

14.04.2008/71

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI İLE İLGİLİ  
BAKANLAR KURULU KARARINDA  
DEĞİŞİKLİK YAPILDI**

**ÖZET :**

Serbest bölgelerde faaliyette bulunanlarda dahil olmak üzere tüm kurumlar vergisi mükellefleri, idare ile 01.01.2009 tarihinden itibaren peşin fiyatlandırma anlaşması yapabileceklerdir.

Ayrıca, Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu, 2007 hesap dönemine münhasır olmak üzere, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin son gününü takip eden ikinci ayın sonuna kadar hazırlanabilecektir.

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren yeni 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, yasadan ayrı olarak 1 Ocak 2007 tarihinde yürürlüğe giren 13'üncü maddesinde "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı" düzenlenmesi yer almaktadır. Söz konusu maddede transfer fiyatlandırması ile ilgili genel kurallara yer verilmiş, 7 No'lu fıkrasında, transfer fiyatlandırması ile ilgili usullerin Bakanlar Kurulunca belirleneceği belirtilmiştir.

Transfer fiyatlandırması uygulaması ile ilgili olarak daha önce Maliye Bakanlığınca 18 Kasım 2007 tarih ve 26704 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 seri No'lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğinde açıklama ve bazı düzenlemeler yapılmıştır. (Bu Tebliğe ilgili açıklamalar,

21.11.2007/173 sayılı Sirkülerimizde yer almıştır.) Ancak, Tebliğde yapılan bazı açıklamalar, 5520 sayılı Yasa ile Bakanlar Kuruluna tanınan yetki çerçevesinde kullanılması gereken düzenlemelere ilişkin Nitekim, Tebliğde yer alan bu tür düzenlemelerin esas alındığı 2007/12888 sayılı "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar", 6 Aralık 2007 tarih ve 26722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak, Tebliğde yer alan düzenlemelerin yasal dayanakları sağlanmıştır.

2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında, transfer fiyatlandırma uygulamasında

- ilişkili kişi,
- emsallere uygunluk ilkesi
- transfer fiyatının belirlenmesinde kullanılacak geleneksel yöntemler ile kar bölüşüm yöntemleri
- peşin fiyatlandırma sözleşmeleri
- kontrol altındaki işlem ve kontrol dışı işlem tanımları
- karşılaştırılabilirlik analizi
- işlev analizi
- işlem düzeltimi
- belgelendirme

ile ilgili "usuller" konusunda düzenleme yapılmıştır. Bu BKK, 1/1/2007 tarihinden geçerli olmak üzere 6 Aralık 2007 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu defa, 13.04.2008 tarih ve 2008/13490 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu Kararda değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

**I- 27/11/2007 TARİHLİ VE 2007/12888 SAYILI KARARNAMENİN EKİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA KARARIN 15 İNCİ MADDESİ DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.**

Yapılan değişiklik, 13.04.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişiklik öncesi eski düzenleme ile yapılan yeni düzenleme aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

ESKİ DÜZENLEME	YENİ DÜZENLEME
<p><b>Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamı</b></p> <p><b>MADDE 15 - (1)</b> Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükellefleri girmektedir. Bu çerçevede, 1/1/2008 tarihinden itibaren Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin, 1/1/2009 tarihinden itibaren ise tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemlerine ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda İdare'ye başvurmaları mümkündür.</p>	<p><b>Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamı</b></p> <p><b>"MADDE 15 - (1)</b> Peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükellefleri girmektedir. Bu çerçevede, 1/1/2008 tarihinden itibaren Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin, 1/1/2009 tarihinden itibaren ise tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemlerine ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda İdare'ye başvurmaları mümkündür. <i>Ayrıca, 1/1/2009 tarihinden itibaren, serbest bölgelerde faaliyette bulunmayan tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile bu bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin birbirleriyle ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemlere ilişkin olarak belirlenecek yöntem</i></p>

	<i>konusunda İdare'ye başvurmaları mümkündür."</i>
--	--

Peşin fiyatlandırma sözleşmelerinde, mükellefler ilgili kişilerle yapılan işlemlerde, transfer fiyatının ne olacağını idare ile anlaşarak sözleşme yoluyla belirleyebilmektedirler.

