GRUP İÇİ HİZMET ÖDEMELERİNİN (MANAGEMENT FEE) VERGİLENDİRİLMESİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN

ÖZ

Grup içi hizmetler, özellikle çok uluslu grup şirketler için büyük önem teşkil etmektedir. Grup içi hizmetler için yapılan ödemelerin, hem vergilendirme hem de muhasebeleştirme yönleri ile açıklanması önem arz etmektedir.

Bu öneme binaen bu çalışmada, grup içi hizmet ödemelerinin vergilendirilesi kapsamında, öncelikle hizmeti alan tarafında giderin gerçekliği ve emsallere uygunluğu hususları değerlendirilecektir. Daha sonra hizmeti verenin dar mükellef olması halinde, yapılan ödemeler üzerinden kurumlar vergisi tevkifatı ve KDV vergilendirilmesi hususları izah edilecektir.

Son olarak bahse konu ödemelerin, hizmeti alan açısından muhasebeleştirilmesi de bir yevmiye kaydı örneği ile açıklanacaktır.

Anahtar Kelimeler: Grup içi hizmet, grup içi hizmet ödemeleri, yurt dışından hizmet alınması, tevkifat, stopaj

TAXATION AND FINANCIAL ACCOUNTING OF INTRA-GROUP SERVICE PAYMENTS (MANAGEMENT FEE)

ABSTRACT

Intra-group services are of great importance especially for multinational group companies. It is necessary to explain the payments made for intra-group services in terms of both taxation and accounting.

In view of this importance, in this study, within the scope of taxation of intra-group service payments, first of all, the reality of the expense and its compliance with arm's length principle will be evaluated. Later, if the service provider is a non-resident taxpayer, corporate tax withholding and VAT taxation will be explained on the payments made.

Finally, the accounting of the mentioned payments in terms of the service recipient will also be explained with an example of journal entry.

Keywords: Intra-group service, management fee, service procurement from abroad, withholding tax

GİRİŞ

Grup içi hizmet, uluslararası grup firmalarında bir grup şirketi tarafından diğer bir grup şirketine ya da şirketlerine verilen hizmet olarak tanımlanmıştır. Bu hizmet, bazı durumlarda ana şirket bazı durumlarda ise aynı konumdaki diğer bir ilişkili şirket tarafından verilebilmektedir. Bu hizmetler karşılığında yapılan ödemeler ise verilen hizmete göre idari ödemeler babında çeşitli isimler almaktadırlar ("management fee" "administrative fee" gibi). Esasen bu hizmetler, yönetim ve eşgüdüm hizmetleri olabildiği gibi ticari, teknik, hukuki ve finansal hizmetler de olabilmektedir[1].

Vergi idaresi tarafından verilen bazı özelgelerde aşağıda yer alan hizmetler grup içi hizmet olarak değerlendirilmiş ve konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

"*…faaliyet konusunda danışmanlık, ihalelere yönelik teknik fiyat istemi sürecinde destek ve danışmanlık…"*[2]

"…

a) Global ve bölgesel pazarlama/dağıtım alanındaki hizmetler,

b) Bölüm yönetimi ve ... Grubunun operasyonel, bölgesel, fonksiyonel ve kurumsal bölümlerinin kontrolü alanındaki hizmetler,

c) Teknoloji kontrolü ve üretim planlaması alanındaki hizmetler,

ç) Hammaddelerin satın alınması alanındaki hizmetler,

d) Lojistik ve bilgi teknolojisi, enerji yönetimi ve atık teknolojisi, atık su yönetimi, halkla ilişkiler/kurum tanıtımı ve ürün reklamı alanındaki hizmetler… "[3]

"*…stratejik satış ve pazarlama desteği, personel desteği, eğitim ve ürün desteği, muhasebe, finans ve yönetim bilişim sistemleri desteği hizmetleri…*"[4]

"*…tedarik zinciri yönetimi, insan kaynakları-çalışan ilişkileri, hukuki konular, kurumsal strateji, araştırma ve geliştirme, lojistik, finans hizmetleri, bilgi teknolojisi, satınalma, satış ve pazarlama, risk yönetimi/sigorta ve güvenlik yönetimi …*"[5]

"*…bölgesel yönetim, finans, operasyon yönetimi, müşteri hizmetleri, bilgi işlem, insan kaynakları …*"[6]

---

[1] Martin Przysuski, v.d., Management Fees and Other Intra-Group Service Charges: The Pandora's Box of Transfer Pricing, 34 TAX NOTES INT'L 367, 372 (Apr.26, 2004).

