

İZMİR

01.09.2020

Sayı : YMM.03.2020-80

Konu: Transfer fiyatlandırması tebliğinde değişiklik yapılmış, genel rapor ve ülke bazlı raporlar ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Transfer fiyatlandırması ile ilgili **24.2.2020 tarih ve 2151 sayılı** Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklikler hakkında 25.08.2020 tarih ve YMM.03.2020-76 sayılı sirkülerimiz ile bilgilendirme yapılmıştı.

Söz konusu sirkülerimizde belirtildiği gibi transfer fiyatlandırmasında çok uluslu işletmeler(ÇÜİ) için belli şartlarda genel rapor ve/veya ülke bazlı rapor hazırlama zorunluluğu getirildiği, ülke bazlı rapor kapsamına giren ÇOI için ise Ağustos sonuna kadar İdareye bilgi vermeleri gerektiği hususları belirtilmişti.

Ancak idare kararın uygulaması ile ilgili tebliğ yayınlamamış, bildirim süresinin bitmesine rağmen uzatma yetkisini kullanmamıştı.

Bu defa 1.9.2020 tarihli resmi gazetede "**Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)**" yayınlanmıştır.

Tebliğde genel rapor ve ülke bazlı raporlarda bulunması gereken hususlar ile, ülke bazlı rapor hazırlayacak ÇOI'lerin yapacakları bildirimlerle ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

ÇOI'lerin konsolide raporlarına göre toplam gelirlerinin 750 milyon Euro ve üzerinde olması nedeniyle bu yıl Ağustos sonuna kadar (diğer yıllarda Haziran) yapılması gereken bildirim de **31.10.2020 tarihi saat 23.59** kadar internet vergi dairesinden verilebileceği belirtilmiştir.

Tebliğde transfer fiyatlandırmasında daha evvel yapılan değişiklik ile ilişkili kişi kavramı için doğrudan yada dolaylı %10 kar payı hakkı ve oy hakkı olması ile ilgili açıklamalar yapılmış, örneklere yer verilmiştir.

Tebliğde "belgelendirme" başlıklı yeniden düzenlenen kısımdaki açıklamalara uymak önemli hale gelmiştir. Belgelendirmede yazılı yükümlülüklerin tam ve zamanında hazırlanması, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımında nedeniyle vergi ziyayı cezası kesilmesi gerektiğinde %50 oranında kesilecektir.

Yine tebliğde tanımlarda değişiklik ve ilaveler yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.