

SİRKÜLER
Sayı: 2016/047

İstanbul, 25.02.2016
Ref: 4/047

Konu:

TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU NEDEN ÖNEMLİDİR?

Kurumlar Vergisi Kanunu 1 Sıra No'lu *Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ* ile Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin, bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak 1 numaralı tebliğ ekinde yer alan formata uygun şekilde “Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu”nu Kurumlar Vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare’ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekmektedir. Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin de bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler için transfer fiyatlandırması raporu hazırlama zorunlulukları bulunmaktadır. Transfer Fiyatlandırması Raporunun nasıl hazırlanması gerektiğine ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 2010 yılında “*Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Rehber*” yayınlanmıştır.

Transfer Fiyatlandırması Raporu, Gelir İdaresi tarafından bir risk değerlendirme raporu olarak görülmektedir. Zira, mevcut rapor mükellefin ve bağlı bulunduğu grubun ne kadar güçlü ya da zayıf bir transfer fiyatlandırması mekanizmasına sahip olduğunu gösteren en önemli belge niteliğindedir. Bu sebeple, transfer fiyatlandırması raporuna sadece bir uyumluluk raporu olarak bakmak çok doğru bir yaklaşım olmayıp, raporun asıl niteliğinin ilişkili işlemlerin emsallerine uygunluğunu kanıtlayıcı bir belge niteliğinde olduğunu unutmamak gerekir.

Mükellefler nezdinde, transfer fiyatlandırması raporunu hesap döneminin kapanmasından çok sonra ya da Gelir İdare’si tarafından istendiğinde hazırlamak gibi bazı eğilimler görülmektedir. Tecrübelerimiz ışığında mükelleflerin, rutin operasyonel yoğunluğu, şirket çalışanlarının değişkenlik gösterebilmesi, arşiv kültürünün işleme taraf olan şirketlerde zayıf olması gibi etkenlerden dolayı transfer fiyatlandırması raporlarının her hesap döneminin tamamlanmasından sonra makul bir sürede

hazırlanması gerektiği görüşündeyiz. Zira vergi idaresi veya vergi inceleme müfettişleri tarafından söz konusu raporun talep edilmesi halinde yurtdışından gerekli bilgilerin toparlanması, ekonomik analizlerin yapılması ya da mevcutta riskli bir durum varsa bu riskin bertaraf edilmesi kısıtlı zaman içerisinde mümkün olmayabilmektedir.

Aynı şekilde, mükellefin global bir transfer fiyatlandırması politikası olduğu durumlarda bile bu politikaların uygulanmalarına ilişkin bazı yanlışların görülmesi ancak raporlama aşamasında mümkün olabilmektedir. Özellikle ilişkili işlemlere ilişkin faturaların içeriği, tutarların hangi transfer fiyatlandırması yöntemine göre belirlendiği bilgisi rutin olarak her şirketin farklı bir birimi tarafından kontrol edilebilmektedir (Bütçe raporlama, muhasebe, satın alma vb). Bununla beraber tüm ilişkili işlemlerin doğru bir transfer fiyatlandırması politikası ile mi faturalandığı, mevcut uygulamaların Türkiye'deki vergi mevzuatı ile uyumlu olup olmadığı ya da mükellefin maruz kalabileceği risklerin neler olduğu çoğu zaman şirket tarafından doğru değerlendirilmeyebilmektedir. Bu noktada transfer fiyatlandırması raporu ile tüm bu süreçlerin bir nevi değerlendirmesi sağlanmaktadır.

Mazars Denge olarak yıllık transfer fiyatlandırması raporunuzun önceden hazırlanarak olası bir transfer fiyatlandırması incelemesinde karşılaşılabileceğiniz eleştirileri ortadan kaldırmak konusunda sizlere destek vermekten memnuniyet duyacağımızı belirtmek isteriz.

Saygılarımızla,

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

Gökçe GÜCÜYENER

Head of Transfer Pricing

Mazars/Denge Transfer Fiyatlandırması Departmanı

ggucuyener@mazarsdenge.com.tr