

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 28.02.2020  
Sirküler No : 2020/023

## 2151 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI İLE YENİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI DOKÜMANTASYON YÜKÜMLÜLÜKLERİ GETİRİLMİŞTİR

25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmî Gazete’de 2151 Sayılı [“Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar”](#) yayımlanmış ve yapılan düzenlemeler aynı tarih itibari ile yürürlüğe girmiştir.

Yapılan düzenlemeler ile esasen 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.

Karar ile getirilen önemli düzenlemeler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur:

### A- ÜÇ AŞAMALI TRANSFER FİYATLANDIRMASI BELGELENDİRME YÜKÜMLÜLÜĞÜNE GEÇİLMİŞTİR

25 Şubat 2020 tarihinden itibaren aşağıdaki Transfer Fiyatlandırması dokümantasyon yükümlülükleri geçerli olacaktır.

#### 1. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

Genel Rapor hazırlama yükümlülüğü mevzuatımıza yeni girmiştir. Söz konusu rapor gruba bağlı her bir şirketin ayrı ayrı işlemlerini açıklamayacak; fakat genel olarak çok uluslu şirketler grubunun yapısına ve grubun genel transfer fiyatlandırması politikalarına ilişkin bilgilere yer verecektir.

### 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.*

Genel Rapor; çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı, işletme faaliyetlerinin tanımı, sahip olunan gayrimaddi haklar, grup içi finansal işlemler ile grubun finansal ve vergisel durumunu içerecek şekilde beş ana kategoriden oluşmaktadır.

Raporda bütün gruba ilişkin bilgilerin yer alması gerektiği için Genel Rapor çoğunlukla grubun ana şirketi tarafından hazırlanmakta ve ihtiyaç duyulması anında grup şirketlerine iletilmektedir.

### GENEL RAPOR (MASTER FILE)

<b>Kimler Düzenlemek Zorunda</b>	Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü <b>VE</b> gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de <b>500 milyon TL ve üzerinde olan Kurumlar Vergisi mükellefleri</b> tarafından hazırlanacaktır.
<b>İçerik</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı,</li><li>• İşletme faaliyetlerinin tanımı,</li><li>• Sahip olunan gayrimaddi haklar,</li><li>• Grup içi finansal işlemler ile finansal ve vergisel durum</li></ul>
<b>Süre</b>	İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, <b>istenmesi durumunda</b> , İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.
<b>Başlangıç</b>	İlk Genel Rapor, 2019 hesap dönemi için hazırlanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk Genel Rapor'u, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlayacaktır.

## 2. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

Aşağıda sayılan mükellefler için Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nu hazırlama yükümlülüğü 2007 yılından beri devam etmektedir. Yapılan düzenlemede bu yükümlülükle ilgili herhangi bir değişiklik yapılmamış; sadece raporun içeriğine bazı ek bilgiler eklenmiştir.

**YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU**

<b>Kimler Düzenlemek Zorunda</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler ilgili dönemde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt içi ve yurt dışı işlemleri için,</li><li>• Diğer vergi dairelerine kayıtlı mükellefler ilgili dönemde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt dışı işlemleri için,</li><li>• Serbest bölgede faaliyet gösteren kurumlar vergisi mükellefleri ilgili dönemde yurt içi ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği işlemleri için,</li><li>• Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişileri ile gerçekleştirdiği işlemler için,</li></ul> Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları gerekmektedir.
<b>İçerik</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</li><li>• Gerçekleştirilen işlevleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</li><li>• İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listelerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'na eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),</li><li>• İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetlerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'na eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),</li><li>• İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlem kategorisi ile bu işlemlerin ülke bazında tutarı,</li><li>• İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,</li><li>• İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,</li><li>• İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi/grubun fiyatlandırma politikası,</li><li>• İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</li><li>• Gayrimaddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayrimaddi hak bedellerine ilişkin bilgi,</li><li>• Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),</li><li>• Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,</li><li>• Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,</li><li>• Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler,</li><li>• Emsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllık analiz yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgi,</li><li>• Mevcut tek taraflı, iki veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,</li><li>• Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler.</li></ul>
<b>Süre</b>	Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nun, Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, <b>istenmesi durumunda</b> , İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.
<b>Başlangıç</b>	2007'den beri yürürlüktedir.

