

SİRKÜLER
Sayı: 2010/46

İstanbul, 16.04.2010
Ref: 4/46

Konu:

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORLARININ KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİNE KADAR HAZIRLANMIŞ OLMASI GEREKMEKTEDİR

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu gereği emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda ilişkili kişilerle yapılan işlemlere dair tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin **ispat edici kağıtlar** olarak saklanması zorunludur. Dolayısıyla, ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde fiyat veya bedelin tespitine dair yöntemin seçilme gerekçelerini açıklayan en önemli unsurlar bu hesaplama ve belgeler olduğundan, seçilen yöntem ve bu yöntemin uygulanmasına ilişkin bütün hesaplama ve işlemlere ait belgeler ayrıntılı olarak tutulmalı ve saklanmalıdır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak “TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM ve ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM”u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir.

Ayrıca, Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ gereği,

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemleri,
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemleri,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri,
- Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin 01/01/2008 tarihinden itibaren yurt dışı şubeleri ile serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (mükellefin serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptıkları işlemler

için en az aşağıda yer verilen bilgi ve belgeleri içerecek şekilde “**YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI 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 zorunludur.

Ancak, rapor hazırlama zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin aşağıda belirtilen bilgi ve belgeleri istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur.

- Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,
- Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
- İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,
- İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),
- Emsallere uygun fiyat ya da kar marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,
- Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,
- Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.

İdare gerekli gördüğü takdirde mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.

Bir diğer önemli konu da, “yıllık transfer fiyatlandırması raporu” ile kurumlar vergisi beyannamesinin eki olan “transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin form” arasında paralellik olmasıdır. Dolayısıyla, gerek formun doldurulması gerekse raporun hazırlanması son anda, Nisan ayı içinde, birkaç gün içinde olabilecek işlemler değildir. Aksi takdirde söz konu form ve raporlar sağlıklı ve doğru bir şekilde hazırlanamayacaktır. Transfer fiyatlaması işlemlerinde yöntem seçimi, seçilen yöntemin diğer yöntemler ile karşılaştırması, belirlenen politikalar ve diğer hususlar planlı bir

şekilde ele alınmalı ve yıllar itibariyle karşılaştırılabilir ve paralellik arz eden bir şekilde uygulanmalıdır.

Transfer fiyatlandırması mevzuatı halen ülkemizde tam olarak oturmuş, uygulama birliği ve yargı içtihatları oluşmuş bir mevzuat değildir. Yeni bir uygulamadır. Bununla birlikte, işletmelerin gerek formun doldurulmasına, gerek dosyaların hazırlanmasına ve gerekse rapor yazımına büyük bir ciddiyetle yaklaşmaları gerekmektedir. Özellikle hazırlanacak transfer fiyatlandırması raporu mükelleflerin ilişkili kişiler ile yapılan işlemlerinin emsallere uygunluğunu ispat eden en önemli belgedir. Bu nedenle önceden ve dikkatli olarak hazırlanması ve hazırlanırken de bu konuda uzman kişilerden mutlaka destek alınması gerekmektedir.

Gerek 2009 yılına ilişkin gerekse de eğer hazırlanmadıysa 2007 ve 2008 yıllarına ilişkin transfer fiyatlandırması raporlarının ve/veya dosyalarının en kısa sürede hazırlanması ve Mali İdare'ye ve/veya inceleme elemanlarına sunulmak üzere işletmede muhafaza edilmesi gerekmektedir.

Mali İdare'ye ibraz etme zorunluluğu getirilen bilgi ve belgeleri belirlenen sürelerde vermeyenler hakkında da Vergi Usul Kanunu'nun cezalara ilişkin hükümlerinin uygulanacağını ayrıca hatırlatmakta fayda görmekteyiz.

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