

Duyuru Tarihi : 02.04.2008
Duyuru No : DUYURU/2008-040
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN / NİSAN 2008

Erdoğan Sağlam
Yeminli Mali Müşavir
BDO Denet

TÜRK VERGİ MEVZUATINA GÖRE TRANSFER FİYATLANDIRMASINDA BELGELENDİRME

1. GİRİŞ:

5520 sayılı Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ile düzenlenmiş bulunan transfer fiyatlandırması müessesesi 1.1.2007 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Maddenin gerekçesinde de açıklandığı üzere, bu madde ile "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" konusu, uluslararası gelişmeler, özellikle de Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD)'nin düzenlemeleri dikkate alınarak düzenlenmiştir.

Maddenin 3'üncü fıkrasında, emsallere uygunluk ilkesinin, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade ettiği belirtildikten sonra, emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak saklanması zorunlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesine 5615 sayılı Kanunla eklenen ve 1.1.2007 tarihinden geçerli olmak üzere 4.4.2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren (5) numaralı bent ile Gelir Vergisi Kanunu açısından da transfer fiyatlandırması konusu düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme, Kurumlar Vergisi Kanunu'nu ile bire bir aynıdır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin 7'nci fıkrasına göre, transfer fiyatlandırması ile ilgili usulleri belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Bakanlar Kurulu bu yetkisine istinaden 2007/12888 sayılı Kararı ile söz konusu usulleri düzenlemiş ve **6.12.2007** tarihli Resmi Gazete'de yayımlamıştır. Kararın 5'inci bölümü (yani 18 ve 19 uncu maddeleri) transfer fiyatlandırmasında belgelendirme konusunu düzenlemektedir. Kararın 18 inci maddesinde, belgelendirmenin amacı açıklanmış, 19 uncu maddesinde ise, "yıllık belgelendirme" konusu düzenlenmiştir. Kararın 17 nci maddesi, peşin fiyatlandırma anlaşmalarında belgelendirme konusuna ilişkindir.

Gerek Kurumlar Vergisi Kanunu'nda gerekse Gelir Vergisi Kanunu'nda transfer fiyatlandırması ile ilgili olarak Maliye Bakanlığına herhangi bir düzenleme yapma yetkisi verilmemiş olmasına rağmen, Bakanlık, Bakanlar Kurulu Kararının yayımlanmasından kısa bir süre önce **18.11.2007** tarihli Resmi Gazete'de 1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliğini çıkarmıştır. Bu Tebliğde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinin 5'inci bendine ilişkin detaylı açıklamalarda bulunulmuştur.

Söz konusu Tebliğin Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmadan önce çıkarılmış olması ve bazı düzenlemeler içermesi nedeniyle hukuki geçerliliği tartışma konusu olmuştur. Diğer taraftan, 1.1.2007 tarihinde yürürlüğe giren transfer fiyatlandırması uygulaması ile ilgili ikincil düzenlemelerin yılın sonuna doğru yayımlanmış olması nedeniyle 2007 yılında uygulanamayacağı yolunda görüşler de bulunmaktadır.

Gerek Bakanlar Kurulu Kararı gerekse 1 no.lu Transfer Fiyatlandırması Tebliği OECD rehberi ile uyumludur.

Karar 6 bölüm ve toplam 21 maddeden oluşmaktadır. Bölüm başlıkları şöyledir:

1. Bölüm: Kapsam, Amaç ve Tanımlar,
2. Bölüm: Emsallere Uygunluk İlkesi,
3. Bölüm: Transfer Fiyatlandırmasında Uygulanacak Yöntemler,
4. Bölüm: Peşin Fiyatlandırma Anlaşması,
5. Bölüm: Transfer Fiyatlandırmasında Belge,
6. Bölüm: Yürürlük ve Yürütme.

Tebliğ'de ise, şu konularda detaylı ve örnekli açıklamalar yer almaktadır:

- Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden kapsam,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi yönünden ilişkili kişi,
- Emsallere uygunluk ilkesi,
- Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde kullanılacak yöntemler,
- Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile peşin fiyatlandırma anlaşması yapılmasına ilişkin usul,
- Transfer fiyatlandırmasında belgelendirme,
- Gayrimaddi haklar,
- Grup içi hizmetler.

