

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 28.02.2020

Sirküler No : 2020.42

Konu: 2007/12888 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Bakanlar Kurulu Kararında değişiklikler yapılmıştır.

Özet: 25 Şubat 2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 27/11/2007 tarihli ve 2007/12888 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Bakanlar Kurulu Kararında değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler, ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- ✚ İlişkinin ortaklık kapsamında oluşması durumunda örtülü kazanç dağıtımından söz edebilmek için ortaklık payının %10 geçmesi gerektiği yönündeki kanuni düzenleme karara yansıtılmaktadır.
- ✚ Emsallere uygun fiyat ve bedelin tespitinde kanuni düzenleme ile kullanılabilmesi için hükme bağlanan işlemsel kar yöntemleri Kararda da düzenlenmektedir.
- ✚ Belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında yerine getirenlere uygulanacak ceza indirimine ilişkin Kanuni düzenleme Karara yansıtılmaktadır.
- ✚ Peşin Fiyatlandırma anlaşmalarının uygulanma süresi uzatılmaktadır.
- ✚ Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının üç yıl olan uygulanma süresi maksimum 5 yıla çıkarılmaktadır.
- ✚ Çok uluslu şirketler grubuna mensup olan şirketlerde dokümantasyon zorunluluğu.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah.
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.
No:1 Flora Residence K:11
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta: info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

25 Şubat 2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 27/11/2007 tarihli ve 2007/12888 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Bakanlar Kurulu Kararında değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

1. Kanunda yapılan Değişikliklerin Karara Yansıtılmasına Yönelik Düzenlemeler

Birincisi Transfer Fiyatlandırmayla ilgili olarak Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde zaman içinde yapılan ancak mevcut kararnamede güncellenmeyen bazı hususlar düzenlenmektedir. Bunlar,

- ✚ İlişkinin ortaklık kapsamında oluşması durumunda örtülü kazanç dağıtımından söz edebilmek için ortaklık payının %10 geçmesi gerektiği yönündeki kanuni düzenleme karara yansıtılmaktadır.
- ✚ Emsallere uygun fiyat ve bedelin tespitinde kanuni düzenleme ile kullanılabileceği hükme bağlanan işlemsel kar yöntemleri Kararda da düzenlenmektedir.
- ✚ Belgelendirme yükümlülüklerini tam ve zamanında yerine getirenlere uygulanacak ceza indirimine ilişkin Kanuni düzenleme Karara yansıtılmaktadır.

2. Kanunun Verdiği Yetki Çerçevesinde Yapılan Düzenlemeler

2.1. Peşin Fiyatlandırma anlaşmalarının uygulanma süresi uzatılmaktadır.

Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının üç yıl olan uygulanma süresi maksimum 5 yıla çıkarılmaktadır.

2.2. Çok uluslu şirketler grubuna mensup olan şirketlerde dokümantasyon zorunluluğu

2.2.1. Genel Rapor

Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı olup bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzeri olan kurumlar vergisi mükelleflerinin genel rapor hazırlaması zorunluluğu getirilmektedir. Söz konusu raporun ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi halinde Gelir İdaresine veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. 2019 yılı için rapor hazırlanması gerekmektedir.

Genel Rapor çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı, işletme faaliyetlerinin tanımı, sahip olunan gayrimaddi haklar, grup içi finansal işlemler ile finansal ve vergisel durumunu içerecek şekilde beş ana kategoriden oluşacaktır. Genel rapora ilişkin detaylar Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenecektir.

2.2.2. Ülke Bazlı Rapor

Konsolide grup geliri 750 milyon Avro ve üzeri olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesinin raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı rapor hazırlaması ve elektronik olarak Gelir İdaresine sunması zorunluluğu getirilmektedir.

Türkiye’deki bir işletmenin nihai ana işletme sayılabilmesi için Kamu Gözetim Kurumunun yayınladığı muhasebe ve finansal raporlama standartları uyarınca, konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken işletmeler ya da hisseleri, Türkiye’de borsada işlem görse idi, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan işletmeler Türkiye’de nihai hakim işletme olarak kabul edilmektedir.

Ülke bazlı raporda aşağıdaki bilgilere yer verilecektir.

- Grubun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kar/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl karları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışındaki maddi varlıklar, ilgili ülkede mukim her bir işletmenin adı/unvanı, işletmenin kurulduğu ülke mukim olduğu ülkeden farklı ise bu ülkenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyetleri.
- Ayrıca çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim olan ancak nihai hakim işletme niteliğinde bulunmayan şirketlerin, aşağıdaki durumların mevcudiyeti halinde, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı rapor hazırlaması ve elektronik olarak Gelir İdaresine sunması zorunluluğu getirilmektedir. Raporlama için gerekli olan koşullar aşağıda yer almaktadır.

- ✚ Konsolide grup geliri 750 milyon Avro ve üzeri olması,
- ✚ Nihai ana işletmenin veya vekil olarak tayin edilmiş işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı rapor hazırlama zorunluluğunun olmaması veya
- ✚ Gelir İdaresi ile bu ülkenin vergi idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması ya da
- ✚ bilgi paylaşımında sistematik bir hata olması

Ülke bazlı raporlar 2019 hesap dönemi için 31 Aralık 2020 tarihine kadar Gelir İdaresi Başkanlığına sunulacaktır.

Çok uluslu işletmeler grubunun üyesi olan Türkiye mukimi şirketler nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemleri hakkında bilgileri, 2019 yılına ilişkin 25 Ocak 2020 tarihinden itibaren altıncı ayın sonuna kadar Gelir İdaresine bildireceklerdir. Takip eden yıllarda ise söz konusu bilgiler her yılın Haziran ayı sonuna kadar sunulacaktır.

Ülke bazlı rapor bilgileri Türkiye’nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılacaktır. Türkiye’nin taraf olduğu anlaşmalar listesi Gelir İdaresi tarafından ilan edilecektir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.