

**KONU: 01.09.2020 RESMÎ GAZETEDE YAYINLANAN: Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri NO: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:4)**

**Yapılan Değişiklikler aşağıdaki gibidir;**

“İlişkili kişi” tanımı güncellenmekte ve transfer fiyatlandırmasında, ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumlarda, örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirme yapılması için, **en az %10 oranında ortaklık**, oy veya kar payı hakkının olması şartının aranacağı ve ilişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınacağı yönündeki kanuni düzenlemenin (doğrudan veya dolaylı ortaklık oranının hesaplamasına ilişkin örnekler ile birlikte) tebliğ metnine işlenmesi,

- “İşlemsel kâr yöntemlerinin (işleme dayalı net kâr marjı yöntemi ve kâr bölüşüm yöntemi)” tanımlarının yapılarak tebliğ metnine işlenmesi,

İşlemsel kar yöntemleri nedir?

**İşlemsel kâr yöntemleri:** Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde, ilişkili kişiler arasındaki işlemde doğan kârı esas alan yöntemleri ifade eder.

Bu yöntemler, işleme dayalı net kâr marjı yöntemi ve kâr bölüşüm yöntemidir.

**İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi,** mükellefin kontrol altındaki bir işlemde; maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kâr marjının incelenmesi esasına dayanır.

**Kâr bölüşüm yöntemi,** ilişkili kişilerin bir veya daha fazla sayıdaki kontrol altındaki işlemlere ilişkin toplam faaliyet kârı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yükledikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüştürülmesi esasına dayanır.

- Tam mükellef kurumlar ile yabancı kurumların Türkiye’deki işyeri veya daimî temsilcilerinin aralarında ilişkili kişi kapsamında gerçekleştirdikleri yurt içindeki işlemler nedeniyle kazancın örtülü olarak dağıtıldığı kabulü Hazine zararının doğması şartına bağlıdır. **Hazine zararından kasıt,** emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen fiyat ve bedeller nedeniyle kurum ve ilişkili kişiler adına tahakkuk ettirilmesi gereken her türlü vergi toplamının eksik veya geç tahakkuk ettirilmesidir. Tebliğ metnine işlenmesi
- **Peşin Fiyatlandırma Anlaşması** kapsamında mükellef ile İdare arasında belirlenen yöntemin uygulanmasına dair azami 3 yıl olarak belirlenmiş olan sürenin 5 yıla çıkarılması ve Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının yenilenmesi talebi ile ilgili olarak, daha önce anlaşma bitiminden 9 ay öncesi olarak belirlenmiş olan mükellefin İdareye başvuru süresinin, **anlaşmanın bitiminden 6 ay öncesine kadar olacak şekilde yeniden belirlenmemesine ilişkin düzenlemenin tebliğ metnine işlenmesi,**

## **Anlaşmanın süresi nasıl olacak?**

**Peşin fiyatlandırma yöntemi; Peşin fiyatlandırma anlaşması, ilişkili kişiler ile yapılan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ilişkin transfer fiyatının tespit edilmesinde belli bir dönem için uygulanacak yöntemin mükellefin yazılı talebi üzerine, mükellef ile İdare arasında anlaşarak belirlenmesidir.**

**Peşin fiyatlandırma anlaşmasının süresi en fazla beş yıl olup imzalandığı tarihten itibaren anlaşmada belirlenen süre ve şartlar dâhilinde hüküm ifade eder. Örneğin, mükellef tarafından 2/12/2019 tarihinde yapılan başvuru sonucunda devam eden sürecin 31/8/2020 tarihinde imzalanan anlaşma ile sonuçlanmış olması durumunda, mükellef ve İdare, anlaşmanın beş yıl uygulanması ususunda mutabakata varabilir. Bu durumda, anlaşmada belirtilen süre ve şartlar dâhilinde, anlaşmanın imzalandığı 31/8/2020 tarihinden itibaren hüküm ifade etmek üzere; 2020, 2021, 2022, 2023 ve 2024 hesap dönemleri için uygulanabileceği gibi taraflar anlaşmanın süresinin 2021 hesap döneminden itibaren başlamasını da kararlaştırabilir.”**

### **-Finansal Tabloların Çevriminde Dikkate Alınacak Döviz Kuru;**

Konsolide finansal tabloların Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde, 750 milyon Avro olarak belirlenen haddin hesaplanmasında, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca belirlenen döviz alış kurlarının ortalaması dikkate alınacaktır.

### **- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Ceza Uygulaması**

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için **vergi ziyai cezası %50 indirimli olarak uygulanır.**

### **-Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Belirlenmesi**

1 seri no.lu Tebliğin “11.3- Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Belirlenmesi” başlıklı bölümün sonuna eklenn yeni paragraf ile, sağlanan grup içi hizmet nedeniyle yapılan ödemelerin, alınan hizmetin mahiyetine göre, iç mevzuat hükümleri ve ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümleri dikkate alınmak suretiyle vergilendirileceğine ilişkin düzenleme yapılmakta ve örnek uygulamaya yer verilmektedir.

**Verilen örneğe göre; (A) ülkesinde mukim (AB) şirketi tarafından satın alınan bir gayrimaddi hakka ilişkin kullanım hakkının grup şirketlerine masraf paylaşımı kanalıyla dağıtılması, Türkiye’de mukim grup şirketi (B)’nin de, faaliyetleri kapsamında bu hizmetten faydalanması ve (B) şirketi tarafından söz konusu gayrimaddi hakkın kullanımı karşılığında grup içi hizmet ödemesi yapılması durumunda, yurt dışındaki ilişkili kişiye yapılan ödemelerin, gayrimaddi hak ödemesi olarak kabul edileceği ve ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerinin dikkate alınarak iç mevzuat hükümleri uyarınca vergilendirileceği belirtilmiştir.**

-Madde metninde yer alan oran ve sürelerin değiştirilmesine ilişkin Cumhurbaşkanı'na yetki verilmesi,

**Tebliğde yapılan değişiklikler yukarıda açıklanmış olup üç aşamalı transfer fiyatlandırma raporu hakkında daha detaylı bilgi için bkz**

: <http://www.vergihesabi.com/uploads/file/2404269677cd06f76329cef924fcc5c7-1594308656778.pdf>

**Yukarıda linkini bıraktığımız bilgilendirme notuna ayrıca bir parantez açmak isteriz;**

**Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu\***, 2019 hesap dönemine ve 1/1/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemine münhasır olmak üzere, **30/10/2020 günü saat 23:59'a kadar Ek-5'teki içeriğe** ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir."

"Bu formun "transfer fiyatlandırması" bölümünde, ilgili hesap döneminde her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı **30.000 TL ve üzerinde olan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ve ilişkili kişi bilgilerine** yer verilmesi gerekmektedir."

[Ekleri için tıklayınız](#)

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/09/20200901-3-1.pdf>

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/09/20200901-3.htm>

**\*Ülke Bazlı Raporlama (Country by Country Reporting- CbCR) ya ilişkin bilgi formunu kimler hazırlamalı:**

### **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