### 3. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country by Country Reporting- CbCR)

CbCR özellikle ana merkezi Türkiye’de olan çokuluslu şirketleri ilgilendirmekte olup, Genel Rapor ve Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu’ndan farklı olarak bir rapordan ziyade gerekli verilerin doldurulup sunulması gereken bir tablodur. Bu kapsamda örnek bir CbCR tablosu Sirkülerimizin 1 no.lu ekinde yer almaktadır.

CbCR, çok uluslu işletmeler grubunun her bir ülke bazındaki faaliyetlerinin belli açılardan (karlılık, çalışan sayısı, sermaye, ödenen vergi vs.) karşılaştırılmasına imkan vermektedir. CbCR’ın bir ülkeye ibraz edilmesinden sonra ilgili maliye bakanlığının raporu çok uluslu işletmenin faaliyet gösterdiği bütün ülkelerin maliye bakanlıkları ile paylaşması amaçlanmaktadır.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA	
Kimler Düzenlemek Zorunda	Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, <b>750 milyon Avro ve üzerinde</b> olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi
İçerik	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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,</li><li>• 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.</li></ul>
Süre	Hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar Ülke Bazlı Rapor hazırlanıp elektronik ortamda idareye sunulur. <b>İdare tarafından istenmesi beklenmez.</b>
Başlangıç	İlk Ülke Bazlı Rapor, 2019 hesap dönemi için, 31 Aralık 2020 tarihine kadar İdareye sunulur. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye’de mukim nihai ana işletme ilk Ülke Bazlı Raporu, 1 Ocak 2019’dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlar ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdare’ye sunar.

### 4. CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

Getirilen yükümlülüklerden Türkiye’de en geniş mükellef kitlesini ilgilendirecek olanı bildirim yükümlülüğüdür. Buna göre Ülke Bazlı Raporlama yükümlülüğü kapsamına giren (konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan) çok uluslu şirketler grubuna dahil olan şirketler, **kendileri ana merkez olmasa da** Ülke Bazlı Raporlamanın hangi şirket tarafından hangi ülkede yapılacağına düzenli olarak Türk Maliye İdaresi’ne bildirilmesi gerekecektir.

**Bildirim Yükümlülüğü**

<b>Kimler BildirmekZorunda</b>	Ülke Bazlı Raporlama kapsamına giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri
<b>İçerik</b>	Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler
<b>Süre</b>	Söz konusu bilgiler her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacaktır.
<b>Başlangıç</b>	İlk Ülke Bazlı Rapor, 31 Ağustos 2020 tarihine kadar İdareye bildirilecektir. Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler de her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacaktır.

**B- 2151 SAYILI KARAR İLE GETİRİLEN DİĞER DÜZENLEMELER****1. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER**

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri mevzuatımıza girdiğinden beri mükelleflere, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanacak fiyat veya bedeli önceden Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirleme ve bu kapsamda eleştiri riskinin belli şartlar dahilinde ortadan kaldırma hakkı veren Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları da yürürlükte. 2151 Sayılı Karar ile Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının geçerli olabileceği süre sınırı 3 yıldan 5 yıla çıkartılmıştır.

İlave olarak kararda, mevcut bir Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının yenilenmesi için yapılacak başvurunun “*en az 9 ay önce*” yerine “*en az 6 ay önce*” yapılabileceği düzenlenmiştir.

**2. DİĞER DEĞİŞİKLİKLER**

Yukarıda açıklananlar dışında yapılan diğer değişiklikler daha önce yayımlanan Karar’ın güncel Transfer Fiyatlandırması mevzuatına uyumlu hale getirilmesinden ibaret olup, yapılan değişikliklerin karşılaştırmalı halini Sirkülerimizin 2 no.lu ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla.

