

SİRKÜLER (2017'69)

Konu: Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğinde (Seri No:1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair 3 No'lu Tebliğ.

3 Seri No'lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç dağıtımı Hakkında Genel Tebliğinde (Seri No:1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanmış olup, bu tebliğde;

İlişkili kişiler ile yapılan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ilişkin transfer fiyatının tespitinde kullanılacak peşin fiyatlandırma anlaşması ile ilgili açıklamalar yapılmıştır. Bu açıklamalar özetle aşağıdadır.

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13'ncü maddesinin beşinci fıkrasında, mükelleflerle ilişkili kişiler ile gerçekleştirdikleri mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerinde uygulayacakları fiyat ve bedelin tespitine ilişkin yöntemleri **Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirleme** imkanı getirilmiş ve bu şekilde belirlenen yöntemin üç yılı aşmamak üzere anlaşmada tespit edilen süre ve şartlar dahilinde kesinlik taşıyacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla uygulayacağı yöntem konusunda tereddüdü bulunan mükelleflerin tebliğde tadat edilen gerekli bilgi ve belgelerle birlikte Gelir İdaresi Başkanlığına (İdare) başvurarak belli bir dönem için yöntem tespiti talebinde bulunabilmeleri mümkündür.

Bu çerçevede, ilişkili kişiler ile yapılan mal ve hizmet alım ya da satım işlemlerine ilişkin transfer fiyatının tespit edilmesinde belli bir dönem için uygulanacak yöntem, mükellefin talebi üzerine İdare ile anlaşarak belirlenebilecek olup bu anlaşma **peşin fiyatlandırma anlaşması** olarak kabul edilmektedir. Söz konusu anlaşma ile belli bir dönem (genelde üç yıl) için anlaşmaya varılan transfer fiyatlandırması yöntemi kapsamında, ilişkili kişiler ve işlemler, anlaşmanın süresi, transfer fiyatı (kar marjı, faiz oranı, bedel vb.) ve kritik varsayımlar gibi hususlar belirlenir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin İdareye başvuruda bulunan mükellef, tek taraflı, çift taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşması talep edebilir. Tarafların tanımı şöyledir;

Tek Taraflı Peşin Fiyatlandırma Anlaşması: Anlaşmaya ilişkin sürecin, diğer ülke vergi idaresinin katılımı olmaksızın, başvuruda bulunan mükellef ile İdare arasında gerçekleşmesi halidir.

Çift Taraflı Peşin Fiyatlandırma Anlaşması: Anlaşmaya ilişkin sürecin, iki ayrı ülkede bulunan vergi idaresi ile bu idarenin yetki alanında bulunan ilişkili iki mükellef arasında gerçekleşmesi halidir.

Çok Taraflı Peşin Fiyatlandırma Anlaşması: Anlaşmaya ilişkin sürecin, ikiden fazla ülkede bulunan vergi idaresi ile bu idarelerin yetki alanında bulunan ilişkili ikiden fazla mükellef arasında gerçekleşmesi halidir.

Peşin fiyatlandırma anlaşması sadece kurumlar vergisi mükellefleri ile yapılabilir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin süreç, mükellefin yazılı talebi ile başlar.

Başvurular talebe ilişkin yazının İdarenin kayıtlarına girdiği tarihten itibaren tek taraflı fiyatlandırma anlaşmalarında dokuz ay, diğer anlaşmalarda (iki veya çok taraflı) peşin fiyatlandırma anlaşmalarda on sekiz ay içinde sonuçlandırılır.

Anlaşma, peşin fiyatlandırma talep eden mükellefe ait olup, bu anlaşma başka mükellefler tarafından emsal olarak kullanılamaz veya yapılan işlemlere ilişkin olarak emsal teşkil edemez.

Peşin fiyatlandırma anlaşması, konusuyla ilgili olarak mükellef ya da mükellefler her zaman anlaşmadaki şartlara uyup, uyulmadığı yönünde her zaman incelemeye alınabilir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının süresi azami üç yıl olup, anlaşmanın imzalandığı tarihten itibaren anlaşmada belirtilen süre ve şartlar dahilinde hüküm ifade eder. Anlaşma kapsamında yer almayan hususlarla ilgili olarak İdarenin inceleme hakkı vardır. Vergi incelemesi devam ederken aynı konuda peşin fiyatlandırma anlaşmasına başvurulması mümkündür.

