

İstanbul, 31.05.2016

## DUYURU 359

**Konu:** İthalata ilişkin transfer fiyatlandırması yolu ile örtülü kazanç dağıtımında KDV uygulaması ve çalışanların ücretlerinin banka aracılığı ile ödenmesi hakkında.

### **1. İthalata İlişkin Transfer Fiyatlandırması Yolu ile Örtülü Kazanç Dağıtımında KDV Uygulaması**

Transfer fiyatlandırması yolu ile yurtdışı veya serbest bölgeye kazanç aktarımı yapıldığının vergi incelemesine yetkili olanlarca tespiti halinde, aktarılan kazançla ilişkin gelir/kurumlar vergisi, kar dağıtımı stopajı, geçici vergi ( geçici vergide ana para istenmemekte-yalnızca gecikme faizi ve vergi ziyai için tarhiyat yapılmaktadır) ve KDV tarhiyatı yapılabilmektedir.

KDV uygulaması açısından Gelir İdaresi Başkanlığı 21.05.2016 Tarih ve 29718 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 6) ile görüş değişikliğine giderek aşağıdaki açıklamaları yapmıştır.

*“İndirim hakkına sahip mükelleflerin ithalat matrahında, ithalat işleminden sonra meydana gelen azalmalar (transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığının tespit edildiği durumlar dâhil) nedeniyle fazla veya yersiz ödenen vergiler, bu mükellefler tarafından indirim hesaplarına alındığından iade edilmez. İthalat sırasında fazla veya yersiz ödenen bu vergiler ile ilgili olarak indirim hesaplarında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.*

*Bu uygulama yurtdışından temin edilen hizmetlere (gayri maddi hak ödemeleri dâhil) ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen vergiler için de geçerlidir.”*

### **2. 1 Haziran 2016 Tarihinden İtibaren 5 ve Üzeri İşçi Çalıştıran İşverenler Ücretleri Banka Aracılığı ile Ödeyecektir**

Bilindiği üzere Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Türlü İstihkakın Bankalar Aracılığıyla Ödenmesine Dair Yönetmelik uyarınca 2009 yılı başından beri işyerleri ve işletmelerinde İş Kanunu hükümlerinin uygulandığı işverenler ile üçüncü kişiler, Türkiye genelinde çalıştırdıkları işçi sayısının en az 10 olması hâlinde, çalıştırdıkları işçiye o ay içinde yapacakları her türlü ödemenin kanunî kesintiler düşüldükten sonra kalan net tutarını, bankalar aracılığıyla ödemekle yükümlüdürler. Aynı Yönetmelikte benzer yükümlülükler gazeteci ve gemi adamı çalıştıran işverenler için de getirilmiştir.

Bu defa 21.05.2016 Tarih ve 29718 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Türlü İstihkakın Bankalar Aracılığıyla Ödenmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" uyarınca ücretlerin bankalar aracılığı ile ödenmesinde 10 olan işçi sayısı alt sınırı 5'e düşürüldü. Dolayısıyla 01.06.2016 tarihinden itibaren işyerleri ve işletmelerinde İş Kanunu hükümlerinin uygulandığı işverenler ile üçüncü kişiler, Türkiye genelinde çalıştırdıkları işçi sayısının en az beş olması hâlinde, çalıştırdıkları işçiye o ay içinde yapacakları her türlü ödemenin kanunî kesintiler düşüldükten sonra kalan net tutarını, bankalar aracılığıyla ödemekle yükümlüdürler. Aynı değişiklikler gazeteci ve gemi adamı çalıştıran işverenler için de yapılmıştır.

Yükümlülükler uyulmaması halinde 2016 yılında her işçi ve ay için 161 TL idari para cezası uygulanacaktır.

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,  
ERIS YMM LTD STI