**Ekler:**

- 1- Ülke Bazlı Rapor Örneği
- 2- 2151 sayılı Karar ile Getirilen Değişiklikler Karşılaştırma Tablosu

## Ek 5 : ÜLKE BAZLI RAPORLAMA

### GELİRİN, VERGİLERİN VE TİCARİ FAALİYETLERİN DAĞILIMI

**TABLO 1**

Çok Uluslu İşletme Grubunun Adı:										
İlgili Hesap Dönemi:										
Kullanılan Para Birimi:										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ülke	Gelirler			Vergi Öncesi Kâr (Zarar)	Ödenen Vergi (Nakit Olarak)	İlgili Hesap Döneminde Tahakkuk Eden Vergi	Sermaye	Geçmiş Yıl Kârı	Çalışan Sayısı	Nakit ve Benzeri Dışındaki Maddi Duran Varlıklar
	İlişkisiz Kişi	İlişkili Kişi	Toplam							

**ÜLKE İTİBARIYLA UI GRUBUNA DAHİL İŞLETMELERİN LİSTESİ**

**TABLO 2**

Çok Uluslu İŞletme Grubunun Adı: İlgili Hesap Dönemi:													
1	2	3	4										
lke	İŞletme Adı	İŞletmenin Kurulduğu Yer Vergisel Açıdan Kurulduğu lke'den Farklı ise Bu lke Adı	Ana Faaliyet Konusu										
			AraŐtırma GeliŐtirme	Gayrimaddi Hakları Yönetme veya Sahip Olma	Satın Alma Tedarik	İmalat veya retim	SatıŐ, Pazarlama veya Dağıtım	İdari, Yönetim veya Destek Hizmetleri	İlişkisiz Kişilere Hizmet Sađlama	Grup İçi Finansman	Mevzuatla DüzenlenmiŐ Finansal Hizmetleri Sađlama	Sigorta	Hisse Senetleri veya Diğer Ortaklık EnŐtrmanlarına Sahiplik
	1.												
	2.												
	3.												
	1.												
	2.												
	3.												

<sup>1</sup> İŞletmenin faaliyetinin mahiyetini ek bilgiler bölümünde açıklayınız.

