

## DENET DUYURU

### Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 22.02.2021  
Duyuru No : 2021/028

### ÜLKE BAZLI RAPOR YÜKLEME SÜRESİ UZATILMIŞTIR. DAHA ÖNCE YAPILAN ÜLKE BAZLI RAPOR BİLDİRİMLERİNİN SONRADAN ANLAŞMALARI AKTİVE OLAN ÜLKELER İÇİN DEĞİŞTİRİLMESİNE GEREK BULUNMAMAKTADIR

[2020/023 Sayılı Sirkülerimizde](#) belirtildiği üzere, 25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [2151 Sayılı “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar”](#) ile Transfer Fiyatlandırmasında 3 aşamalı raporlama yükümlülüğü Türk Vergi Mevzuatına girmiştir.

Karla getirilen yükümlülüklerden bir tanesi de Ülke Bazlı Raporlama yükümlülüğüdür. Buna göre ilgili rapor, Ülke Bazlı Raporlama yükümlülüğü kapsamına giren (konsolide grup geliri 750 milyon Avro ve üzerinde olan) çok uluslu şirketler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi tarafından İdare’ye sunulacaktır. Nihai ana işletmenin Türkiye’de bulunmaması ve İdare ile nihai ana işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması durumunda çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim işletmesi (Türkiye’de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri) tarafından Ülke Bazlı Raporun İdare’ye sunulması gerekmektedir.

DENET DUYURU  
Sayı : 2021/028/1

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilişkin olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Diğer yandan, [2020/197 Sayılı Duyurumuzda](#) belirtildiği üzere, Ülke Bazlı Raporun verilme süresi:

- 2019 hesap dönemine ilişkin ilk ülke bazlı raporun ve
- Ocak/2020’de biten özel hesap dönemine ilişkin 31 Ocak 2021 tarihi sonuna kadar verilmesi gereken ilk ülke bazlı raporun

BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre, 31 Aralık 2020 tarihinden, 26 Şubat 2021 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Bu süre içerisinde talepte bulunan mükelleflere BTRANS şifreleri ve şifreler ile birlikte birtakım ek açıklamalar gönderilmiştir. Söz konusu açıklamalar Duyurumuzun ekinde yer almaktadır.

Buna göre, ülke bazlı raporların OECD tarafından öngörülen “XML Schema 2” formatında hazırlanması gerekmektedir. Şema 2’ye ilişkin açıklamalara ulaşmak için lütfen [tıklayınız](#).

**Bu defa 22 Şubat 2021 tarihinde GİB internet sitesinde [Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirküler/3](#) yayımlanarak:**

- Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunan çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre 31 Mart 2021 Çarşamba günü,
- Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak - Şubat - Mart - Nisan ve Mayıs/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre ise 30 Haziran 2021 Çarşamba günü

sonuna kadar uzatılmıştır.

Öte yandan, nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunan çok uluslu işletme gruplarının Mart/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri; nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletme gruplarının ise Haziran/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri için hazırlanması gereken ülke bazlı raporlar, anılan Kararda belirtildiği gibi, ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda sunulacaktır.

**2019 HESAP DÖNEMİ VE 1/1/2019'DAN SONRA BAŞLAYAN ÖZEL HESAP DÖNEMİ İÇİN İDAREYE VERİLEN “ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMLARININ DEĞİŞTİRİLMESİNE GEREK BULUNMAMAKTADIR.**

Bilindiği üzere, 1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğin “7.4-Ülke Bazlı Rapor” başlıklı bölümünde yapılan açıklamalar gereğince; 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 bilgileri içeren 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 İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilmiştir.

Sirkülerde yapılan açıklamalara göre, 2019 hesap dönemine ve 1/1/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemine ilişkin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, anılan Tebliğde belirtilen süreler içinde, İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara ve verildiği tarihteki koşullara uygun şekilde doldurarak İdareye sunan işletmeler tarafından, bu tarihten sonra vuku bulan değişiklikler (ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının yürürlüğe girmesi ile raporlayan işletmenin değişmesi durumu dahil) nedeniyle söz konusu bildirim formunun yeniden verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Saygılarımızla.

Ek-6

## ÜLKE BAZLI RAPORUN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ülke bazlı rapor üç adet tablodan oluşmaktadır. Buna göre,

- Tablo 1; çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi (nakit olarak), tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi (ilgili hesap döneminde), sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışındaki maddi varlıklar,
- Tablo 2; çok uluslu işletmeler grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı, vergi kimlik numarası, işletmenin kurulduğu ülke vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı ise bu ülkenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyet konusu,
- Tablo 3; Tablo 1 ve Tablo 2’de yer verilen bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamalar ile veri kaynaklarını içeren bilgilerin

sunulacağı tablodur.

Öz kaynak yöntemine göre konsolide finansal tablolara dahil olan işletmelerin bilgileri, ülke bazlı raporlamaya ilişkin tablolara **dahil edilmeyecektir**.

