

Sirküler Tarihi : 23.11.2007
Sirküler No : 2007/103

1 SERİ NO.LU TEBLİĞE GÖRE TRANSFER FİYATLANDIRMASINDA BELGELENDİRME

Bilindiği gibi, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını düzenlemekte olup, 1.1.2007 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu madde ile ilgili genel açıklamalarımız 2006/66 ve 2006/104 sayılı Sirkülerlerimizde yer almaktadır.

Söz konusu maddenin 7'nci fıkrası uyarınca, transfer fiyatlandırması ile ilgili usulleri belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. **Bakanlar Kurulu bu maddeye istinaden halen herhangi bir yetki kullanmamıştır.**

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesine 5615 sayılı Kanunla eklenen (5) numaralı bent ile Gelir Vergisi Kanunu açısından transfer fiyatlandırması düzenlenmiştir. Bu düzenlemeye ilişkin açıklamalarımız ise 2007/58 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

Maliye Bakanlığı, 2007/168 sayılı Duyurumuz ekinde aynen bilgilerinize sunulan 1 seri no.lu "*Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ*" ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ve GVK'nun 41'inci maddesine 5615 sayılı Kanun'la eklenen 5'inci bendinde yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalarda bulunmuştur.

Söz konusu Tebliğin Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmadan önce çıkarılmış olması ve bazı düzenlemeler içermesi nedeniyle hukuki geçerliliği tartışılmaktadır.

Tebliğ'de ;

- Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden **kapsam**,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi yönünden **ilişkili kişi**,
- **Emsallere uygunluk ilkesi**,
- **Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde kullanılacak yöntemler**,
- Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile **peşin fiyatlandırma anlaşması yapılmasına ilişkin usul**,
- Transfer fiyatlandırmasında **belgelendirme**,
- **Gayrimaddi haklar**,
- **Grup içi hizmetler**,

konusunda detaylı ve örnekli açıklamalar bulunmaktadır.

Tebliğ ile yapılan açıklamalar mükellefler açısından yol gösterici nitelikte olup, konu hakkında dokümantasyon hazırlamak için sadece Tebliğ'de yapılan açıklamalar ile yetinilmemesi, başta OECD'nin Transfer Fiyatlandırması Rehberi olmak üzere her türlü kaynaktan yararlanılması gerekir.

5520 sayılı Kanun'un 13/3'üncü maddesi gereğince, emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak saklanması zorunludur. 1 no.lu Tebliğ'in 7'nci bölümünde, uygulanan emsal fiyat veya bedelin tespitinde kullanılan yöntemin seçilme gerekçelerini açıklayan en önemli unsurun bu hesaplama ve belgeler olduğu belirtildikten sonra, seçilen yöntem ve bu yöntemin uygulanmasına ilişkin bütün hesaplama ve işlemlere ait belgelerin ayrıntılı olarak tutulması ve saklanması gerektiği belirtilmiştir.

Bu Sirkülerimiz 1 no.lu Tebliğ ile öngörülen belgelendirme konusunu kısaca açıklamak maksadıyla hazırlanmıştır.

1. TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM ve ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM (EK :2) :

Tebliğin 2 no.lu ekinde formatı yer alan “*Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form*”un tüm kurumlar vergisi mükellefleri tarafından doldurularak, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir.

Bu Form Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulmuş olup, formda sadece transfer fiyatlandırmasına yönelik bilgiler değil, yurt dışı iştirakler ve örtülü sermayeye ilişkin bilgiler de yer almaktadır. Formun, ekinde yer alan “*AÇIKLAMALAR*” dikkate alınarak doldurulması gerekir.

Formda, transfer fiyatlandırması kapsamındaki ilişkili kişilerin yanı sıra, ilişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler (varlıklar, hizmetler, mali işlemler ve diğer işlemler şeklinde) türlerine göre ve tutarları itibarıyla yer alacaktır. Miktarla yönelik bir bilgi talep edilmemektedir. Ayrıca transfer fiyatlandırmasında kullanılan yöntemlerin de parasal tutarları itibarıyla bildirilmesi istenilmektedir.

Gelir vergisi mükelleflerinin bu formu düzenlemeleri söz konusu değildir.

2. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (EK:3) :

Tebliğin 3 no.lu ekinde formatı yer alan “*Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu*”nu tüm mükellefler düzenlemek zorunda değildir. Tebliğin 7.1. bölümünde yapılan açıklama uyarınca, Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu’nu,

- **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na bağlı tüm mükellefler** gerek yurt içi ve gerekse yurt dışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemlere ilişkin olarak,
- **Diğer kurumlar vergisi mükellefleri** ise, sadece yurtdışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemlere ilişkin olarak,

kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar hazırlamak ve ileride Gelir İdaresi veya vergi inceleme elemanları tarafından talep edilmesi halinde ibraz edilmek üzere muhafaza etmek zorundadırlar. Bu raporun kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vergi dairesine verilmesi söz konusu değildir.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu’nun formatı Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulmuştur.

İlişkili kişilerle sadece yurtiçi işlem yapan kurumlar vergisi mükelleflerinin rapor düzenleme mecburiyeti yoktur. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na bağlı olmayan kurumlardan, ilişkili kişilerle yurtdışı işlemi bulunduğu için rapor hazırlamak zorunda olan diğer kurumlar vergisi mükellefleri de hazırlayacakları raporda ilişkili kişilerle yapılan yurtiçi işlemlere yer vermeyeceklerdir.

Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yapmış oldukları gerek yurtiçi gerekse yurt dışı işlemlere ilişkin olarak rapor hazırlama mecburiyetleri yoktur.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı mükellefler dışındaki diğer kurumlar vergisi mükellefleri, bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi, gelir vergisi mükellefleri ise bir takvim yılı içinde ilişkili kişilerle yaptıkları gerek yurt içi ve gerekse yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri, talep edilmesi halinde İdare’ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmek zorundadırlar.

- 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,
- Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,

- İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,
- İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- 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.

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

Öte yandan, yukarıda belirtilen Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu hazırlamak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin **istihdam ilişkisi içinde bulunmaları nedeniyle ilişkili kişi sayılanlarla** yaptığı işlemlere ilişkin bilgi ve belgelere düzenlenecek raporda yer vermelerine gerek yoktur. Ancak söz konusu bilgi ve belgelerin istenilmesi halinde İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekir.

Raporun prensip itibarıyla mükellefler tarafından düzenlenmesi gerekir. Bu raporun hazırlanması sırasında uzman kişi ve kurumlardan profesyonel destek alınması mümkündür.

3. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMALARINDA BELGELENDİRME :

5520 sayılı KVK'nun 13/5'inci maddesine göre, mükelleflerin ilişkili kişilerle yaptıkları işlemlere ilişkin olarak uygulayacakları yöntem konusunda Maliye Bakanlığı'na başvurarak anlaşma yapmaları mümkündür. Bu takdirde, anlaşılan yöntem 3 yılı aşmamak üzere belirlenen süre ve koşullar altında taraflar için kesinlik taşıyacak ve eleştiri konusu yapılmayacaktır.

1 no.lu Tebliğe göre **peşin fiyatlandırma anlaşması yapmak üzere sadece kurumlar vergisi mükellefleri başvurabileceklerdir. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na bağlı mükellefler 1.1.2008 tarihinden itibaren, diğer kurumlar vergisi mükellefleri ise 1.1.2009 tarihinden itibaren** peşin fiyatlandırması anlaşması yapmak için müracaat edebileceklerdir.

İlişkili kişilerle yapılan sadece **yurt dışı işlemler** için peşin fiyatlandırma anlaşması yapılabilecektir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin süreç, anlaşmanın yenilenmesi, revize edilmesi ve iptali gibi hususlar Tebliğ'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Anlaşma imzalayan mükellefler anlaşma kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak Tebliğin 1 no.lu ekinde formatı bulunan **“Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor”u hazırlamak ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde İdare’ye göndermek zorundadırlar.** Bu raporun anlaşma süresi boyunca her yıl hazırlanması gerekmektedir. Bu raporun zamanında ibraz edilmemesi durumunda anlaşma, raporun ilgili bulunduğu hesap döneminin başından itibaren iptal edilebilecektir. Bu raporu düzenlemek zorunda olan mükelleflerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu’nu düzenleme zorunluluğu yoktur.

İdare, anlaşma şartlarına uyulup uyulmadığını bu raporlar üzerinden takip edecektir.

“Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor”unun formatı Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulmuştur.