## İLAVE AÇIKLAMALAR

**TABLO 3**

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



Kanunun Adı	Maddeler	Eski Hali	Yeni Hali
Madde 1 (Kararın 3 üncü maddesinde ilgili değişiklikler yapılmıştır.)		b) İlişkili kişi: Kurumlar Vergisi Kanunu'nun uygulaması bakımından, kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin istisoy ve altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hisimleri ve kayın hisimleri da ilişkili kişi sayılır. Gelir Vergisi Kanunu'nun uygulaması bakımından, teşebbüs sahibinin eşi, istisoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hisimleri ile doğrudan veya dolaylı ortağı bulunduğu şirketler, bu şirketlerin ortakları, bu şirketlerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından kontrolü altında bulunan diğer şirketler ilişkili kişi sayılır.	b) İlişkili kişi: Kurumlar Vergisi Kanununun uygulaması bakımından, kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin istisoy ve altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hisimleri ve kayın hisimleri da ilişkili kişi sayılır. Gelir Vergisi Kanununun uygulaması bakımından, teşebbüs sahibinin eşi, istisoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hisimleri ile doğrudan veya dolaylı ortağı bulunduğu şirketler, bu şirketlerin ortakları, bu şirketlerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından kontrolü altında bulunan diğer şirketler ilişkili kişi sayılır. İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtım 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.
		Gerek gelir vergisi gerekse kurumlar vergisi mükellefleri yönünden, kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulu'nca ilan edilen ülkelerde veya bölgelerde bulunan kişilerle yapılmış tüm işlemler ilişkili kişilerle yapılmış sayılır.	Gerek gelir vergisi gerekse kurumlar vergisi mükellefleri yönünden, kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Cumhurbaşkanınca ilan edilen ülkelerde veya bölgelerde bulunan kişilerle yapılmış tüm işlemler ilişkili kişilerle yapılmış sayılır.
		d) İşleme dayalı kâr yöntemleri: Kâr bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kâr marjı yöntemlerini ifade eder.	d) İşlemsel kâr yöntemleri: Kâr bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kâr marjı yöntemlerini ifade eder.
		e) Peşin Fiyatlandırma Anlaşması: İlişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı (Bundan böyle "İdare" olarak adlandırılacaktır.) ile anlaşarak belirlenebilecek olup, bu anlaşma peşin fiyatlandırma anlaşması olarak adlandırılır. Peşin fiyatlandırma anlaşması, ilişkili kişilerle yapılan işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırmasının tespit edilmesinde belli bir süre için uygulanacak yöntemin mükellef ile İdare tarafından anlaşarak belirlenmesini ifade eder. Bu şekilde mükellef ile İdare arasında belirlenen yöntem, üç yıl aşmamak üzere anlaşmada tespit edilen süre ve şartlar dahilinde kesinlik taşır.	e) Peşin Fiyatlandırma Anlaşması: İlişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı (Bundan böyle "İdare" olarak adlandırılacaktır.) ile anlaşarak belirlenebilecek olup, bu anlaşma peşin fiyatlandırma anlaşması olarak adlandırılır. Peşin fiyatlandırma anlaşması, ilişkili kişilerle yapılan işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırmasının tespit edilmesinde belli bir süre için uygulanacak yöntemin mükellef ile İdare tarafından anlaşarak belirlenmesini ifade eder. Bu şekilde mükellef ile İdare arasında belirlenen yöntem, beş yıl aşmamak üzere anlaşmada tespit edilen süre ve şartlar dahilinde kesinlik taşır.
			1) 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 göre id, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan işletmelerin tümünü ifade eder.
			m) Çok uluslu işletmeler grubu: Farklı ülkelerde mukim olan iki veya daha fazla işletmenin dahil olduğu gruba veya bir işletmenin başka bir ülkede işyeri veya daimi temsilcisi aracılığıyla faaliyette bulunmasından dolayı veraja tabi olması nedeniyle oluşan gruba ifade eder.
			n) İşletme: Çok uluslu işletmeler grubunun konsolide finansal tablolarına dahil edilmiş ayrı ticari birimini, işyeri veya daimi temsilcisini ifade eder.
			o) Raporlayan işletme: Çok uluslu işletmeler grubu adına, ülke bazılı rapora sunacak olan işletmeyi ifade eder. Nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim olan çok uluslu işletmeler grubunda, ülke bazılı raporu İdareye nihai ana işletme sunar. Ancak, vekil işletme veya çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim işletmelerinden biri de raporlayan işletme olabilir.
			ö) Nihai ana işletme: 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 göre id, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan hakim işletmesini ifade eder.
