



5 Soruda Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyon Yükümlülükleri

Kasım 2021



www.pwc.com.tr/transfer-fiyatlandirmasi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde düzenlenen ve 01.01.2007 tarihinden itibaren yürürlükte olan transfer fiyatlandırması hükümleri, başta OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi olmak üzere uluslararası düzenlemeler dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Transfer fiyatlandırması mevzuatı uyarınca ilişkili kişiler arasındaki her türlü işlemde fiyatın emsallere uygunluk ilkesine göre belirlenmesi gerekmektedir. Transfer fiyatlandırması dokümantasyonu; mükelleflerin ilişkili işlemlerinde fiyatlamının hangi koşullarda ve nasıl emsallere uygun olarak gerçekleştirildiğini anlatmakla ya da beyan etmekle yükümlü oldukları belgelerin bütününe verilen isimdir.

Yasal olarak bir zorunluluk olmasının dışında transfer fiyatlandırması dokümantasyonunun temel faydası; mükelleflerin ileride bir vergi incelemesi geçirmesi durumunda, ilişkili işlemleri hakkında geçmişe dönük olarak gerek zaman gerekse maliyet açısından yük getirecek çalışmalar için önceden hazırlıklı olmalarına ve tutarlı bir transfer fiyatlandırması politikası uyguladığının göstermelerine imkân sağlayan proaktif bir savunma aracı olmasıdır.

Ayrıca şirketler transfer fiyatlandırması dokümantasyonlarının hazırlanması sırasında yapılan analizler sayesinde hem kendi işletmeleri, operasyon modelleri ile rakipleri ve sektörleriyle ilgili makro düzeyde bir görüş açısına sahip olmakta;

ticari ve operasyonel modellerinde bir değişiklik ihtiyacı varsa gerekli aksiyonları alma fırsatı yakalayabilmektedirler.

OECD BEPS Projesi ile birlikte artan şeffaflık gereksinimleri ve güncellenen OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi doğrultusunda birçok ülkede yeni ve daha kapsamlı transfer fiyatlandırması dokümantasyon yükümlülükleri benimsenmiştir. OECD BEPS Projesi sonrasında birçok ülkede uygulamaya konan 3-aşamalı dokümantasyon yaklaşımı ülkemizde de Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin yaklaşımı ülkemizde de 25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanan 2151 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ("Yeni Karar") ile kabul edilmiş ve 4 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliğ ile uygulanma esasları belirlenmiştir.

Bu broşürümüzde mevcut mevzuat ve söz konusu Karar ile yürürlüğe giren yeni transfer fiyatlandırması dokümantasyon yükümlülükleriyle ilgili olarak en çok merak edilen 5 sorunun cevabına yer verdik. Konuyla ilgili daha detaylı bilgi almak isterseniz Transfer Fiyatlandırması uzmanlarından oluşan ekibimizle size destek vermekten mutluluk duyarız.

Saygılarımızla

Özlem Güç Alioğlu,
Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri
Şirket Ortağı



1. Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyon Yükümlülükleri Nelerdir?

Şubat 2020’de yayınlanan Yeni Karar ile, 3 basamaklı dokümantasyon yaklaşımının kapsamı aşağıdaki gibidir:

1. Ülke Bazlı Raporlama (ÜBR)
2. Genel Rapor
3. Ülke Raporu: 2007’den beri yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde iki tür dokümantasyon yükümlülüğü bulunmaktadır.
 - Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu
 - Transfer Fiyatlandırması Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form (“Ek-3 Formu”)

Genel Rapor



Genel Rapor çok uluslu şirketler grubunun ana faaliyetleri bazında ve grup seviyesinde hazırlanması gerekli bir rapor olup aşağıda sayılan beş ana kategoriden oluşmaktadır.

1. Organizasyon yapısı
2. Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı
3. Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar
4. Grup içi finansal işlemler
5. Grubun finansal ve vergisel durumu

Ülke Bazlı Raporlama (ÜBR)



Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubunun 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 dışında maddi varlıklar gibi bilgilerin yer aldığı bilgi formu niteliğinde olan rapordur.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu



Yıllık transfer fiyatlandırması raporu aşağıdaki bilgileri içermelidir:

- Şirket ve bağlı bulunduğu grup hakkında bilgi
- Sektör bilgisi
- Fonksiyon, risk ve varlık analizleri
- İlişkili kişilerle ilgili bilgiler
- İlişkili işlemler hakkında bilgiler
- Sözleşme örnekleri
- Transfer fiyatlandırması analizleri (Yöntem seçimi ve emsal karşılaştırılabilirlik analizi çalışmaları).
- Çoklu yıl analizlerinin gerekçeleri*
- Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının örnekleri*
- Transfer fiyatlandırması yöntemlerinin uygulanmasında kullanılan finansal verilerin yıllık finansal tablolar ile ne şekilde bağlantılı olduğunu gösteren tablolar

ÜBR Bildirimi



ÜBR kapsamına giren çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de faaliyet gösteren üyeleri, nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri İdare’ye özel bir form aracılığıyla bildirmekle yükümlüdür.