4. MÜEYYİDE :

Tebliğin 8’inci bölümünde, bu Tebliğ ile İdare’ye ibraz etme zorunluluğu getirilen bilgi ve belgelerin, Tebliğ’de belirlenen sürelerde verilmemesi halinde Vergi Usul Kanunu’nun cezalara ilişkin hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Söz konusu bildirme yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde özel usulsüzlük cezasının kesileceği anlaşılmaktadır. Bu fiil, vergi ziyai cezasının uygulanması için tek başına yeterli olamaz. Ancak, söz konusu bildirim ve ibraz yükümlülüğünü yerine getirmeyenlerin vergi incelemesine alınması söz konusu olabilir.

Saygılarımızla.

PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASINA İLİŞKİN YILLIK RAPOR**I- GENEL BİLGİLER**

- Mükellefin Adı, Ünvanı
- Bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası
- Adresi
- Faaliyet konusu
- Organizasyon yapısı
- İlişkili kişiler hakkındaki bilgiler (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.)

II- TRANSFER FİYATLANDIRMASI ANALİZİNE İLİŞKİN BİLGİLER

- Peşin fiyatlandırma anlaşmasının geçerli olduğu hesap dönemi içinde ilişkili kişiler arasında gerçekleşen mülkiyet ilişkilerindeki değişiklikler, kurumun organizasyon yapısındaki değişiklikler
- Emsallere uygun fiyat/bedelin tespitinde esas alınan koşulların veya varsayımların geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğine ilişkin bilgi
- İlgili hesap dönemi içinde anlaşmada öngörülen koşullar/kritik varsayımlardan karşılanamayanların neler olduğu ve ilgili koşullar/kritik varsayımların sağlanamamasının nedenleri
- Üstlenilen işlevler ve riskler, kullanılan varlıklar, ekonomik şartlar, sözleşme şartları ve yerine getirilen hizmetlerde yıl içinde gerçekleşen önemli maddi değişiklikler
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- Anlaşmaya taraf olan kurumların mali yapılarının özeti ve mükellefin mali yapısını etkileyebilecek düzeydeki değişiklikler
- İlişkili kişiler tarafından anlaşmada yer almayan farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılmaya başlanmış ise bunlara ilişkin bilgi
- Anlaşmada öngörülen işlemlerin gerçekleşme tarihleri, miktarları ve ilgili işlemde ödemeyi yapan veya ödemeyi alan taraf
- Anlaşmada belirtilen yöntem ile hesaplanan fiyat ve hesaplama süreci, anlaşmada belirtilen yöntemin ilgili hesap döneminde uygulamasına ilişkin bilgi
- Anlaşmada, yıllık raporda yer alması tespit edilen diğer hususlar.

III- SONUÇ

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN
YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM***

KURUMA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

Vergi Kimlik No	
Kurum Sicil No	
Kurum Unvanı	
Faaliyet Kodu	
İrtibat Telefonu ve Faks No	
Vergilendirme Dönemi	

TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER

	Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	Vergi Kimlik No	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
1				
2				
3				
4				
5				

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER**

		Alım (YTL)	Satım (YTL)
	Varlıklar		
1	Hammadde-Yarı Mamul		
2	Mamul-Ticari Mallar		
3	Gayri maddi Haklar/Varlıklar (Edinilen veya kullanılan)		
4	Kiralamalar		
5	Diğer (Belirtiniz)		
	Hizmetler		
6	İnşaat-Onarım-Teknik		
7	Araştırma ve Geliştirme		
8	Komisyon		
9	Diğer (Belirtiniz)		
	Mali İşlemler		
10	Ödünç Para/Kredi- Faiz		
11	Vadeli İşlemler (Türev ürünler)		
12	Sigorta		
13	Menkul Kıymetler		
14	Diğer (Belirtiniz)		
	Diğer İşlemler		
15	İkramiye ve Benzeri Ödemeler		
16	Grup İçi Hizmetler		
17	Diğer (Belirtiniz)		
	Yapılan İşlemlerin Toplamı		

TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER

	Alım (YTL)	Satım (YTL)
Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi		
Maliyet Artı Yöntemi		
Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi		
Kâr Bölüşüm Yöntemi		
İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi		
Mükellefçe Belirlenen Yöntem		
Toplam İşlem Tutarı		

KURUMUN YURTDIŞI İŞTİRAKLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

	Yurtdışı İştirakin Unvanı	Kanuni veya İş Merkezinin Bulunduğu Ülke	Kurumun Sermaye, Oy veya Kâr Payı Oranı	Yurtdışı İştirakin Gayrisafi Hasılatı
1				
2				
3				
4				
5				

ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLİŞKİN BİLGİLER***

Aktif Toplamı	
Toplam Borçlar	
Öz Sermaye Tutarı	
Toplam Faiz Giderleri	
Toplam Kur Farkı Giderleri	

İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN (İŞTİRAKLER DAHİL) TEMİN EDİLEN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER****

	Borç Veren Unvanı veya Adı- Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Borcun Alındığı Tarih	Borcun Tutarı	Borcun Ödendiği Tarih
1					
2					
3					
4					
5					
Toplam					

AÇIKLAMALAR:

* Bu form, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından doldurulacaktır. Formda yer alan transfer fiyatlandırması, kontrol edilen kurum kazancı ve örtülü sermayeye ilişkin işlemlerin bir veya birkaçının bulunması durumunda sadece bu işleme ilişkin kısım doldurulacak olup, formda belirtilen söz konusu işlemlerin bulunmaması durumunda bu form doldurulmayacak ve beyanname ekinde de gönderilmeyecektir.

** Formda yer alan işlemlerin alım ve satımından kastedilen; alım satımın yapılması ya da hizmetin alınıp verilmesi olarak anlaşılmalıdır. Örneğin, kiralama veya kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler mal veya hizmet alım ya da satımıdır.

Formda yer alan “Alım” sütununa, ilişkili kişi tarafından sağlanan işlem tutarı, “Satım” sütununa ise ilişkili kişiye sağlanan işlem tutarı yazılacaktır.

Formda yer alan gayri maddi haklar/varlıklar, patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınai varlıkların kullanım hakkı ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları ile ticari bilgi birikimi (know how) ve ticari sırlar gibi fikri hakları kapsamaktadır.

“Diğer İşlemler” bölümünün 16 numaralı satırında yer alan Grup İçi Hizmetler, ilişkili şirketler arasında gerçekleşen, genellikle aynı gruba bağlı şirketlerden birinin diğerlerine verdiği hizmetleri ifade etmektedir.

*** Bu bölüm, aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde doldurulacaktır.

- Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar; kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış olan bilançosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır.

- Öz Sermaye Tutarı; kurumun öz sermayesi bu tabloda yer alan Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar dikkate alınarak, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “12.1.5” bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

- Toplam Faiz Giderleri; hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz ve kur farkı giderlerinin toplamı yazılacaktır.

- Toplam Kur Farkı Giderleri; bu bölüme, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “12” nci bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde örtülü sermaye uygulamasına konu olan borçlar yazılacaktır.

**** Örtülü sermaye düzenlemesinde yer alan ilişkili kişiler dikkate alınacaktır.

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU**I- GENEL BİLGİLER**

Mükellefin faaliyet alanı, gerçekleştirilen işlevler, üstlendikleri riskler, sahip oldukları varlıklar, ekonomik koşullar, pazar koşulları ve iş stratejileri hakkındaki bilgiler

II- İLİŞKİLİ KİŞİLER HAKKINDAKİ BİLGİLER

İlişkili kişilerin vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb. ile ilişkili kişilerin faaliyet alanı, bu alandaki ekonomik koşullar, pazar koşulları, yasal düzenlemeler, iş stratejileri, ilişkili kişilerin gerçekleştirdiği işlevler, üstlendikleri riskler, sahip oldukları varlıklar hakkında ayrıntılı bilgiler

III- İLİŞKİLİ KİŞİLER ARASINDAKİ İŞLEMİN AYRINTILARINA İLİŞKİN BİLGİLER

İlişkili kişiler arasındaki bütün işlemlere ve sözleşmelere ait ayrıntılı bilgiler

IV- TRANSFER FİYATLANDIRMASI ANALİZLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Karşılaştırılabilirlik analizine ilişkin ayrıntılar ve karşılaştırılabilir işlemlerin seçiminde kullanılan kıstaslar, karşılaştırılabilirliğin tespitinde düzeltim yapılmış ise buna ilişkin ayrıntılı bilgiler, kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin diğer yöntemlerle karşılaştırılarak bu yöntemin kullanılma gerekçeleri ile bu yöntemin en uygun yöntem olduğuna ilişkin bilgi, belge ve hesaplamalar, emsallere uygun fiyat/bedel veya kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalara ilişkin ayrıntılı bilgiler, emsal fiyat aralığı tespit edilmiş ise bu aralığa ilişkin hesaplamaları içeren ayrıntılı bilgiler

V- SONUÇ