

Tarih : 27/02/2020

Sayı : 2020/32

TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinin 9. fıkrası ile transfer fiyatlandırması ile ilgili usulleri belirleme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiş olup, anılan yetki çerçevesinde Bakanlar Kurulunca **2007/12888** sayılı Bakanlar Kurulu Kararı çıkarılmıştır.

25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan **2151** sayılı “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” ile 2007/12888 sayılı transfer fiyatlandırması ile ilgili ana Kararda önemli değişiklikler yapılmıştır.

2151 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2007/12888 sayılı Kararda yapılan değişikliklerle;

- 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 şartı aranacağı ve ilişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınacağı yönündeki daha önce yapılmış olan kanuni düzenleme 2007/12888 sayılı Karara işlenmiştir.
- Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına ilişkin 3 yıllık süre süre beş yıla çıkartılmış, anlaşmanın yenilenmesi talebi ile ilgili olarak mükellefin İdareye başvuru süresinin ise mevcut anlaşmanın bitiminden 6 ay öncesine kadar yapılabilmesi sağlanmıştır.
- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünün kapsamına aşağıda ayrıntılı olarak açıklanacağı üzere genel rapor ve ülke bazlı rapor dokümanı dâhil edilmiş, bu kapsamda belirli şartları sağlayan mükelleflere yıllık transfer fiyatlandırması raporunun yanısıra genel rapor ve ülke bazlı rapor düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Genel Rapor

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 hazırlanır. Genel Raporun ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, idareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

İlk Genel Rapor, **2019 hesap dönemi** için hazırlanır. 2019 hesap dönemi için Genel Rapor hazırlamak zorunda olanlar, 31.12.2020 tarihine kadar anılan Raporu hazırlamaları gerekir. Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk Genel Raporu, 1 Ocak 2019 'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlayacaklardır.

Ülke Bazlı 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 işletmesi**, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda idareye sunar.

İlk Ülke Bazlı Rapor, **2019 hesap dönemi için**, 31 Aralık 2020 tarihine kadar sunulmalıdır. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye’de mukim nihai ana işletme ilk ülke bazlı raporu, 1 Ocak 2019’dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlayacak ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda Mali İdare’ye sunacaktır.

Bildirim Yükümlülüğü

Ülke bazlı raporlamada ayrıca Mali İdare’ye bildirim yapma yükümlülüğü de bulunmaktadır. Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri, ilk ülke bazlı raporla ilgili olarak 31 Ağustos 2020 tarihine kadar idareye bildirim yapmak zorundadırlar.

Saygılarımızla...

VİZYON YMM A.Ş.

Ek:

- 2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar -Son Hâli-