

4 NO.LU TRANSFER FİYATLANDIRMASI TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELER

Dursun KÜÇÜKASLAN

KAPSAM - 4 NO.LU TF TEBLİĞİ İLE YAPILAN DEĐİŐIKLİKLER

- İlişkili Kişide %10 Sınırı
- Ek-3 Formunda Yapılan Değişiklikler
- Genel Rapor (Masrer File)
- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu
- Ülke Bazlı Rapor
- Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Yükümlülüğü

İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

- 6728 sayılı kanununun 59 uncu maddesiyle 09.08.2016 tarihinden beri KVK 13. maddesine aşığıdaki ibare eklenmiştir.
- İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğı durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranır.
- Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır.
- Ortaklık ilişkisi olup olmadığına veya ortaklık oranına bakılmaksızın, kurumun idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağı bulunduğı ya da nüfuzu altında bulundurduğu kişiler arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirilir.

İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

➤ Örnek:1

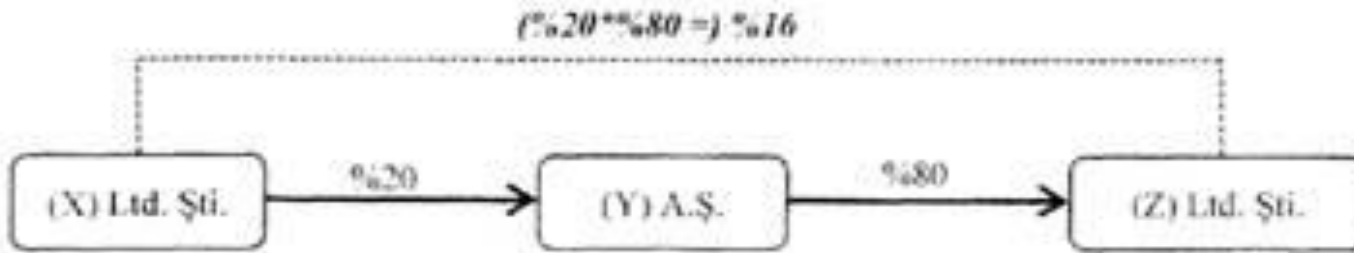
(X) Ltd. Şti. (Y) A.Ş.'nin %20 oranında ortağıdır. Bu durumda, (X) ve (Y) arasındaki ilişkinin boyutu Kanunda belirtilen %10 şartını karşıladığı için bu iki kurum arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

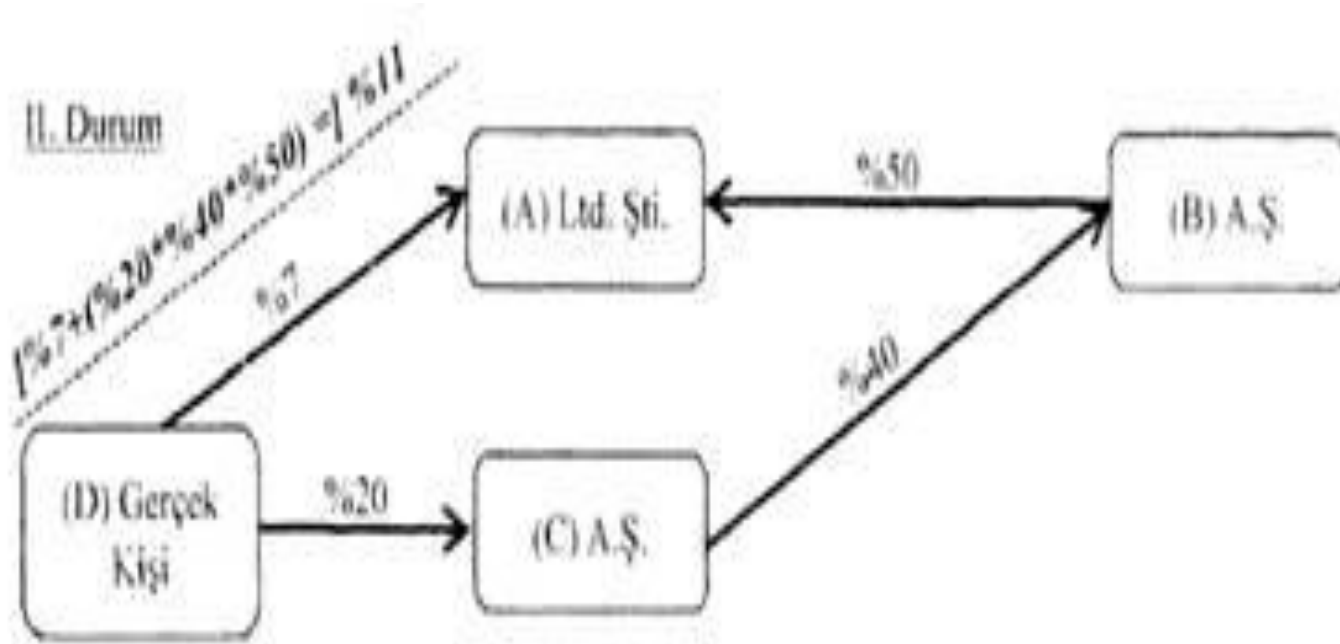
➤ Örnek 2:

