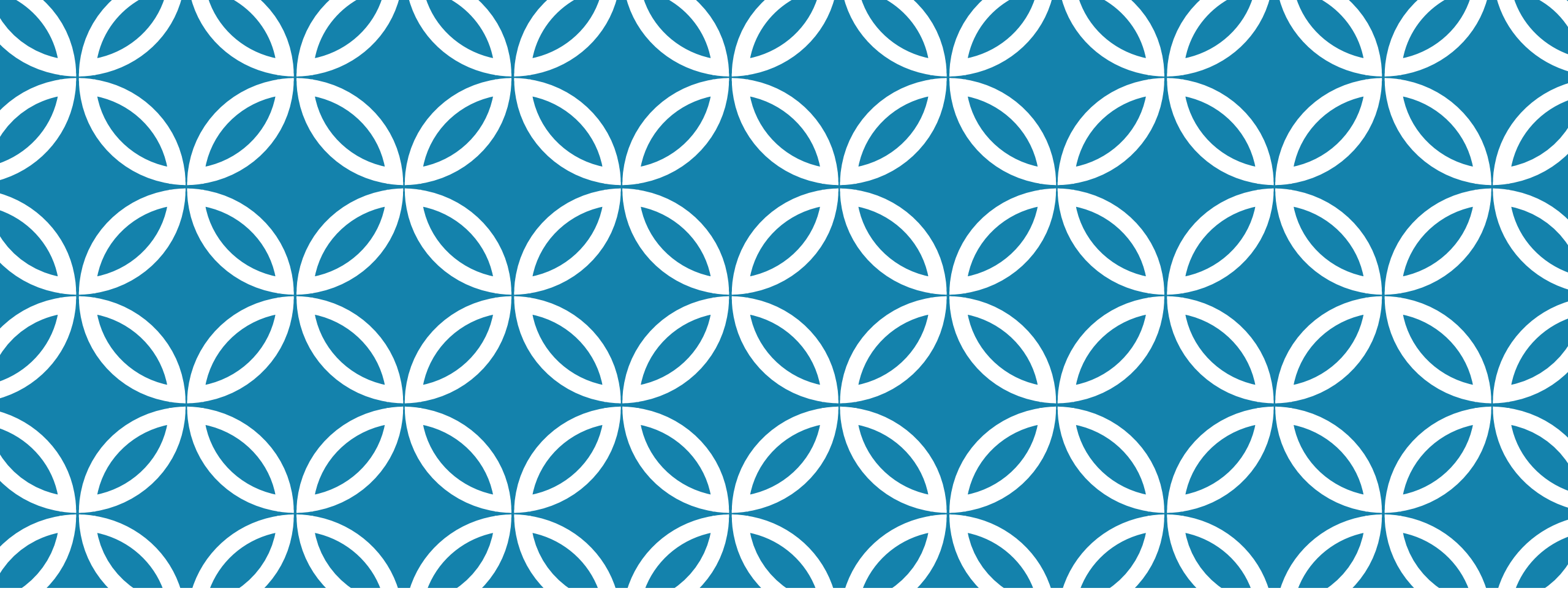




TRANSFER FİYATLANDIRMASI KONUSUNDAKİ SON DÜZENLEMELER



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Cumhur İnan BİLEN
Eski Hesap Uzmanı, YMM,
Bağımsız Denetçi

İÇİNDEKİLER

1. BEPS EYLEM PLANI HAKKINDA ÖZET BİLGİLENDİRME
2. TRANSFER FİYATLANDIRMASI KONUSUNDAKİ SON DÜZENLEMELER
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI
4. EK-3 FORMU
5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)
6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)
7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)
8. CbCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)
9. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ ÖZET
10. RAPORLAMAYA İLİŞKİN 2020 VE GELECEK YILLAR TAKVİMİ VE YENİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI DÜZENLEMELERİ ÖZET
11. SORU & CEVAP
12. KAYNAKLAR

2020 YILI TRANSFER FİYATLANDIRMAYA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

1. 25 ŞUBAT 2020 – 2151 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI
2. 1 EYLÜL 2020 – 4 SERİ NO.LU TRANSFER FİYATLANDIRMASI GENEL TEBLİĞİ
3. 1 EKİM 2020 – 3038 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI

1. BEPS EYLEM PLANI HAKKINDA ÖZET BİLGİLENDİRME

- ❖ Dünya'nın küreselleşmesi, küresel işlem hacminin her geçen gün artması ile ekonomideki büyük oyuncuların çoğunlukla Çok Uluslu İşletmeler (ÇUI) olması ve ticari işlemlerin karmaşık işlemler bütünü haline gelmesi, hem ÇUI hem de vergi idareleri nezdinde transfer fiyatlandırmasını her zamankinden önemli bir konuma getirmiştir.
- ❖ BEPS aracılığıyla yıllık kurumlar vergisi kaybı → 100-240 milyar USD → Global kurumlar vergisi hasılatının % 4'ü-%10'u arasında kayıp yaşanmaktadır.
- ❖ Bu kapsamda, G20 ülkelerinin ortak talebi üzerine 2013 yılında Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) tarafından başlatılan Matrah Aşındırması ve Kar Aktarımı Önleme Projesi olan (Base Erosion and Profit Shifting-**BEPS**'in) 15 eylem planından 4 tanesinin doğrudan transfer fiyatlandırması ile ilgili olması bu önemin bir kanıtı niteliğindedir.
- ❖ BEPS, ülkelerin vergi mevzuatındaki uyumsuzluklar ve yasal boşluklar sebebiyle ÇUI'lerin agresif vergi planlama stratejileri kullanarak kârın (ve dolayısıyla matrahların) düşük vergili veya vergisiz lokasyonlara taşınmasına engel olmayı amaçlamaktadır.

1. BEPS EYLEM PLANI HAKKINDA ÖZET BİLGİLENDİRME

- ❖ G20 ülkelerinin ortak talebi üzerine 2013 yılında Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) tarafından başlatılan Matrah Aşındırması ve Kar Aktarımı Önleme Projesi olan BEPS ile ilgili olarak Uluslararası Para Fonu, Dünya Bankası, Birleşmiş Milletler gibi paydaşların da çabaları ile 05.10.2015 tarihinde her eylem planı için nihai rapor tamamlanmış ve OECD tarafından yayınlanmıştır.
- ❖ Toplamda 15 eylem planından oluşan BEPS Projesinde, **8, 9, 10 ve 13 numaralı eylem planları** doğrudan transfer fiyatlandırması ile ilgilidir.
- ❖ 13. Eylem Planı dahilinde OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi güncellenmiş ve üç aşamalı yaklaşım vergi idareleri ve mükelleflerin bilgisine/kullanımına sunulmuştur.

