Grup içi hizmetler ve transfer fiyatlandırması

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland and Germany),
Solicitor (England & Wales and Hong Kong)
Of Counsel, KGP Legal LLC
alexander.ressos@kgplegal.com.sg
www.ressos.com.sg

Bir kuruluşun diğeri için yerine getirdiği her işlevin bedeli emsallere uygun olarak ödenmelidir. İsviçre'de transfer fiyatlandırmasına ilişkin bir kanun yoktur. Emsallere uygunluk ilkesi, DBG/DFTA'daki örtülü kâr dağıtımı ve örtülü sermaye katkısı kurallarından türetilir ve OECD Rehberi'ne atıfla uygulanır. İsviçre Federal Vergi İdaresi (ESTV), 2024'te bu yaklaşımı teyit eden bir soru-cevap belgesi yayımlamıştır.[1] Singapur'da ise Gelir Vergisi Kanunu'nun 34D. maddesinde kanuni bir emsallere uygunluk kuralı ve brüt geliri S$10 milyonu aşan şirketler için zorunlu transfer fiyatlandırması belgelendirmesi vardır. Düzeltmeler yüzde beş ek vergiye tabidir. Rutin destek hizmetleri için maliyet artı yüzde beş şeklinde bir güvenli liman uygulanır.[2]

Tipik iki merkezli grupta üç akış vardır. İsviçre'deki işletme şirketi, bir geliştirme sözleşmesi kapsamında vakıf için protokolü geliştirir. Singapur şirketi, bir hizmet sözleşmesi kapsamında vakfa veya İsviçre şirketine iş geliştirme, topluluk ve destek hizmetleri sunar. Kuruluşlardan biri markayı veya tescilli araçları diğerine lisanslar. Geliştirme sözleşmesi maliyet artı kâr marjı esasıyla fiyatlandırılır. Yüksek değerli geliştirme işlerinde bu marj, rutin hizmetlere ilişkin yüzde beşlik güvenli limanın üzerindedir ve karşılaştırılabilir yazılım geliştirme sözleşmelerine göre belirlenerek

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

uygulamada yüzde sekiz ile on beş arasında yer alır. İş geliştirme ve destek hizmet sözleşmesi, rutin nitelikteyse Singapur'da maliyet artı yüzde beş düzeyinde kalabilir. Ancak IRAS'ın bir token projesi için iş geliştirmeyi rutinin ötesinde görmesi riski vardır. Lisans, karşılaştırılabilir gayrimaddi hak bedeli oranlarına göre fiyatlandırılır. Protokol markaları için bu oranlar neredeyse hiç bulunmadığından, grupların çoğu kâr bölüşümü veya artık kâr yöntemi kullanır ve gerekçesini belgeler.

Her iki idarenin de özel bir hassasiyeti vardır. Zug vergi idaresi, bir vakfa düşük fiyatla yapılan geliştirme işleri yoluyla ya da yöneticileri fiilen Zug'da oturan bir Singapur şirketine ödenen yönetim ücretleri yoluyla İsviçre'den çıkan değeri arar. IRAS ise DEMPE bakımından ekonomik varlığı olmayan İsviçreli bir fikrî mülkiyet sahibine ödenen gayrimaddi hak bedelleri yoluyla Singapur'dan çıkan değeri arar. Anlaşmanın ilişkili teşebbüslere ilişkin maddesi ve karşılıklı anlaşma usulü, bir düzeltmeden sonra çifte vergilendirmeye karşı bir çare sunar, ancak bu çare yavaştır.[3] İşlem anında hazırlanan belgeler tek etkili korumadır.

Notlar

1. DFTA, SR 642.11, md. 58 f. 1 bent b (örtülü kâr dağıtımlarının vergiye tabi kâra eklenmesi); Swiss Federal Tax Administration ve SIF, "Transfer pricing: questions and answers", yayım tarihi 23 Şubat 2024; FTA Circular No. 4, 19 Mart 2004, hizmet şirketlerine ilişkin (maliyet artı). ↩
2. Income Tax Act 1947, s. 34D (emsallere uygunluk ilkesi) ve s. 34F (transfer fiyatlandırması belgelendirmesi; s. 34E uyarınca ek vergi); IRAS e-Tax Guide, "Transfer Pricing Guidelines", 7. baskı, 14 Haziran 2024, bölüm 6 ve 14 (belgelendirme eşikleri; maliyet artı yüzde 5 ile rutin destek hizmetleri). ↩
3. İsviçre–Singapur çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması, 24 Şubat 2011, SR 0.672.968.91, md. 9 (ilişkili teşebbüsler) ve md. 24 (karşılıklı anlaşma usulü). G. Kısım, IX. Bölüm ve M. Kısım, IX. Bölüm. ↩

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

Disclaimer

This article is provided for general information only. It is based on publicly available sources as at its date of publication. These sources have not been independently verified against licences, regulatory registers or the records of the entities concerned. It is not legal, tax, financial or investment advice. Nor is it a recommendation to invest in, transact with or use the services of any entity mentioned. Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated. To the fullest extent permitted by law, Dr Alexander Ressos and the publisher of SingaporeIQ exclude all liability for loss or damage arising from the use of or reliance on this article. Readers should obtain advice on their specific circumstances before acting or refraining from action.

Names and trademarks of the entities discussed belong to their owners and are used for identification only. Their mention implies no endorsement, affiliation or allegation of wrongdoing. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. Corrections and updates: contact@ressos.com.

© 2026 Dr Alexander Ressos. This article may be quoted with attribution to SingaporeIQ (SingaporeIQ.com). Reproduction in full and any commercial use require prior written consent. The Legal Terms at https://singaporeiq.com/legal-terms apply.

Author contact: Dr Alexander Ressos, TEP · contact@ressos.com