

20 Soruda Türkiye'de Yeni Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyon Yükümlülüğü



20 Soruda Türkiye'de Yeni Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyon Yükümlülüğü*

1. Belgelendirme zorunlu mudur?

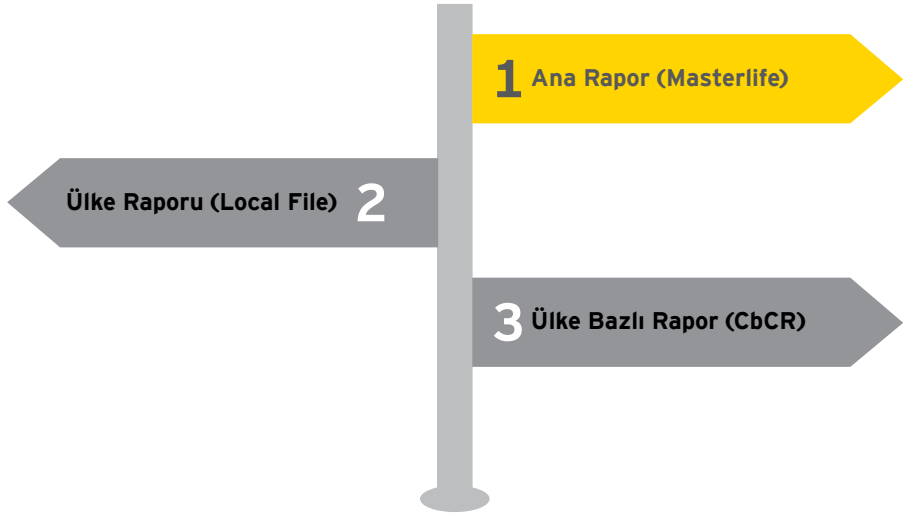
Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD), Matrah Aşındırması ve Kar Aktarımı (BEPS) projesi kapsamında yayımlanan Ülke Bazlı Raporlama (CbCR) eylem planı (Aksiyon 13) transfer fiyatlandırması dokümantasyonunda şeffaflık ve tutarlılığı ön plana çıkartmakta ve buna ilişkin raporlama standartlarını yükselterek, çok uluslu şirketlerin (MNE) transfer fiyatlarının emsale uygunluğu ile ilgili olarak belgelendirme yükümlülüklerine dair öneriler içermektedir.

Bu güne kadar, kimi ülkeler bahsi geçen düzenlemeleri yerel mevzuatlarına şimdiden dahil etmişlerdir. Kimi ülkeler ise konuya ilişkin taslak düzenlemeleri oluşturmuşlar ve bununla ilgili olarak gerekli hukuki süreçleri takip etmektedirler.

Türkiye'de de konuya dair taslak düzenlemeler yapılmış olup, hazırlanan Tebliğin yürürlüğe girmesini takiben şirketlerin yeni transfer fiyatlandırması dokümantasyon yükümlülüklerine uygun bir şekilde belgelendirme zorunluluğunu yerine getirmeleri beklenmektedir.

2. Yeni transfer fiyatlandırması dokümantasyonu neleri içermektedir?

Yeni transfer fiyatlandırması dokümantasyonu kapsamında üç aşamalı bir yaklaşımdan bahsedilmektedir ve hazırlanacak olan raporlar aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır:



(*) 16 Mart 2016 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı resmi internet sitesinde yayınlanan 3 Seri Nolu Transfer Fiyatlandırması Tebliğ Taslağı kapsamında olup taslak tebliğ henüz yürürlüğe girmemiştir.

3. Ana Rapor (Master File) nedir?

Masterfile, şirketin bağlı bulunduğu Grubun organizasyon yapısını, grubun faaliyetlerinin analizini ve Grup içerisinde şirketlerin birbirleri arasında gerçekleştirdikleri ticari işlemleri, Grubun sahip olduğu ve/veya kullandığı gayrimaddi varlıklara ilişkin bilgileri, Grup içerisinde gerçekleştirilen mali işlemleri ve Grubun mali ve vergi durumuna ilişkin bilgileri detaylı bir biçimde anlatacak olan rapordur.

Ana Rapor, global tedarik zinciri hakkında bilgiye yer vermeli, faaliyet gösterilen sektöre dair analizler ihtiva etmeli, Grup içerisindeki temel mal ve hizmet alım ve satım işlemlerinde uygulanan transfer fiyatlandırması politikalarını açıklamalı ve varsa yapılmış peşin fiyatlandırma anlaşmalarını ihtiva etmelidir.