1. BEPS EYLEM PLANI HAKKINDA ÖZET BİLGİLENDİRME

❖ BEPS'e ilişkin 15 eylem planı özetle aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Uyumlaştırma (Coherence)	Özün Önceliği (Substance)	Şeffaflık (Transparency)
- Hibrit Düzenlemeler (2) - CFC/KEYK Kuralları (3) - Faiz İndirimleri (4) - Zararlı Vergi Uygulamaları (5)	- ÇVÖA Hükümlerinin Suistimalinin Önlenmesi (6) - Daimi İşyeri (PE) Oluşturmaktan Kaçınma (7) TF/Gayri Maddi Varlık Transferleri (8) TF/Risk ve Sermaye Transferleri (9) TF/Diğer Yüksek Riskli İşlemler (10)	- BEPS Uygulamalarıyla İlgili Verilerin Toplanması ve Veri Analizi (11) - Agresif Vergi Planlamasıyla İlgili Bildirim Kuralları (12) TF Dokümantasyon (13) - Uyuşmazlık Çözümü (14)
Dijital Ekonominin Yarattığı Vergisel Sorunlar (1)		
Çok Taraflı Çözüm Üretme Mekanizmaları (Anlaşmalar) (15)		

5. ,6. ,13. ve 14. eylem planları **BEPS'in uygulanması zorunlu minimum standartlardır**. Bu standartların uygulanıp uygulanmadığını zararlı vergi rekabetini önlemek adına 135 ülkenin halihazırda dahil olduğu BEPS Kapsayıcı Çerçeve (BEPS Inclusive Framework) yapılanması uzmanları tarafından yakından takip edilip belirli periyotlarla raporlanacaktır.

1. BEPS EYLEM PLANI HAKKINDA ÖZET BİLGİLENDİRME

- ❖ Transfer Fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirmenin ana amaçları öncelikli olarak mükelleflerin grup şirketleri ile gerçekleştirdiği ticari işlemlerin emsallerine uygun olarak yapıldığını vergi idaresine göstermesi bu sayede bir anlamda bu prensibi kendisine ilke olarak aldığını kanıtlamasıdır.
- ❖ Belgelendirme yükümlülükleri aynı zamanda kaynaklarını vergi incelemesinde en etkin ve verimli kullanmak isteyen vergi idarelerinin makro düzeyde risk analizi (high-level risk analysis) yapmalarını olanak sağlayan bir doküman niteliğindedir.
- ❖ Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından halihazırda hazırlanmakta olan gerek yıllık rapor, gerekse de Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde verilen ilişkili işlemlere ait bilgiler, inceleme elemanlarının belirli bir ön değerlendirme yapmasına yardımcı olmaktadır.

2. TRANSFER FİYATLANDIRMASI KONUSUNDAKİ SON DÜZENLEMELER

❖ BEPS 13. Eylem Planı kapsamında çerçevesi çizilen üç aşamalı yaklaşım; 25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 06.12.2007 tarih ve 26722 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve “*Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı*” hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usuller düzenlenmelerini içeren 2007/12888 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar’da değişiklikler yapılarak, üç aşamalı yaklaşım vergi mevzuatımızdaki yerini bulmuştur.

2. TRANSFER FİYATLANDIRMASI KONUSUNDAKİ SON DÜZENLEMELER

- ❖ 2151 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın ardından, 01.09.2020 tarih ve 31231 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ("**Tebliğ**") ile üç aşamalı yaklaşıma ilişkin detaylar açıklanmıştır.
- ❖ Söz konusu Tebliğ ile yapılan açıklamalar ve değişiklikler özetle;
 - İlişkili kişide %10 sınırı,
 - Ek-3 formunda yapılan değişiklikleri,
 - Genel Rapor (Master File),
 - Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (Local File),
 - Ülke Bazlı Rapor (Country-by-Country Reporting),
 - Ülke Bazlı Raporlamaya ilişkin Bildirim Yükümlülüğü (CbCR Notification),konularını içermektedir.

3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

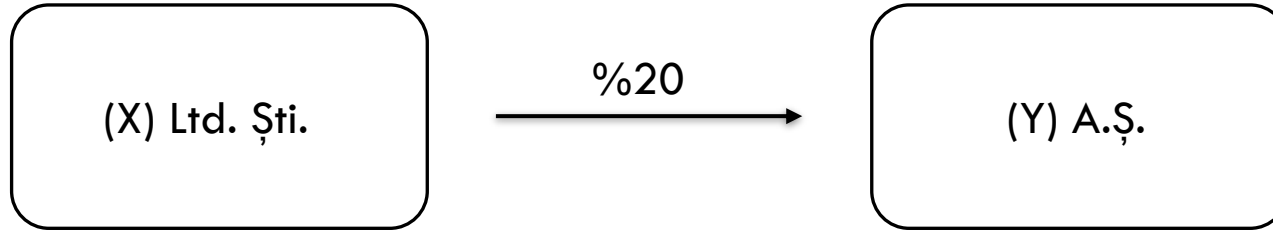
❖ Bilindiği üzere, 5520 sayılı KVK'da "*ilişkili kişi*" tanımına %10 sınırı, 09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 59. maddesi ile getirilmiş olup, bu düzenleme yapılmadan önce bir şirkette %0,1 ortaklık payı bulunması durumunda dahi o şirket ile ilişkili kişi sayılmak söz konusuydu.

3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

❖ İlişkili kişide %10 sınırı daha önce yapılan bir düzenlenme olmasına rağmen, Tebliğ'in 1. maddesinde yer alan “**1-Yasal düzenlemeler**” başlığı altında “*ilişkili kişi*”; “*kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır. Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Cumhurbaşkanınca ilan edilen ülkelerde veya bölgelerde bulunan kişilerle yapılmış tüm işlemler, ilişkili kişilerle yapılmış sayılır. İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranır. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır.*” ifadeleri ile açıklanmış olup, ilişkili kişide %10'luk sınıra ilişkin çeşitli örneklerle yer verilmiştir.

