

**Tarih : 14.04.2020**

**Sayı : 016**

**Konu : 2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile Transfer Fiyatlandırması kapsamında getirilen düzenlemeler ile Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülüğü 2019 yılından geçerli olmak üzere yeniden düzenlendi.**

25 Şubat 2020 tarih ve 31050 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile Transfer Fiyatlandırması kapsamında yeni düzenlemeler yapılmış kapsam genişletilmiştir. Kapsam içine giren kurumlar vergisi mükelleflerinin **üç aşamalı belgelendirme** diyebileceğimiz transfer fiyatlandırması dokümantasyon yükümlülükleri çerçevesinde 2019 hesap dönemi için aşağıdaki raporları hazırlamak yükümlülüğündedir.

- GENEL RAPOR:** Çok uluslu işletmeler grubuna (Farklı ülkelerde mukim olan iki veya daha fazla işletmenin dahil olduğu grup) bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından hazırlanacaktır. Bu rapor Gayri maddi haklar, ticari faaliyetler, grup içi finansal işlemler, finansal ve vergisel durum gibi özellikli bilgileri içeren çok uluslu işletmeler (ÇÜİ) grubu hakkında küresel bilgileri kapsayan rapordur.
- YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI BELGELENDİRME RAPORU:** Grubun Türkiye mukimi işletmesinin ilişkili şirketleriyle yaptığı işlemler hakkında detaylı bilgileri içeren rapordur. Bu rapor türü eski düzenlemede de bulunmakta idi , şimdi rapor bilgilerine bazı ilaveler yapılmıştır.
- ÜLKE BAZLI RAPOR:** Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesinin, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlaması ve elektronik ortamda İdareye sunması gerekmektedir.  
Grubun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen/tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye ve çeşitli ticari faaliyet ölçütlerinin yer aldığı rapordur

Mükellefler kendi durumlarını aşağıdaki tablolarda görüp ona göre tedbirlerini alabilirler

Saygılarımızla

**İDA Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

	Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu	Mükellefler aşağıda belirtilen işlemlere yönelik olarak yıllık transfer fiyatlandırması rapora hazırlar	Mükelleflerin aşağıda sayılan işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır.
Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu Düzenlemek Zorunda Olan Mükellefler	Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler	Büyük Mükelleflerin ilgili dönemde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt içi ve yurt dışı işlemler	a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kuramlar vergisi mükellefleri dışındaki, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler, b) Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler.
	İlişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt dışı işlemleri olan Diğer vergi dairelerine kayıtlı mükellefler	İlgili dönemde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt dışı işlemleri,( Şayet var ise)	
	Serbest bölgede faaliyet gösteren kurumlar vergisi mükellefleri	İlgili dönemde yurt içi ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği işlemler	
	Kurumlar vergisi mükelleflerin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişiler olması	Bu mükelleflerin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişileri ile gerçekleştirdiği işlemler	
Düzenlenme Süresi	Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nun, Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur,		

ESKİ DÜZENLEME	YENİ DÜZENLEME
<p><b>Yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer alması gereken bilgi ve belgeler</b></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, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</p> <p>b) Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p> <p>c) İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,</p> <p>ç) İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,</p> <p>d) İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,</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 fiyatlandırma politikası,</p> <p>ğ) İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</p> <p>h) Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi 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><b>Yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer alması gereken bilgi ve belgeler</b></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, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</p> <p>b) Gerçekleştirilen işlevleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p> <p>c) İşlem konusu yıla 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 konusu yıla 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 varlıkların 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 veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,</p> <p>n) Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler.</p>

YENİ DÜZENLEME		
	Genel Rapor	Genel Raporda <b>Bulunması Gereken Zorunlu Konular</b>
<b>Genel Transfer Fiyatlandırması Raporu</b> Düzenlemek Zorunda Olan Mükellefler	Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü VE gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından hazırlanacaktır.	Genel rapor; - çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı, - işletme faaliyetlerinin tanımı, - sahip olunan gayrimaddi haklar, - grup içi finansal işlemler ile - finansal ve vergisel durumunu içerecek şekilde beş ana kategoriden oluşur. Genel rapora ilişkin detaylar İdare tarafından belirlenir.
Raporun Düzenlenme Süresi	İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdare'ye veva vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. İlk genel rapor, 2019 hesap dönemi için hazırlanır. Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk genel raporu, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlar. Genel rapor OECD'nin BEPS Aksiyon Planı 13 kapsamında tanımladığı Masterfile uygulamasının ülkemizde de yürürlüğe girdiğini göstermekte olup, mükellefler tarafından 2019 yılına ilişkin olarak ilk defa hazırlanacaktır	

YENİ DÜZENLEME		
	ÜLKE BAZLI RAPORLAMA [CbCR}	Genel Raporda <b>Bulunması Gereken Zorunlu Konular</b>
<b>Ülke Bazlı Transfer Fiyatlandırması Raporu</b> Düzenlemek Zorunda Olan Mükellefler	Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi	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.
Raporun Düzenlenme Süresi	İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdare'ye veva vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.	