[2] Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı 27/01/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2010-14011-54-131 sayılı Özelge.

[3] Gelir İdaresi Başkanlığı, 16.11.2011 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.44-010.01-23 sayılı Özelge.

[4] Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı, 20.01.2017 tarih 64597866-125[30-2014]-1264 sayılı Özelge.

[5] Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı 16/01/2013 tarih ve 64597866-125[30-2013]-3 sayılı Özelge.

[6] İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 04/04/2014 tarih 62030549-125[30-2013/327]-737 sayılı Özelge.

"*...yönetim, finans, pazarlama, satın alma, insan kaynakları, bilgi teknolojileri, stratejik planlama ve iş birimleri yönetimi ile grubun teknoloji ve innovasyon merkezlerinden ayrıca bir lisans sözleşmesi kapsamında royalty hizmetleri..."*[7]

Uygulamada bu tür hizmetlerin ana şirketten ya da bir diğer bir grup şirketinden temin edilmesinin temel gerekçesi aynı hizmetlerin daha düşük maliyetlerle ve tek elden temin edilmesi imkânıdır.

Bu çalışma, bahse konu grup içi şirketlere yapılan ödemelerin vergilendirilmesi ve muhasebeleştirilmesi hususlarına hasredilmiştir. Konunun vergilendirme boyutunda hizmeti satın alan işletme yönü ile hizmetin gerçekten temin edilip edilmediği ve ödenen bedellerin emsallere uygunluğu (transfer fiyatlandırması) yönleri, değerlendirilmesi gereken hususlardır. Diğer taraftan hizmeti veren işletme açısından, dar mükellef olarak kurumlar vergisi (stopaj) ve KDV vergilendirmesi hususları değerlendirmeye muhtaç konulardır.

1- KONUNUN GİDER VE TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLU İLE ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI (KKEG) YÖNLERİ İLE DEĞERLENDİRİLMESİ

Türk Vergi Sisteminde gelir üzerinden alınan vergiler arasında doğrudan bir ilişki söz konusudur. Nitekim 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 6. Maddesi hükmü gereği, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacaktır. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 38. maddesine göre: bilanço esasında ticari kazanç, teşebbüsteki özsermayenin dönem sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Aynı madde düzenlemesine göre; ticari kazancın tespitinde GVK'nın 40.maddesi de dikkate alınır. GVK'nın 40. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi gereği, safi ticari kazancın tespitine yönelik olarak, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan giderlerin (genel giderlerin) indirilmesi kabul edilir.

1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "8.7. Holding şirketlerin genel idare giderlerinin bağlı şirketlere dağıtımı" bölümünde, holding şirketler tarafından bağlı şirketlere araştırma ve geliştirme, finansman temini, pazarlama ve dağıtım, yatırım projelerinin hazırlanması, hedeflerin tayini, planlama, örgütlendirme kararlarının uygulanması, bilgisayar hizmetleri, sevk ve idare, mali revizyon ve vergi müşavirliği, piyasa araştırmaları, halkla ilişkilerin tanzimi, personel temini ve eğitimi, muhasebe organizasyon ve kontrolü, hukuk müşavirliği konularında hizmet verilebildiği belirtilmiştir. Bu tür hizmetlerin mutlaka verilmiş olması, kesilen faturada hizmet türünün ayrıntılı olarak belirtilmesi ve tek faturada birden fazla hizmet bedelinin bir arada yer alması halinde, her hizmet bedelinin ayrı ayrı gösterilmesi şartıyla, holding tarafından verilen hizmetlerin bağlı şirketlerce gider yazılabileceği ifade edilmiştir.

