

Transfer Fiyatlandırma
Politikalarının Kurumlar Vergisi ve
Gümrük Vergilemesine Etkileri

Webcast

11 Kasım 2021

Serdar Sümay | EY Türkiye Vergi Hizmetleri Şirket Ortağı
Sercan Bahadır | EY Türkiye Vergi Hizmetleri Şirket Ortağı

EY
Building a better
working world

Gündem

1 Transfer Fiyatlandırması ve Gümrük İlişkisi / Fiyatlandırma Dengesi

2 Yıl Sonu ve Geriye Yönelik Yapılan Fiyat Düzeltmelerinin Vergi ve Gümrük Etkileri

3 İleriye Yönelik Yapılan Fiyat Düzeltmelerinin Vergi ve Gümrük Etkileri

4 Gümrük Vergileme Maliyetini En Aza İndiren Bir Uygulama Olarak "İstisnai Kıymet"

5 Soru & Cevap



Transfer Fiyatlandırması ve Gümrük İlişkisi / Fiyatlandırma Dengesi

- ▶ Ülkemizde ve vergi mevzuatında transfer fiyatlandırması hükümleri bulunan diğer tüm ülkelerde, ithal edilen veya ihraç edilen malların değer tespiti hususu, **Vergi İdareleri ile Gümrük İdareleri arasında tartışma konusu olmaktadır.**
- ▶ **Gümrük İdareleri**, ithal olunan eşyada, ad valorem sisteme göre vergileme ilkesinden dolayı kıymetin yüksek olmasını tercih ederken, **Mali İdare** transfer fiyatlandırması yoluyla kazanç dağıtıldığı düşüncesiyle malın kıymetinin emsallerine oranla yüksek olduğu durumlara şüpheli yaklaşmaktadır.
- ▶ Her hangi bir şirket veya gerçek kişi tarafından yapılan bir ithalat işleminin gümrük ve vergi mevzuatları açısından farklı bir şekilde değerlendirilmesi, matrahın belirlenmesinde farklı prensipler ve uygulamalar olması, mükellefleri zor durumda bırakmaktadır. Başka bir ifade ile mükellefler, **bir mevzuatı tatmin ederken öteki mevzuatta problemlerle karşılaşabilmektedirler.**
- ▶ Şirketler özellikle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıttıkları iddiası ile ağır cezalar öderken, gümrükte yüksek bedellerden ödedikleri **ithalat vergilerini geri alamamakta** hatta, bunlar üzerinden ayrıca **kurumlar vergisi** ödemek zorunda kalabilmektedirler.



Yıl Sonu ve Geriye Yönelik Yapılan Fiyat Düzeltmelerinin Vergi ve Gümrük Etkileri

Lehte Yapılan (ithalat fiyatını düşüren) Düzeltme İşlemleri

Dönem içinde yapılan ithalatların fiyatlarını düşürmeye yönelik periyodik olarak veya yıl sonunda yapılan düzeltme işlemleri, ithalatçının maliyetini azaltacağı ve dolayısıyla ödenecek **Kurumlar Vergisi artıracığı için Mali İdare tarafından doğrudan bir eleştiri konusu yapılmayacaktır.**

Gümrük uygulaması açısından ise, yıl içerisinde gerçekleşen yüksek bedelli ithalatlar üzerinden ödenen yüksek gümrük vergilerinin mükellefe iadesi ancak bu sunumun ilerleyen bölümlerinde bahsedeceğimiz **istisnai kıymet uygulamaları ile mümkün olabilecektir.**

Yüksek bedelli ithalatlar üzerinden gümrükte ödenen KDV'nin indirimine ilişkin uygulamada yaşanan sorunlar, **ilgili Tebliğler sayesinde giderilmiştir.**

Aleyhte Yapılan (ithalat fiyatını artıran) Düzeltme İşlemleri

Dönem içinde yapılan ithalatların fiyatlarını artırmaya yönelik periyodik olarak veya yıl sonunda yapılan düzeltme işlemleri ise ithalatçının maliyetini artıracığı ve dolayısıyla ödenecek **Kurumlar Vergisini düşüreceği için Mali İdare tarafından sorgulanacak ve buna bağlı olarak eleştiri konusu yapılabilecektir.**

