

DENET DUYURU

Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 23.06.2021
Duyuru No : 2021/088

NIHAİ ANA İŞLETMESİ, TÜRKİYE İLE ARASINDA YETKİLİ MAKAM ANLAŞMASI AKTİVE OLMAYAN ÜLKELERDE (ABD, KANADA, AVUSTURYA, SİNGAPUR, KATAR GİBİ) BULUNAN ÇOK ULUSLU GRUPLARIN TÜRKİYE'DEKİ ŞİRKETLERİNİN 30 HAZİRAN SONUNA KADAR ÜLKE BAZLI RAPORU BTRANS SİSTEMİNE YÜKLEMELERİ GEREKMEKTEDİR.

[2020/023 Sayılı Sirkülerimizde](#) belirtildiği üzere, 25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [2151 Sayılı "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına 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 şirketler grubunun Türkiye'de mukim işletmesi** (Türkiye'de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri) tarafından Ülke Bazlı Raporun İdare'ye sunulması gerekmektedir.

[2021/28 no.lu Duyurumuzda](#) da belirtildiği üzere;

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 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan 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 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.

2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin olarak; 2018 hesap dönemi konsolide grup cirosu 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu şirketler gruplarının:

- Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunanların ilk Ülke Bazlı Raporlarını 31 Mart 2021 Çarşamba günü sonuna kadar BTRANS aracılığıyla göndermiş olması gerekmektedir. Bu kapsamdaki şirketler zaten Raporlarını BTRANS sistemine yüklemişlerdir.
- Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayanlardan Türkiye ile nihai ana işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında Ülke Bazlı Rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir Yetkili Makam Anlaşması bulunmayanlar için ilk Ülke Bazlı Raporların BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre 30 Haziran 2021 Çarşamba günüdür.

Bugün itibari ile Türkiye ile aşağıda belirtilen ülkeler arasında Ülke Bazlı Raporların değişimine ilişkin Yetkili Makam Anlaşması aktive olmamıştır.

Arnavutluk	Demokratik Kongo Cum.	Ürdün	Rusya
Angola	Cook Adaları	Katar ¹	Saint Kitts ve Nevis
Antigua ve Barbuda	Fildişi Sahili	Kazakistan	Saint Lucia
Ermenistan	Curaçao	Kenya	Saint Vincent ve Grenadines
Aruba	Kıbrıs	Liberya	Samoa
Avusturya	Cibuti	Lihtenştayn	Suudi Arabistan
Bahamalar	Dominika	Litvanya	Senegal
Bahreyn	Dominik Cumhuriyeti	Malezya	Sırbistan
Barbados	Mısır	Maldivler	Serra Leone
Belarus	Esvatini	Monako	Singapur
Benin	Faroe Adaları	Moğolistan	Sri Lanka
Karayip Hollandası	Gabon	Karadağ	İsveç
Bosna Hersek	Gürcistan	Mont Serrat	Tayland
Bostvana	Grönland	Fas	Trinidad ve Tobago
Virjin Adaları (İngiliz)	Grenada	Namibya	Tunus
Brunei Sultanlığı	Guernsey	Kuzey Makedonya	Ukrayna
Burkina Faso	Haiti	Umman	Birleşik Arap Emirlikleri
Cabo Verde	Macaristan	Pakistan	ABD
Kamerun	İsrail	Panama	Vietnam
Kanada	Jamaika	Papua Yeni Gine	Zambia
Kongo	Jersey	Paraguay	

¹ Yetkili Makam Anlaşması 2020 hesap dönemine ilişkin Ülke Bazlı Raporların değişiminden itibaren başlayacaktır.

Görüleceği üzere; ABD, Kanada, Avusturya, Rusya, Katar, İsveç, Suudi Arabistan, Macaristan, Singapur gibi önemli ticari ilişkilerimiz bulunan ülkeler ile Rapor değişim süreci henüz aktive olmamıştır.

Dolayısıyla 2018 hesap dönemi konsolide grup cirosu 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu şirketler gruplarından nihai ana işletmesi ya da vekil işletmesi yukarıdaki tabloda yer alanların 2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin Ülke Bazlı Raporu 30 Haziran günü sonuna kadar bizzat BTRANS sistemine yüklemeleri gerekecektir. Yeni bir süre uzatımı olursa ayrıca duyurulacaktır.

OECD internet sitesinde yer alan Yetkili Makam Anlaşması imzalanan ülkeler listesine ulaşmak için lütfen [tıklayınız](#).

Bu süre içerisinde talepte bulunan mükelleflere BTRANS şifreleri ve şifreler ile birtakım ek açıklamalar gönderilmiştir. Söz konusu açıklamalar yine [2021/028 Sayılı Duyurumuzun](#) ekinde yer almaktadır.

Söz konusu açıklamalara göre, Ülke Bazlı Raporların OECD tarafından öngörülen “XML Schema 2” formatında hazırlanması gerekmektedir. Bu kapsamda Excel formatında hazırlanan Ülke Bazlı Raporların, XML Şema 2’ye dönüştürülmesi hususunda danışmanınızdan ya da BDO Türkiye’den hizmet alabilirsiniz.

Saygılarımızla