Diğer yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Kabul edilmeyen indirimler" başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü

[7] Adana Vergi Dairesi Başkanlığı 21/11/2011 tarih B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-1060-KV-94 sayılı Özelge.

olarak dağıtılan kazançların kurum kazancının tespitinde gider olarak indiriminin kabul edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Kanunun 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 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, üçüncü fıkrasında emsallere uygunluk ilkesinin 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 ettiği, dördüncü fıkrasında ise kurumların ilişkili kişilerle yaptığı işlemlerde uygulayacağı fiyat veya bedelleri maddede belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanarak tespit edeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer yandan 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliği'nin "11. Grup İçi Hizmetler" başlığı altında aşağıda yer verilen düzenlemelerde de görüleceği üzere grup içi hizmetlerde hizmetlerin tanımı, gerçekten alınıp alınmadığı ve bedellerinin emsallere uygun olarak belirlenip belirlenmediğine ilişkin açıklamalarda bulunulmaktadır.

"*11. Grup İçi Hizmetler*

11.1- Grup İçi Hizmetlerin Tanımı ve Kapsamı

Grup içi hizmet, ilişkili şirketler arasında gerçekleşen, genellikle ana şirketin bağlı şirketlerine veya aynı gruba bağlı şirketlerden birinin diğerlerine verdiği hizmetleri ifade etmektedir. Bu hizmetler tüm grup için yönetim, koordinasyon ve kontrol işlevlerinin sağlanmasını da içermekte olup, bu tür hizmetleri sağlamanın maliyeti, ana şirket, bu amaç için görevlendirilen bir grup üyesi veya diğer bir grup üyesi (grup hizmet merkezi) tarafından üstlenilebilmektedir.

Grup içi hizmetlerle ilgili olarak;

-Hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığı,

- Hizmeti alan şirket/şirketlerin söz konusu hizmete ihtiyacı olup olmadığı,

- Hizmetin alınmış olması halinde hizmet bedelinin emsallere uygunluk ilkesine uygun

olup olmadığının belirlenmesi gerekmektedir."

Yine aynı tebliğin "11.2- Grup İçi Hizmetlerin Fiilen Sağlanıp Sağlanmadığının Tespiti" başlıklı bölümünde ise konuyla ilgili olarak;

"*Emsallere uygunluk ilkesi gereği grup içi hizmetin verilip verilmediğinin belirlenmesinde, hizmeti alan grup üyesinin ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağlayıp sağlamadığı dikkate alınmalıdır.*

İlişkili bir şirketin ana şirketten veya aynı grubun üyesi olan diğer bir şirketten ihtiyacı olmayan bir hizmeti alması ya da bir hizmetin grup üyesine, sadece grup üyesi olması nedeniyle verilmesi durumunda, söz konusu şirketin grup içi hizmet elde ettiğinin kabulü mümkün bulunmamaktadır.

Grup içi hizmetlerin, grubun bir veya daha fazla sayıdaki üyesi tarafından tanımlanan bir ihtiyacı karşılamak üzere grubun bir üyesi tarafından sağlandığı durumda, hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığının belirlenebilmesi kolaylıkla mümkün bulunmaktadır. Örneğin, ilişkili bir kurumun aynı grubun üyesi olan diğer bir kurumun gerçekleştirdiği imalat faaliyetlerinde kullanılan makine ve teçhizatın onarımını üstlenmesi durumu grup içi hizmet olarak kabul edilebilecek olup, söz konusu hizmetin fiilen sağlanıp sağlanmadığının tespiti mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, grup içi şirket tarafından sağlandığı belirtilen hizmetler karşılığı ilişkili kişilere ödeme yapılmış olması ve/veya yapılan ödemenin "yönetim gideri" olarak tanımlanmış olması söz konusu hizmetlerin fiilen sağlandığını göstermeyecektir."

şeklinde açıklamalarda bulunulmuştur."

Ayrıca aynı tebliğin izleyen bölümlerinde, grup içi şirketlerde emsallere uygun bedelin hizmeti alan ve sağlayan için ayrı ayrı ele alınarak, tebliğde belirtilen yöntemler çerçevesinde değerlendirileceği belirtilmiştir.

Bahse konu esaslara idare tarafından verilen özelgelerde de açıkça yer verilmiştir. Bu hususlar birlikte değerlendirildiğince özellikle ülke içi teşebbüsün bu hizmete ihtiyacı, fiilen hizmeti alıp almadığı, uygun belgelendirme, alınan hizmetin miktarı fiilen belirlenemiyorsa uygun bir dağıtım anahtarıyla bu miktarın belirlenmesi ve bedellerin emsale uygun olarak belirlenmesi hususları önem teşkil etmektedir.