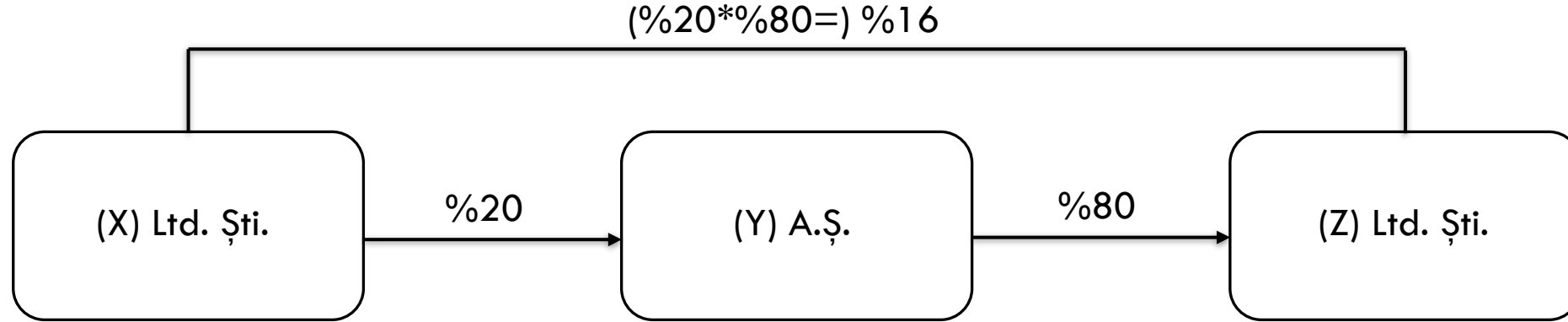
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 1: (X) Ltd. Şti. (Y) A.Ş.'nin %20 oranında ortağıdır. Bu durumda, (X) ve (Y) arasındaki ilişkinin boyutu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) belirtilen %10 şartını karşıladığı için bu iki kurum arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 2: (X) Ltd. Şti. (Y) A.Ş.'nin %20 oranında ortağı, (Y) A.Ş.'de (Z) Ltd. Şti'nin %80 oranında ortağıdır. Bu durumda, (X) ve (Z) ilişkili kişi olup aralarındaki ortaklık ilişkisi ($\%20 * \%80 =$) %16, KVK'da belirtilen asgari %10 şartını karşıladığı için (X) ve (Z) arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



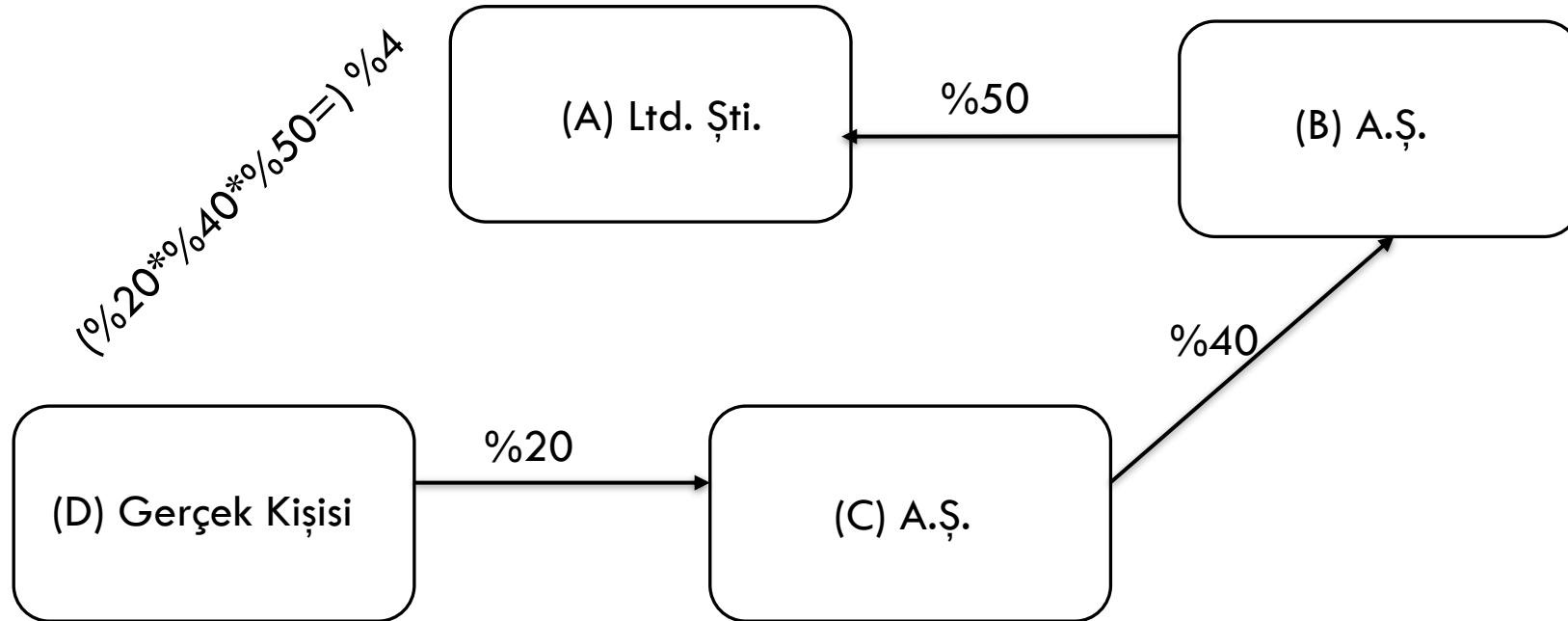
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 3: (B) A.Ş. (A) Ltd. Şti.'nin %50 oranında ortağı, (C) A.Ş. (B) A.Ş.'nin %40 oranında ortağı, (D) gerçek kişisi de (C) kurumunun %20 oranında ortağıdır. (A) kurumu ile (D) gerçek kişisi arasındaki ilişki, (B) kurumunun (A) kurumuna ortak olması, (D) gerçek kişinin de (B) kurumunun ortağı olan (C) kurumunun ortağı olması nedeniyle oluşmaktadır. Bu nedenle (A) kurumu ve (D) gerçek kişisi arasındaki ortaklık ilişkisinin boyutu, bu üç ayrı ortaklık oranın çarpılması suretiyle tespit edilir. Bu durumda, $(\%20 * \%40 * \%50 =) \%4$ oranı Kanunda belirtilen %10 şartını karşılamadığı için (A) kurumu ve (D) gerçek kişisi arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilmez.

Bu örnekte (D) gerçek kişisi aynı zamanda (A) kurumunun %7 oranında ortağı olsaydı, (A) kurumu ile (D) gerçek kişisi arasındaki ilişkinin boyutu hesaplanırken, bu ortaklık payının da dikkate alınması gerekirdi. Bu durumda, $[\%7 + (\%20 * \%40 * \%50) =] \%11$, Kanunda belirtilen %10 şartını karşıladığı için (D) gerçek kişisi ile (A) kurumu arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.

