup olmadığını ve güvenilir sonuçları elde etmek için ne tür düzeltmelerin yapılabileceğini belirlemesi gerekmektedir.

(5) İlişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirlenebilir. Bu şekilde belirlenen yöntem, üç yılı aşmamak üzere anlaşmada tespit edilen süre ve şartlar dahilinde kesinlik taşır.”

5- TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMINDA DÜZELTME İŞLEMLERİ

“(6) Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulamasında, bu maddedeki şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilir. Şu kadar ki, bu düzeltmenin yapılması için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şarttır.”

Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları’nın uygulamasında, 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazancın kâr payı sayılması ile mükellefler bu kâr payına ilişkin olarak istisna hükümlerinden yararlanacağından, “karşı taraf düzeltmesi” bu şekilde, işleme taraf olanlar arasında gerçekleşmiş olacaktır. Dolayısıyla, dağıtılmış kâr payının net kâr payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır.

Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Öte yandan, yurt dışı işlemlerle ilgili olarak yapılacak ikincil düzeltme işlemleri, vergi anlaşmaları çerçevesinde ve söz konusu anlaşmanın imkan verdiği ölçüde yapılacaktır.

5.1- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtan Kurum Tarafından Yapılacak Düzeltme İşlemleri

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım şartlarının gerçekleşmesi halinde, örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından işlemin yapıldığı geçici vergi döneminde hesaben gerekli düzeltme işlemleri yapılabilecektir. Örtülü kazanç dağıtılan tarafından da aynı dönem içinde düzeltme yapılabilmesi mümkündür.

Düzeltilmenin geçici vergi döneminden sonra yapılması halinde, örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından verilen düzeltme beyannamesi ile tahakkuk eden vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şartıyla, örtülü kazanç dağıtılan tarafından da (bir sonraki geçici vergi döneminde) düzeltme yapılabilecektir.

Hesap dönemi kapandıktan sonra transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım yapan kurumun düzeltme talebi, vergi dairesince Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca değerlendirilip sonuçlandırılacaktır. Bu düzeltme sonucu tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması halinde, karşı tarafta da gerekli düzeltme işleminin kendiliğinden yapılması mümkün olacaktır.

Verginin kesinleşmesi; dava açma süresi içinde dava açılmaması, yargı mercilerince nihai kararın verilmiş olması veya uzlaşmanın vaki olması gibi haller nedeniyle verginin kesinleşmesi ve itiraz edilmeyecek duruma gelmesidir.

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtan kurumun, zamanaşımı süresi içinde düzeltme talebinde bulunmuş olması halinde, düzeltme sonucu tarh edilen verginin kesinleşip ödenmesi şartıyla karşı tarafta da süreye bakılmaksızın gerekli düzeltme işlemi yapılacaktır.

5.2- Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Tam Mükellef Kurum Olması

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç tutarı kâr payı geliri olarak dikkate alınacak olup, şartların varlığı halinde iştirak kazançları istisnasından yararlanılacak ve bu şekilde düzeltme işlemi gerçekleştirilmiş olacaktır.

Yukarıda yer alan bölümde de açıklandığı üzere, düzeltme yapılabilmesi için ilgili tutarın örtülü kazanç dağıtan mükellef tarafından ödenmesi gerekmektedir. Bu tutar ödendikten sonra, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtılan mükellefin bu düzeltmeleri ilgili dönem beyannameleri üzerinde yapması gerekmektedir.

5.3- Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Dar Mükellef Kurum, Gerçek Kişi, Vergiye Tabi Olmayan veya Vergiden Muaf Olan Herhangi Bir Kişi Olması

Örtülü kazanç dağıtılan kişinin dar mükellef kurum, gerçek kişi, vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf herhangi bir kişi olması durumunda, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç tutarı, örtülü kazanç dağıtılan nezdinde, 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı olarak kabul edilecektir. Bu şekilde dağıtılmış kâr payı net kâr payı tutarı olarak kabul edilecek ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

6- SONUÇ

Bilindiği gibi kurumların varlık sebebi kazanç sağlayarak ortaklarına kar dağıtmaktır. Ortaklarından ayrı birer hükmi şahsiyete sahip olan kurumlar, elde ettikleri kazanç üzerinden kurumlar vergisi ödedikten sonra kalan tutarı ortaklarına dağıtır. Buna açık kar dağıtımı denir. Kurum kazancının bu şekilde açık olarak değil de, üzerinden kurumlar vergisi ödenmeden, dolaylı yollarla ortaklara dağıtıldığı durumlarda ise örtülü kazanç dağıtımı söz konusu olur.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 13. maddesinde kanun koyucu transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını belirterek kurumlar vergisi matrahının aşınmasına engel olmak için vergi güvenlik müessesesini geliştirmiştir.

KAYNAKÇA

- ÇAKMAK Timur *“Transfer Fiyatlandırması Uygulamasında Emsallere Uygun Fiyatın Belirlenmesi İçin Kullanılan Yöntemler ve Bu Yöntemlerin İşleyişi”*
- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan *“Transfer Fiyatlandırması Yolıyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Rehber”*
- Konuya ilişkin yasal mevzuat