Yapılan değişiklik ile 1/1/2009 tarihinden itibaren,

- Serbest bölgelerde faaliyette bulunmayan tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile
- Bu bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin

birbirleriyle ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemlere ilişkin olarak belirlenecek yöntem konusunda İdare'ye başvurmalarına izin verilmiştir. Dolayısıyla bu mükellefler de idare ile peşin fiyatlandırma anlaşması yapabileceklerdir.

**II- 27/11/2007 TARİHLİ VE 2007/12888 SAYILI KARARNAMENİN EKİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA KARARIN 19 NCU MADDESİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.**

2007/12888 SAYILI KARARNAMENİN 19 uncu maddesinin birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş, mevcut ikinci fıkrasının birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkra numaraları buna göre teselsül ettirilmiştir. 19 ncu maddeye eklenen ikinci fıkra 1/1/2008 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, diğerleri de 13.04.2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişikliğe göre eski ve yeni düzenleme aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

ESKİ DÜZENLEME	YENİ DÜZENLEME
<p><b>Yıllık belgelendirme</b></p> <p><b>MADDE 19 - (1)</b> Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri içeren "Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu"nu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur.</p> <p>(2) Ancak, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler dışındaki diğer kurumlar vergisi mükellefleri ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi; gelir vergisi mükellefleri de ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz ederler.</p> <p>a) Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde</p>	<p><b>Yıllık belgelendirme</b></p> <p><b>MADDE 19 - (1)</b> Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri içeren "Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu"nu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur.</p> <p><i>"(2) Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptıkları işlemler Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporuna dahil edilir. Ayrıca, serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemlerine ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri içeren Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi</i></p>

<p>bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişı hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</p> <p>b) Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p> <p>c) İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,</p> <p>ç) İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,</p> <p>d) İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,</p> <p>e) İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,</p> <p>f) İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,</p> <p>g) İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,</p> <p>ğ) İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</p>	<p><i>incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur."</i></p> <p><i>(3) Ancak, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri dışındaki diğer kurumlar vergisi mükellefleri, ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi; gelir vergisi mükellefleri de ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemlere ilişkin olarak aşağıda yer alan bilgi ve belgeleri, istenmesi durumunda, İdare 'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz ederler..</i></p> <p>a) Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişı hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,</p> <p>b) Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,</p> <p>c) İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,</p> <p>ç) İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,</p>
---	--

<p>h) Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,</p> <p>ı) Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),</p> <p>i) Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,</p> <p>j) Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,</p> <p>k) Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.</p> <p>(3) İdare, gerekli gördüğü takdirde mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.</p>	<p>d) İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,</p> <p>e) İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,</p> <p>f) İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,</p> <p>g) İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,</p> <p>ğ) İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,</p> <p>h) Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,</p> <p>ı) Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),</p> <p>i) Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,</p>
---	---

	<p>j) Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,</p> <p>k) Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.</p> <p>(3) İdare, gerekli gördüğü takdirde mükelleften ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.</p>
--	---

Yapılan yeni düzenleme sonucunda, tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin **serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptıkları işlemler** Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporuna dahil edilmek zorundadır. Ayrıca, serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemlerine ilişkin olarak Kararın 19 ncu maddesinde yer alan bilgi ve belgeleri içeren Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlamaları ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunlu kılınmıştır.

**III- 27/11/2007 TARİHLİ VE 2007/12888 SAYILI KARARNAMEYE GEÇİCİ MADDE 1 EKLENMİŞTİR.**

2007/12888 sayılı Kararnameye, aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.  
**"GEÇİCİ MADDE 1 - (1) Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu, 2007 hesap dönemine münhasır olmak üzere, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin son gününü takip eden ikinci ayın sonuna kadar hazırlanabilir."**



Bilindiđi üzere 2008 yılından itibaren verilen kurumlar vergisi beyannameleri ekinde "Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu" verilmesi zorunludur. Bu Raporun verilme süresi Kurumlar Vergisi Beyannamesini verilmesi süresi ile sınırlı olmakla birlikte, eklenen geçici 1 nci madde ile bu rapor **2007 hesap dönemine münhasır olmak üzere**, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin son gününü takip eden ikinci ayın sonuna kadar hazırlanabilecektir. Buna göre yükümlüler, 2007 yılına ait Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu, 30 Haziran 2008 tarihine kadar hazırlayabileceklerdir.

Saygılarımızla...