İdare, mükellefin anlaşmada belirlenen koşullara uyum gösterip göstermediğini ve/ veya bu koşulların geçerliliğini sürdürüp sürdürmediğini, anlaşmada belirlenen süre boyunca mükellefin sunacağı peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin yıllık rapor üzerinden takip edecektir. Söz konusu raporun, anlaşma süresi boyunca her yıl kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1) ekinde yer alan (EK-2) formuna uygun şekilde hazırlanarak bir yazı ekinde İdareye gönderilmesi gerekmektedir. Öte yandan, İdare ile peşin fiyatlandırma anlaşması imzalayan mükelleflerin, anlaşma kapsamındaki işlemlerine ilişkin olarak yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır. Ancak anlaşma müddeti boyunca her yıl hazırlanacak olan peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin yıllık rapor içerisinde Ek – 4’te yer alan unsurlara da yer verilmesi gerekmektedir. İlişkili kişilerle gerçekleştirilen ve anlaşma kapsamında olmayan işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlanması gerekmektedir.

Geçmiş vergilendirme dönemlerinin peşin fiyatlandırma anlaşma kapsamına alınması mümkün olup, bu gibi durumlarda imzalanan anlaşma, Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve ıslah hükümlerinde yer alan haber verme dilekçesi yerine geçmekte ve 15 gün içinde beyan ve ödeme işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

Anlaşmanın geçmişe yönelik tatbik edilmesi nedeniyle oluşacak ilave kurum kazancı için aşağıdaki şartların oluşması halinde, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı gerçekleşmemiş olduğundan kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılmayacaktır.

- a) Bu kazançla ilişkin kurumlar vergisi farkının zamanında ödenmesi,
- b) Yine bu kazancın, genel muhasebe ilkeleri çerçevesinde ilgili yıl gelir hesaplarıyla bağlantı kurulması ve içinde bulunulan yılın defterlerinde gerekli düzeltmenin yapılması suretiyle, ilgili dönem kazancına ilave edilmesi,
- c) Söz konusu tutarın yurt dışı ilişkili kişiden alacak olarak kaydedilmesi veya tahsil edilerek Türkiye’deki kurumun hesaplarına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükelleflerinin girdiği, bu çerçevede;

- a) Kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri,
- b) Kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri,
- c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde faaliyette bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri, İle ilgili olarak belirlenecek yöntem konusunda İdareye başvuruları mümkün bulunmaktadır.

Mükellef tarafından talep edilmesi halinde, yazılı başvurudan önce, İdare ile ön görüşme yapılması mümkün bulunmaktadır. Peşin fiyatlandırma anlaşmasına ilişkin süreç, mükellefin yazılı başvurusu ile başlar. Başvuru tebliğ ekinde yer alan (EK-1) başvuru formuna uygun olarak yapılır. Formdaki bilgileri içermek kaydıyla mükellefler anlaşma başvurularını diledikleri formatta hazırlayabilir. Tebliğin (6.2.2) –Yazılı başvuru ve idareye sunulacak bilgi ve belgeler bölümünde, peşin transfer fiyatlandırması anlaması müracaatı esnasına İdareye form ekinde verilecek belgeler yer almaktadır. İdare gerekli gördüğü takdirde tebliğin bu bölümünde tadat edilen bilgi ve belgelere ek olarak başka bilgi ve belge talep edebilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin ibraz edilmesi gerekmektedir.

7061 sayılı kanunla; Transfer Fiyatlandırması uygulamasında peşin fiyatlandırma anlaşmalara yönelik uygulanan başvuru ve yenileme harcı 05.12.2017 tarihiyle kaldırılmıştır.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/12/20171207.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/12/20171207.htm>

(Resmi Gazete: 07.12.2017 tarihli 30263 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.