

Sirküler No: 3767

Sirküler Tarihi:16.08.2022

KONU: GRUP İÇİ ŞİRKETLERDE SAĞLANAN HİZMETLERE AİT BELGE DÜZENİ VE MUHASEBE KAYDI.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinde, kurumlar vergisinin bir hesap dönemi içinde elde edilen safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, 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 verilebileceği belirtilmiştir.

Holding tarafından verilen bu tür hizmetlerin bağlı şirketlerce gider yazılabilmesi için,

-Hizmetin mutlaka verilmiş olması,

-Kesilen faturada hizmet türünün ayrıntılı olarak belirtilmesi,

-Tek faturada birden fazla hizmet bedelinin bir arada yer alması halinde, her hizmet bedelinin ayrı ayrı gösterilmesi şarttır.

Diğer taraftan, 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğinde **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 gerektiği açıklanmıştır.

Holdinglerden alınan hizmetler yurt içinden olabileceği gibi yurt dışından da alınabilmektedir. Yurt dışında mukim grup şirketinden temin edilen hizmetler karşılığı ödenen bedel üzerinden çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri dikkate alınarak kurumlar vergisi stopajı ile tam tevkifat kapsamında KDV hesaplanarak ödenmesi gerekecektir.

Yurt içi hizmetin muhasebe kaydı: (770) Genel yönetim giderler, (191) İndirilecek KDV borç, (102) bankalar hesabına alacak kaydedilmektedir.

Yurt dışı hizmetin muhasebe kaydı: (770) Genel yönetim giderler, (191) İndirilecek KDV borç, (102) bankalar, (360) ödenen vergi ve fonlar hesabı alacak kaydı yapılmaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ilişkili bir şirketin holdingden, ana şirketten veya aynı grubun üyesi olan diğer bir şirketten aldığı hizmete ilişkin bedelin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceğini hatırlatmak isteriz.

Bu bilgileri ihtiva etmeyen fatura bedellerinin gider kabul edilmemesi söz konusudur.

Uygulamanın yukarıda belirtilen şekilde yapılmasını önemle tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.