4. Ana Rapor (Master File) hangi tarihe kadar hazırlanmalıdır?

Ana Rapor kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresini takip eden 2. ayın sonuna kadar hazırlanması gereken bir dokümandır.

Bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmelidir.

5. Hangi şirketler Ana Rapor (Master File) hazırlamak ile yükümlüdür?

Aktif büyüklüğü ve net satış hasılat tutarı 250 milyon TL'den büyük olan şirketler Ana Rapor hazırlamakla yükümlüdürler.

6. Ülke Raporu (Local File) nedir?

Ülke Raporu 3 temel rapordan oluşmaktadır.

a) Transfer Fiyatlandırması Raporu: Şirket hakkında bilgileri, şirketin ticari işlem gerçekleştirdiği ilişkili kişiler hakkında bilgileri, ilişkili kişiler arasındaki işlemlerin ayrıntılarını, transfer fiyatlandırması analizlerine ilişkin bilgileri (karşılaştırılabilir işlemlerin seçiminde kullanılan kıstaslar, karşılaştırılabilirliğin tespitinde düzeltim yapılmış ise buna ilişkin ayrıntılı bilgiler, kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin diğer yöntemlerle karşılaştırılarak bu yöntemin kullanılma gerekçeleri ile bu yöntemin en uygun yöntem olduğuna ilişkin bilgi, belge ve hesaplamalar, emsallere uygun fiyat/bedel veya kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalara ilişkin ayrıntılı bilgiler, emsal fiyat aralığı tespit edilmiş ise bu aralığa ilişkin hesaplamaları içeren ayrıntılı bilgileri) içermelidir.

b) Ek 2 Transfer Fiyatlandırması Formu: Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri tutarının 30.000 TL'yi aşması durumunda, bu işlemleri ile ilgili olarak "Ek 2: Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"u doldurmaları gerekmektedir.

c) Ek 4 Transfer Fiyatlandırması Formu: Kurumlar vergisi mükelleflerden bir önceki hesap dönemi sonu bilançosundaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satış hasılat tutarı 100 milyon TL ve üzerinde olanların ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde 30.000 TL'yi aşan işlemleri ile ilgili olarak "Ek 4: İlişkili Kişilerle Yapılan İşlemlere İlişkin Transfer Fiyatlandırması Formu"nu hazırlamaları gerekmektedir.

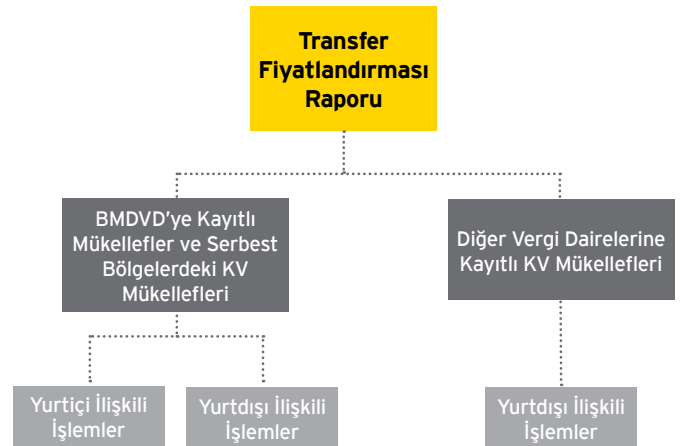
7. Ülke Raporu kapsamında transfer fiyatlandırması raporu hangi tarihe kadar hazırlanmalıdır?

Transfer fiyatlandırması raporu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması gereken bir dokümandır.

Bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmelidir.

8. Şirketler Ülke Raporu kapsamında, transfer fiyatlandırması raporu hazırlarken hangi ilişkili kişi işlemlerine yer vereceklerdir?

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak rapor hazırlanacaktır.



İlaveten, Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (mükellefin serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptıkları işlemlerin Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporuna dahil edilmesi gerekmektedir. Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca Rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.

9. Ülke Raporu kapsamında Ek2 transfer fiyatlandırması formu hangi tarihe kadar hazırlanmalıdır?

Ek2 Transfer fiyatlandırması formu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması gereken bir doküman olup beyanname ile birlikte elektronik ortamda teslim edilmelidir.

10. Ülke Raporu kapsamında Ek4 transfer fiyatlandırması formu hangi tarihe kadar hazırlanmalıdır?

Ek4 Transfer fiyatlandırması formu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresini takip eden 2. ayın sonuna kadar hazırlanması gereken bir doküman olup elektronik ortamda ibraz edilmelidir.