İthalat fiyatını artıran düzeltme işlemleri ise sene içerisinde yapılan ithalatların düşük bedelle yapılmış olması nedeniyle **Gümrük Vergileri ve KDV açısından geriye yönelik beyan gerektiren işlemlerdir.**

İleriye Yönelik Yapılan Fiyat Düzeltmelerinin Vergi ve Gümrük Etkileri

Vergi/Gümrük Etkileri:

- ▶ Önümüzdeki dönemlere yönelik olarak yapılan yukarı veya aşağı yönlü fiyat düzeltmeleri; hem **Kurumlar Vergisi hem de Gümrük Vergileri ve KDV** açısından yaratacağı sonuçlar itibariyle değerlendirilmeli ve yapılan bu değerlendirmeye istinaden tasarlanmalıdır.
- ▶ Yukarı yönlü olarak yapılan fiyat artırıcı düzeltmeler, **bir vergi incelemesi sırasında dikkat çekebilecektir**. Bu noktada kritik olan konu, söz konusu fiyat artışının makul **ekonomik ve ticari unsurlara** dayalı olması ve bu hususun belgelenebilmesidir.
- ▶ Başka bir ifade ile iptidai bir şekilde yapılan ve herhangi bir ekonomik veya ticari açıklaması bulunmayan yüksek fiyat artışları **Mali İdare'nin eleştirilerine daha açık olacaktır**.
- ▶ Aşağı yönlü, ithal edilen ürünün fiyatını düşüren düzeltme işlemlerinin ise **Gümrük İdaresi tarafından sorgulanabileceği ve eleştiri konusu yapılabileceği açıktır**. Bu noktada da benzer şekilde gerçekleştirilen fiyat düşüşünün makul nedenler ile izahı ve dokümantasyonu kritik öneme sahiptir.



Gümrük Vergileme Maliyetini En Aza İndiren Bir Uygulama Olarak "İstisnai Kıymet"

İstisnai Kıymet ile, TP düzeltmelerinde gümrükte doğan cezai risk ortadan kalkmaktadır.

GY
53/5

Düzeltilme Faturası	10.000 TL
Gümrük Vergisi (%5)	500 TL
İlave Gümrük Vergisi (%10)	1.000 TL
KDV (%18)	2.070 TL

Cezai Risk	Gümrük İdaresince Tespiti Halinde	Kendiliğinden Bildirim Yapılması Halinde	İstisnai Kıymet Halinde
GV Cezası	1.500 TL	150 TL	0 TL
İGV Cezası	3.000 TL	300 TL	0 TL
KDV Cezası	6.210 TL	621 TL	0 TL
Toplam	10.710 TL	1.071 TL	0 TL

Gereklileri:

- 1- Başvuru yapılır,
- 2- Tamamlayıcı beyan verilir,
- 3- Bu tutarların vergileri ödenir,
- 4- Faturada yer alan tutar yurtdışına transfer edilir. Aksi halde **KKDF riski** mevcuttur.



Bize ulaşın



Serdar Sümay

Vergi Hizmetleri Şirket Ortağı
serdar.sumay@tr.ey.com



Sercan Bahadır

Vergi Hizmetleri Şirket Ortağı
sercan.bahadir@tr.ey.com



EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturmak

EY olarak amacımız; müşterilerimiz, çalışanlarımız ve toplum için değer yaratırken aynı zamanda sermaye piyasalarında güvenin ve daha iyi bir çalışma dünyasının oluşmasına katkıda bulunmaktır.

Dünya çapında 150'den fazla ülkede, sahip olduğumuz veri ve teknoloji ile hizmet veren ekiplerimizle, denetimde güveni sağlarken müşterilerimizin gelişmesine ve dönüşmesine destek oluyoruz.

Bağımsız denetim, danışmanlık, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetlerimizle iş dünyasının karşılaştığı zorluklara yeni çözümler sunacak doğru soruları soruyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'ın kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere ey.com/tr_tr/privacy-statement adresinden ulaşabilirsiniz. EY üye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret edin.

© 2021 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi, hukuk veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

ey.com/tr
vergidegudem.com
facebook.com/ErnstYoungTurkiye
instagram.com/eyturkiye
twitter.com/EY_Turkiye