(X) Ltd. Şti. (Y) A.Ş.'nin %20 oranında ortağı, (Y) A.Ş.'de (Z) Ltd. Şti.'nin %80 oranında ortağıdır. Bu durumda, (X) ve (Z) ilişkili kişi olup aralarındaki ortaklık ilişkisi ($\%20 \times \%80 =$) %16, Kanunda belirtilen %10 şartını karşıladığı için (X) ve (Z) arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

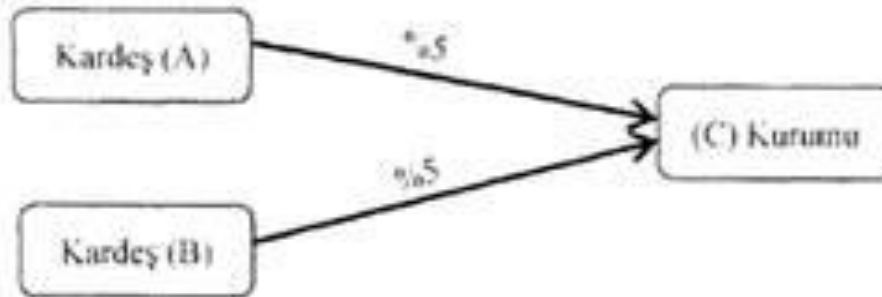
➤ Örnek 3:



İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

➤ Örnek 4:

(A) ve (B) gerçek kişileri kardeş olup (C) kurumunun ayrı ayrı %5 oranında ortağıdır. Bu durumda, (A) ve (B) gerçek kişileri kardeş olmaları vasfıyla ilişkili kişi olup bu kişilerin (C) kurumunda olan ortaklık paylarının toplamı ($\%5 + \%5 =$) %10, Kanunda belirtilen %10 şartını karşıladığı için (A) ve (B) gerçek kişileri ile (C) kurumu arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

➤ Örnek 5:

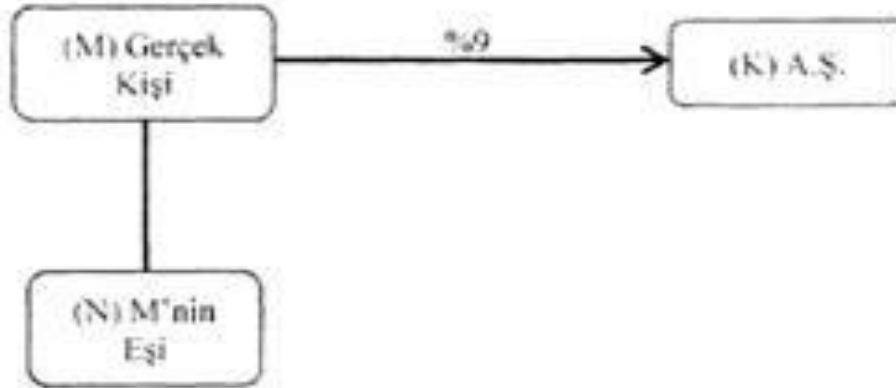
(M) gerçek kişisi (K) A.Ş.'nin %1 oranında ortağı ve aynı zamanda bu kurumun genel müdürüdür. (M) gerçek kişisi idare ve denetim bakımından (K) kurumu ile ilişkili olduğu için aralarındaki ortaklık ilişkisinin boyutuna bakılmaksızın (M) gerçek kişisi ile (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler [(M) gerçek kişisi ile (K) kurumu arasında istihdam ilişkisi kapsamında gerçekleşen işlemler hariç] örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