Tebliğ ile yapılan açıklamalar mükellefler açısından yol gösterici nitelikte olup, konu hakkında dokümantasyon hazırlamak için sadece Tebliğ'de yapılan açıklamalar ile yetinilmemesi, başta OECD'nin Transfer Fiyatlandırması Rehberi olmak üzere her türlü kaynaktan yararlanılması gerekir.

Yukarıda belirtildiği üzere, emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak saklanması zorunludur. 1 no.lu Tebliğ'in 7'nci bölümünde, uygulanan emsal fiyat veya bedelin tespitinde kullanılan yöntemin seçilme gerekçelerini açıklayan en önemli unsurun bu hesaplama ve belgeler olduğu belirtildikten sonra, seçilen yöntem ve bu yöntemin uygulanmasına ilişkin bütün hesaplama ve işlemlere ait belgelerin ayrıntılı olarak tutulması ve saklanması gerektiği belirtilmiştir.

Bu yazımız, 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 1 no.lu Tebliğ ile getirilen **belgelendirme** yükümlülüğünü kısaca açıklamak maksadıyla hazırlanmıştır.

2. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU HAZIRLAMA ZORUNLULUĞU GETİRİLEN MÜKELLEFLER:

Bakanlar Kurulu Kararı ile,

- **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı¹'na bağlı tüm mükelleflere**, gerek yurt içi ve gerekse yurt dışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemlere ilişkin olarak,
- **Diğer kurumlar vergisi mükelleflerine ise**, sadece yurtdışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemlere ilişkin olarak,

"Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu" hazırlama zorunluluğu getirilmiştir. Bu Raporun, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine (yani hesap dönemi takvim yılı olan kurumlarda 25 Nisan akşamına) kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. Görüldüğü üzere rapor hazırlandıktan sonra, ileride talep edilmesi halinde ibraz edilmek üzere muhafaza edilecektir. Bu raporun kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vergi dairesine verilmesi söz konusu değildir.

¹ İstanbul'da yerleşik bazı büyük kurumların bağlı olduğu özel vergi dairesidir. Bu Daireye kurumlar aktif büyüklüğü, net satışlar ve ödenen kurumlar vergisi kriterleri göz önünde bulundurularak seçilmişlerdir.

1 no.lu Tebliğin 3 no.lu ekini oluşturan Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nun formatı yazımız ekinde yer almaktadır.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesine bağlı olanlar dışındaki kurumlardan ilişkili kişilerle sadece yurtiçi işlem yapanların rapor düzenleme mecburiyeti yoktur. Bu kurumlardan, ilişkili kişilerle yurtdışı işlemi bulunduğu için rapor hazırlamak zorunda olanlar da, hazırlayacakları raporda, ilişkili kişilerle yapılan yurtiçi işlemlere yer vermeyeceklerdir.

Gelir vergisi mükelleflerinin de rapor hazırlama mecburiyetleri yoktur.

Öte yandan, yukarıda belirtilen Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu hazırlamak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin istihdam ilişkisi içinde bulunmaları nedeniyle ilişkili kişi sayılanlarla yaptığı işlemlere ilişkin bilgi ve belgelere de, düzenlenecek raporda yer vermelerine gerek yoktur. Ancak söz konusu bilgi ve belgelerin istenilmesi halinde İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekir.

3. RAPOR HAZIRLAMAK ZORUNDA OLMAYAN MÜKELLEFLERİN HAZIR BULUNDURMAK ZORUNDA OLDUĞU BELGE VE BİLGİLER:

Bakanlar Kurulu Kararına göre, yıllık rapor hazırlamak zorunda olmayan mükellefler (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler dışındaki diğer kurumlar vergisi mükelleflerinden sadece yurt içi ilişkili kişilerle işlem yapanlar ile gelir vergisi mükellefleri), bir takvim yılı içinde ilişkili kişilerle yaptıkları gerek yurt içi ve gerekse yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri, talep edilmesi halinde İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmek zorundadırlar:

- 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,
- Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
- İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,
- İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),
- Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,
- Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,

- Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.

Görüldüğü üzere, hazır bulundurulması talep edilen belge ve bilgiler, neredeyse yıllık raporun hazırlanması için gerekli olan belge ve bilgilerden oluşmaktadır.

