

DENET DUYURU

Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 03.12.2024
Duyuru No : 2024/051

ÜLKE BAZLI RAPOR'UN (CbCR) 31/12/2024 TARİHİNE KADAR BTRANS SİSTEMİNE YÜKLENMESİ GEREKMEKTEDİR

[2020/023 sayılı Sirkülerimizde](#) de belirttiğimiz üzere, 25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı” ile Ülke Bazlı Raporlama yükümlülüğü Türk Vergi Mevzuatına girmiştir.

Buna göre, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup hasılatı **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 Rapor’u (Country-by-Country Report / CbCR) hazırlayıp elektronik ortamda Gelir İdaresi’ne sunacaktır.

Ülke Bazlı Rapor’un işleyiş mantığına göre, nihai ana işletmeler (veya vekil işletmeler) Ülke Bazlı Rapor’u sadece kendi ülkelerinin maliye idarelerine sunacaklar, gruba bağlı diğer şirketlerin bulundukları ülkelerde ise Ülke Bazlı Rapor sunulmayacak; sadece grubun Ülke Bazlı Rapor’unun hangi ülkede verileceğine dair bir bildirim verilecektir. Daha sonrasında ise, Ülke Bazlı Rapor sunulan maliye idaresi kendisinde yer alan raporu gruba bağlı diğer ülkelerin maliye idareleri ile paylaşacaktır. Dolayısıyla Ülke Bazlı Rapora ilişkin bilgi paylaşımı şirketler vasıtasıyla değil; maliye idarelerinin raporu birbirleri ile doğrudan paylaşması şeklinde olacaktır.

DENET DUYURU
Sayı : 2024/051/1

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
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 2023 yılında 14 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166’dan fazla ülkede bulunan 1.776 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 115.661 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili 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.

Maliye idarelerinin raporu kendi aralarında paylaşması için de ülkeler arasında Yetkili Makam Anlaşması (Competent Authority Agreement) imzalanmış olması gerekmektedir. Yetkili Makam Anlaşması yoksa, idareler arasında Ülke Bazlı Rapor paylaşımı da yapılamayacaktır.

Örneğin, 31.12.2022 tarihi itibarı ile konsolide grup hasılatı 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun ana işletmesinin mukim olduğu ülke idaresi ile Türkiye arasında Yetkili Makam Anlaşması kapsamında rapor değişiminin başlamaması durumunda, Türkiye’de yer alan grup şirketinin Türkiye’de de ayrıca Ülke Bazlı Rapor sunması gerekebilecektir.

Ya da konsolide grup hasılatı 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye’de olması durumunda, gruba bağlı şirketlerin bulunduğu ve Türkiye’nin bilgi değişimi başlatmamış olduğu ülkelerde de ayrıca Ülke Bazlı Rapor verilmesi gerekebilecektir.

Türkiye “*Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması*”nı (Yetkili Makam Anlaşması) 30 Aralık 2019 tarihinde imzalamıştır. 01 Ekim 2020 tarih ve 31261 sayılı (Mükerrer) Resmî Gazete’de yayımlanan 3038 Sayılı [Cumhurbaşkanı Kararı](#) ile de Yetkili Makam Anlaşması Cumhurbaşkanınca onaylanmıştır. Bu şekilde Türkiye’nin Ülke Bazlı Rapor’u diğer ülkeler ile paylaşmasının yolu açılmış olmaktadır. Bu ülkelerin takibi OECD’nin [sitesinden](#) yapılabilmektedir.

Ülke bazlı rapor, 3 tablodan oluşmakta ve tablolar aşağıdaki bilgileri içermektedir:

- **Tablo 1-** Gelirin, vergilerin ve işletme faaliyetlerinin ülke bazında dağılımı; 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 dışındaki maddi varlıklar,
- **Tablo 2-** Ülke bazında çok uluslu işletmeler grubuna dahil tüm işletmelerin listesi; 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 faaliyet konusu,
- **Tablo 3-** İlave açıklamalar; tabloların doldurulması sırasında gerek görülen ilave açıklamalar.

Ülke bazlı rapora ilişkin yukarıdaki şekilde düzenlenen tablolar, Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) uygulamasında yer alan açıklamalar doğrultusunda doldurulmakta ve elektronik ortamda xml formatında gönderilmektedir. Gönderim için Başkanlığın www.gib.gov.tr internet adresinde yer alan [Bilgi Transfer Sistemi \(BTRANS\)](#) uygulaması kullanılmaktadır. Mükelleflerin,

BTRANS ile veri gönderebilmeleri için öncelikle kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir.

BDO Denet olarak, geliştirdiğimiz “BDO CbCR Converter” çeviri aracımız ile, Excel dosya formatında hazırlanan Ülke Bazlı Raporların, OECD tarafından açıklanan [Şema 2](#)'ye uygun olarak xml formatına dönüştürülmesi konusunda da müşterilerimize hizmet sunmaktayız.

Ayrıntılı bilgi için [internet adresimizi](#) ziyaret edebilirsiniz.

Saygılarımızla.