➤ Örnek 6:

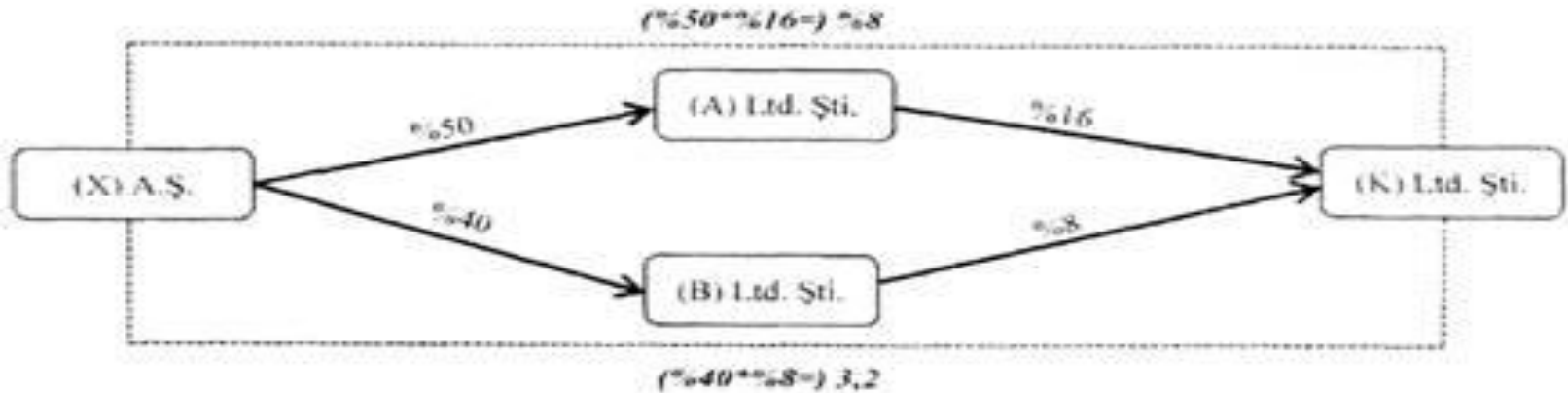
Bu durumda aralarında başka bir ilişki kaynağı olmaması kaydıyla, (M) gerçek kişinin eşi (N) ile (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler de örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilmez.



İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

➤ Örnek 6:

Bu durumda, $(\%50 \times \%16 + \%40 \times \%8 =) \%11,2$, Kanunda belirtilen %10 şartını karşıladığı için (X) kurumu ve (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



EK-3 FORMU

- Öteden beri 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.
- Ancak daha öncesinde bu Form'un doldurulması için herhangi bir eşik bulunmuyordu. Kapsama giren ilişkili kişilerle 1 TL'lik bir işlem de olsa Form'da yer alması gerekiyordu.
- 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.
- Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girdiği için 01.09.2020 tarihinden sonra verilecek Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde bu eşik dikkate alınabilecektir.

25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmi Gazete’de 2151 Sayılı “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” yayımlanmış ve yapılan düzenlemeler aynı tarih itibari ile yürürlüğe girmiştir.

Son düzenlemeyle birlikte, OECD’nin, Matrahın Aşındırılması ve Kârın Aktarılmasının (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS) önlenmesi kapsamındaki 13 no.lu Eylem Planında öngörülen Transfer Fiyatlandırmasında 3 aşamalı raporlama yükümlülüğü Türk Vergi Mevzuatı’na girmiştir. Bunlar,

- Genel Rapor (Master File)
- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (Local File)
- Ülke Bazlı Raporlama (Country-by-Country Reporting - CbCR)

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

KİMLER DÜZENLEMELİK ZORUNDA

Bilanço aktif tutar büyüklüğü VE net satış hasılatı 500 milyon TL ve üzerinde olan mükellefler

SÜRE

İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu

İÇERİK

Çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı

İşletme faaliyetlerinin tanımı

Sahip olunan gayrimaddi haklar

Grup içi finansal işlemler ile finansal ve vergisel durum

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- Organizasyon yapısı
 - Grubun hukuki ve ortaklık yapısı ile faal olan işletmelerin coğrafi konumunu gösteren bilgiler şeması
- Grup içi finansal işlemler
 - İlişkisiz taraflarla yapılan önemli finansal anlaşmalar dahil, grubun nasıl finanse edildiğine ilişkin açıklamalar,
 - Grup adına merkezi finansman işlevi üstlenen grup üyelerine ilişkin tanımlamalar,
 - İlişkili kişiler arasındaki finansman sözleşmelerine ilişkin grubun genel transfer fiyatlandırması politikaları hakkında genel açıklamalar.

