

**İZMİR**  
10.09.2020

Sayı : YMM.03.2020-83  
Konu: Transfer Fiyatlandırması 2020 Yılı Yükümlülükleri

Muhasebe Müdürlüğüne,

Bilindiği üzere Transfer fiyatlandırması konusunda kurumlar vergisi mükellefleri için 2020 yılında yeni yükümlülükler gelmiş ve bunlar sizlere yazı ile duyurulmuştur.

Cumhurbaşkanı Kararı ve tebliğ düzeyindeki düzenlemeler sonucu Mükelleflerden İstenecek Belgeler şu şekildedir

- 1-Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu,
- 2-Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formu
- 3-Genel Rapor,
- 4-Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu
- 5-Ülke Bazlı Rapor

Bunlardan

- 1-Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu,
  - 2-Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formu
- Eskiden beri mevzuatımızda yer almaktadır; ancak,
- 3-Genel Rapor,
  - 4-Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu
  - 5-Ülke Bazlı Rapor
- Mevzuatımıza yeni girmiştir

Mevzuatımıza yeni giren (2) rapor ve (1) bildirimle ilgili yapılması gerekenler aşağıda özetlenmiştir

### **1- Genel Rapor**

2019 hesap dönemi Genel raporu, Çok uluslu işletmeler grubuna (çok uluslu işletmeler grubu bundan sonra **"grup"** olarak adlandırılacaktır.) bağlı ve 2018 hesap döneminde bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının<sup>1</sup> her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 31.12.2020 tarihine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

Gruba bağlı Türkiye'de birden fazla kurumlar vergisi mükellefi olması durumunda, genel rapor diğerleri adına grup işletmelerinden biri tarafından hazırlanabilir. Bu durumda raporu hazırlayan işletme diğer hangi işletmeler adına bu raporu hazırladığını raporda açıkça belirtir.

Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk genel raporu, 1/1/2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlar.

Genel rapor, grup organizasyon yapısı, işletme faaliyetlerinin tanımı, sahip olduğu gayrimaddi hakları, grup içi finansal işlemleri ile grubun finansal ve vergisel durumunu içerecek şekilde beş ana kategoriden oluşur.

<sup>1</sup> gelir tablosunda net satışlar tutarı yer almayan mükelleflerin, ana/esas faaliyetlerine ilişkin gelir tutarını "net satışlar" olarak dikkate almaları gerekmektedir.

Bu kategorilerin mahiyeti aşağıda açıklanmıştır

*Dolayısıyla , 2019 hesap dönemi Genel raporu yazacak kapsama giren şirketlerin, aşağıdaki bilgilerin bir an önce temin etmesi ve 31.12.2020 tarihi itibariyle 2019 hesap dönemi Genel raporun oluşturulması gerekir; yada, (varsa) yurt dışında bulunan bir grup işletmesi tarafından grup adına hazırlanmış bir genel raporun Türkçe çevirisini İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edebilir.*

**a) Organizasyon yapısı**

1) Grubun hukuki ve ortaklık yapısı ile faal olan işletmelerin coğrafi konumunu gösteren bilgiler şeması.

**b) Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı**

- 1) İşletme kârını oluşturan temel unsurlar,
- 2) Grup cirosunun %5'inden fazlasına tekabül eden miktardaki ürün ve hizmetler ile grup tarafından sunulan en büyük beş ürün veya hizmete ilişkin tedarik zincirinin açıklanması,
- 3) Yukarıdaki ürün ve hizmetler açısından büyük coğrafi pazarlara ilişkin bilgiler,
- 4) Ar-Ge hizmetleri dışında grup üyeleri arasında düzenlenen önemli hizmet sözleşmelerini gösteren tablo ve kısa açıklamalar ile grup içi hizmetler için fiyat tespitine ve hizmet maliyetlerinin dağılımına ilişkin transfer fiyatlandırma politikası ve önemli hizmetleri sağlayan belli başlı lokasyonlar hakkında açıklamalar,
- 5) Gerçekleştirilen önemli işlevler, üstlenilen önemli riskler ve kullanılan önemli varlıklar temelinde, her bir grup işletmesi tarafından grup bünyesinde yaratılan değere yapılan katkıları açıklayan işlev analizi,
- 6) İlgili hesap dönemi içinde, işletmelerin önemli mahiyetteki yeniden yapılandırma, devir ve satış işlemlerinin açıklanması.

