

**DR. EMRE AKIN**

**VERGİ İNCELEMELERİNDE  
TRANSFER FİYATLANDIRMASI  
YÖNÜNDEN YAPILAN  
ELEŞTİRİLERİN ARAŞTIRILMASI**

**onikilevha**  
KURUMSAL YATIRIM VE MENKUL DEĞERLER MENKUL DEĞERLER MENKUL DEĞERLER

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	V
İÇİNDEKİLER.....	VII
TABLOLAR LİSTESİ.....	XI
ŞEKİLLER LİSTESİ.....	XIII
KISALTMALAR LİSTESİ .....	XV
GİRİŞ.....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM TRANSFER FİYATLANDIRMASI VE VERGİ MEVZUATI

1.1. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Kavramı	3
1.2. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Müessesesinin Tarihi .....	5
1.3. Avrupa Birliği'nde Transfer Fiyatlandırması ve Vergi Denetimi .....	10
1.4. Transfer Fiyatlandırmasının Türk Vergi Mevzuatındaki Yeri .....	12
1.4.1. Kurumlar .....	15
1.4.2. İlişkili Kişi .....	16
1.4.3. Emsallere Uygunluk İlkesi.....	18
1.4.4. Karşılaştırılabilirlik Analizi .....	21

1.4.5. Emsal Bedel Tespit Yöntemleri.....	27
1.4.6. Karşı Taraf Düzeltme İşlemleri .....	32
1.4.7. Hazine Zararı.....	34
1.4.8. Vergi İncelemelerinde Mükelleflere Yönelik Yapılan Eleştiriler .....	36

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **TRANSFER FİYATLANDIRMASI VE VERGİ İNCELEMESİ**

2.1. Vergi İncelemesi Süreci: Doğması ve Tamamlanması .....	42
2.2. Transfer Fiyatlandırması İnceleme Kaynağı: Risk Analizi ve Diğerleri.....	45
2.3. Türkiye’de Vergi İncelemesi Yapılanması.....	48
2.4. Vergi İnceleme Otoritesi ve Uygulaması: Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı .....	50
2.4.1. Denetim Gücü: Çalışan İstatistikleri .....	57
2.4.2. Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporları .....	60
2.4.2.1. 2017 Yılı Faaliyet Raporu .....	61
2.4.2.2. 2018 Yılı Faaliyet Raporu .....	64
2.4.3. Hazine Ve Maliye Bakanlığı Strateji Ve Faaliyet Raporları... 66	
2.5. Vergi İncelemesi Teşkilatlanmasında Yenilik Yapma İhtiyacının Ortaya Çıkması ve Yapılanma Çalışmaları.....	69
2.5.1. Vergi İnceleme Teşkilat Yapısında Geçiş Dönemi: Mevzuat Değişikliği ve Bakanlık Beyanları.....	69
2.5.2. Vergi İnceleme Teşkilatlanmasına Yönelik Mevzuat Değişikliği ve Gerekçesi .....	70

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**VAKALAR: VERGİ İNCELEMELERİNDE**  
**TRANSFER FİYATLANDIRMASI**  
**ELEŞTİRİLERİ**

3.1. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımını Çeşitleri .....	76
3.2. Yalın Transfer Fiyatlandırması İncelemeleri .....	78
3.2.1. Kasa Adatlandırması .....	79
3.2.2. Ortaklardan Alacaklar Adatlandırması .....	85
3.2.3. Diğer Adatlandırma .....	91
3.2.4. Diğer Hesaplarda Gizleme .....	101
3.3. Karmaşık Transfer Fiyatlandırması İncelemeleri .....	105
3.3.1. Emtia Alım-Satım .....	106
3.3.2. Maddi Duran Varlık Satışı .....	149
3.3.3. Hizmet Alım-Satım .....	151

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**  
**TRANSFER FİYATLANDIRMASI**  
**VERGİ İNCELEMELERİNİN**  
**DEĞERLENDİRİLMESİ**

4.1. Transfer Fiyatlandırmasının Asli Amacına Uygun İncelemeler Yapılması Gerekliliği .....	155
4.2. Yalın Transfer Fiyatlandırması İşlemleri için “İzaha Davet” Yolu. ....	158
4.3. Risk Analiz Sisteminde Transfer Fiyatlandırması için Ayrı Birim Kurulması .....	161
4.4. Transfer Fiyatlandırması İncelemelerinin Yapılması için Uzman Bir Ekip İhtiyacı .....	163
4.5. Transfer Fiyatlandırması İncelemelerinde Muhasebe Sisteminin Yeri .....	164
4.6. Vakalardaki Mevzuata Aykırı Değerlendirmeler .....	166

4.7. Uluslararası Ortaklaşa Transfer Fiyatlandırması İncelemeleri.....	170
4.8. Matrah Farklarının Nasıl İzlenmesi Gerektiği Yönünden Değerlendirme .....	171
4.9. Vergi İncelemesi Sonrasında Muhasebe Düzeltme Kayıtları .....	176
4.10. TMS 24 açısından Değerlendirilmesi .....	178
SONUÇ .....	181
KAYNAKÇA .....	187