

Sirküler No: 087

İstanbul, 17 Ekim 2024

Konu: “Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu”nun verilme süresine ilişkin açıklamalar yapıldı.

Özet: 8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 14.09.2024) uyarınca “Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu”nun; hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler tarafından eskiden olduğu gibi raporlanacak hesap dönemini takip eden takvim yılının Haziran ayının sonuna kadar, özel hesap dönemine tabi mükellefler tarafından ise raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden 6. ayın sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.

Ayrıca Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı kapatılmış olduğundan, bu Başkanlığa yapılan referansların “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü”ne yapılmış sayılacağına ilişkin düzenleme de Karar’a eklenmişti.

17 Ekim 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5 seri numaralı Tebliğ ile yukarıda yer verilen değişiklikler “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)”e eklenmiştir.

Tebliğ, 1 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 14.09.2024) ile Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Karar’da aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

Karar’a göre “Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu”nun; hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler tarafından eskiden olduğu gibi raporlanacak hesap dönemini takip eden takvim yılının Haziran ayının sonuna kadar, özel hesap dönemine tabi mükellefler tarafından ise raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden 6. ayın sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.

Ayrıca Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı kapatılmış olduğundan bu Başkanlığa yapılan referansların “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü”ne yapılmış sayılacağına ilişkin düzenleme de Karar’a eklenmişti. Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalarımız 16 Eylül 2024 tarihli ve 070 numaralı sirkülerimizde dikkatinize sunulmuştur.

17 Ekim 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5 seri numaralı Tebliğ ile yukarıda yer verilen değişiklikler “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)”e eklenmiştir.

Buna göre, kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Ek-5’deki içeriğe ve Dijital Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde “ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” doldurularak elektronik ortamda **Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.**

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-3 Sarıyer
İstanbul - Türkiye
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Konuya ilişkin olarak Tebliğ'de aşağıdaki örneğe de yer verilmiştir:

Türkiye'de mukim (ABC) A.Ş.'nin raporlanacak hesap dönemi 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 ve raporlanacak hesap döneminden bir önceki hesap dönemi olan 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 özel hesap döneminde grubun konsolide geliri 800 milyon Avro'dur. (Türkiye'de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro'dur.) Buna göre, nihai ana işletme olan (ABC) A.Ş.'nin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda vermesi gerekmektedir. Ayrıca (ABC) A.Ş. tarafından 30 Nisan 2025 günü sonuna kadar ilgili döneme ilişkin ülke bazlı raporlamanın da yapılması gerekmektedir.

Tebliğ, **1 Eylül 2024 tarihinden geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 53 76 numaralı telefondan Bedir Arkan (bedir.arkan@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.