**c) Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar**

- 1) Gayrimaddi hakların geliştirilmesi, mülkiyeti ve kullanımına ilişkin grubun ayrıntılı stratejisi hakkında açıklamalar ile belli başlı Ar-Ge tesislerinin ve Ar-Ge yönetim merkezinin lokasyonuna ilişkin açıklamalar,
- 2) Transfer fiyatlandırması amaçları bakımından grubun sahip olduğu önemli gayrimaddi haklar ve bunların hangi grup üyesinin mülkiyetinde olduğunu gösteren liste,
- 3) Maliyet katkı anlaşmaları, temel araştırma hizmet sözleşmeleri ve lisans anlaşmaları dahil gayrimaddi haklarla ilgili ilişkili kişiler arasında yapılan sözleşmelerin listesi,
- 4) Ar-Ge ve gayrimaddi haklarla ilgili grubun transfer fiyatlandırması politikalarını açıklayan bilgiler,
- 5) Hesap dönemi içinde, ilişkili kişiler arasında gerçekleşen önemli gayrimaddi hak transferleri hakkında genel açıklamalar (ilgili işletmeleri, ülkeleri ve yapılan ödemeleri de içerecek şekilde).

**ç) Grup içi finansal işlemler**

- 1) İlişkisiz taraflarla yapılan önemli finansal anlaşmalar dahil, grubun nasıl finanse edildiğine ilişkin açıklamalar,
- 2) Grup adına merkezi finansman işlevi üstlenen grup üyelerine ilişkin tanımlamalar (bu işletmelerin etkin yönetim merkezinin yeri ve kurulduğu ülke bilgileri dahil),
- 3) İlişkili kişiler arasındaki finansman sözleşmelerine ilişkin grubun genel transfer fiyatlandırması politikaları hakkında genel açıklamalar.

#### **d) Grubun finansal ve vergisel durumu**

1) Hesap dönemi ile ilgili olarak finansal raporlama, yasal mevzuat, iç yönetim, vergi veya başka amaçlar nedeniyle hazırlanmış olan grubun konsolide finansal tabloları,

2) Grubun yürürlükte olan tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının ve diğer vergi idareleri tarafından verilen, gelirin ülkeler arasındaki dağılımına ilişkin özelgelerin listesi ile bunlara ilişkin özet bilgiler.

Çok uluslu işletmeler grubunun farklı iş kollarında faaliyet göstermesi ve genel raporun bu iş kolları itibarıyla düzenlenmesinin uygun olması halinde, genel rapor bu şekilde hazırlanabilir. Bu durumda, merkezi grup fonksiyonları ve iş kolları arasındaki işlemlerin rapora yansıtılmasında gereken özen gösterilmelidir.

#### **2- Ülke Bazlı Rapor Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu**

1.) \*2018 hesap döneminin konsolide finansal tablolarına <sup>2</sup> göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro<sup>3</sup> ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi, 31.12.2020 tarihine kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunar. <sup>4</sup>

2.) \*Bununla birlikte, 2018 hesap döneminde nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye’de bulunmadığı durumlarda yukarıdaki haddin aşılması ve aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde **Türkiye’de mukim işletme** 31.12.2020 tarihine kadar (çok uluslu işletme grubunun Türkiye’de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri), **ülke bazlı raporu elektronik ortamda İdareye sunar:**

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

<sup>2</sup> Ülke bazlı raporlama açısından konsolide finansal tablolar, nihai ana işletme ve bağlı işletmelerin varlıklarının, yükümlülüklerinin, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir ekonomik işletmenininki gibi sunulduğu çok uluslu işletmeler grubunun finansal tablolarını ifade eder. Bu çerçevede, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları veya ilgili ülkede yürürlükte olan başka bir muhasebe ve finansal raporlama standardı uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolar ülke bazlı raporlama yükümlülüklerinin belirlenmesinde dikkate alınır.

<sup>3</sup> Konsolide finansal tabloların Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde, 750 milyon Avro olan haddin hesaplanmasında, 2018 dönemi için TCMB tarafından duyurulan döviz alış kurlarının yıllık ortalaması dikkate alınacaktır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında farklı para biriminin kullanılması durumunda buna ilişkin açıklamalara da ülke bazlı raporda yer verilmelidir.