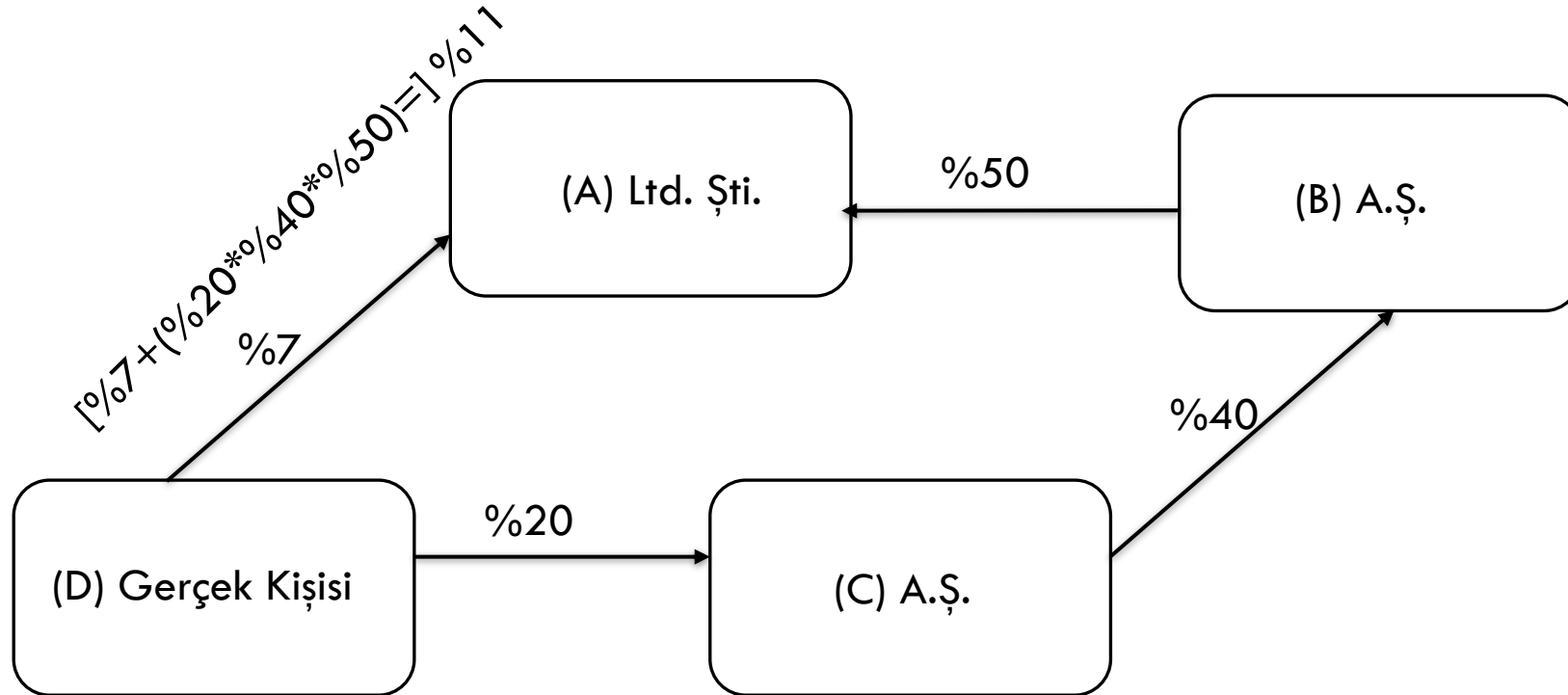
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

I. Durum



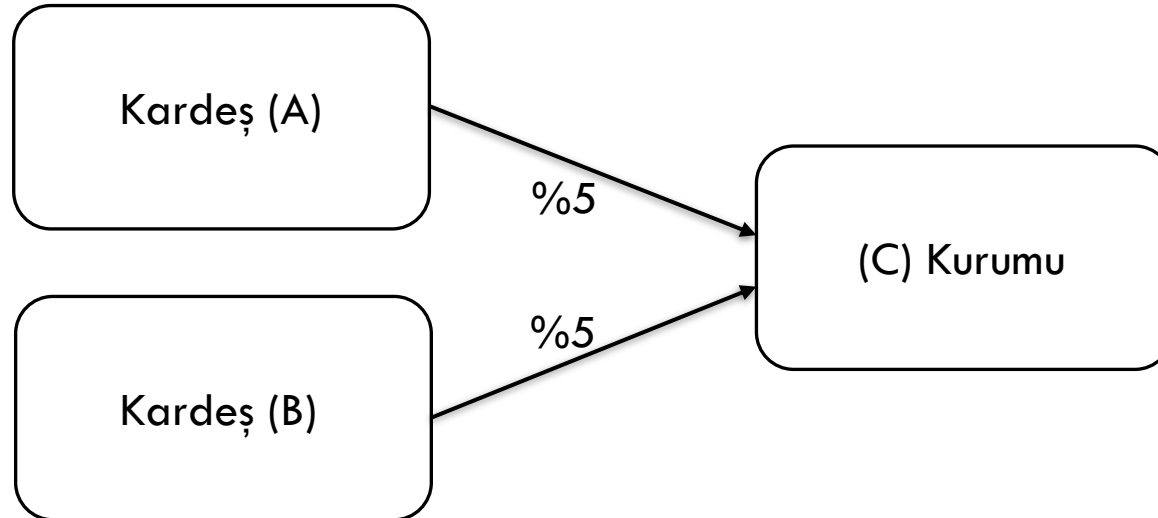
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

II. Durum



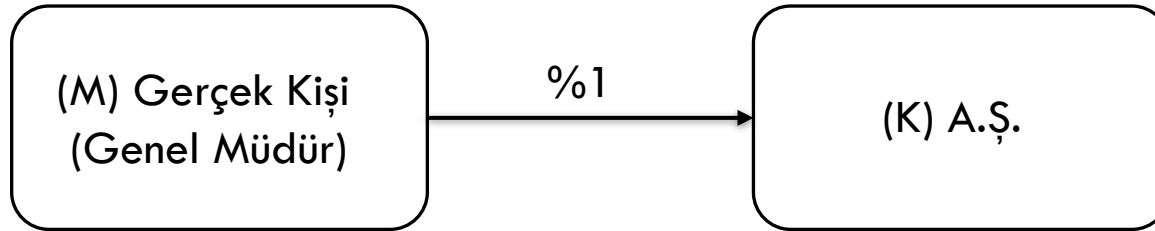
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 4: (A) ve (B) gerçek kişileri kardeş olup (C) kurumunun ayrı ayrı %5 oranında ortağıdır. Bu durumda, (A) ve (B) gerçek kişileri kardeş olmaları vasfıyla ilişkili kişi olup bu kişilerin (C) kurumunda olan ortaklık paylarının toplamı ($\%5 + \%5 =$) $\%10$, Kanun'da belirtilen $\%10$ şartını karşıladığı için (A) ve (B) gerçek kişileri ile (C) kurumu arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