2- HİZMETİ VERENİN ELDE ETTİĞİ KAZANCIN DAR MÜKELLEF ESASINDA KURUMLAR VERGİSİ VERGİLENDİRMESİ (STOPAJ)

5520 sayılı KVK'nın 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; Kanunun 1'inci maddesinde sayılan kurumlardan, kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, dar mükellef olarak sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmıştır. Aynı maddenin üçüncü fıkrasında dar mükellefiyette kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar bentler halinde sayılmıştır.

Öte yandan, aynı Kanunun 30'uncu maddesinde, dar mükellefiyete tabi kurumların maddede sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı belirtilmiş olup, 12.01.2009 tarih ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile serbest meslek kazançlarından yapılacak tevkifat oranı petrol arama faaliyeti dışındakiler için %20

olarak ve ikinci fıkrasında ise ticari veya zirai kazanca dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temliki karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden %20 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, yurt dışındaki firmaların mukimi olduğu ülke ile Türkiye arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının bulunması ve bu anlaşmalarda söz konusu ödemelere ilişkin bir hükmün bulunması durumunda, öncelikle bu hükümlerin dikkate alınması gerekmektedir.

Dolayısı ile ülkelerle karşılıklı olarak imzalanan OECD -Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme model Anlaşması'nın 14. maddesi gereği Türkiye'de 183 günden fazla kalınmadıkça ya da işyeri veya sabit bir yer vasıtası ile elde edilmedikçe nihai olarak Türkiye'de vergilendirme yapılamayacaktır.

Buna ek olarak verilen özelgeler gereği uygulamada, faaliyetin Türkiye'de icra edilmesi durumunda, yaptıkları serbest meslek ödemeleri üzerinden vergi tevkifatı yapmak zorunda olan vergi sorumluları, tevkifat yükümlülüğünün doğduğu sırada istihkak sahibi teşebbüsün faaliyet icrası amacıyla Türkiye'de bir takvim yılı içinde bir veya birkaç seferde 183 günden fazla bir süre kalıp kalmama durumunu bilemeyeceğinden, söz konusu ödemeler üzerinden vergi tevkifatını yapmak durumundadırlar.

Kendilerine yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılan teşebbüsler, Anlaşma hükümleri çerçevesinde bu ödemelerin Türkiye'de vergilendirilmemesinin gerektiği durumlarda, bizzat veya vekilleri vasıtasıyla, tevkif edilen vergilerin iadesi için ilgili vergi dairesine başvurabileceklerdir.

Bu teşebbüslerce mukim olunan ülkede tam mükellef olunduğunun ve tüm kazançları üzerinden bu ülkede vergilendirildiğinin yetkili makamlardan alınacak bir belge ile kanıtlanması ve bu belgenin aslı ile birlikte Türkçe tercümesinin Noterce veya o ülkedeki Türk Konsolosluklarınca tasdik edilen birer örneğinin vergi sorumlularına ve ilgili vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Vergi idaresinin verdiği özelgelerde verilen hizmetler dolayısı ile elde edilen kazançlar genel itibarla serbest meslek kazancı olarak değerlendirilirken, bilgi teknolojileri ve bilgi işlem hizmetleri fikri ve sınai mülkiyete konu bir hak mevzubahis olduğunda gayrımaddi hak devri değerlendirmesi yapılmaktadır[8].

3-VERİLEN GRUP İÇİ HİZMETİN KDV KARŞISINDAKİ DURUMU

[8] Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı, 16/01/2013 tarih ve 64597866-125[30-2013]-3 sayılı özelge. İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı, 04/04/2014 tarih ve 62030549-125[30-2013/327]-737 sayılı özelge.

KDV Kanununun; 1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, zirai, sınai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca kanunun 6'ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun'un 9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği, hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümler gereği, yurt dışında mukim grup şirketlerin' den tedarik edilen danışmanlık gibi grup içi hizmetlerinden Türkiye'de yararlanılacağından bu hizmet KDV ye tabi olacak ve hizmet bedeli üzerinden KDV tevkifatı yapılacaktır.

