

İstanbul, 17 Ekim 2024

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2024 / 110

KONU

Transfer Fiyatlandırması Uygulamasında Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bilgilerin Verilme Süresi İle İlgili Tebliğ Değişikliği Yapılmıştır.

5520 sayılı Kanununun 13. maddesinde düzenlenen Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı hükmü ve bu maddenin uygulamasına ilişkin hususlar Maliye Bakanlığınca 18 Kasım 2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**1 Seri Nolu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ**” de açıklanmıştır. (Bakınız 2007/74 sayılı sirkülerimiz.)

Ancak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun bahse konu 13. maddesinin (7) numaralı fıkrasında, **transfer fiyatlandırması ile ilgili usullerin Bakanlar Kurulu’nca belirleneceği** hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla Bakanlar Kurulunca bahse konu hükme istinaden hazırlanan 27/11/2007 tarih ve 2007/12888 sayılı “**Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar**” 06 Aralık 2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. (Bakınız 2007/78 sayılı sirkülerimiz.)

Daha sonra 13 Nisan 2008 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan **2008/13490 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile** ve sonrasında da 25 Şubat 2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** 2007/12888 sayılı BKK’nda bazı değişiklikler yapılmıştır. (Bakınız, 2008/39 ve [2020/40](#) Sayılı Sirkülerimiz.)

Anılan Kararın 2151 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişen 19. maddesinde belgelendirme (genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu ve ülke bazlı rapor) konuları düzenlenmiş olup, maddenin on ikinci fıkrasında “*Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyelerinin, nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri, ilk ülke bazlı rapor ile ilgili olarak, 2151 sayılı Kararın yayımını takip eden altıncı ayın sonuna kadar idareye bildireceği; takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgilerin de her yılın Haziran ayı sonuna kadar idareye sunulacağı*” hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 14 Eylül 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** bahse konu fıkra yer alan “*her yılın Haziran ayı sonuna kadar*” ibaresi, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin durumu dikkate alınarak, “**raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar**” şeklinde değiştirilmiştir.

8956 sayılı Karar ile ayrıca anılan maddenin dördüncü fıkrasının (a) ve altıncı fıkrasının (a) bentlerinde yer alan “*Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına*” ibareleri de, vergi idaresindeki yeni yapılamaya bağlı olarak, “**İstanbul Defterdarlığı , Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne**” şeklinde değiştirilmiştir. (Bakınız, 2024/93 Sayılı Sirkülerimiz.)

Bu defa 17 Ekim 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:5)”** ile;

- 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin **“7.3.1- Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler”** ile **“7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler”** başlıklı bölümlerinde geçen **“Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına”** ibaresi **“İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne”** şeklinde değiştirilmiştir.

- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğü kapsamında bulunan ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunun raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar verilmesi imkanı getirilmiştir. Bu amaçla Aynı Tebliğin **“7.4- Ülke Bazlı Rapor”** başlıklı bölümünün dokuzuncu paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölüme **“Örnek 3”** ten sonra gelmek üzere aşağıdaki örnek eklenmiştir.

“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.”

“Örnek 4:

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.”

Anılan Karar ektedir.

Saygılarımızla


EK : “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:5)”

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail:

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners). ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ
DAĞITIMI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ (SERİ NO: 1)’DE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 5)**

I.

II. **MADDE 1-** 18/11/2007 tarihli ve 26704 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’in “7.3.1- Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendi ile “7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına” ibareleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne” şeklinde değiştirilmiştir.

III. **MADDE 2-** Aynı Tebliğin “7.4- Ülke Bazlı Rapor” başlıklı bölümünün dokuzuncu paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölüme “Örnek 3” ten sonra gelmek üzere aşağıdaki örnek eklenmiştir.

IV. “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.”

V. **“Örnek 4:**

VI. 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.”

VII. **MADDE 3-** Bu Tebliğ 1/9/2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

VIII. **MADDE 4-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.