<sup>4</sup> Özel hesap dönemine tabi olunması durumunda, ilk ülke bazlı raporun, 1/1/2019’dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlanması ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

idaresi arasında **uluslararası bir anlaşmanın ve ayrıca ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının olması, ancak bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması.**

3.) Grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye’de bulunduğu durumda, ülke bazlı raporlama başka bir ülkede “vekil işletme” sıfatıyla veya yerel raporlama hükümlerine göre yapılmış olsa da Türkiye’deki nihai ana işletme tarafından hazırlanarak İdareye sunulur.

4.) Ülke bazlı raporlamaya ilişkin herhangi bir muafiyet bulunmamakta olup, raporlanan hesap dönemi için belirlenen haddi aşan çok uluslu işletmeler grubu, ülke bazlı raporu hazırlamak ve elektronik ortamda İdareye sunmak zorundadır.

5.) Ülke bazlı raporun formatı aşağıdadır.

*Dolayısıyla , 2019 hesap dönemi Ülke Bazlı Rapor yazacak kapsama giren şirketlerin, aşağıdaki bilgilerin bir an önce temin etmesi ve 31.12.2020 tarihi itibariyle 2019 hesap dönemi Ülke Bazlı Rapor oluşturulması gerekir..*

### **Ülke bazlı rapor**

3 tablodan oluşur ve tablolar aşağıdaki bilgileri içerir:

#### **a) Tablo 1- Gelirin,vergilerin ve işletme faaliyetlerinin ülke bazında dağılımı;**

Grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili olarak ( örneğin A ülkesi, B ülkesi, C ülkesi .....) aşağıdaki veriler doldurulur

Ülke	A	B	C
Gelirler - İlişkisiz Kişi			
Gelirler - İlişkili Kişi			
Gelirler - Toplam			
Vergi Öncesi Kâr (Zarar)			
Ödenen Vergi (Nakit Olarak)			
Tahakkuk Eden Vergi			
Sermaye			
Geçmiş Yıl Kârı			
Çalışan Sayısı			
Nakit ve Nakit Benzeri Dışındaki Maddi Varlıklar			

#### **b) Tablo 2- Ülke bazında çok uluslu işletmeler grubuna dahil tüm işletmelerin listesi;**

Grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili olarak ( örneğin A ülkesi, B ülkesi, C ülkesi .....) aşağıdaki veriler doldurulur

Ülke

A B C

İşletme Adı/Unvanı

İşletmenin Vergi Kimlik Numarası

İşletmenin Kurulduğu Ülke Vergisel Açıdan Mukim Olduğu Ülkeden Farklı  
ise Bu Ülkenin Adı

**İlgili ülkede mukim her bir işletmenin ana faaliyet konusu, uygun  
kutucuklardan bir veya daha fazlası seçilerek işaretlenmelidir**

*Araştırma ve Geliştirme*

*Gayrimaddi Hakları Yönetme veya Sahip Olma*

*Satın Alma veya Tedarik*

*İmalat veya Üretim*

*Satış, Pazarlama veya Dağıtım*

*İdari, Yönetim veya Destek Hizmetleri*

*İlişkisiz Kişilere Hizmet Sağlama*

*Grup İçi Finansman*

*Mevzuatla Düzenlenmiş Finansal Hizmetleri Sağlama*

*Sigorta*

*Hisse Senetleri veya Diğer Ortaklık Enstrümanlarına Sahiplik*

*Gayrifaal*

*Diğer\*\**

\*\*Diğer kutucuğunun işaretlenmesi durumunda ana faaliyet konusuna ilişkin açıklamalara Tablo 3'de yer verilmelidir.

### **c) Tablo 3- İlave açıklamalar;**

Tabloların doldurulması sırasında gerek görülen ilave açıklamalar.

**6.) Ülke bazlı rapordaki tablolar, Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) uygulamasında yer alan açıklamalar doğrultusunda doldurulur ve elektronik ortamda xml formatında gönderilir.** Mükelleflerin, BTRANS ile veri gönderebilmeleri için öncelikle kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir.

