

Aşamalı Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyon Yükümlülüğü Mevzuatımıza Girdi

Özet

25 Şubat 2020 tarihinde Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımını Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin 2151 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ("Karar") yayımlanmıştır.

Söz konusu karar ile aynı tarih itibari ile OECD'nin, Matrahın Aşındırılması ve Karın 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.

Üç Aşamalı Transfer Fiyatlandırması Belgelendirme Yükümlülüğü

TF'nin vergi mevzuatımıza girdiği 2007 yılından beri belirli şartları sağlayan mükelleflerin-Maliye tarafından istendiği anda verilmek üzere sadece Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlaması gerekiyordu.

25 Şubat 2020 tarihinden itibaren ise belirlenmiş şartları sağlayan mükellefler tarafından TF kapsamında aşağıdaki 3 raporun hazırlanması gerekecektir.

- Genel Rapor
- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu
- Ülke Bazlı Raporlama

1.1. Genel Rapor (Master File)

Raporda bütün gruba ilişkin bilgilerin yer alması gerektiği için Genel Rapor çoğunlukla grubun ana şirketi tarafından hazırlanmakta ve ihtiyaç duyulması anında diğer grup şirketlerine iletilmektedir.

1.1.1.Kimler Düzenlemek Zorunda

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.

1.1.2. İçerik

- Çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı,
- İşletme faaliyetlerinin tanımı,
- Sahip olunan gayrimaddi haklar,
- Grup içi finansal işlemler ile finansal ve vergisel durum

1.1.3. Ne zaman Hazırlanacak

İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

İlk Genel Rapor, 2019 hesap dönemi için hazırlanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk Genel Rapor'u, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlayacaktır.

1.2. Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (Local File)

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'nu hazırlama yükümlülüğü 2007 yılından beri devam etmektedir. Yapılan düzenlemede bu yükümlülükle ilgili herhangi bir değişiklik yapılmamış; sadece raporun içeriğine bazı ek bilgiler eklenmiştir.

1.2.1. Kimler Düzenlemek Zorunda

İlişkili kişileri ile işlemleri bulunan tüm kurumlar vergisi mükellefleri, yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlamak ile yükümlüdür. Buna göre;

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler ilgili dönemde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt içi ve yurt dışı işlemleri için,
- Diğer vergi dairelerine kayıtlı mükellefler ilgili dönemde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği yurt dışı işlemleri için,
- Serbest bölgede faaliyet gösteren kurumlar vergisi mükellefleri ilgili dönemde yurt içi ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği işlemleri için,
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişileri ile gerçekleştirdiği işlemler için,

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları gerekmektedir.

1.2.2. İçerik

- 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,
- Gerçekleştirilen işlevleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
- İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listelerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'na eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),
- İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetlerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu'na eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlem kategorisi ile bu işlemlerin ülke bazında tutarı,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi/grubun fiyatlandırma politikası,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,

- Gayrimaddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayrimaddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (ic ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),
- Emsallere uygun fiyat ya da kar 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,
- Emsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllık analiz yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgi,
- Mevcut tek taraflı, iki veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,
- Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler.

1.2.3. Ne zaman Hazırlanacak

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.

2007'den beri yürürlüktedir.

1.3. Ülke Bazlı Raporlama (Country by Country Reporting- CbCR)

CbCR özellikle ana merkezi Türkiye'de olan çokuluslu şirketleri ilgilendirmekte olup, Genel Rapor ve Yıllık TF Raporu'ndan farklı olarak, sözel açıklamaların yer aldığı bir rapordan ziyade gerekli verilerin doldurulup sunulması gereken bir tablodur.

1.3.1. Kimler Düzenlemek Zorunda

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

1.3.2. İçerik

- Çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kar/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl karları, 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.

1.3.3. Ne zaman Hazırlanacak

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

İlk Ülke Bazlı Rapor, 2019 hesap dönemi için, 31 Aralık 2020 tarihine kadar İdareye sunulur. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye'de mukim nihai ana işletme ilk Ülke Bazlı Raporu, 1

Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlar ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdare'ye sunar.

1.3.4. CbCR Bildirim Yükümlülüğü (Notification)

Her ne kadar direkt olarak 3 aşamalı raporlama içerisinde yer almayıp Ülke Bazlı Raporlama için getirilmiş ek bir yükümlülük olsa da bildirim yükümlülüğü de önemli bir mükellef grubunu ilgilendirmektedir.

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu bünyesinde yer alan Türkiye'de mukim şirketler Ülke Bazlı Raporlamanın bağlı buldukları grup adına hangi işletme tarafından ve hangi ülkede beyan edileceğini düzenli olarak Turk Maliye İdaresi'ne bildirmeleri gerekecektir.

2019 yılına ilişkin olarak ilk bildirim Ağustos 2020 sonuna kadar, takip eden yıllara ilişkin bildirim ise her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdare'ye sunulacaktır.

Sonuç olarak, Her ne kadar gecikmeli de olsa Ülke Bazlı Raporlama ve Genel Rapor vergi mevzuatımıza girmiştir. Türkiye'de kapsama giren şirketlerin hazırlıklarını yapmaya başlaması ve yurtdışındaki merkez ofislerini / iştiraklerini konu hakkında bilgilendirmeleri önem arz etmektedir.