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı
- İşletme kârını oluşturan temel unsurlar,
- Grup cirosunun %5'inden fazlasına tekabül eden miktardaki ürün ve hizmetler ile grup tarafından sunulan en büyük beş ürün veya hizmete ilişkin tedarik zincirinin açıklanması,
- Yukarıdaki ürün ve hizmetler açısından büyük coğrafi pazarlara ilişkin bilgiler,
- Grup üyeleri arasında düzenlenen önemli hizmet sözleşmelerini gösteren tablo ve kısa açıklamalar
- Gerçekleştirilen önemli işlevler, üstlenilen önemli riskler ve kullanılan önemli varlıklar temelinde, her bir grup işletmesi tarafından grup bünyesinde yaratılan değere yapılan katkıları açıklayan işlev analizi,
- İlgili hesap dönemi içinde, işletmelerin önemli mahiyetteki yeniden yapılandırma, devir ve satış işlemlerinin açıklanması.

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar
 - Gayrimaddi hakların geliştirilmesi, mülkiyeti ve kullanımına ilişkin grubun ayrıntılı stratejisi hakkında açıklamalar ile belli başlı Ar-Ge tesislerinin ve Ar-Ge yönetim merkezinin lokasyonuna ilişkin açıklamalar,
 - Grubun sahip olduğu önemli gayrimaddi haklar ve bunların hangi grup üyesinin mülkiyetinde olduğunu gösteren liste,
 - Maliyet katkı anlaşmaları, temel araştırma hizmet sözleşmeleri ve lisans anlaşmaları dahil gayrimaddi haklarla ilgili ilişkili kişiler arasında yapılan sözleşmelerin listesi,
 - Ar-Ge ve gayrimaddi haklarla ilgili grubun transfer fiyatlandırması politikalarını açıklayan bilgiler,
 - Hesap dönemi içinde, ilişkili kişiler arasında gerçekleşen önemli gayrimaddi hak transferleri hakkında genel açıklamalar

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- Grubun finansal ve vergisel durumu
 - Hesap dönemi ile ilgili olarak finansal raporlama, yasal mevzuat, iç yönetim, vergi veya başka amaçlar nedeniyle hazırlanmış olan grubun konsolide finansal tabloları,
 - Grubun yürürlükte olan tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının ve diğer vergi idareleri tarafından verilen, gelirin ülkeler arasındaki dağılımına ilişkin özeldelerin listesi ile bunlara ilişkin özet bilgiler.

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- Genel raporun, ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.
- Yurt dışında grup adına hazırlanmış bir genel rapor da, istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilebilir. Söz konusu raporun yabancı dilde hazırlanmış olması halinde Türkçe çevirisi de sunulur.
- Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı Türkiye’de birden fazla kurumlar vergisi mükellefi olması durumunda, genel rapor diğerleri adına grup işletmelerinden biri tarafından hazırlanabilir.
- Çok uluslu işletmeler grubunun farklı iş kollarında faaliyet göstermesi ve genel raporun bu iş kolları itibarıyla düzenlenmesinin uygun olması halinde, genel rapor bu şekilde hazırlanabilir. Bu durumda, merkezi grup fonksiyonları ve iş kolları arasındaki işlemlerin rapora yansıtılmasında gereken özen gösterilmelidir.

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

KİMLER DÜZENLEMELİK ZORUNDA

Büyük Mükellefler: Yurt içi ve yurt dışı ilişkili işlemler

Serbest Bölge Mükellefleri: Yurt içi ilişkili işlemler

Diğer Mükellefler: Yurt dışı ilişkili işlemler (şube ve serbest bölge ile yapılan işlemler dahil)

SÜRE

Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinde, **istenmesi durumunda**, İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

➤ Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler

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

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

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler
 - a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri dışındaki diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler,
 - b) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemler,
 - c) Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler.

- Rapor hazırlayacak mükelleflerinin raporda, istihdam ilişkisi içinde bulunmaları nedeniyle ilişkili kişi sayılanlarla yaptığı işlemlere ilişkin bilgi ve belgelere yer vermelerine gerek bulunmamaktadır.

