

Sirküler Tarihi : 20.02.2009  
Sirküler No : 2009/041

## **YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİ SONUNA KADAR HAZIRLANMALIDIR**

Bilindiği üzere, KVK'nun 13'ncü maddesinde yer alan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin 1 Seri No.lu Genel Tebliğe ve konuya ilişkin 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre;

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına bağlı tüm mükellefler gerek yurt içi gerekse yurt dışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemlerine ilişkin olarak,
- Diğer kurumlar vergisi mükellefleri ise, sadece yurt dışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemlere ilişkin olarak

kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamak ve ileride Gelir İdaresi veya vergi inceleme elemanları tarafından talep edilmesi halinde ibraz edilmek üzere muhafaza etmek zorundadırlar (Bkz. 2007/103 no.lu Sirküler)

Daha sonra bu raporu hazırlama süresi, 2008/13490 sayılı BKK ile 2007 yılına münhasır olmak üzere 30 Haziran 2008 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu Kararla yapılan bir başka düzenleme ile de serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlara, yurt içi ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemler için rapor hazırlama zorunluluğu getirilmiştir. 1.1.2008 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren bu düzenleme uyarınca, 2008 ve sonrasında serbest bölgelerde kurumlar vergisi istisnasından yararlanan kurumların tüm kurumlar, yalnızca yurt içindeki ilişkili kişilerle yaptıkları işlemler için rapor hazırlayacaklardır. Bununla birlikte serbest bölgede şubesi bulunan kurumların müstakilen bir rapor hazırlamaları gerekmektedir. (2 Seri No.lu G.T.) Bunlar Türkiye'deki merkezin rapor hazırlaması halinde, merkez-şube ilişkileri açısından rapora dahil edileceklerdir. (Bkz. 2008/56 ve 2008/60 no.lu Sirkülerimiz)

2008/13490 sayılı Karar ile yapılan bir başka düzenleme ile kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptıkları işlemlerini yıllık transfer fiyatlandırması raporlarına dahil etmeleri mecburiyeti getirilmiştir. Konu hakkındaki 2 Seri No.lu G.T.'e göre bu, serbest bölgedeki ilişkili kişiler ile olan ilişkilerinin müstakilen bir rapor hazırlama gerekliliği doğurması şeklinde değil, zaten rapor hazırlama mecburiyetinde olanların hazırlayacakları raporlara serbest bölgede bulunan ilişkili kişilerle olan ilişkilerin de dahil edilmesi şeklinde anlaşılabacaktır. (Bkz. 2008/58 ve 2008/60 no.lu Sirkülerlerimiz)

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin olarak yapılan bir başka düzenleme de, 5766 sayılı Kanun ile 2008 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere 5520 sayılı Kanun'un 13'ncü maddesine eklenen fıkra ile, kurumların ve yabancı kurumların Türkiye'deki işyeri ve daimi temsilcilerinin aralarında ilişkili kişi kapsamında gerçekleştirdikleri yurt içi işlemler nedeniyle Hazine zararının oluşması halinde kazancın örtülü olarak dağıtıldığının kabul edileceğine dair düzenlemedir. (Bkz. 2008/110).

Bu düzenlemeye göre ilişkili kişilerin kendi aralarındaki yurt içi işlemler nedeniyle Hazine zararı doğmamışsa, fiyatlar emsale uygun olmasa dahi örtülü kazanç dağıtımı olmadığı kabul edilecektir.

Hazine zararı yaratmayan bu ilişkiler için rapor hazırlanıp hazırlanmayacağı veya hazırlanacak raporlara bunların dahil edilip edilmeyeceği belirsizdir. Bize göre Hazine zararının olmadığı durumlarda uygulanan fiyatların ve bunların analizinin KVK'nun 13'üncü maddesi yönünden bir önemi olmadığından bunların rapor konusu edilmesinin de bir anlamı yoktur.

Tüm bu hususlar kısaca özetlenecek olursa;

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'ne bağlı tüm mükelleflerin gerek yurt içi gerekse yurt dışı ilişkili kişiler ile serbest bölgedeki şube ve ilişkili kişilerle olan işlemlerine ilişkin olarak,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin yalnızca yurt dışı ilişkili kişiler ile arasındaki işlemlerine ilişkin olarak (bunların serbest bölgedeki ilişkili kişilerle ve şubeleriyle olan ilişkilerini de rapora dahil etmeleri gerekir.),
- Serbest bölgelerde kurumlar vergisi istisnasından yararlansın ya da yararlanmasın tüm kurumların yalnızca yurt içi ilişkili kişilerle arasındaki işlemlerine ilişkin olarak,

2008 yılı kurumlar vergisi beyanname verme süresi sonuna kadar (takvim yılı esasına tabi olanlar için 25 Nisan 2009) Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları ve Maliye İdaresi tarafından talep edilmesi halinde ibraz etmek üzere hazır bulundurmaları gerekmektedir.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'ne bağlı olmayanlar, diğer vergi dairelerinin mükellefi olup yurt dışı ilişkili kişilerle ilişkisi bulunmayanlar, serbest bölgelerde yer alıp kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar (şubeler, kolektif şirketler, gelir vergisi mükellefleri gibi), serbest bölgedeki kurum olup da yurt içi ilişkili kişilerle ilişkileri bulunmayanlar ve gelir vergisi mükellefleri rapor hazırlama mecburiyetinde değildirler.

Saygılarımızla.