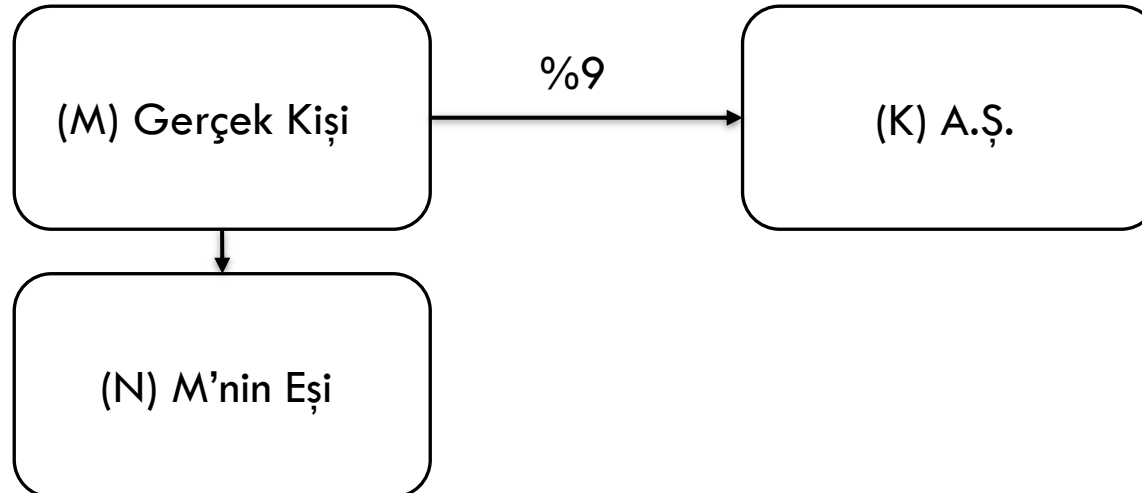
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 5: (M) gerçek kişisi (K) A.Ş.'nin %1 oranında ortağı ve aynı zamanda bu kurumun genel müdürüdür. (M) gerçek kişisi idare ve denetim bakımından (K) kurumu ile ilişkili olduğu için aralarındaki ortaklık ilişkisinin boyutuna bakılmaksızın (M) gerçek kişisi ile (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler [(M) gerçek kişisi ile (K) kurumu arasında istihdam ilişkisi kapsamında gerçekleşen işlemler hariç] örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



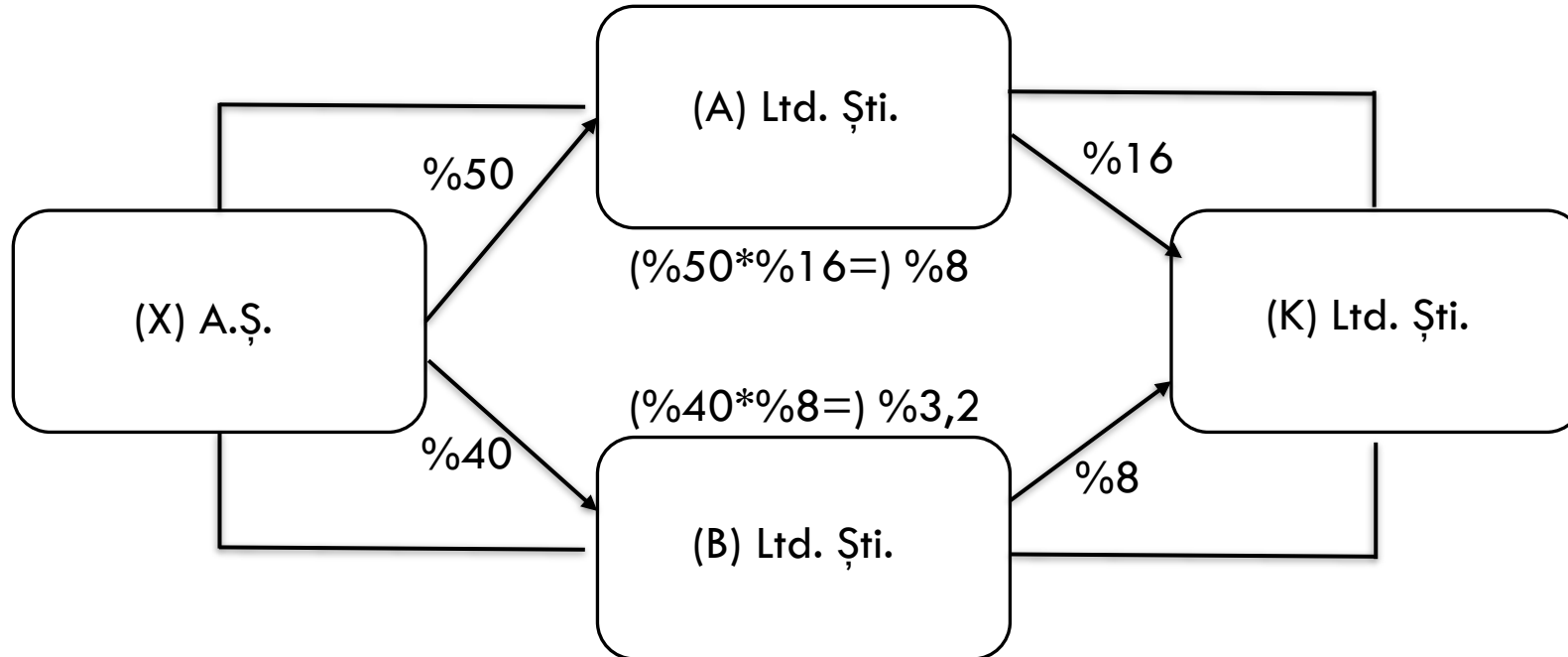
3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 6: (M) gerçek kişisi (K) A.Ş.'nin %9 oranında ortağıdır. (N) de (M)'nin eşidir. (N) gerçek kişisi ile (K) kurumu arasındaki ilişki, eşinin (K) kurumuna ortak olması sebebiyle oluşmaktadır. (M) gerçek kişisi ile (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler, aralarındaki ortaklık ilişkisinin Kanunda belirtilen %10 şartının altında olması nedeniyle örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilmez. Bu durumda aralarında başka bir ilişki kaynağı olmaması kaydıyla, (M) gerçek kişinin eşi (N) ile (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler de örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilmez.



