

**ÖZET;
ADAT HESAPLAMASI HAKKINDA.**

Interwise Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



www.interwise.com.tr

ADAT HESAPLAMASI HK.(31.12.2025)

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13'ncü maddesinde yer almış ve hükümlerinin bir kısmına aşağıda yer verilmiştir:

“(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.

(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 altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır.” ...

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesine dayanılarak “1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ” yayımlanmış ve bu konuda açıklamalarda bulunulmuştur.

Bu kapsamda **vergide tabi hizmetten işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandırılmasının hizmet sayılacağı hükme bağlanmıştır.**

Ortaklardan Alacaklar/Kasa hesabı özelinde 2025 hesap döneminin son dönemine sirayet eden gelir rakamının **31.12.2025 tarihi itibarıyla tespit edilmesi** önem arz etmektedir. **31.12.2025 tarihli adet hesaplanmasının KDV vergi zıyaını sebebiyet vermemesi adına** faturalandırılması da gerektiği hususunu da bilgilerinize sunarım.

Not: Bilgilendirme amaçlı gönderilmiştir. **31.12.2025 tarihi itibarıyla ilgili hesaplarda bakiye tutarların ver almaması durumunda dikkate alınmaması gerekmektedir.**

Bilgilerinize sunarız...

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK	  	<u>info@interwise.com.tr</u> 0 (212) 572 94 73 <u>www.interwise.com.tr</u>
---	--	---	---	--