3. TRANSFER FİYATLANDIRMASI FORMU:

Yıllık Rapor bazı kurumlar için getirilmiş bir yükümlülük iken, 1 No.lu Transfer Fiyatlandırması Tebliği ile tüm kurumlar için bir Form verme yükümlülüğü ihdas edilmiştir. Tebliğin 2 no.lu ekinde formatı yer alan "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"un tüm kurumlar vergisi mükellefleri tarafından doldurulurken, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir.

Bu Form yazımız ekinde yer almakta olup, formda sadece transfer fiyatlandırmasına yönelik bilgilere değil, yurt dışı iştirakler ve örtülü sermayeye ilişkin bilgilere de yer verilmiştir. Formun, ekinde yer alan "AÇIKLAMALAR" dikkate alınarak doldurulması gerekir.

Formda, transfer fiyatlandırması kapsamındaki ilişkili kişilerin yanı sıra, ilişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler (varlıklar, hizmetler, mali işlemler ve diğer işlemler şeklinde) türlerine göre ve tutarları itibarıyla yer alacaktır. Miktarla yönelik bir bilgi talep edilmemektedir. Ayrıca transfer fiyatlandırmasında kullanılan yöntemlerin de parasal tutarları itibarıyla bildirilmesi istenilmektedir.

Gelir vergisi mükelleflerinin bu formu düzenlemeleri söz konusu değildir.

4. PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMALARINDA BELGELENDİRME :

5520 sayılı KVK'nun 13/5'inci maddesine göre, mükelleflerin ilişkili kişilerle yaptıkları işlemlere ilişkin olarak uygulayacakları yöntem konusunda Maliye Bakanlığı'na başvurarak anlaşma yapmaları mümkündür. Bu takdirde, üzerinde anlaşma sağlanan yöntem üç yılı aşmamak üzere belirlenen süre ve koşullar altında taraflar için kesinlik taşıyacak ve eleştiri konusu yapılmayacaktır.

Bakanlar Kurulu Kararı ile peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına sadece kurumlar vergisi mükellefleri alınmıştır. Bu çerçevede, 1/1/2008 tarihinden itibaren Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na bağlı mükelleflerin, 1/1/2009 tarihinden itibaren ise tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemlerine ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda Gelir İdaresi Başkanlığına başvurmaları mümkündür. Karar ve Tebliğde peşin fiyatlandırma anlaşmalarının başvuru şekli, süreç ve belgelendirme konusu detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

Bildiğimiz kadarıyla, yazının hazırlandığı sırada peşin fiyatlandırma anlaşması için başvuruda bulunan herhangi bir kurum mevcut değildir.

İlişkili kişilerle **yapılan sadece yurt dışı işlemler için** peşin fiyatlandırma anlaşması yapılabilecektir.

Anlaşma imzalayan mükellefler, anlaşma kapsamındaki işlemlerin ilişkin olarak Tebliğin 1 no.lu ekinde formatı bulunan "Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor"u hazırlamak ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde İdare'ye göndermek zorundadırlar. Bu raporun anlaşma süresi boyunca her yıl hazırlanması gerekmekte olup, zamanında ibraz edilmemesi durumunda anlaşma, raporun ilgili bulunduğu hesap döneminin başından itibaren iptal edilebilecektir. Raporu düzenlemek zorunda olan mükelleflerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nu düzenleme zorunluluğu yoktur.

İdare, anlaşma şartlarına uyulup uyulmadığını bu raporlar üzerinden takip edecektir.

"Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasına İlişkin Yıllık Rapor"unun formatı yazımız ekinde yer almaktadır.

5. MÜEYYİDE :

Tebliğin 8'inci bölümünde, bu Tebliğ ile İdare'ye ibraz etme zorunluluğu getirilen bilgi ve belgelerin, Tebliğ'de belirlenen sürelerde verilmemesi halinde Vergi Usul Kanunu'nun cezalara ilişkin hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Söz konusu bildirme yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde özel usulsüzlük cezasının kesileceği anlaşılmaktadır. Bu fiil, re'sen takdir nedeni olmadığı gibi, vergi ziyai cezasının uygulanması için de tek başına yeterli olamaz. Ancak, söz konusu bildirim ve ibraz yükümlülüğünün yerine getirmeyenlerin vergi incelemesine alınmaları söz konusu olabilir.

