

SİRKÜLER: 2020/76

01.09.2020

BELGELENDİRME YÜKÜMLÜLÜĞÜ VE PEŞİN FİYAT ANLAŞMASINA İLİŞKİN TRANSFER FİYATLANDIRMASI MEVZUATI DEĞİŞMİŞTİR

4 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Tebliği 1 Eylül 2020 tarihli ve 31231 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlandı. <https://www.gib.gov.tr/node/145168>

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (seri no:1) de değişiklik yapan bu Tebliğ ile 1 seri no.lu Tebliğin belgelendirmeye ilişkin bölümü yeniden düzenlenerek transfer fiyatlandırması **belgelendirme yükümlülükleri arasında dahil edilen genel rapor ve ülke bazlı raporlama** konusunda ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Ayrıca 1 seri no.lu Tebliğin ilişkili kişi bölümü ile **peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin sürelerin** yer aldığı bölümleri de yeniden düzenlenmiştir.

Peşin fiyat anlaşma süresi ise 5 yıl olarak belirlenmiş ve yenileme için 6 ay önce müracaat gerekmektedir.

Ülke bazlı rapora ilişkin, her yılın Haziran ayı sonunda verilmesi gereken bildirim süresi bu yılla sınırlı olarak 31.10.2020 tarihi olarak belirlenmiştir.

Belgelendirme yükümlülükleri hakkında linki aşağıda paylaşılan 2020-18 SİRKÜLERİMİZDE açıklamalar mevcuttur.

<http://www.isikyeminlimalimusavirlik.com/sirkuler/SiRKULER2020-18.pdf>

Aşağıda yer alan tablo ile konu özetlenmiştir.

Rapor Türü	Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu	Genel Rapor	Ülke Bazlı Rapor
İngilizcesi	Local File	Master File	CBCR Country By Country Reporting
Zorunluluk	İstenmesi Durumunda	İstenmesi Durumunda	Zorunlu (Sonraki yıl sonu)
Format	Word - PDF	Word - PDF	Excel Tabloları
Bildirim	Yok	Yok	Her Haziran Sonu (Bu Yıl Ekim Sonu)