3. İLİŞKİLİ KİŞİDE %10 SINIRI

Örnek 7: (X) A.Ş. (A) Ltd. Şti. ve (B) Ltd. Şti.'ye sırasıyla %50 ve %40 oranında ortaktır. (A) ve (B) kurumları da (K) Ltd. Şti.'nin sırasıyla %16 ve %8 oranında ortağıdır. (X) ve (K) kurumları arasındaki ilişki (A) ve (B) kurumları aracılığıyla oluşmakta olup aralarındaki ortaklık ilişkisinin boyutu (A) ve (B) kurumlarının (K) kurumundaki ortaklık oranı ve bu kurumların (X) kurumu ile aralarındaki ortaklık ilişkisi dikkate alınarak hesaplanır. Bu durumda, $(\%50 * \%16 + \%40 * \%8 =) \%11,2$, Kanunda belirtilen %10 şartını karşıladığı için (X) kurumu ve (K) kurumu arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.



4. EK-3 FORMU

❖ Tebliğ'in 5. maddesinde yer alan ***“7.5- Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form”*** başlığı altında Ek-3 formuna ilişkin düzenlemeler; *“Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak Ek-3'te yer alan “transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin form”u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir. Formun doldurulmasında, her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL'nin altında olan mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgileri ile söz konusu ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.”* şeklindedir.

4. EK-3 FORMU

- ❖ İlgili dönemin Kurumlar Vergisi Beyannamesi'ne ek olarak hazırlanması gereken Ek-3 formu (eski Ek-2 formu) transfer fiyatlandırması dokümantasyonunun ilk aşamasıdır. Bu kapsamda; yapılan söz konusu düzenlemeden önce herhangi bir eşik tutar bulunmazken, yapılan düzenleme ile birlikte 30.000 TL'nin altında olan mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgilerinin Ek-3 formunda yer almasına gerek bulunmadığına ilişkin açıklamalar getirilmiştir.
- ❖ Tebliğ'in yürürlük maddesinin, yayımı tarihi itibarıyla olması sebebiyle; 01.09.2020 tarihinden sonra verilecek Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde söz konusu eşik tutar dikkate alınabilecektir.
- ❖ Örneğin; (X) ilişkili kişi şirketinden 15.000 TL'lik mal alımı ve 15.000 TL'lik mal satımının olması durumunda, işlem tutarının 30.000 TL olması sebebiyle, (X) şirketiyle ilgili hesap döneminde yapılan işlemleri Ek-3 formunda belirtilmesi gerekmektedir.

4. EK-3 FORMU

❖ Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Dönemsellik, ilişkili kişi tanımı ve tutarlılık kavramlarına uygun olarak doldurulması gerekmektedir.
- Kullanılan transfer fiyatlandırması yöntemlerinin Ek-3 formunda belirtilmesi gerekmektedir.
- Mahiyetlerine göre ayrılmış ilişkili kişi işlemlerin tutarlarının Ek-3 formunda belirtilmesi gerekmektedir.
- Ek-3 formunda; yurtdışında bulunan ve işlem yapılan ilişkili kişilerin formları ile tutarlı beyanların yapılması önemlidir.
- Ek-3 formunda beyan edilen işlem ve tutarların yıllık transfer fiyatlandırması raporu ile uyumlu olması gerekmektedir.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

KİMLER DÜZENLEMEK ZORUNDA?

Bilanço aktif büyüklüğü **VE** net satış hasılatı **500** milyon TL üzerinde olan mükellefler



SÜRE ?

İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin **sonu**



İÇERİK ? (5 ANA BAŞLIK)

Organizasyon yapısı	Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı	Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar	Grup içi finansal işlemler	Grubun finansal ve vergisel durumu
---------------------	---------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------	------------------------------------

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- ❖ Tebliğ'in 5. maddesinde yer alan “**7.2- Genel Rapor**” başlığı altında, genel rapora ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.
- ❖ Bu kapsamda, 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.
- ❖ Buna göre, bir hesap dönemi ile ilgili genel rapor hazırlanması için;
 - Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı bir kurumlar vergisi mükellefi olması,
 - İlgili hesap döneminden bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisinin de 500 milyon TL ve üzerinde olması,gerekmektedir.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- ❖ Genel raporun hazırlanması ile ilgili olarak;
 - Aktif büyüklük; bilançoda yer alan varlıklar toplamını,
 - Net satışlar; gelir tablosunda net satışlar satırındaki yıllık net satış hasılat tutarını (gelir tablosunda net satışlar tutarı yer almayan mükelleflerin, ana/esas faaliyetlerine ilişkin gelir tutarını “net satışlar” olarak dikkate almaları gerekmektedir.),
ifade etmektedir.
- ❖ Genel raporun, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- ❖ Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı kurumlar vergisi mükellefleri, yurt dışında bulunan bir grup işletmesi tarafından grup adına hazırlanmış bir genel raporu da, istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edebilmektedir. Söz konusu raporun yabancı dilde hazırlanmış olması halinde Türkçe çevirisi de sunulmaktadır. Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı Türkiye’de birden fazla kurumlar vergisi mükellefi olması durumunda, genel rapor diğerleri adına grup işletmelerinden biri tarafından hazırlanabilmektedir. Bu durumda raporu hazırlayan işletme diğer hangi işletmeler adına bu raporu hazırladığını raporda açıkça belirtmelidir.
- ❖ İlk genel raporun, 2019 hesap dönemi için **31.12.2020 tarihine kadar** hazırlanması ve bu tarihten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.
- ❖ Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler ilk genel raporu, **01.01.2019’dan sonra başlayan hesap dönemi için** hazırlayacaktır.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

- ❖ Genel raporun grup bazında hazırlanması sebebiyle; aynı gruba ait birden fazla şirketin bulunması durumunda, şirketlerden bir tanesinin Genel Raporu hazırlaması yeterlidir.
- ❖ Bunun yanı sıra; şirketin bağlı bulunduğu grubun bir Genel Raporu olması durumunda, söz konusu raporun Türkçe olarak saklanması ve istenildiğinde vergi idaresine veya vergi inceleme elemanlarına ibrazı yeterlidir.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Genel rapor, çok uluslu işletmeler grubunun (Bu bölümle ilgili olarak, çok uluslu işletmeler grubu bundan sonra “Grup” olarak adlandırılacaktır.) organizasyon yapısı, işletme faaliyetlerinin tanımı, sahip olduğu gayrimaddi hakları, grup içi finansal işlemleri ile grubun finansal ve vergisel durumunu içerecek şekilde beş ana kategoriden oluşmaktadır. Bu kategorilerin mahiyeti aşağıdaki gibidir. Buna göre;

- Organizasyon yapısı,
 - Grubun işletme faaliyetlerinin tanımı,
 - Grubun sahip olduğu gayrimaddi haklar,
 - Grup içi finansal işlemler,
 - Grubun finansal ve vergisel durumu,
- şeklindedir.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Organizasyon Yapısı

- Grubun hukuki ve ortaklık yapısı ile faal olan işletmelerin coğrafi konumunu gösteren bilgiler şemasını kapsamaktadır.

