

**Konu:**

**OECD’NİN 13 NUMARALI BEPS EYLEM PLANI ÇERÇEVESİNDE ÜLKE BAZLI RAPORLAMA İLE İLGİLİ REHBERE GETİRİLEN EK AÇIKLAMALAR**

OECD, **ülke bazlı raporlama** (CbC Raporlama) konusunda yayınladığı rehberde yeni açıklamalar eklemiştir. CbC raporuna dahil edilecek gelirin tanımı, ilişkili kişi tanımı, konsolide grup gelirinin tanımı gibi konular ile ilgili olarak yapılan eklemelere ilişkin açıklamalar özet olarak aşağıdaki gibidir.

**1. İlişkili Kişi Tanımı**

CbC Raporunda yer alan Tablo 1’in üçüncü sütununda ilişkili kişi olarak belirtilen bölüm Eylem Planı 13 kapsamında da “ilişkili kişiler – (associated enterprises)” olarak tanımlanmıştır. CbC Raporlaması kapsamında Tablo 2’de “işletme - (“Constituent Entities”))” olarak isimlendirilen şirketler, Tablo 1’deki ilişkili şirketlere eşdeğerdir.

CbC Raporu formatına aşağıdaki link’ten ulaşmak mümkündür:

[http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/3serinolul/3seritransfertaslak\\_ek5.pdf](http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/3serinolul/3seritransfertaslak_ek5.pdf)

**2. Gelir Tanımı**

CbC Raporlaması kapsamında gelirler, olağan dışı gelir ve karları da içerecek şekilde belirtilmelidir.

**3. Raporlama Muhasebe Esasları/Standartları**

Raporlama yapan nihai ana şirketin borsada işlem görmesi durumunda, söz konusu şirket ve grup şirketleri, grup tarafından halihazırda konsolidasyonda kullanılmakta olan muhasebe standardına göre raporlama yapmalıdır.

Eğer, nihai ana şirket borsada işlem görmüyorsa, grup şirketleri içerisinde ve yıllar içerisinde istikrar göstermek koşuluyla, ana şirketin raporlama yapacağı ülkenin yerel raporlama standartlarına göre veya IFRS’na göre raporlama gerçekleştirebilecektir.

**4. Önemli Pay Sahiplerine İlişkin İşlemler**

CbC Raporlaması kapsamında, nihai ana şirket ve grup ile konsolide olan ancak grubun %100 iştiraki olmayan bir şirketin, grubun konsolide cirosuna olan katkısının hisse oranı doğrultusunda mı olacağı yoksa hisse oranına bakılmadan şirketin cirosunun tamamının mı konsolide ciroya ekleneceği, grubun ana şirketinin mukim olduğu ülkedeki konsolidasyona ilişkin muhasebe standartlarına göre yapılmalıdır.

## 5. Toplam Konsolide Grup Gelirinin Tanımı

Özellikle CbC raporlaması için eşik değer olarak belirtilen 2015 yılı için 750 milyon Euroluk sınırın test edilmesinde grup şirketlerinin konsolide ciroları hesaplarken, olağandışı gelir ve kazançların kapsama alınıp alınmayacağı, grubun ana şirketinin mukim olduğu ülkedeki konsolidasyona ilişkin muhasebe standartlarına göre belirlenmelidir.

13 numaralı Eylem Planı ile ilgili yayınlanan CbC Raporlaması hakkındaki rehberin 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**  
Partner  
Mazars/Denge Transfer Fiyatlandırması Departmanı  
[ggucuyener@mazarsdenge.com.tr](mailto:ggucuyener@mazarsdenge.com.tr)