

TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDAKİ TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI.

01 Eylül 2020 tarihli ve 31231 sayılı Resmî Gazetede "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)" yayımlanmıştır.

1- Transfer Fiyatlandırması Belgelendirme Yükümlülükleri

Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülükleri aşağıdaki rapor ve formlardan oluşmaktadır;

- Genel rapor,
- Yıllık transfer fiyatlandırması raporu,
- Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu,
- Ülke bazlı rapor,
- Transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin form.

Söz konusu raporların ve formların 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148 inci, 149 uncu ve mükerrer 257 nci maddeleri hükümleri uyarınca, bu Tebliğin ilgili bölümlerinde yer alan süre ve formatta hazırlanarak İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

İdare, gerekli gördüğü takdirde mükelleften düzenli olarak veya münferiden, ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.

Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülüklerine ilişkin özet tablo aşağıda yer almaktadır.

2- Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin İlk Bildirim Formunun Verilme Süresi

- Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu, elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.
- 2019 hesap dönemine ve 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemine ait formların bildirim yapılacaktır.
- Formun **30 Ekim 2020** günü sonuna kadar Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurulması gerekmektedir.

3- Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formdaki Bildirim Sınırı 30.000 TL Olarak Belirlendi.

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak Ek-3'te yer alan "**transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin form**"u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir.
- Formun doldurulmasında, her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL'nin altında olan mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgileri ile söz konusu ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.

4- Örtülü Kazanç Dağıtımında %10 Ortaklık, Oy veya Kâr Payı Şartı

- İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için **en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması** şartı aranmaktadır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınacaktır.
- Diğer taraftan, ortaklık ilişkisi olup olmadığına veya ortaklık oranına bakılmaksızın, kurumun idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu kişiler arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilecektir.
- Tebliğde %10 Ortaklık, Oy veya Kâr Payı Şartı ile ilgili çeşitli örnekler yer almaktadır.

5- Ayrıca 25.02.2020 tarihli 2151 Kararda yapılan değişiklikler doğrultusunda bu Tebliğ ile aşağıdaki Bölümlerde Düzenlemeler Yapılmıştır.

- Yasal Düzenlemeler
- Belgelendirme
- Ceza Uygulaması
- Emsallere Uygun Fiyat ya da Bedelin Tespitinde Kullanılan Yöntemler
- Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Belirlenmesi

Söz konusu Tebliğe [buradan](#) erişebilirsiniz.

2151 sayılı kararın açıklamalarının olduğu sirkülerimize [buradan](#) erişebilirsiniz.

RAPOR TÜRÜ	KİM HAZIRLAYACAK	KAPSAM - ŞARTLAR	VERİLME SÜRESİ
GENEL RAPOR	Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı şirket	Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve <u>bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesine göre;</u> <ul style="list-style-type: none">- <u>Aktif büyüklüğü 500 milyon TL ve üzeri</u> <u>VE</u>- <u>Net satışlar tutarının 500 milyon TL ve üzeri</u> <u>Kurumlar vergisi mükellefleri</u> tarafından hazırlanır.	<u>İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar</u> hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi ✚ İlk genel rapor, 2019 hesap dönemi için hazırlanır.
YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU	Tüm Kurumlar vergisi mükellefleri	Kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı <u>Yurt dışı işlemler.</u> Sadece Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ve Serbest Bölgedeki mükellefler için <u>Yurt İçi ve Yurt Dışı İşlemler</u>	<u>Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması</u> ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi
ÜLKE BAZLI RAPOR	Türkiye’de mukim nihai ana işletme veya vekil işletmesi	Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre <u>toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Euro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi,</u>	Raporlanan hesap döneminden sonraki 12. ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve <u>Elektronik ortamda</u> İdareye sunar. ✚ <u>İlk ülke bazlı rapor,</u> 2019 hesap dönemi için, <u>31 Aralık 2020 tarihine kadar</u> İdareye sunulur.



RAPOR TÜRÜ	KİM HAZIRLAYACAK	KAPSAM - ŞARTLAR	VERİLME SÜRESİ
ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU	Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri	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 yılın Haziran ayı sonuna kadar, <u>2019 yılı için 30.10.2020 tarihine kadar,</u> 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.
TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM	Tüm Kurumlar vergisi mükellefleri	Her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı <u>30.000 TL ve üstünde olan</u> <ul style="list-style-type: none">- Mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgileri ile- Söz konusu ilişkili kişi bilgileri	Her yıl kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine gönderilecektir.

RAPOR İÇERİĞİ		
GENEL RAPOR	ÜLKE BAZLI RAPOR	YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU
<ul style="list-style-type: none">Çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısıİşletme faaliyetlerinin tanımıSahip olunan gayrimaddi haklarGrup içi finansal işlemlerFinansal ve vergisel durumu <p>Genel rapora ilişkin detaylar İdare tarafından belirlenir.</p>	<ul style="list-style-type: none">Çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği <u>her bir ülke ile ilgili gelir</u>, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi varlıklar,Çok uluslu işletmeler grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı, işletmenin kurulduğu ülke vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı ise bu ülkenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyetleri.	<ul style="list-style-type: none">Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,Gerçekleştirilen işlemleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listelerine ilişkin genel bilgi, (*)İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetlerine ilişkin genel bilgi, (*)İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlem kategorisi ile bu işlemlerin ülke bazında tutarı,İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi/grubun fiyatlandırma politikası,İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,Gayrimaddi varlıkların mülkiyetine ve alman veya ödenen gayrimaddi hak bedellerine ilişkin bilgi,

GENEL RAPOR	ÜLKE BAZLI RAPOR	YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU
		<ul style="list-style-type: none">✚ Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),✚ Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,✚ Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,✚ Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler,✚ Emsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllık analizin yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgi,✚ Mevcut tek taraflı, iki veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,✚ Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler. <p>(*) (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin yıllık transfer fiyatlandırması raporuna eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.)</p>