RUSYA DIŞINDA YERLEŞİK YABANCI ŞİRKET TARAFINDAN RUSYA TEMSİLCİLİĞİNE AKTARILAN VEYA YANSITILAN GİDERLERİN RUSYA VERGİ SİSTEMİ KARŞISINDAKİ DURUMU

HAZIRLAYAN:

AUDİTORSKAYA SLUJBA 'PARTNYORI' LTD' NİN DENETİM MÜDÜRÜ

KORABLİNA YELENA VLADİMİROVNA

ONAYLAYAN:
AUDİTORSKAYA SLUJBA 'PARTNYORI' LTD' NİN GENEL MÜDÜRÜ

KAKOVKİNA T.V.



RTİB
RUS - TÜRK İŞ İNSANLARI BİRLİĞİ

19.02.2026 tarihli İS-ASP-AUDIT-13 numaralı bilgi mektubu

'Rusya dışında yerleşik yabancı şirket tarafından Rusya temsilciliğine aktarılan veya yansıtılan giderlerin Rusya vergi sistemi karşısındaki durumu'

Rusya dışında yerleşik yabancı şirket tarafından Rusya temsilciliğine aktarılan veya yansıtılan giderlerin vergi matrahına ilişkin sonuçlarını sizlerle paylaşıyoruz.

Rusya dışında yerleşik yabancı şirket tarafından yapılan giderlerin Rusya temsilciliğinde muhasebe kayıtları altına alınması ve bu giderlerin Rusya' daki temsilciliğin vergi matrahından indirilebilmesi için, giderlerin Rusya' daki işlerle ilgili olması ve evraklarla doğrulanması gerekir. Bu yabancı şirketin **temel** görevidir.

Yabancı şirketin Ana şirketi tarafından gerçekleştirilen giderlerin, aşağıdakiler dahil olmak üzere:

1. Ana şirket çalışanlarının maaşları ve sigorta primleri (çalışanların bir kısmı kısmen, bir kısmı tamamen aktarılmaktadır);
2. Türkiye' de gerçekleştirilen zorunlu finansal denetim hizmetleri;
3. Yazılım, bilgisayar ve ekipman satın alımı gibi maddi giderler;
4. vb.

özellikle Rusya temsilciliğinin **faaliyetlerine ait olduğunun** ve bu hususun belgeler ile kanıtlandığının doğrulanması gerekmektedir. Aynı zamanda, bu giderlerin fiilen gerçekleştirildiği ve Rusya dışında yerleşik şirket giderlerinin Rusya Temsilciliği ofisine gerekçelendirilmiş şekilde aktarıldığı da doğrulanmalıdır.

Rusya dışında yerleşik şirketin giderlerinin Rusya temsilciliğinin faaliyetleriyle bağlantısını doğrulayabilecek belgelerin örnek listesini sunuyoruz:

Gider maddesi	**Belgeler**
1. Belgelerin genel listesi	
-	Avizo (Ana şirketten Rusya temsilciliğine gider transferi (gider listesi)); Muhasebe ve vergi kayıtları (muhasebe kayıtları, hesap kartları, mizan)
Federal Vergi Servisi Müfettişliği	**1.** Rusya dışında yerleşik şirketin vergi beyannameleri. **2.** Yabancı vergi organından belgeler (*gerektiğinde delilleri güçlendirecektir*). Belgeler, aynı giderlerin hem ana şirketten hem de Rusya temsilciliğinin vergi matrahlarını aynı anda azaltmadığını kanıtlamak için gereklidir. **3.** v.d.
2. Belgelerin örnek listesi	
Rusya dışında yerleşik şirketin çalışanlarının maaşları ve sigorta primleri (çalışanların bir kısmı kısmen, bir kısmı tamamen Rusya Temsilciliği için çalışmaktadır)	**1.** Personel çizelgesi **2.** Maaş bordrosu **3.** Ödeme talimatı **4.** İş sözleşmesi **5.** Görev tanımı **6.** Çalışma saati takip çizelgesi. **7.** Rusya dışında yerleşik şirket ve Rusya temsilciliği 'yararına' görevlerini yerine getiren çalışana ilişkin gider dağıtım metodolojisi. Şirket metodolojisine göre, gider dağıtımında metodolojinin varlığı kadar, giderlerin dağıtımı için kullanılan katsayıların temelini oluşturan göstergeleri doğrulayan yönetici tarafından imzalanmış belgelerin de bulunması önemlidir. Diğer bir değişle, Rusya temsilciliği, bu giderlerin dağıtım metodolojisinin oluşturulmasında kullanılan sayısal-tutarsal göstergeleri ve bilgileri içeren belgeleri sunmak zorundadır.

