

TRANSFER FİYATLANDIRMASINDA YENİ DOKUMANTASYON YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dursun KÜÇÜKASLAN

25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmi Gazete’de 2151 Sayılı “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” yayımlanmış ve yapılan düzenlemeler aynı tarih itibari ile yürürlüğe girmiştir.

Son düzenlemeyle birlikte, 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. Bunlar,

- Genel Rapor (Master File)
- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (Local File)
- Ülke Bazlı Raporlama (Country-by-Country Reporting - CbCR)

GENEL RAPOR (MASTER FILE)

KİMLER DÜZENLEMELİK ZORUNDA

Bilanço aktif tutar büyüklüğü ve net satış hasılatı 500 milyon TL ve üzerinde olan mükellefler

SÜRE

İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu

İÇERİK

• Çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı

• İşletme faaliyetlerinin tanımı

• Sahip olunan gayrimaddi haklar

• Grup içi finansal işlemler ile finansal ve vergisel durum

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

KİMLER DÜZENLEMELER ZORUNDA

Büyük Mükellefler: Yurt içi ve yurt dışı ilişkili işlemler

Serbest Bölge Mükellefleri: Yurt içi ilişkili işlemler

Diğer Mükellefler: Yurt dışı ilişkili işlemler (şube ve serbest bölge ile yapılan işlemler dahil)

SÜRE

Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinde, **istenmesi durumunda**, İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

İÇERİK

Mükellefin faaliyetlerine, organizasyona ilişkin genel bilgiler

Gerçekleştirilen işlevleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler

Transfer fiyatlandırılması kapsamında gerçekleşen işlemlere ilişkin bilgiler

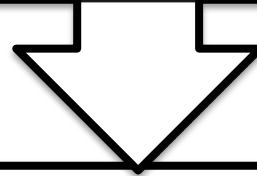
Transfer fiyatlandırması yönteminin seçilmesi

İşlemlerin emsallere uygunluk ilkesi kapsamında irdelenmesi

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

KİMLER DÜZENLEMELİK ZORUNDA

Toplam konsolide grup geliri 750 milyon Avro ve üzerinde olan grubun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi



SÜRE

Hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar Ülke Bazlı Rapor hazırlanıp elektronik ortamda idareye sunulur. İdare tarafından istenmesi beklenmez.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

İÇERİK

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

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

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

ÖRNEK TABLO 1 (Gelirin, Vergilerin ve Ticari Faaliyetlerin Dağılımı)

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 Kar (Zarar)	Ödenen Vergi (Nakit Olarak)	İlgili Hesap Döneminde Tahakkuk Eden Vergi	Sermaye	Geçmiş Yıl Karı	Çalışan Sayısı	Nakit ve Benzeri Dışındaki Maddi Duran Varlıklar
	İlişkisiz Kişi	İlişkili Kişi	Toplam							

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

ÖRNEK TABLO 2 (Ülke İtibariyle ÇÜİ Grubuna Dahil İşletmelerin Listesi)

Çok Üstü İşletme Grubunun Adı: İlgili Hesap Dönemi:																		
1	2	3	4															
Ülke	İşletme Adı	İşletmenin Kurulduğu Yer Vergisel Açından Kurulduğu Ülkeden Farklı ise Bu Ülke Adı	Ana Faaliyet Konusu															
			Araştırma Geliştirme	Gayrimenkul Hakları Yönetimi veya Sahip Olma	Satın Alma Tedarik	İmalat veya Üretim	Satış, Pazarlama veya Dağıtım	İdari, Yönetim veya Destek Hizmetleri	Hiçkimsiz Kişilere Hizmet Sağlama	Grup İçi Finansman	Mevzuatla Düzenlenmiş Finansal Hizmetleri Sağlama	Sigorta	Hisse Senedleri veya Diğer Ortaklık Enstrimanlarına Sahiplik	Gayri faal	Diğer*			
	1.																	
	2.																	
	3.																	
	1.																	
	2.																	
	3.																	

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (Country-by-Country Reporting)

TABLO 3 (İlave Açıklamalar)

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

CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Notification)

KİMLER BİLDİRMEK ZORUNDA

Ülke Bazlı Raporlama kapsamına giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri

SÜRE

Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacaktır

İÇERİK

Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler

BASLANGIC

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.

Teşekkürler...