Ek-3 Formu



Ek 3 Transfer fiyatlandırması formunda ilişkili kişilerin, ilişkili kişilerle yapılan tüm işlemlerin (işlem türü ve işlem tutarı itibarıyla) ve bu işlemlerin fiyatlandırmasında kullanılan transfer fiyatlandırması yöntemleri beyan edilmektedir.

2. Transfer fiyatlandırması dokümantasyonunu hangi mükellefler hazırlamalıdır?

Genel Rapor



Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı olup Türkiye’de faaliyet gösteren ve 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 üzerinde olan kurumlar vergisi mükelleflerine genel rapor hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir.

Yurt dışında bulunan bir grup işletmesi tarafından grup adına hazırlanan bir genel rapor varsa, bu raporun Türkçeye çevirisi yeterli olacaktır.

Ülke Bazlı Raporlama



- Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi
- Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye’de bulunmadığı durumlarda yukarıdaki haddin aşılması ve aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde Türkiye’de mukim işletme (çok uluslu işletme grubunun Türkiye’de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri), ülke bazlı raporu elektronik ortamda İdareye sunar:
 1. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması,
 2. İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşma olmaması
 3. Ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması,
 4. Bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu



Yıllık rapor hazırlamakla yükümlü mükellefler aşağıda belirtilmektedir:

- Yurt içi ve/veya yurt dışı ilişkili işlemleri ile éSerbest Bölgedeki” şirketler ile ilişkili işlemleri bulunan Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı kurumlar vergisi mükellefleri;
- Yurt dışı ilişkili işlemleri ile “Serbest Bölgedeki” şirketler ile ilişkili işlemleri bulunan diğer kurumlar vergisi mükellefleri;
- Yurt içi ilişkili işlemleri bulunan “Serbest Bölgeler” faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri

ÜBR Bildirimi



Kapsama giren yerli ya da yabancı tüm grupların Türkiye’de kurulu iştiraklerinin ÜBR’ye ilişkin elektronik bildirim yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ek-3 Formu



Bir hesap dönemi içerisinde yurt içi, yurt dışı veya serbest bölge ayrımı olmaksızın gerçekleştirmiş olduğu ilişkili işlemlerinin bulunması ve her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL’nin üzerinde olması durumunda kurumlar vergisi mükellefleri tarafından hazırlanması gerekmektedir.

3. Transfer fiyatlandırması dokümantasyonu nasıl beyan edilmelidir?

Genel Rapor



Genel raporun, ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda 15 gün içinde İdare'ye veya vergi incelemesi yapan yetkililere ibraz edilmesi gerekmektedir.

Genel rapor ve eklerinin ibrazı Türkçe olarak yapılmalıdır.

Ülke Bazlı Raporlama



İlgili hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar, Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) üzerinden elektronik ortamda "xml" formatı ile yapılacaktır. Kapsama giren mükelleflerin bağlı buldukları vergi dairesine yazılı başvurarak kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu



Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve muhafaza edilmesi gerekmektedir. Bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara 15 gün içinde ibraz edilmesi zorunludur.

Yıllık transfer fiyatlandırması ve eklerinin ibrazı Türkçe olarak yapılmalıdır.

ÜBR Bildirimi



ÜBR bildirimini her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdare'ye sunulacaktır. ÜBR Bildirimi "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda internet vergi dairesi üzerinden verilecektir.