11. Ülke Raporu kapsamında Ek4 transfer fiyatlandırması formu hangi bilgileri ihtiva edecektir?

Doküman, 3 Seri Nolu Transfer Fiyatlandırması Tebliğ Taslağı'nda öngörülen standart formata uygun şekilde hazırlanmalıdır.

12. Ülke Bazlı Raporlama (CbCR) neleri kapsamaktadır?

"Ülke Bazlı Raporlama", aşağıdakileri bilgileri içeren bir rapordur:

- Çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir miktarı, vergi öncesi kar/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, nominal sermaye, geçmiş yıl karları (dağıtılmamış karlar), çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi duran varlıklar,
- Çok uluslu işletmeler grubunun her bir işletmesinin adı/ unvanı, kurulduğu yer (faaliyette bulunduğu yer kurulduğu yerden farklı ise faaliyette bulunduğu yer dahil) ile ana ticari faaliyetlerinin mahiyeti.

13. Hangi şirketler Ülke Bazlı Raporlama hazırlamak ile yükümlüdür?

Bir önceki hesap döneminde toplam konsolide grup geliri 2 milyar 37 milyon TL'nin (yaklaşık 750 milyon Euro) üzerinde olan şirketler yükümlüdür.

14. Ülke Bazlı Raporlama hazırlama limiti 2017 yılı ve sonrası için nasıl belirlenecek?

CbCR limiti 2017 hesap dönemi ve sonrası için bir önceki yıla ilişkin T.C Merkez Bankasınca açıklanan döviz alış kurunun Ocak ayı ortalaması kullanılarak 750 milyon Avro karşılığı Türk Lirası olarak dikkate alınacaktır.

15. İlk olarak hangi yıl Ülke Bazlı Raporlama yapılacaktır?

İlk ülke bazlı raporlama, 2016 hesap dönemi için, 31 Aralık 2017 tarihine kadar yapılacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye'de mukim nihai ana işletmeler ilk ülke bazlı raporlamayı, 1 Ocak 2016'dan sonra başlayan hesap dönemi için yapacaktır.

16. Ülke Bazlı Raporlama kapsamında otomatik bilgi paylaşımı nedir?

OECD tarafından yürütülen çalışmalar kapsamında ortaya çıkan Otomatik Bilgi Değişimi ilk kez 19 Nisan 2013 tarihinde G-20 ülkeleri Ekonomi Bakanları ve Merkez Bankası başkanlarının katıldığı toplantıda gündeme gelmiştir. Ardından, Otomatik Bilgi Değişimi için model anlaşma geliştirme çalışmaları başlamış ve "Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information" oluşturulmuştur. Türkiye söz konusu bilgi paylaşım standartlarını 2017 itibariyle benimseyeceğini belirtmiş olmakla birlikte henüz model anlaşmaya imza atmamıştır.

İlaveten, ülke bazlı raporlamaların ilgili ülke yetkili makamları arasında paylaşılmasına ilişkin olarak ise "Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of CbC Reports" (CbC MCAA) hazırlanmıştır. Söz konusu bilgi paylaşım anlaşmasına 30 Haziran 2016 itibariyle toplam 44 ülke imza koymuş olup Türkiye bu ülkeler arasında yer almamaktadır.

Söz konusu anlaşma, bir ülkede verilen ülke bazlı raporlamaların raporlamayı sunan çok uluslu firmanın faaliyet gösterdiği ve bilgi değişimine ilişkin model anlaşmayı imzalamış olan diğer ülkelerin vergi idareleri ile otomatik olarak paylaşmasını mümkün kılacaktır.

17. Türkiye bilgi paylaşım anlaşmasını imzalamaz ise ne olur?

Türkiye ile nihai ana işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında ülke bazlı raporlama bilgilerinin otomatik paylaşımına ilişkin bir anlaşmanın bulunmaması veya nihai ana işletmenin mukim olduğu ülke idaresi tarafından ülke bazlı raporlamaya ilişkin yasal düzenlemelerin ilgili yılda yürürlüğe girmemiş olması durumunda, çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim grup şirketi (birden fazla grup şirketi bulunması durumunda diğerleri adına biri) tarafından raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar, “Ülke Bazlı Raporlama” yapılacaktır.

