

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2011/35

**İstanbul, 13.01.2011**  
Ref: 4/35

**Konu:**

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI İLE İLGİLİ YÖNTEM BELİRLEME (PEŞİN FİYAT ANLAŞMALARİ BAŞVURU VE YENİLEME) HARÇLARI**

2011 yılında geçerli olacak harç miktarlarını belirleyen 63 Seri No.lı Harçlar Kanunu Genel Tebliğini 05.01.2011 tarihli ve 2011/1 sayılı sirkülerimiz ile tarafınıza göndermiştik.

Harçlar Kanununa ekli (8) sayılı tarifede 2011 yılında uygulanacak transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme (Peşin Fiyat Anlaşmaları Başvuru ve Yenileme) harçları aşağıdaki gibi tespit edilmiştir:

Başvuru harcı	33.171,60 TL
Yenileme harcı	26.537,20 TL

Bilindiği üzere mükellefler, ilişkili kişiler ile yaptıkları her türlü işlem için 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13/4'ncü maddesinde belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olan yöntemi kullanmakla yükümlüdürler.

KVK'nun 13/4'ncü maddesinde belirtilen yöntemler aşağıdaki gibidir.:

- Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi,
- Maliyet artı yöntemi,
- Yeniden satış fiyatı yöntemi,
- Kâr bölüşüm yöntemi,
- İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi,
- Diğer (mükellefçe belirlenen) yöntemler,

(1) Sıra No.lı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

*“Mükellefler, ilişkili kişilerle yaptıkları işlemlerde uygulayacağı fiyat veya bedelleri, işlemin mahiyetine en uygun olan yöntemi kullanarak tespit ederler.*

*Emsallere uygun fiyata geleneksel işlem yöntemleri olarak adlandırılan karşılaştırılabilir fiyat yöntemi, maliyet artı yöntemi ve yeniden satış fiyatı yönteminden herhangi birisiyle ulaşma olanağı yoksa mükellef, işlemlerin mahiyetine uygun olarak diğer yöntemleri kullanabilir. Bu durumda uygulama olanağı bulunan yöntemler işleme dayalı kâr yöntemleri olan kâr bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kâr marjı yöntemidir. Söz konusu yöntemler ilişkili kişiler arasındaki işlemlerden doğan kârı esas almaktadır.*

*Ancak, diğer yöntemler olarak adlandırılan işleme dayalı kâr yöntemlerinin emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde fiyat ya da bedel tespitine olanak vermemesi durumunda, mükellef kendi belirleyebileceği ve daha doğru sonuç verdiği inandığı bir yöntemi de kullanabilecektir. İşleyiş sistemi mükellefler tarafından belirlenecek bu yöntemin de emsallere uygunluk ilkesine göre tespit edilmesi zorunludur.”*

Aynı tebliğde “**Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile Anlaşma Usulü**” başlıklı bölümde aşağıdaki açıklamaya yer verilmiştir.

*“Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13 üncü maddesinin (5) numaralı fıkrasında, mükellefin ilişkili kişilerle yaptığı işlemlere ilişkin olarak belirleyeceği yöntem konusunda Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’na başvurarak anlaşma yapma olanağı getirilmiş ve yöntem üzerinde anlaşma sağlanması halinde, **bu yöntemin üç yılı aşmamak üzere belirlenen süre ve koşullar altında kesinlik taşıyacağı** ve bu şekilde tespit edilen yöntemin, belirlenen koşullar altında eleştiri konusu yapılamayacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla, **uygulayacağı yöntem konusunda tereddüdü bulunan mükellefin gerekli bilgi ve belgelerle birlikte İdare’ye başvurarak belli bir dönem için yöntem tespiti talebinde bulunabilmesi mümkündür.”***

Tebliğde bu işlem “**Peşin Fiyatlandırma Anlaşması**” olarak anılmaktadır.

İşte bu süreçte anlaşma sağlanması için başvuru yapılması durumunda ve yapılmış olan anlaşmanın yenileme başvurularında alınacak harç miktarları yukarıda belirtildiği gibi olacaktır.

Transfer fiyatlandırması kapsamında aşağıda belirtilen yükümlülöklere uyulması zorunludur.

—**Transfer Fiyatlandırması Formu:**

KV mükellefleri her yıl yıllık KV beyannamesi ile birlikte bir transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin formu bağı olduğu vergi dairesine vermek zorundadır. (Formda belirtilen işlemlerin bulunmaması durumunda bu formun doldurulmasına ve beyanname ekinde gönderilmesine gerek bulunmamaktadır.)

—**Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu:**

— Büyük Mükellefler Vergi Dairesi mükellefleri, yurt içi ve yurt dışı ilişkili kişilerle olan işlemlerine ilişkin olarak transfer fiyatlandırması raporu hazırlamak zorundadırlar.

— Diğer kurumlar vergisi mükellefleri ise, yalnızca yurt dışı ilişkili kişilerle olan işlemlerine ilişkin olarak transfer fiyatlandırması raporu hazırlamak zorundadırlar.

— Yalnızca yurt içi ilişkili kişilerle işlemleri olan (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi mükellefleri dışındaki) KV mükellefleri ile yurt içi ve yurt dışı ilişkili kişi işlemleri olan gelir vergisi mükellefleri yalnızca 1 nolu transfer fiyatlandırması tebliğinde öngörülen belgeleri hazırlamakla yükümlüdürler.

**Mükelleflerin transfer fiyatlandırması işlemlerine büyük önem vermesi, konuyu sadece yıllık kurumlar vergisi beyannamesi zamanı geldiğinde beyanname eki transfer fiyatlandırması formunun doldurulması gibi basit bir şekilde ele almaması gerekmektedir.** Transfer fiyatlandırması işlemleri ve belgeleme süreci dikkat ve mesai gerektiren işlemlerdir. Yukarıda da görüldüğü üzere yöntem seçimi dahi önemli yükümlülükler getirmekte olup, konu hakkında Maliye Bakanlığı'na danışılması halinde önemli bedeller ödenmektedir. Sadece bu harçlar dahi konunun Bakanlık nezdinde ne kadar ciddi bir şekilde ele alındığının ispatı olarak görülmelidir.

Saygılarımızla,

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