Hizmeti veren kişinin Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığı takdirde, bu işleme ait tevkif edilen KDV'nin, KDV Kanununun 9 uncu maddesi uyarınca ve 1 Seri No.lu KDV Uygulama Genel Tebliği'nin " *2.1.2.1. İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler*" başlıklı bölümünde yer alan esaslar çerçevesinde ödemeyi yapan (hizmeti alan) tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

4-SATIN ALINAN GRUP İÇİ HİZMETİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Grup içi hizmeti alan teşebbüs açısından yapılan ödemeler üzerinden gerekli vergi tevkifatlarının da dikkate alınması durumunda yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıda bir örnek yardımı ile açıklanmıştır.

Örnek: Almanya da mukim WORDCAM grup şirketinden temin edilen denetim hizmeti karşılığı banka marifeti ile net 8 milyar TL para transferi yapılmıştır. (Stopaj oranı %20 olarak dikkate alınacaktır)

		10.000.000.000	

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.800.000.000	
191 İNDİRİLECEK KDV		
102 BANKALAR		8.000.000.000
360 ÖD VERGİ VE FONLAR		3.800.000.000

Yapılan ödeme brute iblağ edilerek bulunan tutar üzerinden % 20 Kurumlar Vergisi tevkif edilir. KDV ise %18 olarak tevkif edilir;

Vergi Matrahı	10.000.000.000
Hesaplanan Kur. Vergisi Tevkifatı (%20) ...	2.000.000.000
Tam Tavkif Edilen KDV	1.800.000.000

SONUÇ

Grup içi şirketlerin yönetici şirket veya şirketlerin tek tek yekdiğerine verdiği hizmetler operasyonel ve stratejik düzeyde büyük önem taşımaktadır. Bu hizmetler karşılığı ödenen bedeller -grup içi ödemelerin hizmeti alan açısından faaliyet gideri olarak kabulü için giderin gerçekliği ve emsallere uygunluğu hususlarının değerlendirilmesi gerekmektedir. Bahse konu giderler işbu çalışma içinde izah edilen düzenleme sınırları dairesinde teşebbüsün kurum kazancı için dikkate alınabileceklerdir.

Diğer taraftan verilen hizmetin çok uluslu şirket dairesinde dar mükellef tarafından verilmesi halinde bu ödemeler üzerinden kurumlar vergisi tevkifatı ve KDV tevkifatı da yapılması gerekecektir.

Bu ödemelerin vergilendirmesin yanı sıra, muhasebe bilgi sistemi içinde gider olarak muhasebeleştirilerek raporlanması da çalışma içinde ayrıca değerlendirilmiştir.

YARARLANILAN KAYNAKLAR

MAÇ, Mehmet: Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulaması, 2. Baskı. İstanbul: Denet Yayıncılık,1994.

Przysuski,Martin, Srini Lalapet, Hendrik Swaneveld, and Pallavi Paul: Management Fees and Other Intra-Group Service Charges: The Pandora's Box of Transfer Pricing, 34 TAX NOTES INT'L 367, 372 (Apr.26, 2004).

VERGİ MEVZUATI

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu: Resmi Gazete, Tarih: 31 Aralık 1960, Sayı:10700.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu: Resmi Gazete, Tarih: 2/11/1984, Sayı: 18563.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu: Resmi Gazete, Tarih: 21/6/2006, Sayı: 26205.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1): Resmi Gazete, Tarih: 03.04.2007, Sayı: 26482.

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliği (Seri No: 1): Resmi Gazete, Tarih: 18/11/2007, Sayı: 26704.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği: Resmi Gazete, Tarih: 26/4/2014, Sayı: 28983.

Adana Vergi Dairesi Başkanlığı:	21/11/2011 tarih B.07.1.GİB.4.01.16.01-2010-1060-KV-94 sayılı Özelge
Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı:	27/01/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2010-14011-54-131 sayılı Özelge.
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı:	20.01.2017 tarih 64597866-125[30-2014]-1264 sayılı Özelge.
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı:	16/01/2013 tarih ve 64597866-125[30-2013]-3 sayılı Özelge.
Gelir İdaresi Başkanlığı:	16.11.2011 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.44-010.01-23 sayılı Özelge.
Gelir İdaresi Başkanlığı:	16.11.2011 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.44-010.01-23 sayılı Özelge.
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı:	04/04/2014 tarih 62030549-125[30-2013/327]-737 sayılı Özelge