6. ÖNERİLERİMİZ VE BEKLENEN GELİŞMELER:

Uygulamanın ilk yılı olması ve ikincil düzenlemelerin geç yayımlanması nedeniyle belgelendirme konusunda bazı gelişmeler olması muhtemeldir. Ayrıca transfer fiyatlandırmasının yasalaşmasının ardından yaklaşık iki yıldır yapılan tartışmalar yasal değişiklik gereğini de ortaya çıkarmıştır.

Ülkemizin istismarını önlediği için desteklenmesi gereken bu güvenlik müessesesinin ayırım yapılmaksızın tüm mükellefler için aynı şekilde uygulanması ve aynı belgelendirme zorunluluğunun getirilmesi kaynak israfına yol açacaktır.

Bu çerçevede görüş ve önerilerimizi şöyle özetleyebiliriz:

- Transfer fiyatlandırması uygulamasında, emsallere uygunluk ilkesine göre hareket edilmediğinin tespiti halinde, iki tarafta da düzeltme yapılması gerektiğinden, yurt içi ilişkili kişilerle yapılan işlemler bakımından Hazine zararının olmadığı durumlarda uygulamanın herhangi bir etkisi yoktur. Bu nedenle Hazine zararının bulunmadığı durumlarda yurt içi ilişkili kişilerle yapılan işlemler, ya tamamen kapsam dışında bırakılmalı, ya da en azından belgelendirme zorunluluğundan muaf tutulmalıdır. Maliye Bakanlığının da bu yaklaşıma sıcak baktığı ve Gelir Vergisi Kanunu'nun yeniden yazılması çalışmaları kapsamında, Hazine zararı yoksa yurt içi işlemleri tamamen kapsam dışına çıkarmaya yönelik yasal değişiklik yapılmasını planladığı bilinmektedir. Yeni Gelir Vergisi Kanununun bu yıl sonuna kadar yasalaştırılması IMF'ye taahhüt edilmiştir. 2007 yılı için bu değişikliğin yetişmesi imkanı yoktur. Yapılacak değişikliğin yürürlük tarihi, mükellef lehine geriye yönelik 1.1.2007 olarak belirlenirse ve bu arada yurt içi işlemler belgelendirme kapsamından çıkarılırsa, konu 2007 yılı bakımından da çözüme kavuşturulmuş olacaktır.
- Rapor hazırlama yükümlülüğü getirilirken mükellef büyüklüğünün gözetilmemiş olması hatalıdır. Aktif büyüklüğü ve/veya net satışlar gibi kriterlere göre belirlenecek bazı küçük mükelleflerin rapor ve bilgi hazırlama yükümlülüğünden muaf tutulmaları isabetli olacaktır. Keza Form hazırlama yükümlülüğü için de mükellef büyüklüğü veya ilişkili kişilerle yapılan işlemlerin tutarı veya oranı gibi kriterler getirilmelidir.
- Tebliğde ilişkili kişi ve yöntemler konusunda "önemlilik" kavramı hiç dikkate alınmamıştır. Fiyatı etkileme ve kontrol gücü olmayan ilişkili kişilerin belgeleme kapsamından kesinlikle çıkarılması gerekir.
- Kanunda ilişkili kişi çok geniş tanımlanmış, herhangi bir asgari oran öngörülmemiştir. Yasal değişiklikler sırasında, ortaklar için asgari bir oran (% 10 veya 25 gibi) getirilmelidir. Bu konu yasalaşma sırasında çok yoğun bir şekilde tartışılmış, ancak Maliye Bakanlığı oran olmaması konusunda ısrarlı olmuştur. Yasanın ardından çok uzun bir zaman geçmemiş olmasına rağmen mevcut ilişkili kişi tanımının sorun yaratacağı ortaya çıkmıştır. Bakanlığın da bu konudaki haklı görüşleri dikkate alması gerektiğini düşünüyoruz.
- Rapor hazırlama zorunluluğu olmayan mükelleflerin hazır bulundurmaları talep edilen belge ve bilgilerin kapsamı çok geniştir.
- 2007 yılı için "Form" verme ve "Yıllık Rapor" hazırlama mecburiyeti kaldırılmalı veya en azından süresi uzatılmalıdır. Bu konu Gelir İdaresi ve denetim elemanları bakımından da bir gerekliliktir.