Bilgi verme formatında ve standartlarında yapılacak ekleme, çıkarma, zorunlu alan olarak belirleme gibi değişiklikler de ayrıca (Gelir İdaresi Başkanlığı BTRANS aracılığıyla) duyurulacaktır.

7.) Kapsama giren grup üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile 2019 hesap dönemi hakkındaki bilgiler, 30/10/2020 günü sonuna kadar "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak **elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.**

Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formunun formatı aşağıdadır.

*Dolayısıyla , 2019 hesap dönemi kapsama giren şirketlerin, aşağıdaki bilgilerin bir an önce temin etmesi ve 30/10/2020 tarihi itibarıyla Formun oluşturulması gerekir.*

**Formda dikkat çekmek istediğimiz husus şudur:**

Aşağıdaki Formun “Bölüm 1: de yer alan 6-Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülke ile İdare arasında ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte bir yetkili makam anlaşması var mı? Evet -Hayır” sorusunun cevabı açık değildir.

Bugün itibariyle hangi ülkeyle bir yetkili makam anlaşması var hangi ülkeyle yok bunla ilgili bir açıklama yapılmamıştır. Tebliğde, “Karşılıklı bilgi paylaşımı yapılan ülkelerin listesi, İdare tarafından ilan edilir.” diye bir ibare de yer almaktadır. İdarenin yetkili makam anlaşması olan ülkeleri bir an önce bildirmesi Formun doldurulması için elzem olduğu açıktır.

Şayet ilgili ülkeyle yetkili makam anlaşması yoksa rapor yazma ve 31.12.2020 tarihine kadar elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden İdareye verme sorumluluğunun bizde olması unutulmamalıdır.

### **Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu**

#### **Giris**

1-Hesap dönemi: 2019

2-Çok uluslu işletmeler grubunun adı: XYZ A:Ş

3-Çok uluslu işletmeler grubunun raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminde konsolide grup geliri: 2018 hesap dönemi verisi yazılacak

#### **Bölüm 1: Nihai Ana İşletme/Vekil İşletme Bilgileri**

4-Nihai ana işletmenin ( eğer başkaca bir vekil işletme tayin edilmişse onunun)

adı/unvanı

mukim olduğu ülke

adresi

vergi kimlik numarası

5-Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk var mı? Evet -Hayır

6-Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülke ile İdare arasında ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte bir yetkili makam anlaşması var mı? Evet -Hayır

#### **Bölüm 2: İdareye Ülke Bazlı Raporu Sunacak İşletme Bilgileri (Raporlayan İşletme)**

Raporlayan işletmenin

adı/unvanı

adresi

vergi kimlik numarası

#### **Bölüm 3: Türkiye’de Bulunan İşletmelerin Listesi**

Sıra No	Vergi Kimlik Numarası	İşletme Adı/Unvanı
1*		

\*Satırların yeterli olmadığı durumlarda altına satır eklemesi yapılabilir.

#### **Bölüm 4: İletişim Bilgileri**

	İşletme Bilgileri	SMMM/YMM Bilgileri
Bildirimde bulunan/adına bildirimde bulunulan işletmenin adı/unvanı**		
İşletmenin vergi kimlik numarası/TCKN		
İletişim kurulacak kişinin adı/unvanı		
E-posta adresi		
Telefon numarası		

\*\*Çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesi Türkiye’de mukim ise, nihai ana işletmenin adı/unvanı, vergi kimlik numarası ile iletişim kurulacak kişinin adı/unvanı, e-posta adresi ve telefon numarası girilir.

Çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesi Türkiye’de mukim değil ise, Bölüm 3’te yer alan listedeki işletmelerden birinin adı/unvanı, vergi kimlik numarası ile iletişim kurulacak kişinin adı/unvanı, e-posta adresi ve telefon numarası girilir.

8.) Kapsama giren mükelleflerin bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir. Kağıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir.

9.) Grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye’de mukim bir işletme olması durumunda, bu bildirim grup adına sadece nihai ana işletme tarafından yapılması gerekmektedir.

Söz konusu bildirim, nihai ana işletmesi Türkiye’de mukim olmayan çok uluslu işletmeler grubu adına, Türkiye’de mukim grup üyelerinden biri tarafından yapılabilir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.