

## SİRKÜLER (2020'99)

**Konu: Çok Uluslu İşletmelerin Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Anlaşma Onaylanmıştır.**

01/10/2020 Tarihli 3038 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 30 Aralık 2019 tarihinde imzalanan “Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması” onaylanmıştır.

Anlaşmaya göre, anlaşmaya taraf olan ülkelerin yetkili makamları arasında olan ve taraf olan ülkeler arasında Ülke Bazlı Rapor'un değişimini sağlanacaktır. Halihazırda Türkiye ilgili ülkeler ile anlaşma yapılmamış olup, Türkiye ile ilgili ülkeler ile ayrı ayrı değişim sürecini başlatacaktır. Türkiye'nin ülke bazlı raporun değişimini başlatacağı ülkeler resmi gazetede yayımlanmayacaktır. Ancak bu ülkelerin takibi OECD internet sitesindeki yer alan listeden ulaşılabilecektir.

(OECD (Site adresi <https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm> )

**Türkiye'nin ülke raporunun son tevdi tarihi olan 31.12.2020'ye kadar bilgi değişimi anlaşması yapacağı ülkelerin, Türkiye'deki ilişkili şirketlerle ilgili ana şirketin düzenleyeceği Ülke Raporu vergi idaresine vermeyeceklerdir. Bahse konu anlaşmanın diğer ülkelerle 31.12.2020 tarihine kadar yapılmaması halinde, Çok Uluslu şirketlere ait Ülke Bazlı Rapor, ana şirket veya vekil tarafından elektronik ortamda Gelir İdaresine vermeleri gerekmektedir.**

Dolayısıyla; Yetkili Makam Anlaşmasının imzalanması sonrası gerekli aktivasyonların da tamamlanması ile ana merkezi Türkiye dışında olan Çok Uluslu İşletmelerin Türkiye'de mukim İşletmelerinin ülke bazlı raporları İdare'ye teslimi gerekmeyecektir.

Ülke bazlı raporun muhteviyatına, kimler tarafından hazırlanması gerektiğine ve Gelir İdaresi'ne sunulmasına ilişkin açıklamalar ise 4 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ ile yapılmıştır.

Tebliğin “7.4 Ülke Bazlı Rapor”, başlığı altında açıklandığı üzere; bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlanması ve elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir. Aşağıda belirtilen koşulların gerçekleşmesi halinde de Türkiye'de mukim işletmenin, ülke bazlı raporu elektronik ortamda İdareye 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 sonucunda ülke bazlı raporun idareye verilmesi gerekliliği vardır.

(Resmi Gazete; 01.10.2020 tarihli 31261 mükerrer sayılı)

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/10/20201001M1.pdf>

Söz konusu karar ile ekinde yer alan anlaşmaya aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.