	2 ofise dağıtılan giderler için vergi müfettişlerinin Rusya temsilciliğine ilişkin gider payını anlayabileceği belgeler gerekebilir – iş seyahati emirleri, pasaport sınır geçiş damgaları, migrasyon kartları vb. dahil. **8.** v.d.
Türkiye' de gerçekleştirilen zorunlu finansal denetim hizmetleri	**1.** Sözleşme **2.** Verilen hizmet tutanakları **3.** Verilen hizmet raporu **4.** Ödeme belgeleri **5.** v.d.
Yazılım, bilgisayar ve ekipman satın alımı gibi maddi giderler	**1.** Sözleşme **2.** Mal veya taşıma irsaliyesi, gümrük beyannamesi **3.** Ödeme belgeleri **4.** v.d.

Ayrıca aşağıdakilere dikkatinizi çekmek isteriz:

1) **Fatura**, giderlerin özellikle Rusya temsilciliğine ait olduğunu tek başına **kanıtlayamamaktadır**. Belgede maliyet, tedarikçi, nomenklatür ve ürün kabulü işaretleri bulunmalıdır.

2) **İş yazışmaları**, kadro çizelgesi, Rusya temsilciliğinin tanımlı işlevleri Federal Vergi Servisi için de tek başına yeterli kanıt olmayacaktır: bu belgeler ana şirketin departman ve servislerinin varlığını doğrulamaktadır, giderlerin Rusya Temsilciliği ile bağlantısını göstermemektedir.

3) Vergi kayıtlarının verileri kaynak muhasebe belgeleri ile doğrulanmalıdır. Gider aktarım **listeleri (avizo)** ulusal muhasebe kanunu gerekliliklerine uygun olmadıkları için, ulusal mevzuatın gerekliliklerine göre kaynak belge niteliğini taşıyamazlar. Gider aktarım listeleri kaynak muhasebe belgelerinin niteliklerini içermemektedir:

- ticari işlem içeriği;
- ayni ve parasal ölçüm birimleri;
- ticari işlemden sorumlu kişilerin unvanları ve imzaları.

Kısmi gider aktarımı, giderleri kaynak belgelerle onaylanma yükümlülüğünü ortadan kaldırmamaktadır.

Böylelikle, ana şirket tarafından gerçekleştirilen giderlerin Rusya temsilciliğinde tanınabilmesi için belge 'paketinin' oluşturulması gerekmektedir.

Yabancı şirket temsilciliklerinin vergi kayıtlarının denetimlerinde hakimler ve vergi müfettişleri her özel durumdaki bireysel koşulları incelemektedirler. Bu tür giderlerin denetimine ilişkin tek bir yaklaşım bulunmamaktadır. Ancak Rusya temsilciliğine aktarılan ana şirket giderlerinin onaylanması için ortak yaklaşımlar izlenebilmektedir:

1. Ana şirket giderlerinin Rusya temsilciliğinin faaliyetleriyle bağlantısının zorunlu olarak bulunması gerekmektedir. Bu, vergilendirme sırasında giderlerin kabul edilmesi sırasında temel koşullardan biridir.
2. Ana şirket tarafından Rusya Temsilciliği yararına gerçekleştirilen giderleri fiilen doğrulayan tüm kaynak ve onaylayıcı belgelerin kopyalarının bulunması gerekmektedir.
3. Gider dağıtımında Rusya temsilciliği ile bağlantıya ve dağıtım metodolojisinin oluşturulmasında gösterge kaynağı olan belgelere dayanılması gerekmektedir.
4. RF mevzuatına göre, yabancı dilde düzenlenen ve Ana şirketten Rusya temsilciliğine aktarılan belgelerin, giderleri doğrulamaları amacıyla Rusça' ya çevrilmeleri gerekmektedir.

Bu konuyla veya belirli bir durumla ilgili sorularınızın oluşması halinde, profesyonel görüşümüzü sunmaktan memnuniyet duyarız.

Size ve işinize saygılarımızla!

Hazırlayan:
Auditorskaya slujba ‘Partnyorı’ LTD’ nin denetim müdürü
Korablina Yelena Vladimirovna

Onaylayan:
Auditorskaya slujba ‘Partnyorı’ LTD’ nin genel müdürü
Kakovkina T.V.