			p) Vekil işletme: Çok uluslu işletmeler grubu tarafından nihai ana işletmeye yetegene vekil olarak tayin edilmiş ve ülke bazılı raporu çok uluslu işletmeler grubu adına sunacak olan işletmeyi ifade eder.
		r) Yetkili makam anlaşması: Uluslararası bir anlaşmaya taraf olan ülkelerin yetkili makamları arasında olan ve taraf ülkeler arasında ülke bazılı raporun değişimini sağlayan anlaşmayı ifade eder.	
		s) Uluslararası anlaşma: 30/10/2017 tarihli ve 2017/10969 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile onaylanan ve ülkeler arasında vergi konularında bilgi değişimi için yasal yetki sağlayan "Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesi"ni, iki veya çok taraflı vergi anlaşmalarını ya da vergi konularında bilgi değişimi anlaşmalarını ifade eder.	
		ş) Sistemik hata: Ülke bazılı raporun değişimine ilişkin anlaşmaya taraf olan diğer ülke idaresinin ülke bazılı raporun otomatik değişimini askıya almasını ya da kendi ülke vergi idaresine sunulan bir ülke bazılı rapora otomatik olarak İdareye sunmamasını ifade eder."	
		<b>İKİNCİ BÖLÜM</b> <b>İlişkili Kişi</b>	
Madde 2 (Kararın "Birinci Bölüm"den sonra gelmek üzere aşağıdaki "ikinci Bölüm" ile bu bölüm içerisinde yer almak üzere 3/A maddesi eklenmiş ve diğer bölümler buna göre teselsül ettirilmiştir.)		Madde 3/A- (1) İlişkili kişi, Kurumlar Vergisi Kanununun uygulamasında kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder.	
		(2) Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin istisoy ve altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hisimleri ve kayın hisimleri da ilişkili kişi sayılır.	
		(3) "Gerçek kişi" ifadesi, Gelir Vergisi Kanununun uygulamasında gerçek kişi olarak kabul edilip vergiye tabi tutulan şahıslar ile şahıs şirketleri ya da adi ortaklıkları; "kurum" ifadesi, sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, demek veya vakıflar ile bunlara ait iktisadi işletmeleri ve iş ortaklıklarını kapsar.	
		(4) Gelir Vergisi Kanununun uygulamasında teşebbüs sahibinin eşi, istisoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hisimleri ile doğrudan veya dolaylı ortağı bulunduğu şirketler, bu şirketlerin ortakları, bu şirketlerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından kontrolü altında bulunan diğer şirketler ilişkili kişi sayılır.	
		(5) İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtım 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.	
		(6) Ortaklık ilişkisi olup olmadığına veya ortaklık oranına bakılmaksızın, kurumun idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu kişiler ilişkili kişi sayılır.	
		(7) Gerek gelir vergisi gerekse kurumlar vergisi mükellefleri yönünden, kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Cumhurbaşkanınca ilan edilen ülkelerde veya bölgelerde bulunan kişilerle yapılmış tüm işlemler, ilişkili kişilerle yapılmış sayılır."	
Madde 3 (Kararın 7 nci maddesinde eklenmiştir.)		(2) Emsallere uygun fiyata aşağıda belirtilen ve uygulamada öncelik sırası olmayan yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı bulunmadığında mükellef, işlem niteliğine uygun olarak kendi belirleyebileceği ve daha doğru sonuç verdiğine inandığı bir yöntemi de kullanabilir. İşleyiş sistemi mükellefler tarafından belirlenecek bu yöntemde emsallere uygunluk ilkesine göre tespit edilmesi zorunludur.	
Madde 4 (Aynı Kararın 11 nci maddesi başlığıyla birlikte değiştirilmiştir.)	<b>Diğer Yöntemler</b> <b>MADDE 11 - (1) Emsallere uygun fiyata geleneksel işlem yöntemlerinden herhangi biristyle ulaşma olanağı yoksa mükellef, işlemlerin mahiyetine uygun olarak diğer yöntemleri kullanabilir. Ancak, diğer yöntemler olarak adlandırılan işleme dayalı kâr yöntemlerinin emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde fiyat ya da bedel tespitine olanak vermemesi durumunda, mükellef kendi belirleyebileceği ve daha doğru sonuç verdiğine inandığı bir yöntemi de kullanabilecektir. İşleyiş sistemi mükellefler tarafından belirlenecek bu yöntemin de emsallere uygunluk ilkesine göre tespit edilmesi zorunludur.</b>	<b>İşlemsel Kar Yöntemleri</b> <b>MADDE 11 - (1) İşlemsel kâr yöntemleri, emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde ilişkili kişiler arasındaki işlemde doğan kârı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler, kâr bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kâr marjı yöntemidir.</b>	
	(3) Analiz: Gerekli veriler tamamlandıktan sonra karşılaştırılabilir işlemlerin, <b>kullanılan varlıkların, diğer düzeltimlerin, uygulanabilir yöntemlerin, anlaşma şartlarının ve diğer temel hususların seçim ve değerlendirmesi yapılır.</b>	(3) Analiz: Gerekli veriler tamamlandıktan sonra karşılaştırılabilir işlemlerin, <b>işlev analizinin, emsal arama sürecinin, uygulanabilir yöntemlerin, anlaşma şartlarının, işlem düzeltimlerinin ve diğer temel hususların seçim ve değerlendirmesi yapılır.</b>	

