



26.02.2020
Sirküler, 2020/09

Sayın Meslektaşımız;

Konu : Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Karar'ı yayımlanmıştır.

25/02/2020 tarihli ve 2151 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar ile;

- İlişkili kişi tanımında değişiklik yapılmıştır. Buna göre; "ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü sermaye sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kar payı hakkının olması şartının da aranması gerekeceği belirtilmiştir. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %1 oranında oy ve kar payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılacaktır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınacaktır.
- Peşin fiyatlandırma anlaşmalarına ilişkin süre beş yıla çıkartılmış, anlaşmanın yenilenmesi talebi ile ilgili olarak mükellefin İdareye başvuru süresinin ise mevcut anlaşmanın bitiminden 6 ay öncesine kadar yapılabilmesi sağlanmıştır.
- Emsallere uygun fiyata ilgili maddede belirtilen ve uygulamada öncelik sırası olmayan yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı bulunmadığında mükellefin, **işlemin niteliğine uygun olarak kendi belirleyebileceği ve daha doğru sonuç verdiği inandığı bir yöntemi de kullanabileceği konusuna açıklık getirilmiştir.** İşleyiş sistemi mükellefler tarafından belirlenecek bu yöntemin de emsallere uygunluk ilkesine göre tespit edilmesi zorunludur.
- İşlemsel Kar Yöntemleri açıklanmıştır. Buna göre, İşlemsel kar yöntemleri, emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde ilişkili kişiler arasındaki işlemde doğan karı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler, kar bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kar marjı yöntemidir.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülük tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyaı %50 indirimli olarak uygulanır.
- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünün kapsamına genel rapor ve ülke bazlı rapor dokümanı dahil edilmiş, bu kapsamda belirli şartları sağlayan mükelleflere yıllık transfer fiyatlandırması raporunun yanı sıra genel rapor ve ülke bazlı rapor düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Genel rapor, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından hazırlanır. Söz konusu raporun ilgili hesap dönemini takip eden döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durum İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. [İlk rapor 2019 hesap dönemi için hazırlanır.](#)

Söz konusu Karar'a aşağıdaki link yardımıyla ulaşılabilir.

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Cumhurbaskani_Karari/2151_KV_CK.pdf

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.