



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



Sayı & Tarih **2020 / 48** --- 1 Eylül 2020

TRANSFER FİYATLANDIRMA RAPORU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER HAKKINDA...

25 Şubat 2020 tarih ve **2151 sayılı** Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar'da değişiklik yapan karar ile getirilen düzenlemelere ilişkin olarak 1 Eylül 2020 tarihli RG' de **1 Seri Nolu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ'inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** (4 seri nolu) yayınlanmıştır.

Söz konusu düzenlemedeki değişiklikler/yenilikler ise aşağıdaki gibidir.

- **İlişkili kişinin** doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluşturduğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için **en az %10 oranında** ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranılması koşuluna ilişkin açıklamalar yapılmış ve örnekler verilmiştir.
- "İşleme dayalı kâr yöntemleri" ibaresi "**İşlemsel kâr yöntemleri**" olarak değiştirilmiştir.
- **Peşin fiyatlandırma** anlaşmasının süresi **en fazla beş yıl** olup, imzalandığı tarihten itibaren anlaşmada belirlenen süre ve şartlar dâhilinde hüküm ifade edeceği belirtilmiştir. Mükellef, peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinde bulunabilir. Bu durumda mükellef anlaşma süresinin bitiminden **en az altı ay önce idareye başvurmalıdır**. Bu süre daha önce dokuz aydı.
- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin **belgelendirme yükümlülüklerinin** tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında **tahakkuk ettirilmemiş** veya **eksik tahakkuk ettirilmiş** vergiler için **vergi ziyayı cezası %50 indirimli** olarak uygulanacaktır.
- Vergi Usul Kanunu'nun **359'uncu maddesinde** yazılı fiillerle (kaçakçılık suçları) vergi ziyasına sebebiyet verilmesi halinde **indirimli ceza** uygulamasından yararlanılması **mümkün değildir**



- **Grup içi hizmet nedeniyle yapılan ödemeler**, alınan hizmetin mahiyetine göre, iç mevzuat hükümleri ve ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşma hükümleri de dikkate alınmak suretiyle **vergilendirilecektir**.
- **Belgelendirme**; genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu ve ülke bazlı rapor ile yapılacaktır
- **İlk genel raporun**, 2019 hesap dönemi için **31/12/2020 tarihine kadar** hazırlanması ve bu tarihten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara **ibraz edilmesi** gerekmektedir
- **Ülke bazlı rapor**, raporlanan hesap döneminden sonraki **on ikinci ayın sonuna kadar** hazırlanır ve **elektronik ortamda** idareye sunulur. İlk ülke bazlı raporun, 2019 hesap dönemi için, 31/12/2020 tarihine kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.
- **Ülke bazlı raporlamaya** ilişkin **bildirim formunun** her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın **Haziran ayı sonuna kadar verilmesi** gerekmele birlikte 2019 hesap dönemine ve 1/1/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemine münhasır olmak üzere, **30/10/2020 günü** saat 23:59'a kadar Ek-5'teki içeriğe ve **İnternet Vergi Dairesinde** yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak **elektronik ortamda** İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.
- "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" ve Ek-6 "ülke bazlı rapor", mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan **serbest muhasebeci mali müşavir** veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi **tasdik sözleşmesi** (tam tasdik sözleşmesi) bulunan **yeminli mali müşavirleri** aracılığıyla da gönderilebilir.
- **Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun**, Ek-4'te yer alan formata uygun şekilde, **kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar** hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.
- **Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form'un** transfer fiyatlandırması" bölümünde, ilgili hesap döneminde her bir ilişkili kişi bazında yıllık **toplam net tutarı 30.000 TL** ve



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



üzerinde olan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ve ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesi gerekmektedir.”

Rapor çeşitlerine ve içeriğine ilişkin genel açıklamalar ise şöyledir.

1. Genel Rapor

Genel rapor, **çok uluslu işletmeler grubuna bağlı** ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki **aktif büyüklüğü** ve gelir tablosundaki **net satışlar** tutarının **her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde** olan **kurumlar vergisi mükellefleri** tarafından hazırlanır.

İlk genel raporun, 2019 hesap dönemi için **31/12/2020 tarihine kadar hazırlanması** ve bu tarihten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

Grup içi hizmet nedeniyle yapılan ödemeler, alınan hizmetin mahiyetine göre, iç mevzuat hükümleri ve ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşma hükümleri de dikkate alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

2. Ülke Bazlı Rapor

Raporlanan hesap döneminden **bir önceki hesap döneminin konsolide** finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, **750 milyon Avro** ve **üzerinde** olan **çok uluslu işletmeler** grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar **ülke bazlı raporu hazırlar** ve elektronik ortamda idareye sunar

Ülke bazlı rapor, raporlanan hesap döneminden sonraki **on ikinci ayın sonuna** kadar hazırlanır ve **elektronik ortamda İdareye sunulur**. İlk ülke bazlı raporun, 2019 hesap dönemi için, **31/12/2020 tarihine kadar** elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak **hesap dönemini takip eden**



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



yılın Haziran ayı sonuna kadar Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "**ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu**" doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir. (*Bildirim formunun bir örneği yazımız ekindedir.*)

Ülke bazlı raporlamaya ilişkin **bildirim formu**, 2019 hesap dönemine ve 1/1/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemine münhasır olmak üzere, **30/10/2020 günü** saat 23:59'a kadar Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir."

Ek-5 "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" ve Ek-6 "ülke bazlı rapor", mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan **serbest muhasebeci mali müşavir** veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan **yeminli mali müşavirleri** aracılığıyla da gönderilebilir.

3. Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu

Mükellefler, aşağıda belirtilen işlemlere yönelik olarak "yıllık transfer fiyatlandırması raporu" hazırlar:

- **Büyük Mükellefler** Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde **ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler**,
- **Diğer** kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde **ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler**,
- **Serbest bölgelerde** faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin **ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler**,
- **Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle** (serbest bölgedeki şubeleri dahil) **yaptığı işlemler**.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin **ayrıca** rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun, Ek-4'te yer alan formata uygun şekilde, **kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması** ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

Saygılarımızla...