<p><b>Madde 5 (Kararın 16 ncı maddesinde ilgilil değişiklikler yapılmış olup dokuzuncu fıkrasından sonra fıkrta eklenerek diğer fıkrta numaraları teselsül ettirilmiştir.)</b></p>	<p>(5) Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının süresi en fazla <b>üç yıl</b> olup, söz konusu anlaşmalar imzalandığı tarihten itibaren hüküm ifade edecektir.</p>	<p>(5) Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının süresi en fazla <b>beş yıl</b> olup söz konusu anlaşmalar imzalandığı tarihten itibaren hüküm ifade eder.</p>	
	<p>(8) Anlaşmanın yenilenmesi: Mükellef mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinde bulunabilir. Bu durumda mükellef anlaşma süresinin bitiminden <b>en az dokuz ay önce</b> İdare'ye başvurmalıdır. Mükellef başvurusunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımlarda herhangi bir değişiklik meydana gelip gelmediğini, anlaşmanın yenilenmesi sonucunda anlaşmada herhangi bir değişiklik yapılması gerekip gerekmediğini ve tespit edilen yöntemin anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetine en uygun olarak emsallere uygunluk ilkesini karşıladığını gösterecek gerekli bilgi ve belgeleri sunar.</p>	<p>(8) Anlaşmanın yenilenmesi: Mükellef mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinde bulunabilir. Bu durumda mükellef anlaşma süresinin bitiminden <b>en az altı ay önce</b> İdare'ye başvurmalıdır. Mükellef başvurusunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımlarda herhangi bir değişiklik meydana gelip gelmediğini, anlaşmanın yenilenmesi sonucunda anlaşmada herhangi bir değişiklik yapılması gerekip gerekmediğini ve tespit edilen yöntemin anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetine en uygun olarak emsallere uygunluk ilkesini karşıladığını gösterecek gerekli bilgi ve belgeleri sunar.</p>	
	<p>(9) İdare söz konusu başvurunun incelenmesi sonucunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımların devam ettiğine ve tespit edilen yöntemin emsallere uygunluk ilkesini karşıladığına karar verirse, mevcut anlaşmanın aynı koşulları, varsayımları ve yöntemi kapsayacak şekilde <b>bir dönem daha</b> devam ettirilmesini kabul edebilir. Bununla birlikte, İdare, anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetinin, belirtilen koşulların ve varsayımların değiştirilmesine ya da farklı bir yöntem tespit edilmesine gerektiğine karar verirse, mükellefin yeni bir peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusunda bulunması gerekir.</p>	<p>(9) İdare söz konusu başvurunun incelenmesi sonucunda, mevcut anlaşmada belirtilen koşullar ile varsayımların devam ettiğine ve tespit edilen yöntemin emsallere uygunluk ilkesini karşıladığına karar verirse, mevcut anlaşmanın aynı koşulları, varsayımları ve yöntemi kapsayacak şekilde <b>aynen devam ettirilmesini veya gerekli görülen sınırlı değişikliklerin yapılması suretiyle</b> kabul edebilir. Bununla birlikte, İdare, anlaşmada kavranan işlemlerin mahiyetinin, belirtilen koşulların ve varsayımların değiştirilmesine ya da farklı bir yöntem tespit edilmesine gerektiğine karar verirse, mükellefin yeni bir peşin fiyatlandırma anlaşması başvurusunda bulunması gerekir.</p>	
		<p>(10) Peşin fiyatlandırma anlaşmasının geçişte uygulanması: Mükellef ve İdare, belirlenen yöntemin zamanasına uğramamış geçmiş vergilendirme dönemlerine de tatbik edilmesini, Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve istihak hükümlerinin uygulanmasını mümkün olması ile anlaşma koşullarının bu dönemlerde de geçerli olması hâlinde, anlaşma kapsamına almak suretiyle sağlayabilir. Bu durumda, imzalanan anlaşma söz konusu hükümlerde yer alan haber verme dilekçesi yerine geçer, beyan ve ödeme işlemleri buna göre tekemmül ettirilir. Anlaşmanın geçişte uygulanması sebebiyle daha önceden ödenen vergiler ret ve iade edilmez. Bununla birlikte Vergi Usul Kanununun "Vergi Hatalarını Düzeltme ve Reddyat" bölümü hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin altıncı fıkrası hükmü saklıdır.</p>	
	<p><b>Yıllık Belgelendirme</b> <b>MADDE 19 - (1) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri içeren "Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu"nu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur.</b></p>	<p>Belgelendirme <b>MADDE 19- (1) Belgelendirme;</b> genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu ve ülke bazlı rapordan oluşur.</p>	