❖ Grubun İşletme Faaliyetlerinin Tanımı

- İşletme kârını oluşturan temel unsurları,
- Grup cirosunun %5'inden fazlasına tekabül eden miktardaki ürün ve hizmetler ile grup tarafından sunulan en büyük beş ürün veya hizmete ilişkin tedarik zincirinin açıklanmasını,
- Yukarıdaki ürün ve hizmetler açısından büyük coğrafi pazarlara ilişkin bilgileri,

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Grubun İşletme Faaliyetlerinin Tanımı

- AR-GE hizmetleri dışında grup üyeleri arasında düzenlenen önemli hizmet sözleşmelerini gösteren tablo ve kısa açıklamalar ile grup içi hizmetler için fiyat tespitine ve hizmet maliyetlerinin dağılımına ilişkin transfer fiyatlandırma politikası ve önemli hizmetleri sağlayan belli başlı lokasyonlar hakkında açıklamaları,
 - Gerçekleştirilen önemli işlevler, üstlenilen önemli riskler ve kullanılan önemli varlıklar temelinde, her bir grup işletmesi tarafından grup bünyesinde yaratılan değere yapılan katkıları açıklayan işlev analizini,
 - İlgili hesap dönemi içinde, işletmelerin önemli mahiyetteki yeniden yapılandırma, devir ve satış işlemlerinin açıklanmasını,
- kapsamaktadır.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Grubun Sahip Olduğu Gayrimaddi Haklar

- Gayrimaddi hakların geliştirilmesi, mülkiyeti ve kullanımına ilişkin grubun ayrıntılı stratejisi hakkında açıklamalar ile belli başlı AR-GE tesislerinin ve AR-GE yönetim merkezinin lokasyonuna ilişkin açıklamaları,
- Transfer fiyatlandırması amaçları bakımından grubun sahip olduğu önemli gayrimaddi haklar ve bunların hangi grup üyesinin mülkiyetinde olduğunu gösteren listeyi,
- Maliyet katkı anlaşmaları, temel araştırma hizmet sözleşmeleri ve lisans anlaşmaları dahil gayrimaddi haklarla ilgili ilişkili kişiler arasında yapılan sözleşmelerin listesini,

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Grubun Sahip Olduğu Gayrimaddi Haklar

- AR-GE ve gayrimaddi haklarla ilgili grubun transfer fiyatlandırması politikalarını açıklayan bilgileri,
- Hesap dönemi içinde, ilişkili kişiler arasında gerçekleşen önemli gayrimaddi hak transferleri hakkında genel açıklamaları (ilgili işletmeleri, ülkeleri ve yapılan ödemeleri de içerecek şekilde),
kapsamaktadır.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Grup İçi Finansal İşlemler

- İlişkisiz taraflarla yapılan önemli finansal anlaşmalar dahil, grubun nasıl finanse edildiğine ilişkin açıklamaları,
- Grup adına merkezi finansman işlevi üstlenen grup üyelerine ilişkin tanımlamaları (bu işletmelerin etkin yönetim merkezinin yeri ve kurulduğu ülke bilgileri dahil),
- (Grup bünyesinde uygulaması varsa) Nakit havuzu (cash pooling) işleminin detayları,
- İlişkili kişiler arasındaki finansman sözleşmelerine ilişkin grubun genel transfer fiyatlandırması politikaları hakkında genel açıklamaları, kapsamaktadır.

5. GENEL RAPOR (MASTER FILE)

❖ Grubun Finansal ve Vergisel Durumu

- Hesap dönemi ile ilgili olarak finansal raporlama, yasal mevzuat, iç yönetim, vergi veya başka amaçlar nedeniyle hazırlanmış olan grubun konsolide finansal tablolarını,
 - Grubun yürürlükte olan tek taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının ve diğer vergi idareleri tarafından verilen, küresel Grup cirosunun ülkeler arasındaki dağılımına ilişkin özeldelerin listesi ile bunlara ilişkin özet bilgilerini,
- kapsamaktadır.

- ❖ Çok uluslu işletmeler grubunun farklı iş kollarında faaliyet göstermesi ve genel raporun bu iş kolları itibarıyla düzenlenmesinin uygun olması halinde, genel rapor bu şekilde hazırlanabilmektedir. Bu durumda, merkezi grup fonksiyonları ve iş kolları arasındaki işlemlerin rapora yansıtılmasında gereken özenin gösterilmesi gerekmektedir.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

KİMLER DÜZENLEMELİ ZORUNDA?		
Büyük Mükellefler; yurt içi ve yurt dışı ilişkili işlemler	Serbest Bölge Mükellefleri; Yurt içi ilişkili işlemler	Diğer Mükellefler; yurtdışı ilişkili işlemler (şube ve serbest bölge ile yapılan işlemler)



SÜRE ?
Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinde, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara <u>15 gün içerisinde</u> ibraz edilmesi zorunludur.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Tebliğ'in 5. maddesinde yer alan “**7.3- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**” başlığı altında, yıllık transfer fiyatlandırması raporuna ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Bu kapsamda, yıllık transfer fiyatlandırması raporunun; Ek-4'te yer alan formata uygun şekilde, **kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.**

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Kapsama Giren Mükellefler ve İşlemler

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler,
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler,
- Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler,

kapsama giren mükellefler ve işlemler dahilindedir.

❖ Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Kapsama Girmeyen Mükellefler ve İşlemler

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri dışındaki diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler,
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemler,
- Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler,

kapsama girmeyen mükellefler ve işlemler dahilindedir.