18. Nihai ana işletmesi Türkiye’de yerleşik olan ve yurtdışında iştirakleri bulunan çok uluslu firmalar ne yapacak?

Konsolide grup geliri 750 milyon Euro üzerinde bulunan ve ana merkezi Türkiye’de olan çok uluslu işletmelerin, ülke bazlı raporlamayı uygulamaya koymuş bir ülke mukimi olan iştiraklerinin, aşağıdaki şartların bir veya daha fazlasının gerçekleşmesi halinde, ülke bazlı rapor hazırlayıp ilgili ülke vergi idaresine teslim etmesi gerekmektedir.

- Türkiye’de, ülke bazlı raporlama zorunluluğu bulunmaması (Türkiye henüz bu yönde bir zorunluluğu kendi yerel mevzuatına dahil etmemiş olup ilgili düzenleme taslak haldedir.)
- Türkiye ile iştirakin bulunduğu ve ülke bazlı raporlamayı zorunlu kılan ülke arasında otomatik bilgi değişimine ilişkin anlaşmanın bulunmaması (Türkiye veya ilgili ülke idaresinin CbC MCAA’yı imzalamamış olması)
- Ülke bazında raporlamanın otomatik bilgi değişimine ilişkin bir anlaşmanın imzalanmasına rağmen, bilgi değişiminin çeşitli sebeplerle gerçekleşmemesi

19. Ülke Bazlı Raporlama’da özel hesap dönemine tabi grup firmaları nasıl beyan edilecektir?

CbCR raporu, raporlama yapan ana şirketin hesap dönemini kapsar. Bağlı şirketler açısından ise, raporlama yapan ana şirketin tasarrufunda olmak üzere, (i) raporlama yapan ana şirketin hesap dönemiyle aynı tarihte veya bu tarihten önceki 12 aylık dönemde biten bağlı şirketlerin hesap dönemlerine ilişkin bilgiler veya (ii) raporlama yapan ana şirketin hesap dönemi için grup şirketlerinden ilgili mali yıl için edindiği bilgiler kullanılmalıdır.

20. Ülke Bazlı Raporlama’da hangi muhasebe standardı kullanılmalıdır?

Raporlama yapan firma, şablonu tamamlarken her yıl için tutarlı olarak aynı kaynakları kullanılmalıdır. Raporu veren firma kendi konsolidasyon raporlama paketlerinden, ayrı kuruluşların zorunlu mali tablolarından, kanuni mali tablolarından veya iç yönetim hesaplarından verileri kullanmayı tercih edebilir. Şablonda raporlanan gelir, kâr ve verginin, konsolide mali tablolar ile mutabakatının yapılması gerekli değildir. Zorunlu mali tabloların raporlamada temel alınması halinde, tüm tutarların şablonun İlave bilgiler bölümünde belirtilen yıllık ortalama kur üzerinden Raporlama yapan firmanın kullandığı ve beyan ettiği para birimine çevrilmesi gerekmektedir. Ancak, farklı ülkelerde uygulanan muhasebe ilkelerindeki farklılıklar için düzeltme yapılmasına gerek yoktur.





EY Türkiye

İstanbul

Orjin Maslak Plaza, Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad. No: 27 Kat: 1-5
Sarıyer 34398 İstanbul
Tel : +90 212 315 30 00
Fax : +90 212 230 82 91

Ankara

Ufuk Üniversitesi Cad.
Fariya Business Center No:8
Kat:11 D:53-54
Çukurambar 06700 Ankara
Tel : +90 312 286 38 00
Fax : +90 312 286 07 00

İzmir

Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.
Heris Tower İş Merkezi No: 55/A
Alsancak 35210 İzmir
Tel : +90 232 483 59 59
Fax : +90 232 445 72 16

Bursa

Zeno Business Center
Odunluk Mah. Akademi Cad.
A-2 C Blok Kat: 6 No: 24
Nilüfer 16080 Bursa
Tel : +90 224 232 00 03
Fax : +90 224 232 23 96

ey.com/tr
vergidegundem.com
facebook.com/ErnstYoungTurkiye
twitter.com/EY_Turkiye

EY Hakkında

EY bağımsız denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Anlayışımız ve kaliteli hizmetlerimiz dünya ekonomisi ve sermaye piyasalarında güvenin oluşmasına katkıda bulunmaktadır. EY, güçlü yönetim ekibiyle tüm paydaş gruplarına verdiği sözleri yerine getirmekte ve bu şekilde çalışanları, müşterileri ve içinde yer aldığı diğer çevreler için daha iyi bir çalışma hayatı oluşturulmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Daha fazla bilgi için lütfen ey.com adresini ziyaret ediniz.

© 2016 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

ey.com/tr
vergidegundem.com
facebook.com/ErnstYoungTurkiye
instagram.com/eyturkiye
twitter.com/EY_Turkiye