



**SİRKÜLER SAYI: 2020/255**

**23.10.2020**

## **ÜLKE BAZLI RAPORLAMA İLE İLGİLİ BİLDİRİM İÇİN SON GÜN 30 EKİM 2020 CUMA GÜNÜDÜR**

Bilindiği üzere 1 Seri No.lı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ'de değişiklik yapılmasına ilişkin 4 seri No.lı Tebliğ uyarınca grup gelirleri en az 750 Milyon Avro tutarındaki Çok Uluslu İşletmeler Grubu'nun ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu (Notification) ile ülke bazlı raporu (CbCR) vergi idarelerine sunmaları gerekmektedir.

### **KİMLER ÜLKE BAZLI RAPORU SUNMAK ZORUNDADIR?**

Ülke bazlı raporun **hangi ülkeden verileceği** Tebliğ'de belirli koşullara bağlanmış olup bu koşullar aşağıdaki gibidir;

- 1. Çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi olması durumunda, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunar.**

2. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin **Türkiye’de bulunmadığı durumlarda aşağıdaki koşulların tamamının sağlanması durumunda** ülke bazlı raporun Türkiye’den verilmesi **gerkemekte** sadece ülke bazlı rapora ilişkin bildirim yapılması gerekmektedir:
  - a. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin **zorunluluk bulunması**,
  - b. İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ve Ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan **bir yetkili makam anlaşmasının bulunması**.
3. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye’de bulunmadığı durumlarda **aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde** Türkiye’de mukim işletme (çok uluslu işletme grubunun Türkiye’de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri), ülke bazlı raporu elektronik ortamda **Türkiye İdare’sine sunması gerekmektedir**:
  - a. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun **bulunmaması**,
  - b. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması ve İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan **bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması**,
  - c. Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması, İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın ve ayrıca ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının olması, ancak bilgi paylaşımında **sistemik bir hata olması**.

## **TÜRKİYE ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYI DİĞER ÜLKE İDARELERİNDEN OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ YOLU İLE ALACAK MI?**

3038 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 30.12.2019 tarihinde imzalanan “Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması” onaylanmıştır. Bununla birlikte; Anlaşma, Türkiye’nin ilgili anlaşmanın 8. Maddesine göre anlaşmanın tarafları, yürürlük tarihi ve diğer bilgilerin Eşgüdüm Organı Sekretaryasına tam olarak iletmesinin ardından ve Eşgüdüm Organı Sekretaryasının da anlaşmayı imzalayan yetkili makamlar ve anlaşmanın hangi yetkili makamlar arasında uygulanmakta olduğu bilgisini içeren listeyi OECD web sitesinde yayımlaması ile etkin hale gelecektir. **Şu an için Türkiye’nin ülke bazlı raporu karşılıklı değişim yapacağı ülke bulunmamaktadır.**

Başka bir deyişle, her ne kadar **Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması** onaylansa da Türkiye'nin Anlaşmanın 8. Maddesinde belirtilen taahhütlerini en kısa sürede yerine getirmesi gerekmektedir. Bu taahhütler yerine getirilmeden, ülke bazlı raporun vekil işletme yerine "*nihai ana işletme*" tarafından mukim olunan ülkede verilmesi halinde Türkiye ile Ülke Bazlı Raporun otomatik bilgi değişimi gerçekleşmeyecektir.

Bu çerçevede ülke bazlı raporlama kapsamına giren Çok Uluslu İşletmeler grubu üyelerinin;

- Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları,
- Grup adına hangi işletmenin raporlama yapması gerektiğini ve
- Raporlanan hesap dönemi hakkındaki bilgileri,

Gelir İdaresi Başkanlığı'na "bildirim formu" (Notification) ile vermeleri gerekmektedir. **İlk ülke bazlı rapor için bildirimler 30 Ekim 2020 günü saat 23:59'a kadar, söz konusu tebliğ ekindeki Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir. Mükelleflerin Bildirim'de talep edilen bilgileri nihai ana işletmelerinden talep edip bilgileri belirtilen tarih sona ermeden İdare'ye bildirmeleri gerekmektedir.**

## HER BİR GRUP ÜYESİ BİLDİRİM YAPMAK ZORUNDA MI?

4 seri No.lı Tebliğ'de "Çok uluslu işletme grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye'de mukim bir işletme olması durumunda, **bu bildirim çok uluslu işletme grubu adına sadece nihai ana işletme tarafından yapılması gerekmektedir.** Söz konusu bildirim, nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim olmayan çok uluslu işletmeler grubu adına, **Türkiye'de mukim grup üyelerinden biri tarafından yapılabilir**" şeklinde belirtilmiştir. Tebliğ'den de anlaşıldığı üzere, ülke bazlı rapor ile ilgili bildirim grup şirketlerin aralarında belirlediği, ya da nihai ana işletmenin belirlediği, bir grup şirketi tarafından verilmesi yeterlidir.

Bu noktada, mükelleflerin Türkiye'de faaliyet gösteren diğer grup şirketleri ile iletişime geçmeleri ve söz konusu bildirim grup adına hangi işletmenin yapması gerektiğini 30 Ekim 2020 tarihinden önce belirlemeleri gerekmektedir.

Konuya ilişkin bir sorunuz olması durumunda her zaman bizimle iletişime geçebilirsiniz,

Saygılarımızla,

DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

(\*) Sirkülerimizde 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 sirk lerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

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

**Gökçe GÜCÜYENER**

**Transfer Fiyatlandırması, Ortak**

**Mazars Denge Transfer Fiyatlandırması Departmanı**

[ggucuyener@mazarsdenge.com.tr](mailto:ggucuyener@mazarsdenge.com.tr)