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

İÇERİK

Mükellefin faaliyetlerine, organizasyona ilişkin genel bilgiler

Gerçekleştirilen işlevleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler

Transfer fiyatlandırılması kapsamında gerçekleşen işlemlere ilişkin bilgiler

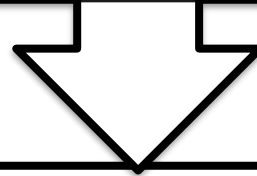
Transfer fiyatlandırması yönteminin seçilmesi

İşlemlerin emsallere uygunluk ilkesi kapsamında irdelenmesi

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

KİMLER DÜZENLEMELİK ZORUNDA

Toplam konsolide grup geliri 750 milyon Avro ve üzerinde olan grubun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi



SÜRE

Hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar Ülke Bazlı Rapor hazırlanıp elektronik ortamda idareye sunulur. İdare tarafından istenmesi beklenmez.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

- **Grup:** Ortaklık ya da kontrol ilişkisi aracılığıyla bağlı olan ve yürürlükteki muhasebe ve finansal raporlama standartları uyarınca, konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken ya da gruptaki herhangi bir işletmenin hisseleri borsada işlem görse idi, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan işletmelerin tümünü ifade eder.
- **Nihai ana işletme (NAİ):** Çok uluslu işletmeler grubunun, işletmenin mukim olduğu ülkede uygulanan muhasebe ve finansal raporlama standartları uyarınca, konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken ya da hisseleri, mukim olduğu ülkede borsada işlem görse idi, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan hakim işletmesini ifade eder.
- **Vekil işletme (Vİ):** Çok uluslu işletmeler grubu tarafından nihai ana işletmeye yegâne vekil olarak tayin edilmiş ve ülke bazlı raporu çok uluslu işletmeler grubu adına sunacak olan işletmeyi ifade eder.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

- 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 İdareye sunar.
- Konsolide finansal tabloların Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde, 750 milyon Avro olan haddin hesaplanmasında, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından duyurulan döviz alış kurlarının yıllık ortalaması dikkate alınacaktır.
- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında farklı para biriminin kullanılması durumunda buna ilişkin açıklamalara da ülke bazlı raporda yer verilmelidir.
- Çok uluslu işletmeler grubunun NAI’nin Türkiye’de bulunduğu durumda, ülke bazlı raporlama başka bir ülkede “vekil işletme” sıfatıyla veya yerel raporlama hükümlerine göre yapılmış olsa da Türkiye’deki NAI tarafından hazırlanarak İdareye sunulur.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

- NAI veya VI'nin Türkiye'de bulunmadığı durumlarda yukarıdaki haddin aşılması ve aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde Türkiye'de mukim işletme ülke bazlı raporu elektronik ortamda İdareye sunar:
 - a) NAI veya VI mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması,
 - b) NAI veya VI mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması ve İdare ile bu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması,
 - c) NAI veya VI mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması, İdare ile bu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın ve ayrıca ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının olması, ancak bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

İÇERİK

Çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, 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

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

ÖRNEK TABLO 2 (Ülke İtibariyle ÇÜİ Grubuna Dahil İşletmelerin Listesi)

Çok Uluslu İşletme Grubunun Adı: İlgili Hesap Dönemi:																	
1	2	3	4														
Ülke	İşletme Adı	İşletmenin Kurulduğu Yer Vergisel Açısından Kurulduğu Ülkeden Farklı ise Bu Ülke Adı	Ana Faaliyet Konusu														
			Araştırma Geliştirme	Gayrimaddeli Hakları Yönetme veya Sahip Olma	Satın Alma Tedarik	İmalat veya Üretim	Satış, Pazarlama veya Dağıtım	İdari, Yönetim veya Destek Hizmetleri	Hizmet Sağlama	Grup İçi Finansman	Mevzuatla Düzenlenmiş Finansal Hizmetleri Sağlama	Sigorta	Hisse Senedleri veya Diğer Ortaklık Enstrümanlarına Sahiplik	Gayri faal	Diğer'		
	1.																
	2.																
	3.																
	1.																
	2.																
	3.																