İlgili tablolar aşağıda yer alan tanımlar ve açıklamalar doğrultusunda doldurulmalıdır. Bu Rehberde ve 1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğde yer almayan açıklamalara ilişkin olarak ülke bazlı raporlama konusunda OECD tarafından yayımlanan [güncel uygulama rehberinden](#) yararlanılabilir.

### TABLO 1 - GELİRİN, VERGİLERİN VE İŞLETME FAALİYETLERİNİN ÜLKE BAZINDA DAĞILIMI

Bu tablo, çok uluslu işletmeler grubunun tüm işletmeleri ile ilgili olarak her bir ülke için ayrı ayrı olmak üzere doldurulmalıdır. Tablo 1’de yer alan her bir sütuna, çok uluslu işletmeler grubunun bir ülkede mukim birden fazla işletmesi olması durumunda o ülkedeki bütün işletmelere ilişkin toplam tutarlar yazılmalıdır.

Bu tablo, nihai ana işletmenin bulunduğu ülkenin para birimi kullanılarak doldurulur. Gerekli görülen veya bu Tablodaki bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamalara Tablo 3’de yer verilmelidir.

**1. Ülke:** Bu sütuna, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı her bir işletmenin vergisel açıdan mukim olduğu ülke yazılmalıdır. İşletmenin birden fazla ülkede mukim olması durumunda hangi ülkede mukim olduğunu belirlemek için vergi anlaşmalarına veya anlaşma olmaması durumunda ise etkin yönetim merkezine bakılmalıdır. Ülke tanımı, devlet statüsünde olmayan ancak mali açıdan özerkliğe sahip yetki alanlarını da ifade eder.

**2. Gelirler-İlişkısız Kişi:** Bu sütuna, ilgili ülkede çok uluslu işletmeler grubuna bağı tüm işletmelerin ilişkısız kişilerle gerçekleştirdiğı işlemlerden elde ettiğı toplam gelir tutarı yazılmalıdır.

**3. Gelirler-İlişkili Kişi:** Bu sütuna, ilgili ülkede çok uluslu işletmeler grubuna bağı tüm işletmelerin ilişkili kişilerle gerçekleştirdiğı işlemlerden elde ettiğı toplam gelir tutarı yazılmalıdır. İlişkili kişilerden kastedilen, Tablo 2’de yer verilen işletmelerdir.

**4. Gelirler-Toplam:** Bu sütuna, 2. Gelirler-İlişkısız Kişi ve 3. Gelirler-İlişkili Kişi sütununa yazılan tutarların toplamı yazılmalıdır.

Gelirler; stokların, malların ve demirbaşların satışından doğan gelirler ile hizmetler, gayrimaddi haklar, faiz, prim vb. gelirleri içermelidir. Ödeyenin ülkesinde temettü olarak adlandırılan, diğere bağı işletmelerden elde edilen temettü ödemeleri (kâr payları) gelirlere **dahil edilmez. Olağandışı gelir ve yatırım faaliyetlerinden elde edilen kazançlar gelirlere dahil edilir.**

**5. Vergi Öncesi Kâr (Zarar):** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin vergi öncesi kâr (zarar) toplamı yazılmalıdır. Vergi öncesi kâr (zarar) bütün olağandışı gelir ve gider kalemlerini içermelidir. Ödeyenin ülkesinde temettü olarak adlandırılan, diğere bağı işletmelerden elde edilen temettü ödemeleri (kâr payları) vergi öncesi kâr (zarar)’a **dahil edilmez.**

**6. Ödenen Vergi (Nakit Olarak):** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin ilgili hesap döneminde fiilen ödediğı gelir veya kurumlar vergisinin (ilgili işletme tarafından kazanç üzerinden ödenen tüm vergiler) toplam tutarı yazılmalıdır. Ödenen vergiler, işletmenin mukim olduğı ülkede ve diğere ülkelerde nakit olarak ödediğı vergileri içermelidir. Ödenen vergiler, ilişkili veya ilişkısız kişiler tarafından, işletmeye yapılan ödemelerde kazanç üzerinden kesilen tutarları (stopaj) da kapsamalıdır. Örneğın; (A) ülkesinde mukim (A) işletmesinin, (B) ülkesinden faiz geliri elde ettiğı durumda, elde ettiğı faiz geliri üzerinden (B) ülkesinde kesilen vergi, (A) işletmesi tarafından ülke bazlı rapora dahil edilir. Mahsuben yapılan ödemeler de nakit ödenen vergi olarak dikkate alınır. Örneğın; ihracat işlemi nedeniyle oluşan KDV iadesinin veya yıl içinde ödenen geçici vergi tutarlarının gelir/kurumlar vergisine mahsup edilmesi nakit ödeme sayılır.

**7. Tahakkuk Eden Vergi (İlgili Hesap Döneminde):** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin ilgili hesap döneminde tahakkuk eden gelir veya kurumlar vergisi toplam tutarı yazılmalıdır. Bu tutar, ilgili hesap dönemindeki faaliyetler sonucu tahakkuk eden vergileri kapsar. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri veya henüz kesinleşmemiş vergisel yükümlülükler için ayrılan karşılıklar bu tutara dahil edilmez.

