



TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI YAPILMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ'DE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ'in (Seri No: 1) ("**Transfer Fiyatlandırması Tebliği**") *Yasal Düzenlemeler* başlıklı bölümünde değişiklikler yapan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4) ("**Değişiklik Tebliği**"), 01.09.2020 tarih ve 31231 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Değişiklik Tebliği ile Transfer Fiyatlandırması Tebliği'ndeki düzenlemelerde, ülke bazlı raporlama yükümlülüğünün getirilmesi, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun belirli hükümleri başta olmak üzere uygulamada önem arz eden sair düzenlemelerin yansıtılması ve emsallere uygun fiyat ilkesine ilişkin düzenlemeler dahil esaslı değişiklikler yapılmıştır.

İşbu bilgi notu, Değişiklik Tebliği ile getirilen ülke bazlı raporlama yükümlülüğüne ilişkin genel açıklamalarımızı ve bu yükümlülüğe tabi kişilerin Raporlama yükümlülüklerini içermektedir.

ÜLKE BAZLI RAPORLAMA

Ülke bazlı raporlama ("**Raporlama**"), birden fazla ülkede faaliyet gösteren ve konsolide ciroları belirli eşikleri aşan grup şirketlerin, konsolide finansal tablolarının ve faaliyet raporlarının yanı sıra ilgili ülke bazında ve o ülkedeki faaliyetleriyle ilgili olarak meydana gelen kâr, zarar, pazar bilgisi gibi hususları elektronik ortamda idareye sunmaları işlemidir.

Raporlama yükümlülüğü temel olarak yurt dışında ve Türkiye'de faaliyet gösteren şirket(ler) gruplarının ("**Grup**") konsolide grup gelirlerine ("**Grup Geliri**") göre doğmaktadır. Bununla birlikte Grup'un nihai ana işletmesinin ("**Ana İşletme**") bulunduğu ülke ile Türkiye arasındaki bilgi paylaşımına göre ayrıca Türkiye'de Raporlama yapılması gerekmeyebilecektir.

(i) Raporlama Sorumlusu

Raporlama yükümlülüğü, bir önceki yıl hesap dönemindeki Grup Geliri 750 milyon Avro'yu (veya denk para birimini) ("**Eşik Değer**") aşan Grup'lar için getirilmektedir. Grup Geliri Eşik Değer'i aşan Grup'ların Ana İşletmesi'nin Türkiye'de yerleşik olması halinde Ana İşletme tarafından, aksi takdirde Türkiye'de yerleşik iştirak veya birden fazla iştirak varsa bunlardan bir tanesi tarafından diğer iştirakleri temsilen Raporlama yapılması gerekmektedir. Eşik Değer şartının sağlanmasına rağmen farklı bir ülkede Raporlama yapılması ve sunulan raporun resmî kurumlar aracılığıyla Türkiye'de temin edilebilmesi

halinde ayrıca Raporlama yapmaya gerek yoktur. Şöyle ki, Ana İşletme veya vekil işletme niteliğindeki iştirakin bulunduğu ülkede;

- Raporlama zorunluluğu olmaması veya
- Raporlama zorunluluğu olmasına rağmen ülkeler arası bilgi paylaşımına ilişkin yetkili makam anlaşması bulunmaması ya da
- Raporlama zorunluluğu ve ülkeler arası bilgi paylaşım anlaşması olmasına rağmen bilgi paylaşımında sistematik bir hata olması

hallerinde Türkiye’de bildirim ve Raporlama yapma yükümlülüğü meydana gelmektedir. Ana İşletme’nin Türkiye’de yerleşik olduğu hallerde her halükârda Raporlama yapılması gerekmektedir.

X A.Ş., K ülkesinde yerleşik bir Grup’tur. K ülkesinde Raporlama zorunluluğu bulunmamaktadır. 2019 yılı hesap dönemi Grup Geliri 800.000.000 Avro’yu aşan X A.Ş. 2020 yılı hesap dönemine ilişkin olarak Türkiye’de Raporlama yapmakla yükümlüdür.

(ii) Raporlama Süreci

Raporlama yükümlülüğünün tespitinde t-1 yılı hesap dönemindeki Grup Geliri dikkate alınmakta ve Raporlama yükümlülüğünün doğması halinde t yılı hesap dönemi için bu yükümlülük doğmaktadır. Dolayısıyla Raporlama işleminin, t yılı hesap döneminin sonundan itibaren 12 ay içinde idareye elektronik ortamda sunulması gerekmektedir.

- Özel hesap dönemi uygulayan şirketler bakımından, 01.01.2019’dan sonra başlayan hesap dönemi dikkate alınır.

Raporlama yükümlülüğü bulunan şirketlerin ilaveten *ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu* doldurması ve Raporlama’ya esas hesap döneminin sonundan itibaren 6 ay içinde idareye internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda sunması gerekmektedir.

Bildirim kapsamında sunulması gereken verilerin ve konsolide finansal tabloların 6 ay içinde yani Haziran ayı sonu itibarıyla henüz hazır olmaması halinde bu durum idareye bildirilerek ek süre talep edilebilir.

(iii) Rapor İçeriği

Rapor, üç tablodan oluşur ve aşağıdaki bilgileri içerir:

- **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,
- **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,
- **Tablo 3:** İlave açıklamalar; tabloların doldurulması sırasında gerek görülen ilave açıklamalar.

Rapor’un yanı sıra yukarıda açıklandığı üzere hesap döneminin sonundan itibaren 6 ay içinde idareye bildirimde bulunulması gerekmektedir. Bu kapsamda yapılacak olan bildirim; Raporlama sorumlusu kişinin Ana İşletme mi vekil işletme mi olduğunu, Grup adına hangi işletmenin Raporlama yapacağını ve ilgili hesap dönemi hakkındaki genel bilgileri içermektedir.

Ayrıntılı bilgi için bizimle temasa geçebilirsiniz.



Ayhan Kılınc
Kıdemli Avukat
ayhan.kilinc@aschukuk.com

Muhammed Tosun
Stajyer Avukat
muhammed.tosun@aschukuk.com

İşbu bilgilendirme notu 1 Eylül 2020 tarih ve 31231 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e (Seri No: 4) ilişkin bilgilendirme amacıyla 10 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmıştır.

İşbu bilgilendirme notu içerisinde yer alan değerlendirmeler hukuki tavsiye ya da hukuki görüş niteliği teşkil etmemekte olup, bu değerlendirmelerden ötürü herhangi bir şekilde Aksu Çalışkan Beygo Avukatlık Ortaklığı’na sorumluluk tahmilî mümkün değildir. Bu bilgi notunun kapsamındaki soru ve sorunlarınız bakımından hukuki danışman görüşü alınması tavsiye edilir.

ASChukuk
AKSU ÇALIŞKAN BEYGO AVUKATLIK ORTAKLIĞI

Adres:

Harmancı Giz Plaza Kat 8-15-16
Levent İstanbul

Telefon:

+90 212 284 98 82

Faks:

+90 212 284 98 83
+90 212 279 63 32

E-Posta:

info@aschukuk.com