- Tam tasdik yapan Yeminli Mali Müşavirlerin bu konudaki sorumlulukları açıklanmalıdır. Bize göre son derece karmaşık, teknik ve uzmanlık gerektiren bu konudan Yeminli Mali Müşavirler sorumlu tutulamaz.

“PEŞİN FİYATLANDIRMA ANLAŞMASINA İLİŞKİN YILLIK RAPOR**I- GENEL BİLGİLER**

- Mükellefin Adı, Ünvanı
- Bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası
- Adresi
- Faaliyet konusu
- Organizasyon yapısı
- İlişkili kişiler hakkındaki bilgiler (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.)

II- TRANSFER FİYATLANDIRMASI ANALİZİNE İLİŞKİN BİLGİLER

- Peşin fiyatlandırma anlaşmasının geçerli olduğu hesap dönemi içinde ilişkili kişiler arasında gerçekleşen mülkiyet ilişkilerindeki değişiklikler, kurumun organizasyon yapısındaki değişiklikler
- Emsallere uygun fiyat/bedelin tespitinde esas alınan koşulların veya varsayımların geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğine ilişkin bilgi
- İlgili hesap dönemi içinde anlaşmada öngörülen koşullar/kritik varsayımlardan karşılanamayanların neler olduğu ve ilgili koşullar/kritik varsayımların sağlanamamasının nedenleri
- Üstlenilen işlevler ve riskler, kullanılan varlıklar, ekonomik şartlar, sözleşme şartları ve yerine getirilen hizmetlerde yıl içinde gerçekleşen önemli maddi değişiklikler
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- Anlaşmaya taraf olan kurumların mali yapılarının özeti ve mükellefin mali yapısını etkileyebilecek düzeydeki değişiklikler
- İlişkili kişiler tarafından anlaşmada yer almayan farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılmaya başlanmış ise bunlara ilişkin bilgi
- Anlaşmada öngörülen işlemlerin gerçekleşme tarihleri, miktarları ve ilgili işlemde ödemeyi yapan veya ödemeyi alan taraf
- Anlaşmada belirtilen yöntem ile hesaplanan fiyat ve hesaplama süreci, anlaşmada belirtilen yöntemin ilgili hesap döneminde uygulamasına ilişkin bilgi
- Anlaşmada, yıllık raporda yer alması tespit edilen diğer hususlar.

III- SONUÇ”

**“TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN
YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM**

KURUMA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

Vergi Kimlik No	
Kurum Sicil No	
Kurum Unvanı	
Faaliyet Kodu	
İrtibat Telefonu ve Faks No	
Vergilendirme Dönemi	

TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER

	Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	Vergi Kimlik No	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
1				
2				
3				
4				
5				

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER**

		Alım (YTL)	Satım (YTL)
	Varlıklar		
1	Hammadde-Yarı Mamul		
2	Mamul-Ticari Mallar		
3	Gayri maddi Haklar/Varlıklar (Edinilen veya kullanılan)		
4	Kiralamalar		
5	Diğer (Belirtiniz)		
	Hizmetler		
6	İnşaat-Onarım-Teknik		
7	Araştırma ve Geliştirme		
8	Komisyon		
9	Diğer (Belirtiniz)		
	Mali İşlemler		
10	Ödünç Para/Kredi- Faiz		
11	Vadeli İşlemler (Türev ürünler)		
12	Sigorta		
13	Menkul Kıymetler		
14	Diğer (Belirtiniz)		
	Diğer İşlemler		
15	İkramiye ve Benzeri Ödemeler		
16	Grup İçi Hizmetler		
17	Diğer (Belirtiniz)		
	Yapılan İşlemlerin Toplamı		

TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER

	Alım (YTL)	Satım (YTL)
Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi		
Maliyet Artı Yöntemi		
Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi		
Kâr Bölüşüm Yöntemi		
İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi		
Mükellefçe Belirlenen Yöntem		
Toplam İşlem Tutarı		

KURUMUN YURTDIŞI İŞTİRAKLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

	Yurtdışı İştirakin Unvanı	Kanuni veya İş Merkezinin Bulunduğu Ülke	Kurumun Sermaye, Oy veya Kâr Payı Oranı	Yurtdışı İştirakin Gayrisafi Hasılatı
1				
2				
3				
4				
5				

ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLİŞKİN BİLGİLER***

Aktif Toplamı	
Toplam Borçlar	
Öz Sermaye Tutarı	
Toplam Faiz Giderleri	
Toplam Kur Farkı Giderleri	

İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN (İŞTİRAKLER DAHİL) TEMİN EDİLEN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER****

	Borç Veren Unvanı veya Adı- Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Borcun Alındığı Tarih	Borcun Tutarı	Borcun Ödendiği Tarih
1					
2					
3					
4					
5					
Toplam					

AÇIKLAMALAR:

*** Bu form, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından doldurulacaktır. Formda yer alan transfer fiyatlandırması, kontrol edilen kurum kazancı ve örtülü sermayeye ilişkin işlemlerin bir veya birkaçının bulunması durumunda sadece bu işleme ilişkin kısım doldurulacak olup, formda belirtilen söz konusu işlemlerin bulunmaması durumunda bu form doldurulmayacak ve beyanname ekinde de gönderilmeyecektir.**

**** Formda yer alan işlemlerin alım ve satımından kastedilen; alım satımın yapılması ya da hizmetin alınıp verilmesi olarak anlaşılmalıdır. Örneğin, kiralama veya kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler mal veya hizmet alım ya da satımıdır.**

Formda yer alan “Alım” sütununa, ilişkili kişi tarafından sağlanan işlem tutarı, “Satım” sütununa ise ilişkili kişiye sağlanan işlem tutarı yazılacaktır.

Formda yer alan gayri maddi haklar/varlıklar, patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınai varlıkların kullanım hakkı ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları ile ticari bilgi birikimi (know how) ve ticari sırlar gibi fikri hakları kapsamaktadır.

“Diğer İşlemler” bölümünün 16 numaralı satırında yer alan Grup İçi Hizmetler, ilişkili şirketler arasında gerçekleşen, genellikle aynı gruba bağlı şirketlerden birinin diğerlerine verdiği hizmetleri ifade etmektedir.

***** Bu bölüm, aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde doldurulacaktır.**

- Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar; kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış olan bilançosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır.

- Öz Sermaye Tutarı; kurumun öz sermayesi bu tabloda yer alan Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar dikkate alınarak, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “12.1.5” bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

- Toplam Faiz Giderleri; hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz ve kur farkı giderlerinin toplamı yazılacaktır.

- Toplam Kur Farkı Giderleri; bu bölüme, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “12” nci bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde örtülü sermaye uygulamasına konu olan borçlar yazılacaktır.

****** Örtülü sermaye düzenlemesinde yer alan ilişkili kişiler dikkate alınacaktır.”**

“YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU**I- GENEL BİLGİLER**

Mükellefin faaliyet alanı, gerçekleştirilen işlevler, üstlendikleri riskler, sahip oldukları varlıklar, ekonomik koşullar, pazar koşulları ve iş stratejileri hakkındaki bilgiler

II- İLİŞKİLİ KİŞİLER HAKKINDAKİ BİLGİLER

İlişkili kişilerin vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb. ile ilişkili kişilerin faaliyet alanı, bu alandaki ekonomik koşullar, pazar koşulları, yasal düzenlemeler, iş stratejileri, ilişkili kişilerin gerçekleştirdiği işlevler, üstlendikleri riskler, sahip oldukları varlıklar hakkında ayrıntılı bilgiler

III- İLİŞKİLİ KİŞİLER ARASINDAKİ İŞLEMİN AYRINTILARINA İLİŞKİN BİLGİLER

İlişkili kişiler arasındaki bütün işlemlere ve sözleşmelere ait ayrıntılı bilgiler

IV- TRANSFER FİYATLANDIRMASI ANALİZLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Karşılaştırılabilirlik analizine ilişkin ayrıntılar ve karşılaştırılabilir işlemlerin seçiminde kullanılan kıstaslar, karşılaştırılabilirliğin tespitinde düzeltim yapılmış ise buna ilişkin ayrıntılı bilgiler, kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin diğer yöntemlerle karşılaştırılarak bu yöntemin kullanılma gerekçeleri ile bu yöntemin en uygun yöntem olduğuna ilişkin bilgi, belge ve hesaplamalar, emsallere uygun fiyat/bedel veya kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalara ilişkin ayrıntılı bilgiler, emsal fiyat aralığı tespit edilmiş ise bu aralığa ilişkin hesaplamaları içeren ayrıntılı bilgiler

V- SONUÇ”