**8. Sermaye:** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin toplam sermaye tutarı yazılmalıdır.

**9. Geçmiş Yıl Kârı:** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin ilgili hesap dönemi sonu itibariyle geçmiş yıl kâr toplamı yazılmalıdır. **Zarar olması durumunda negatif olarak raporlanır.**

**10. Çalışan Sayısı:** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin tam zamanlı çalışanlarının [yarı zamanlı (part-time) çalışanların sayısı tam zamanlıya çevrilir.] toplam sayısı yazılmalıdır. Çalışan sayısı olarak; yıl sonundaki çalışan sayısı ya da yıl içindeki ortalama çalışan sayısı yazılabilir. İşletmenin olağan faaliyetlerine katılan bağımsız yüklenici çalışanları da toplam sayıya dahil edilir. **Çalışan sayısı ile ilgili olarak makul yuvarlamalara izin verilmektedir.**

**11. Nakit ve Nakit Benzeri Dışındaki Maddi Varlıklar:** Bu sütuna, ilgili ülkede mukim bütün işletmelerin maddi varlıklarının net defter değerinin toplam tutarı yazılmalıdır. Maddi varlıklara; bilançoda yer alan nakit ve nakit benzerleri, gayrimaddi varlıklar ve finansal varlıklar dahil edilmez.

**Daimi işyerleri (şubeler dahil) için bu tablonun doldurulmasında ayrıca aşağıdaki açıklamaların da dikkate alınması gerekmektedir:**

Sermaye sütununda; daimi işyerinin bulunduğu ülkede belirlenmiş bir sermaye zorunluluğu yoksa daimi işyerinin sermayesi daimi iş yerinin bağlı bulunduğu işletmenin mukim olduğu ülkedeki tüzel kişi tarafından raporlanmalıdır. Geçmiş yıl kârı sütununda; geçmiş yıl kârı daimi iş yerinin bağlı bulunduğu işletmenin mukim olduğu ülkedeki tüzel kişi tarafından raporlanmalıdır. Nakit ve nakit benzeri dışındaki maddi varlıklar sütununda; varlıklar daimi iş yerinin bulunduğu ülke tarafından raporlanmalıdır.

## **TABLO 2 - ÜLKE BAZINDA ÇOK ULUSLU İŞLETMELER GRUBUNA DAHİL TÜM İŞLETMELERİN LİSTESİ**

**1. Ülke ve İşletme Adı:** Tablonun 1. ve 2. sütununa sırasıyla, ülke adı ve her bir ülke bazında o ülkede mukim her bir işletmenin adı/unvanı yazılmalıdır. Tablo 1'deki ülke tanımına ilişkin açıklamalar dikkate alınmalıdır. Varsa ilgili ülkedeki daimi işyeri de yazılmalı ve adı/unvanı yanına daimi işyeri olduğu açıkça belirtilmelidir. (örneğin; XYZ İşletmesi-A Ülkesi PE)

**2. Vergi Kimlik Numarası (VKN):** Tablonun 3. sütununa, Tablonun 2. sütunundaki her bir işletmenin vergi kimlik numarası yazılmalıdır. İşletmenin vergi kimlik numarası olmaması durumunda "VKN Yok" ifadesi girilmelidir.

**3. İşletmenin Kurulduğu Ülke Vergisel Açından Mukim Olduğu Ülkeden Farklı ise Bu Ülkenin Adı:** Tablonun 4. sütununa işletmenin kurulduğu ülke vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı olması durumunda bu ülkenin adı yazılmalıdır.

**4. Ana Faaliyet Konusu:** Tablonun 5. sütununda, ilgili ülkede mukim her bir işletmenin ana faaliyet konusuna uygun kutucuklardan bir veya daha fazlası seçilerek işaretlenmelidir. “Diğer” kutucuğunun işaretlenmesi durumunda, işletmenin ana faaliyet konusuna ilişkin açıklamalara Tablo 3’de yer verilmelidir.

### TABLO 3 - İLAVE AÇIKLAMALAR

Tablo 1 ve Tablo 2’de yer verilen bilgilerin anlaşılmasına yardımcı olacak ilave bilgi ve açıklamalara ve veri kaynakları ile ilgili bilgilere Tablo 3’de yer verilmelidir.

Veri kaynağından kastedilen; tabloların tamamlanması amacıyla, raporlayan işletmenin verileri derlediği kaynaklardır. Bu kaynaklar yasal finansal tablolar, iç yönetim hesapları, konsolide raporlama paketi vb. olabilir.

**Tabloların doldurulmasına ilişkin soru ve önerilerinizi [transferfiyatlandirmasi@gelirler.gov.tr](mailto:transferfiyatlandirmasi@gelirler.gov.tr) e-posta adresimize iletebilirsiniz.**