Ek-3 Formu

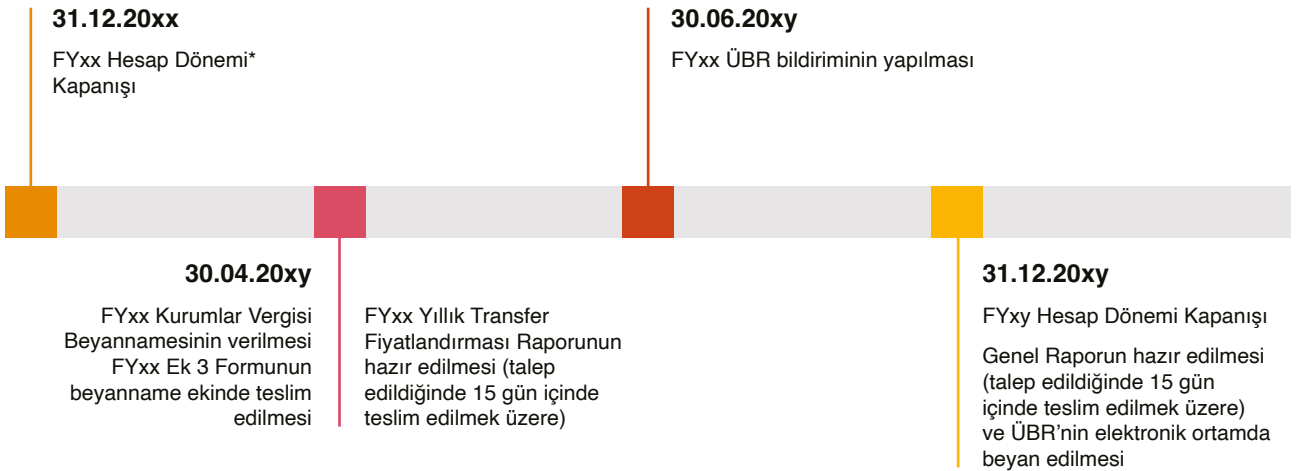


Kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine elektronik olarak beyan edilmesi gereklidir.



4. Transfer fiyatlandırması dokümantasyonu ne zaman hazırlanmalıdır?

İlk genel rapor, ilk ülke bazlı raporlama ve ÜBR bildirimini 2019 hesap dönemi için hazırlanacaktır.



* Örnek 31.12.20xx kapanış tarihli hesap dönemine (FYxx) ilişkindir. 20xy yılı 20xx yılından bir sonraki yıl olarak kabul edilmelidir.

* Özel Hesap Dönemine tabi mükellefler ilk genel raporu ve ülke bazlı raporlamayı, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlayacaklardır.



5. Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyonunun tam ve zamanında hazırlanmamasının sonuçları nelerdir?

Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyonunun eksik veya yanıltıcı bilgiler içerecek şekilde hazırlanması ya da süresi içinde verilmemesi halinde Vergi Usul Kanunu'na (VUK) göre özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır. VUK'daki bir taslak düzenleme ile transfer fiyatlandırması dokümantasyonuna ilişkin para cezasının daha caydırıcı olması öngörülmektedir.

Dokümantasyon yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, olası bir incelemede transfer fiyatlandırmasına yönelik bir eleştiri yapıldığında vergi ziyayı cezası %50 indirimli olarak uygulanmaktadır.

Transfer fiyatlandırması dokümantasyon yükümlülüklerini tam ve zamanında hazırlamamış mükellefler bu indirimden yararlanamayacaklardır.

Türkiye’de 40 yıl

PwC’de amacımız, toplumda güven oluşturmak ve önemli sorunlara çözüm üretmektir.

Biz, denetim, danışmanlık ve vergi hizmetleri alanında kaliteli hizmet sunmaya odaklanmış, 156 ülkede 295.000’i aşkın çalışanın oluşturduğu bir topluluğuz.

PwC olarak 1981’den bu yana Türkiye’de iş dünyasına hizmet sunuyoruz. İstanbul, Ankara, Bursa ve İzmir’deki ofislerimizde yaklaşık 2.400 kişilik profesyonel kadromuz ile müşterilerimizin aradığı değeri yaratmak için çalışıyoruz.

Transfer Fiyatlandırması ekibi olarak 2007 yılından itibaren İstanbul ofisimizden sunduğumuz hizmetimizi, 2021 yılı itibarıyla Ankara ve İzmir ofislerimizdeki konu uzmanı ekiplerimizle de birlikte sunmaya devam ediyoruz.



40 - yıl



Özlem Güç Alioğlu

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Şirket Ortağı
0212 326 6462
ozlem.guc@pwc.com



Devrim Aşkın

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Direktör
0212 326 6662
devrim.askin@pwc.com



Cansu Yalçın

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Kıdemli Müdür
0212 326 6060
cansu.yalcin@pwc.com



Parvin İskandarova

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Kıdemli Müdür
0212 326 6060
parvin.iskandarova@pwc.com



Işıl Levent

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Müdür
0212 326 6060
isil.levent@pwc.com



Tuğçe Uyar

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Müdür
0212 326 6060
tugce.uyar@pwc.com



Derin Olpak

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri, Müdür
0212 326 6060
derin.olpak@pwc.com