

**İZMİR**  
25.08.2020

Sayı : YMM.03.2020-76

Konu: Çok Uluslu İşletmelerin belli kriterlere göre genel rapor, ülke bazlı rapor ve bildirim yapmaları gerektiği hakkında.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Transfer Fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı KVK 13 ve GVK 41/5 Maddesinde düzenlenmiştir.

KVK 13. Maddesinin verdiği yetki ile 27/11/2007 tarih ve 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayınlanmış ve buna göre işlemler yapılmakta, bazı mükellefler (büyük mükellefler VD mükellefi olanların, Türkiye'deki mükelleflerin yurt dışı ilişkili kişi ve şubeleriyle işlem yapanlar, serbest bölgede bulunanların Türkiye içi ilişkili kişilerle yaptığı işlemler) yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlaması, diğer mükellefler de ilişkili kişilerle ilgili yıllık belgelendirme hazırlaması ve bunların incelemede istenmesi durumunda ibraz edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu kararda **24.2.2020 tarih ve 2151 sayılı** Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişiklik yapılmıştır.

Transfer fiyatlandırması ile ilgili değişiklikleri de içeren özet ekte yer almaktadır.

Yapılan değişiklikler ile;

**\*Genel Rapor ve**

**\*Ülke Bazlı Rapor** getirilmiştir.

**Genel rapor;** çok uluslu şirketlere bağlı ve bir önceki hesap dönemi **aktif büyüklüğü ve net satışları 500 milyon TL ve üzeri olanlar** (iki şart bir arada olması gerekir) İlk rapor 2019 yılı için (özel hesap dönemi olanlar 2019 ile başlayan dönem) hazırlanması gerekmektedir. Rapor hesap dönemini takip eden dönemin sonuna kadar mükellef tarafından hazırlanması gerekir. İstenilmesi halinde idareye ibrazı gerekmektedir.

**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 şirketler (ÇOŞ) grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi tarafından takip eden dönemin sonuna kadar hazırlanarak İdareye sunulur. İlk rapor 2019 için hazırlanacak olup, hesap dönemi takvim yılı olanlar 31.12.2019 tarihine kadar raporu hazırlayıp idareye sunmaları gerekecektir.

Nihai ana işletme Türkiye'de bulunmayan (Mali Tabloları Türkiye'de bulunmayan konsolide edilmeyen) işletmelerin bu raporu hazırlama zorunluluğu olmamakla beraber;

a) Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması,

b) Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması ve İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke

idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ancak **ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması,**

c) Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması, İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın ve ayrıca ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının olması, ancak bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması

durumlarında yurt dışında konsolide edilen Türkiye'deki ÇOŞ'lerde ülke bazlı rapor hazırlamak zorundadırlar.

Ancak Türkiye an itibarıyla yetkili makam anlaşmasını imzalamamıştır. Bu nedenle kapsama giren ÇOŞ, ana veya vekil işletmesi Türkiye'de olmasa dahi Ülke bazlı raporlamayı yaparak yıl sonuna kadar idareye vermek zorundadır. ÇOŞ'lere bağlı birden Türkiye'de şirket var ise rapor sadece bir şirket tarafından hazırlanacaktır.

"Ülke Bazlı Rapor" 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,*

2020 yılının Ağustos ayının sonuna kadar Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler de her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye bildirmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla 2018 konsolide grup geliri 750 milyon Euro ve üzeri olan ÇOŞ'lerin Türkiye'deki şirketlerinin **2020/Ağustos ayının sonuna** kadar istenen bilgileri idareye vermesi gerekmektedir.

Konu ile ilgili idare resmi internet sitesinde (gib.gov.tr) tebliğ taslağı yayınlamış, sonradan kaldırmıştır. **24.2.2020 tarih ve 2151 sayılı** kararda idarenin uzatma yetkisi olup henüz uzatmamış ve tebliğde yayınlamamıştır.

Mevcut duruma göre 2018 konsolide geliri 750 milyon Euro ve üzeri olan ÇOŞ'lerin henüz uzatma olmaması, Türkiye'nin diğer ülkelerle anlaşma imzalamamasından dolayı idareye **2020 Ağustos** ayına kadar bildiri m yapmaları, yıl sonuna kadar rapor hazırlayıp teslim etmeleri gerekmektedir.

Yine uzatma olmaması durumunda ÇOŞ'lerin Türkiye'deki şirketlerinin 2018 yılı aktif büyüklüğü ve net satışları toplamı 500 Milyon TL üzeri olanlar yıl sonuna kadar genel rapor hazırlamaları gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.