

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2014/195

**İstanbul, 24.11.2014**  
**Ref: 4/195**

**Konu:**

**OECD’NİN 10 NO’LI BEPS EYLEM PLANI ÇERÇEVESİNDE SUNDUĞU VE TRANSFER FİYATLANDIRMASI REHBERİ’NİN VII NO’LI BÖLÜMÜNÜNDE YAPILMASI ÖNERİLEN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN TARTIŞMA TASLAĞI YAYINLANMIŞTIR**

BEPS, G-20 ülke liderleri tarafından görevlendirilen OECD’nin Şubat 2013’te duyurduğu “Matrah Aşındırma ve Kar Aktarım” önleme Projesidir. OECD, projeye ilişkin eylem planını 19 Temmuz 2013’te ilan etmiştir. 15 maddelik bu Eylem Planı’nın 10’uncu maddesi “Transfer Fiyatlandırması kurallarının, diğer yüksek riskli işlemler yoluyla yaratılan değerler ile uyumlu sonuçlar vermesini sağlamaya yöneliktir.

Özellikle yönetim hizmeti (management fee), merkez ofis maliyet yansıtmaları (head office expenses) gibi işlemlerde, kar aktarımını önlemek adına özel ölçümlerin getirilmesi bu eylem planı içerisinde yer almaktadır.

Bu görev ile ilgili olarak OECD 6 no’lu çalışma grubu, OECD transfer fiyatlandırması rehberinin 7 no’lu “Grup İçi Hizmetler Bölümü”nün güncellenmesini gerektirecek “düşük katma değerli hizmetlere” ilişkin “sadeleştirilmiş yaklaşım” geliştirmiştir. Bu çalışma, düşük katma değerli hizmetler ve merkez ofis giderlerine ilişkin bedellerin belirlenmesi ve vergi matrahının korunmasını amaçlamaktadır.

OECD tarafından hazırlanan tartışma taslağı temel olarak, vergi matrahlarının yüksek tutarlı yönetim hizmet bedeli ve merkez ofis giderleri yoluyla aşındırılması konusunu, aşağıdaki yaklaşımları ele alarak azaltmayı amaçlamaktadır:

1. Düşük kar marjı gerektiren grup içi hizmetleri tanımlamak,
2. Tüm hizmet alıcıları için tutarlı dağıtım anahtarı uygulamak,
3. Sunulan hizmetlere ilişkin oluşan hizmet maliyet havuzlarının belirli raporlandırılma yükümlülükleri yoluyla şeffaflaştırılmasını sağlamak.

Rehbere ilave edilmesi gereken kısımlar aşağıdaki gibidir:

- a) Düşük katma değerli hizmetlere ilişkin standart bir tanım,
- b) Hissedarlık faaliyetleri, mükerrer masraf yansıtılmalarının tanımlarına açıklık getirmek,
- c) Düşük katma değerli hizmetlere ilişkin maliyetlerin dağıtımına ilişkin açıklamalar,
- d) Düşük katma değerli hizmetlere ilişkin sadeleştirilmiş fayda testi geliştirilmesi,
- e) Sadeleştirilmiş yaklaşıma yeterlik kazandırmak için mükelleflerin hazırlamaları ve sunmaları gereken belgelendirilmeye ilişkin açıklamalar.

Rehberin VII no'lu bölümündeki önemli değişiklikler şu şekildedir:

❖ **Bölüm 7.46-7.47: Düşük katma değerli grup içi hizmetlerin tanımı**

1. Hizmetler, destekleyici mahiyettedirler
2. Verilen hizmet, İlişkili şirketin ana faaliyetinin bir parçası değildir
3. Sunulan hizmet, yüksek değerli gayri maddi hak gerektirmez ve yüksek değerli gayri maddi hakkın oluşması ile sonuçlanmazlar
4. Hizmetler, yüksek risk barındırmaz ve oluşmasına olanak vermezler

Dolayısıyla aşağıdaki faaliyetler sadeleştirilmiş yaklaşımdan yararlanacak faaliyetler olarak sayılamazlar:

1. Bir grup şirketin ana faaliyet konusunu oluşturan hizmetler
2. ARGE faaliyetleri
3. Üretim faaliyetleri
4. Satış pazarlama ve dağıtım faaliyetleri
5. Finansal işlemler
6. Doğal kaynakların çıkarılması ve işlenmesi faaliyetleri
7. Sigorta ve reasürans işlemleri
8. Kurumsal üst düzey yönetim hizmetleri

❖ **Bölüm 7.57: Kar Marjı**

Düşük katma değerli hizmetler ile ilgili olarak, hizmet sağlayıcı, masraf havuzuna ilişkin bir kar marjı uygulayacaktır. Bu kar marjı, tüm hizmet kategorileri için aynı olmak zorunda olup %2'den düşük ve %5'den yüksek olmamalıdır. Bununla birlikte bu kar marjı sadece düşük katma değerli hizmetler için kullanılacak olup bu tanım dışındaki hizmetler için bir karşılaştırma (benchmark) olmamalıdır.

### ❖ Bölüm 7.61; Belgelendirme ve Raporlama

Sadeleştirilmiş yaklaşımı benimseyen grup şirket aşağıda belirtilen belgelendirmeyi hazırlamalı ve gerektiğinde hizmeti alan tarafın vergi otoritesiyle de paylaşmalıdır.

1. Düşük katma değerli hizmetlerin kategorilerine ait açıklama ve tanımlama
2. İlgili grup içi anlaşmalar
3. Maliyet havuzunun oluşturulmasına ait hesaplama detayları
4. Maliyet dağıtımına ilişkin hesaplamalar ve dağıtım anahtarına ilişkin bilgiler.

OECD'nin hazırladığı bu çalışma henüz taslak aşamasında olup **14 Ocak 2015'e** kadar tüm ilgili kişi ve kurumlardan gelecek yorumlara açıktır.

Çalışmanın ayrıntılarına <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/> adresinden ulaşılabilir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\* ) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Gökçe GÜCÜYENER**  
**Head of Transfer Pricing**  
**Mazars/Denge Transfer Fiyatlandırması Departmanı**  
[ggucuyener@mazarsdenge.com.tr](mailto:ggucuyener@mazarsdenge.com.tr)