	<p>(2) Ancak, <b>Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler dışındaki diğer kurumlar vergisi mükellefleri ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi gelir vergisi mükellefleri de ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz ederler.</b></p>	<p>(2) Genel rapor, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından hazırlanır. Söz konusu 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 zorunludur. İlk genel rapor, 2019 hesap dönemi için hazırlanır. Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk genel rapor, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlar.</p>	
		<p>(3) Genel rapor; çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı, işletme faaliyetlerinin tanım, sahip olunan gayrimaddi haklar, grup içi finansal işlemler ile finansal ve vergisel durumunu içerecek şekilde beş ana kategoriden oluşur. Genel rapora ilişkin detaylar İdare tarafından belirlenir.</p>	
		<p>(4) Mükellefler aşağıda belirtilen işlemlere yönelik olarak yıllık transfer fiyatlandırması rapora hazırlar:</p>	
		<p>a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,</p>	
		<p>b) Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler,</p>	
	<p>c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler,</p>		
	<p>ç) Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı subeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptığı işlemler.</p>		
	<p>(5) Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.</p>		
	<p>(6) Mükelleflerin aşağıda sayılan işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak mükelleflerin bu işlemlere ilişkin, söz konusu raporda yer alması gereken bilgi ve belgeleri, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur.</p>		
	<p>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,</p>		
	<p>b) Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler.</p>		
	<p>(7) Yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer alması gereken bilgi ve belgeler aşağıdaki şekildedir:</p>		
	<p>a) Mükellefin faaliyetlerinin tanım, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanım (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</p>	<p>b) Gerçekleştirilen işlemler, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p>	
	<p>b) Üstlenilen işlemler, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p>	<p>c) İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri</p>	
	<p>c) İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,</p>	<p>c) İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,</p>	
	<p>d) İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,</p>	<p>d) İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlem kategorisi ile bu işlemlerin ülke bazında tutarı,</p>	
	<p>e) İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,</p>	<p>e) İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,</p>	
	<p>f) İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,</p>	<p>f) İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,</p>	
	<p>g) İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,</p>	<p>g) İlişkili kişiler arasındaki mülkiyete uygulanan şirket içi/grubun fiyatlandırma politikası,</p>	
	<p>ğ) İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</p>	<p>ğ) İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</p>	
	<p>h) Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,</p>	<p>h) Gayrimaddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayrimaddi hak bedellerine ilişkin bilgi,</p>	
	<p>ı) Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),</p>	<p>ı) Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),</p>	
	<p>i) Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,</p>	<p>i) Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,</p>	
	<p>j) Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,</p>	<p>j) Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,</p>	
	<p>k) Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.</p>	<p>k) Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler,</p>	
		<p>l) Emsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllık analiz yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgi,</p>	
		<p>m) Mevcut tek tarafı, iki veya çok tarafı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,</p>	
		<p>n) Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler.</p>	
		<p>(8) 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, raporlanan hesap döneminden sonraki oniki ayın sonuna kadar ülke bazlı rapor hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunar. Ülke bazlı rapor aşağıdaki bilgileri içerir:</p>	

