

## DENET DUYURU

### Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 02.10.2020  
Duyuru No : 2020/171

### ÜLKE BAZLI RAPORLARIN DEĞİŞİMİNE İLİŞKİN ÇOK TARAFLI YETKİLİ MAKAM ANLAŞMASI CUMHURBAŞKANI TARAFINDAN ONAYLANMIŞTIR

[2020/23 sayılı Sirkülerimizde](#) de belirttiğimiz üzere, 25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım 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 raporu hazırlayıp elektronik ortamda Gelir İdaresi’ne sunacaktır.

Ülke bazlı raporun işlevi mantığına göre nihai ana işletmeler (veya vekil işletmeler) ülke bazlı raporu sadece kendi ülkelerinin maliye idarelerine sunacaklar, gruba bağlı diğer şirketlerin buldukları ülkelerde ise ülke bazlı rapor sunulmayacak, sadece grubun ülke bazlı raporunun hangi ülkede verildiğine dair bir bildirim verilecektir. Daha sonrasında ise ülke bazlı rapor sunulan maliye idaresi kendinde ver alan raporu gruba bağlı diğer ülkelerin maliye idareleri ile paylaşacaktır. Dolayısıyla ülke bazlı raporda bilgi paylaşımı şirketler vasıtasıyla değil, maliye idarelerinin birbirleri ile raporu doğrudan paylaşması şeklinde olacaktır.

DENET DUYURU  
Sayı : 2020/171-01

### 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](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 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 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) imzalanması gerekmektedir. Yetkili Makam Anlaşması yoksa idareler arasında ülke bazlı rapor paylaşımı da yapılamayacaktır.

Örneğin, 31.12.2020 tarihi itibari 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 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 Raporu diğer ülkeler ile paylaşmasının yolu açılmış olmaktadır.

Bundan sonraki süreçte Türkiye ilgili ülkeler ile ayrı ayrı değişim sürecini başlatacaktır. Türkiye’nin ülke bazlı raporun değişimini başlattığı ülkeler resmî gazetede ayrıca yayımlanmayacaktır. Ancak bu ülkelerin takibi OECD’nin sitesinden yapılabilir. OECD internet sitesindeki listeye ulaşmak için [tıklayınız](#). Şu an için Türkiye’nin rapor değişimi ile ilgili olarak anlaştığı ülke sayısı sıfırdır. Bu sayının rapor teslim yükümlülüğünün son tarihi olan 31.12.2020 tarihine kadar artması beklenmektedir.

Saygılarımızla