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

TABLO 3 (İlave Açıklamalar)

Çok Uluslu İşletme Grubunun Adı: İlgili Hesap Dönemi:
Gerekli görülen veya ülke bazlı raporlamadaki zorunlu bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamaları bu Tabloya yazınız.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

- Ülke bazlı rapora ilişkin olarak düzenlenen tablolar, GİB Bilgi Transfer Sistemi (**BTRANS**) uygulamasında yer alan açıklamalar doğrultusunda doldurulur ve elektronik ortamda xml formatında gönderilir.
- Gönderim için www.gib.gov.tr internet adresinde yer alan BTRANS uygulaması kullanılır.
- Mükelleflerin, BTRANS ile veri gönderebilmeleri için öncelikle kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir.
- Bunun için Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığına ıslak imzalı bir dilekçe gönderilerek kullanıcı kodu, şifre ve parola talep edilir. Gönderilecek dilekçelerinde mükellefler ne amaçla veri gönderimi gerçekleştirmek istediklerini belirtmelidirler, bu şekilde verilecek kullanıcı koduna göre göndermek istedikleri veri formatına uygun tanımlamalar yapılacaktır.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

- Ülke bazlı rapor ile ilgili söz konusu bilgilere ilişkin veri format ve standardı Bakanlıkça (Gelir İdaresi Başkanlığı BTRANS aracılığıyla) duyurulacaktır.
- Bilgi verme formatında ve standartlarında yapılacak ekleme, çıkarma, zorunlu alan olarak belirleme gibi değişiklikler de ayrıca (Gelir İdaresi Başkanlığı BTRANS aracılığıyla) duyurulacaktır.
- BTRANS uygulamasında kullanılan formatların açıklamalı kılavuzları yer almaktadır. Veriler bu sistem üzerinden xml formatıyla İdareye iletilecektir.
- İletilen xml dosyalarının şema kontrolü BTRANS dosya yükleme sırasında yapılacak olup hatalı dosyalar reddedilecektir. Şema kontrolünden geçen ve daha sonra kullanıcı tarafından onaylanan dosyalar BTRANS'a başarılı bir şekilde yüklenmiş sayılacaktır.
- Raporlayan işletmenin, ilk veri iletim tarihinden önce BTRANS başvurularını tamamlaması gerekmektedir.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

- Nihai ana işletmesi Türkiye’de bulunan çok uluslu işletmeler grubu adına hazırlanan ülke bazlı rapor, Türkiye’nin taraf olduğu ikili ve/veya çok taraflı uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılabilir. Karşılıklı bilgi paylaşımı yapılan ülkelerin listesi, İdare tarafından ilan edilir.
- Transfer fiyatlandırması risk değerlendirmesi ile matrah aşındırılması ve kâr aktarımına ilişkin diğer risklerin değerlendirilmesi veya ekonomik ve istatistiksel analiz amaçlarıyla kullanılabilen ülke bazlı rapor bilgileri doğrudan **matrah takdiri** için tek bir sebep olarak kullanılmaz.
- İdare tarafından alınan bu raporun içerdiği bilgiler, Vergi Usul Kanununun 5 inci maddesi ve ilgili uluslararası anlaşmaların gizlilik hükümlerine tâbi olduğu gibi paylaşılan bilgiler de ilgili uluslararası anlaşmaların **gizlilik hükümlerine** tâbidir.

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

KİMLER BİLDİRMEK ZORUNDA

Ülke Bazlı Raporlama kapsamına giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri

SÜRE

Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacaktır

İÇERİK

Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler

BASLANGIC

İlk Bildirim, 30 Ekim2020 tarihine kadar İdareye bildirilecektir. Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler de her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacaktır.

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

- Kapsama giren ÇÜİ 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 yılın Haziran ayı sonuna kadar “ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.
- Kapsama giren mükelleflerin bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir. Kağıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir.
- Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemine ilişkin konsolide grup geliri 750 milyon Euro'nun altında olan şirketlerin bildirim yapmasına gerek yoktur.

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

➤ Örnek 1:

- Nihai ana işletme olarak Türkiye’de mukim (ABC) A.Ş.’nin 2018 hesap dönemi konsolide grup geliri 800 milyon Avro’dur. (Türkiye’de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro’dur.) Buna göre, (ABC) A.Ş.’nin 2019 hesap dönemine ilişkin ülke bazlı raporlama yapması gerekmektedir. Bu durumda, (ABC) A.Ş. 2018 hesap dönemi konsolide grup gelirini dikkate alarak söz konusu bildirim formunu elektronik ortamda İdareye gönderecektir.