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Ortulu Kazanç Dağıtım Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 2151 Sayılı Karar

**Madde 6 (Kararın 19 uncu maddesi başlığıyla birlikte değiştirilmiştir.)**

		a) Çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kar/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi varlıklar,
		b) Çok uluslu işletmeler grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı, işletmenin kurulduğu ülke ve vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı ise bu işletmenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyetleri.
		(9) Nihai ana işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması veya idare ile nihai ana işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması, ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması veya bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması durumunda ve sekizinci fıkrada belirtilen haddin aşılması halinde, çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim işletmesi (Türkiye'de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri) tarafından, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar, "ülke bazlı rapor" idareye elektronik ortamda sunulur.
		(10) Raporlayan işletmenin vekil işletme olması ve vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması veya idare ile vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması, ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması veya bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması durumunda ve sekizinci fıkrada belirtilen haddin aşılması halinde, çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim işletmesi (Türkiye'de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri) tarafından raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar, "ülke bazlı rapor" idareye elektronik ortamda sunulur.
		(11) İlk ülke bazlı rapor, 2019 hesap dönemi için, 31 Aralık 2020 tarihine kadar idareye sunulur. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye'de mukim nihai ana işletme ilk ülke bazlı raporu, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlar ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda idareye sunar.
		(12) Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri, ilk ülke bazlı rapor ile ilgili olarak, bu Kararın yayımını takip eden altıncı ayın sonuna kadar idareye bildirir. Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler de her yılın Haziran ayı sonuna kadar idareye sunulur.
		(13) Konsolide finansal tabloların Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde, sekizinci fıkrada belirtilen haddin hesaplanmasında, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na belirlenen döviz alış kurlarının ortalaması dikkate alınır.
		(14) Ülke bazlı rapor bilgileri, Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılabilir. Söz konusu anlaşmalara taraf olan ülkelerin istesi, idare tarafından ilan edilir.
	(3) İdare, gerekli gördüğü takdirde mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.	(15) İdare, gerekli gördüğü takdirde mükelleften düzenli olarak veya munferiden, genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu ve ülke bazlı raporun dışında, ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.
		(16) İdare, sekizinci fıkrada yer alan haddi, konuya ilişkin uluslararası uygulamaları ve döviz kuru hareketlerini dikkate alarak hesap dönemleri itibarıyla revize etmeye, bu maddede yer alan süreleri altı aya kadar uzatmaya, nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim olmayan çok uluslu işletme grupları için dokuzuncu ve onuncu fıkralarda yer alan raporlama yükümlülüklerini ertelemeye ve onbirinci fıkrada yer alan ilk raporlamaya ilişkin dönemi 2020 hesap dönemi ve 1 Ocak 2020'den sonra başlayan özel hesap dönemi olarak belirlemeye yetkilidir.
		Belgelendirme ve Ceza İndirimi
	Madde 7 (Kararın 19 uncu maddesinden sonra gelmek üzere ilgili madde eklenmiştir.)	MADDE 19/A- (1) Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmemesi kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezası %50 indirimli olarak uygulanır.
		(2) Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğü ve bu yükümlülüğün tam ve zamanında yerine getirilmesinden kastedilen; Kanunun verdiği yetkiye istinaden çıkarılan İkinci mevzuatta yer alan belgelendirme yükümlülüklerinin tam, zamanında ve söz konusu mevzuatta belirlenen usule uygun olarak yerine getirilmesidir. Belgelendirmeye ilişkin esası etkilemeyen hata ve eksiklikler ceza indirimi uygulamasına engel teşkil etmez. Belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmediğinin idare veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından tespit edilmesinde, mükellefler ceza indiriminden yararlanamaz.
		(3) Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hal, indirimi ceza uygulaması kapsamı dışındadır.

|

|