

TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA GENEL TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

ÖZET

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- 1) Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatının yeniden yapılanmasına bağlı olarak “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı” ifadeleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü” olarak değiştirildi.
- 2) Ülke bazlı raporun “her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar” kadar verilmesine ilişkin düzenleme özel hesap dönemi olan mükellefler dikkate alınarak her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar şeklinde değiştirildi.

1/1/2007 tarihinde yürürlüğe giren transfer fiyatlandırma düzenlemelerinin uygulamasına yön vermek amacıyla, 18 /11/2007 tarihli ve 26704 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan “1 seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliği” ile açıklamalarda bulunmuştu.

Söz konusu Tebliğde 17 Ekim 2024 tarihli 32695 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ \(SERİ NO: 1\)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ \(SERİ NO: 5\)](#) bazı değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde Gelir İdaresi Başkanlığı taşra teşkilatının yeniden yapılanmasına bağlı olarak “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı” ifadeleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü” olarak değiştirilmiştir. Ayrıca ülke bazlı raporun “her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar” kadar verilmesine ilişkin düzenleme özel

hesap dönemi olan mükellefler dikkate alınarak her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar şeklinde değiştirilmiştir.

7.3.1- Kapsama Giren	MADDE	7.3.1- Kapsama Giren Mükellefler
<p>Mükellefler ve İşlemler</p> <p>Mükellefler, aşağıda belirtilen işlemlere yönelik olarak “yıllık transfer fiyatlandırması raporu” hazırlar:</p> <p>a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,</p> <p>b) Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler,</p> <p>c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler,</p> <p>ç) Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler. Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.</p>	<p>MADDE</p> <p>1- 18/11/2007 tarihli ve 26704 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'in “7.3.1- Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendi ile “7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler” başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına” ibareleri “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>Mükellefler ve İşlemler</p> <p>Mükellefler, aşağıda belirtilen işlemlere yönelik olarak “yıllık transfer fiyatlandırması raporu” hazırlar:</p> <p>a) İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,</p> <p>b) Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler,</p> <p>c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler,</p> <p>ç) Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler. Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.</p>

<p>7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler</p> <p>Mükelleflerin aşağıda sayılan işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak mükelleflerin bu işlemlere ilişkin söz konusu raporda yer alması gereken bilgi ve belgeleri, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekir.</p> <p>a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri dışındaki diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler,</p> <p>b) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemler,</p> <p>c) Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler.</p>		<p>7.3.2- Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler</p> <p>Mükelleflerin aşağıda sayılan işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak mükelleflerin bu işlemlere ilişkin söz konusu raporda yer alması gereken bilgi ve belgeleri, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekir.</p> <p>a) a) İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri dışındaki diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler,</p> <p>b) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemler,</p> <p>c) Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler.</p>
<p>7.4- Ülke Bazlı Rapor</p> <p>..</p> <p>Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve</p>	<p>MADDE 2- Aynı Tebliğin "7.4- Ülke Bazlı Rapor" başlıklı bölümünün dokuzuncu paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölüme</p>	<p>7.4- Ülke Bazlı Rapor</p> <p>...</p> <p>"Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi</p>

<p>grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar Ek-5'deki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.</p> <p>Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tabloları, bu tarihler itibarıyla henüz oluşturulmamış çok uluslu işletmeler grubu, bu durumu İdareye bildirerek ek süre için başvuruda bulunabilir.</p>	<p>"Örnek 3" ten sonra gelmek üzere aşağıdaki örnek eklenmiştir.</p> <p>"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 bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Ek-5'deki içeriğe ve Dijital Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilecektir."</p> <p>Örnek 4:</p> <p>Türkiye'de mukim (ABC) A.Ş.'nin raporlanacak hesap dönemi 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 ve raporlanacak hesap döneminden bir önceki hesap dönemi olan 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 özel hesap döneminde grubun konsolide geliri 800 milyon Avro'dur. (Türkiye'de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro'dur.) Buna göre, nihai ana işletme olan (ABC) A.Ş.'nin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın</p>	<p>işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Ek-5'deki içeriğe ve Dijital Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilecektir. Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tabloları, bu tarihler itibarıyla henüz oluşturulmamış çok uluslu işletmeler grubu, bu durumu İdareye bildirerek ek süre için başvuruda bulunabilir.</p> <p>---</p> <p>Örnek 4:</p> <p>Türkiye'de mukim (ABC) A.Ş.'nin raporlanacak hesap dönemi 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 ve raporlanacak hesap döneminden bir önceki hesap dönemi olan 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 özel hesap döneminde grubun konsolide geliri 800 milyon Avro'dur. (Türkiye'de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro'dur.) Buna göre, nihai ana işletme olan (ABC) A.Ş.'nin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi</p>
--	--	---



17.10.2024/132-5

	<p>sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda vermesi gerekmektedir. Ayrıca (ABC) A.Ş. tarafından 30 Nisan 2025 günü sonuna kadar ilgili döneme ilişkin ülke bazlı raporlamanın da yapılması gerekmektedir.”</p>	<p>Dairesi üzerinden elektronik ortamda vermesi gerekmektedir. Ayrıca (ABC) A.Ş. tarafından 30 Nisan 2025 günü sonuna kadar ilgili döneme ilişkin ülke bazlı raporlamanın da yapılması gerekmektedir</p>
	<p>MADDE 3- Bu Tebliğ 1/9/2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.</p> <p>MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.</p>	

Saygılarımızla...