



SİRKÜLER SAYI: 2021/053

23.02.2021

ÜLKE BAZLI RAPORUN (CBCR) GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI BİLGİ TRANSFER SİSTEMİ (BTRANS) ARACILIĞIYLA GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN SÜRE UZATILMIŞTIR

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 raporunu (CbCR) vergi idarelerine sunmaları gerekmektedir.

İlk ülke bazlı rapor için bildirimler 30 Ekim 2020 gününe kadar yapılmış olup, takip eden yıllara ilişkin söz konusu bildirimler ise her yılın Haziran ayı sonuna kadar yapılacaktır. Bu kapsamda bildirim yapan mükelleflerin 31 Aralık 2020 olan Ülke bazlı raporun Gelir İdaresi Başkanlığı'na sunulma tarihi daha önce 26 Şubat 2021 tarihine ertelenmişti.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 22.02.2021 tarihinde yayınlanan 3 No.lı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirküler ile Ülke Bazlı Raporun BTRANS aracılığıyla gönderilme süreleri bir kez daha uzatılmıştır.

- Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi **Türkiye'de bulunan** çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020'de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre **31 Mart 2021** Çarşamba günü,

- Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi **Türkiye’de bulunmayan** çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak – Şubat – Mart – Nisan ve Mayıs/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre ise **30 Haziran 2021** Çarşamba günü

sonuna kadar uzatılmıştır.

Bununla beraber, 2019 hesap dönemi ve 1.1.2019 tarihinden sonra başlayan özel hesap dönemi için “Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu” 30.10.2020 günü saat 23:59’a kadar İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilmiştir. Söz konusu bildirim formunu, belirtilen süreler içinde, İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara ve verildiği tarihteki koşullara uygun şekilde doldurarak İdareye sunan işletmeler tarafından, bu tarihten sonra vuku bulan değişiklikler (ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının yürürlüğe girmesi ile raporlayan işletmenin değişmesi durumu dahil) nedeniyle **söz konusu bildirim formunun yeniden verilmesine gerek bulunmamaktadır.**

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

Saygılarımızla,

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

EK

3 No.lı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirküler

(*) 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

Transfer Fiyatlandırması, Ortak

Mazars Denge Transfer Fiyatlandırması Departmanı

ggucuyener@mazarsdenge.com.tr

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirküler/3

Tarih:
22/02/2021
Sayı:
TF-3/2021-1

T.C.

HAZİNE ve MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirküler/3

Konusu : İdareye sunulması gereken ilk ülke bazlı raporların Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) aracılığıyla gönderilmesine ilişkin sürenin uzatılması ile 2019 hesap dönemi ve 1/1/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemi için İdareye verilen ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu hakkında açıklamalar.

Tarihi : 19/02/2021

Sayısı : TF-3/2021-1

Giriş:

İdareye sunulması gereken ve

-Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi **Türkiye'de bulunan** çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020'de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının,

-Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi **Türkiye'de bulunmayan** çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak - Şubat - Mart - Nisan ve Mayıs/2020'de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının

Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) aracılığıyla gönderilmesine ilişkin sürelerin uzatılması ve

2019 hesap dönemi ve 1/1/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemi için İdareye verilen ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu hakkında açıklamalar

bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

1. Ülke Bazlı Raporların Verilme Süresinin Uzatılması

24 Şubat 2020 tarihli ve 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile değişik 27 Kasım 2007 tarihli ve 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 19 uncu maddesinin on altıncı fıkrasının verdiği yetkiye dayanılarak;

-Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye'de bulunan çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak/2020 ve Şubat/2020'de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre 31 Mart 2021 Çarşamba günü,

-Nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletme gruplarının 2019 hesap dönemi ile Ocak - Şubat - Mart - Nisan ve Mayıs/2020’de biten özel hesap dönemlerine ilişkin ilk ülke bazlı raporlarının BTRANS aracılığıyla gönderilmesine ilişkin süre ise 30 Haziran 2021 Çarşamba günü

sonuna kadar uzatılmıştır.

Öte yandan, nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunan çok uluslu işletme gruplarının Mart/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri; nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletme gruplarının ise Haziran/2020 ve sonraki tarihlerde biten özel hesap dönemleri için hazırlanması gereken ülke bazlı raporların, anılan Kararda belirtildiği gibi, ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda sunulacağı tabiidir.

2. 2019 Hesap Dönemi ve 1/1/2019’dan Sonra Başlayan Özel Hesap Dönemi İçin İdareye Verilen “Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu” Hakkında Açıklamalar

Bilindiği üzere, 1 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin “7.4-Ülke Bazlı Rapor” başlıklı bölümünde yapılan açıklamalar gereğince; kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri içeren ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu, 2019 hesap dönemine ve 1/1/2019’dan sonra başlayan özel hesap dönemine münhasır olmak üzere, 30/10/2020 günü saat 23:59’a kadar İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilmiştir.

2019 hesap dönemine ve 1/1/2019’dan sonra başlayan özel hesap dönemine ilişkin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, anılan Tebliğde belirtilen süreler içinde, İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara ve verildiği tarihteki koşullara uygun şekilde doldurarak İdareye sunan işletmeler tarafından, bu tarihten sonra vuku bulan değişiklikler (ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının yürürlüğe girmesi ile raporlayan işletmenin değişmesi durumu dahil) nedeniyle söz konusu bildirim formunun yeniden verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR

Gelir İdaresi Başkanı