➤ Örnek 2:

- Nihai ana işletmesi Almanya’da mukim (DEF) A.Ş. 2012 yılı itibarıyla Türkiye’de faaliyet göstermektedir. 2018 hesap döneminde (DEF) A.Ş.’nin bağlı bulunduğu çok uluslu işletme grubunun konsolide grup geliri 740 milyon Avro’dur. (Almanya’da ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro’dur.) Bu durumda, (DEF) A.Ş.’nin 2020 yılı içinde İdareye bildirimde bulunmasına gerek bulunmamaktadır.

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

- **Örnek 3:**
- Nihai ana işletmesi Amerika Birleşik Devletleri'nde (Amerika) mukim (XYZ) A.Ş. 2010 yılı itibarıyla Türkiye'de faaliyet göstermektedir. 2018 hesap döneminde (XYZ) A.Ş.'nin bağlı bulunduğu çok uluslu işletme grubunun konsolide grup geliri 848 milyon Dolar'dır. (Amerika'da ülke bazlı raporlama için 750 milyon Avro karşılığı belirlenen had 850 milyon Dolar'dır.) Bu durumda, (XYZ) A.Ş.'nin 2020 yılı içinde İdareye bildirimde bulunmasına gerek bulunmamaktadır.
- Çok uluslu işletme grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye'de mukim bir işletme olması durumunda, bu bildirim çok uluslu işletme grubu adına sadece nihai ana işletme tarafından yapılması gerekmektedir. Söz konusu bildirim, nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim olmayan çok uluslu işletmeler grubu adına, Türkiye'de mukim grup üyelerinden biri tarafından yapılabilir.

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

- Söz konusu bildirimde hata veya eksiklik bulunduğunun tespit edilmesi halinde, ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunun verilme süresinin bitimini takip eden ayın sonuna kadar bildirim formu yeniden düzenlenerek gönderilmek suretiyle düzeltilme yapılabilir. Ancak düzeltme bildirimi süresinden sonra verilmiş ise, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca cezai işlem uygulanır.
- 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.

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

Hesap dönemi:

Çok uluslu işletmeler grubunun adı:

Çok uluslu işletmeler grubunun raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminde konsolide grup geliri:

Bölüm 1: Nihai Ana İşletme/Vekil İşletme Bilgileri

	Nihai Ana İşletme	Vekil İşletme
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin adı/unvanı		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin vergisel açıdan mukim olduğu ülke		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin adresi		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin vergi kimlik numarası		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk var mı?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır	
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülke ile idare arasında ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte bir yetkili makam anlaşması var mı?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır	

Bölüm 2: İdareye Ülke Bazlı Raporu Sunacak İşletme Bilgileri (Raporlayan İşletme)

Raporlayan işletmenin adı/unvanı	
Raporlayan işletmenin adresi	
Raporlayan işletmenin vergi kimlik numarası	

Bölüm 3: Türkiye’de Bulunan İşletmelerin Listesi

Sıra No	Vergi Kimlik Numarası	İşletme Adı/Unvanı
1*		

Bölüm 4: İletişim Bilgileri

	İşletme Bilgileri	SMMM/YMM Bilgileri
Bildirimde bulunan/adına bildirimde bulunulan işletmenin adı/unvanı**		
İşletmenin vergi kimlik numarası/TCKN		
İletişim kurulacak kişinin adı/unvanı		
E-posta adresi		
Telefon numarası		

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülükleri arasında yer alan “Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu”, 4 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ ile yapılan açıklamalar gereğince, **“İnternet Vergi Dairesi > Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri”** alanından kullanıma açılmıştır. Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu gönderecek mükelleflerin bağlı bulunduğu vergi dairelerinden “Ülke Bazında Raporlama” yetkisi olan kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir.

The screenshot shows the 'Çok Uluslu İşletmeler İçin Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu' (CbCR Notification Form) on the Gelir İdaresi Başkanlığı website. The form is titled 'Çok Uluslu İşletmeler İçin Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu' and is used for reporting CbCR information. The form includes the following fields:

- Hesap Dönemi: [] []
- Çok uluslu işletmeler grubunun adı: []
- Çok uluslu işletmeler grubuna ait VKN/TIN/ID: []
- Çok uluslu işletmeler grubunun raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminde konsolide grup geliri: [0.00] []

Buttons: Kaydet, Temizle

Teşekkürler...