<p>Kapsam</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) Serbest bölge kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yurt dışı işlemleri,</p> <p>c) Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle işlemler.</p>	<p>Aktif ve net satışları 500 milyon TL olan Çok Uluslu İşletmeler Grubuna Bağlı Kurumlar Vergisi Mükellefleri</p>	<p>Konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi</p>
<p>Bilgi ve Belgeler</p>	<p>Eski uygulama devam ediyor.</p> <p>a) 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/T.C. kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları ve benzeri) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</p> <p>b) Gerçekleştirilen işlemler, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p> <p>c) İşlem konusuyla ilişkin ürün fiyat listelerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin yıllık transfer fiyatlandırması raporuna eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),</p> <p>ç) İşlem konusuyla ilişkin üretim maliyetlerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin yıllık transfer fiyatlandırması raporuna eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),</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>f) İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,</p> <p>g) İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi/grubun fiyatlandırma politikası,</p> <p>ğ) İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</p> <p>h) Gayrimaddi hakların 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>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>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 taraflı, iki taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,</p> <p>n) Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler.</p>	<p>Grubun organizasyon yapısı, işletme faaliyetleri, sahip olunan gayri maddi haklar, grup içi finansal işlemler vergiler vs.</p> <p>a) Organizasyon yapısı</p> <p>1) Grubun hukuki ve ortaklık yapısı ile faal olan işletmelerin coğrafi konumunu gösteren bilgiler şeması.</p> <p>b) Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı</p> <p>1) İşletme kârını oluşturan temel unsurlar,</p> <p>2) Grup cirosunun %5’inden fazlasına tekabül eden miktardaki ürün ve hizmetler ile grup tarafından sunulan en büyük beş ürün veya hizmete ilişkin tedarik zincirinin açıklanması,</p> <p>3) Yukarıdaki ürün ve hizmetler açısından büyük coğrafi pazarlara ilişkin bilgiler,</p> <p>4) Ar-Ge hizmetleri dışında grup üyeleri arasında düzenlenen önemli hizmet sözleşmelerini gösteren tablo ve kısa açıklamalar ile grup içi hizmetler için fiyat tespitine ve hizmet maliyetlerinin dağılımına ilişkin transfer fiyatlandırma politikası ve önemli hizmetleri sağlayan belli başlı lokasyonlar hakkında açıklamalar,</p> <p>5) Gerçekleştirilen önemli işlemler, üstlenilen önemli riskler ve kullanılan önemli varlıklar temelinde, her bir grup işletmesi tarafından grup bünyesinde yaratılan değere yapılan katkıları açıklayan işlev analizi,</p> <p>6) İlgili hesap dönemi içinde, işletmelerin önemli mahiyetteki yeniden yapılandırma, devir ve satış işlemlerinin açıklanması.</p> <p>c) Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar</p> <p>1) Gayrimaddi hakların geliştirilmesi, mülkiyeti ve kullanımına ilişkin grubun ayrıntılı stratejisi hakkında açıklamalar ile belli başlı Ar-Ge tesislerinin ve Ar-Ge yönetim merkezinin lokasyonuna ilişkin açıklamalar,</p> <p>2) Transfer fiyatlandırması amaçları bakımından grubun sahip olduğu önemli gayrimaddi haklar ve bunların hangi grup üyesinin mülkiyetinde olduğunu gösteren liste,</p> <p>3) Maliyet katkı anlaşmaları, temel araştırma hizmet sözleşmeleri ve lisans anlaşmaları dahil gayrimaddi haklarla ilgili ilişkili kişiler arasında yapılan sözleşmelerin listesi,</p> <p>4) Ar-Ge ve gayrimaddi haklarla ilgili grubun transfer fiyatlandırması politikalarını açıklayan bilgiler,</p> <p>5) Hesap dönemi içinde, ilişkili kişiler arasında gerçekleşen önemli gayrimaddi hak transferleri hakkında</p>	<p>Excel analizinde kullanılmak üzere 3 tablo.</p> <p>a) Tablo 1- Gelirin, vergilerin ve işletme faaliyetlerinin ülke bazında dağılımı; 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 dışındaki maddi varlıklar,</p> <p>b) Tablo 2- Ülke bazında çok uluslu işletmeler grubuna dahil tüm işletmelerin listesi; 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 faaliyet konusu,</p> <p>c) Tablo 3- İlave açıklamalar; tabloların doldurulması sırasında gerek görülen ilave açıklamalar.</p>

		<p>genel açıklamalar (ilgili işletmeleri, ülkeleri ve yapılan ödemeleri de içerecek şekilde).</p> <p>ç) Grup içi finansal işlemler</p> <p>1) İlişkisiz taraflarla yapılan önemli finansal anlaşmalar dahil, grubun nasıl finanse edildiğine ilişkin açıklamalar,</p> <p>2) Grup adına merkezi finansman işlevi üstlenen grup üyelerine ilişkin tanımlamalar (bu işletmelerin etkin yönetim merkezinin yeri ve kurulduğu ülke bilgileri dahil),</p> <p>3) İlişkili kişiler arasındaki finansman sözleşmelerine ilişkin grubun genel transfer fiyatlandırması politikaları hakkında genel açıklamalar.</p> <p>d) Grubun finansal ve vergisel durumu</p> <p>1) Hesap dönemi ile ilgili olarak finansal raporlama, yasal mevzuat, iç yönetim, vergi veya başka amaçlar nedeniyle hazırlanmış olan grubun konsolide finansal tabloları,</p> <p>2) Grubun yürürlükte olan tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının ve diğer vergi idareleri tarafından verilen, gelirin ülkeler arasındaki dağılımına ilişkin özgelgelerin listesi ile bunlara ilişkin özet bilgiler.</p> <p>Çok uluslu işletmeler grubunun farklı iş kollarında faaliyet göstermesi ve genel raporun bu iş kolları itibarıyla düzenlenmesinin uygun olması halinde, genel rapor bu şekilde hazırlanabilir. Bu durumda, merkezi grup fonksiyonları ve iş kolları arasındaki işlemlerin rapora yansıtılmasında gereken özen gösterilmelidir.</p>	
--	--	---	--