- ❖ Mükelleflerin, yukarıda 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 gerekmektedir.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunda Yer Alması Gereken Bilgi ve Belgeler

- Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları/T.C. kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları ve benzeri) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,
- Gerçekleştirilen işlevleri, üstlenilen riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
- İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listelerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin yıllık transfer fiyatlandırması raporuna eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),
- İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetlerine ilişkin genel bilgi (Ayrıntılı bilgi ve belgelerin yıllık transfer fiyatlandırması raporuna eklenmesi gerekli olmayıp istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.),

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunda Yer Alması Gereken Bilgi ve Belgeler

- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlem kategorisi ile bu işlemlerin ülke bazında tutarı,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi/grubun fiyatlandırma politikası,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
- Gayrimaddi hakların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayrimaddi hak bedellerine ilişkin bilgi,

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunda Yer Alması Gereken Bilgi ve Belgeler

- Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),
- Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,
- Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,
- Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler,
- Emsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllık analizin yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgi,
- Mevcut tek taraflı, iki taraflı veya çok taraflı peşin fiyatlandırma anlaşmalarının birer örneği,
- Transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler,
yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer almalıdır.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

- ❖ Yıllık transfer fiyatlandırması raporunu hazırlamak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin düzenlenecek raporda, istihdam ilişkisi içinde bulunmaları nedeniyle ilişkili kişi sayılanlarla yaptığı işlemlere ilişkin bilgi ve belgelere yer vermelerine gerek bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu bilgi ve belgeler istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmektedir.
- ❖ Öte yandan, emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak saklanması zorunludur. Transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme gerekçelerini açıklayan en önemli unsurlar bu hesaplamalar ve belgeler olduğundan, seçilen yöntem ve bu yöntemin uygulanmasına ilişkin bütün hesaplamalara ve işlemlere ait belgeler ayrıntılı olarak tutulmalı ve saklanmalıdır.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunda yer alan bilgi ve verilerin Ek-3 formu ile uyumlu olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.
- Genel bilgiler ve risk analizi açısından raporun yazıldığı ilgili hesap döneme özelinde gerekli güncellemelerin yapılması gerekmektedir.
- Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunda rapor yazılan hesap dönemine ilişkin ekonomik ve sektörel gelişmeler varsa yöntem uygulamaları ve finansal sonuçlar açısından gerekli değerlendirmelerin yapılması gerekmektedir.
- Söz konusu yöntem uygulamalarının, emsal bedel çalışmaları ile desteklenmesi gerekmektedir.

6. YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU (LOCAL FILE)

❖ Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezası %50 indirimli olarak uygulanır (5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu madde 13/8).
- Belgelendirme yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilmesi; belgelendirmeye ilişkin süre tayin edilmişse belgelendirmenin bu süre içinde, süre tayin edilmemişse İdare ya da vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından belirlenen süreler içinde ibraz edilmesini ifade etmektedir (4 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği).
- Diğer taraftan, vergi ziyasına VUK'un 359. maddesinde yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde indirimli ceza uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING, CBCR)

KİMLER DÜZENLEMEK ZORUNDA?

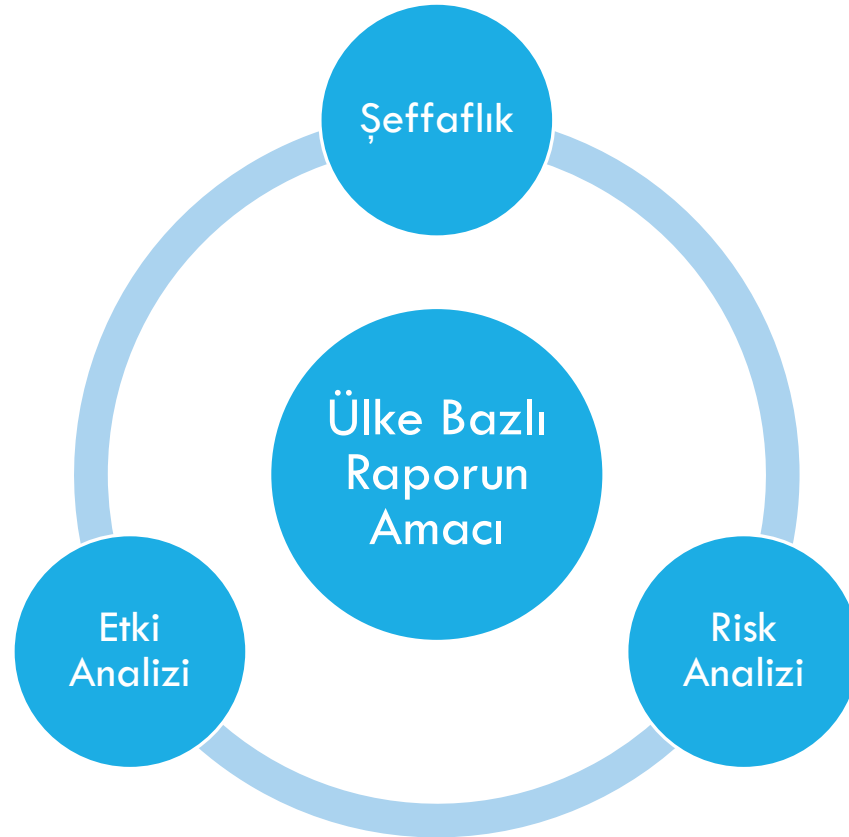
Toplam konsolide grup geliri **750** milyon Avro ve üzerinde olan grubun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi



SÜRE ?

Hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar Ülke Bazlı Rapor hazırlanıp elektronik ortamda İdareye sunulmaktadır. **İdare tarafından istenmesi beklenmez.**

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)



7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Tanımlar

- **Çok Uluslu İşletmeler (ÇÜİ) Grubu:** Farklı ülkelerde mukim olan iki veya daha fazla işletmenin dahil olduğu gruba veya bir işletmenin başka bir ülkede işyeri veya daimi temsilcisi aracılığıyla faaliyette bulunmasından dolayı vergiye tabi olması nedeniyle oluşan gruba ifade etmektedir.
- **Nihai Ana İşletme (NAİ):** Çok uluslu işletmeler grubunun, işletmenin mukim olduğu ülkede uygulanan muhasebe ve finansal raporlama standartları uyarınca, konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken ya da hisseleri, mukim olduğu ülkede borsada işlem görse idi, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan hakim işletmesini ifade etmektedir.
- **Vekil İşletme (Vİ):** Çok uluslu işletmeler grubu tarafından nihai ana işletmeye yegane vekil olarak tayin edilmiş ve ülke bazlı raporu çok uluslu işletmeler grubu adına sunacak olan işletmeyi ifade etmektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Tanımlar

- **Raporlayan İşletme:** Çok uluslu işletmeler grubu adına, Ülke Bazlı Raporu sunacak olan işletmeyi ifade etmektedir. Nihai ana işletmesi Türkiye’de mukim olan çok uluslu işletme grubunda, Ülke Bazlı Raporu nihai ana işletme sunmaktadır. Vekil işletme veya çok uluslu işletme grubunun Türkiye’de mukim işletmelerinden biri de raporlayan işletme olabilmektedir.
- **Yetkili Makam Anlaşması:** Uluslararası bir anlaşmaya taraf olan ülkelerin yetkili makamları arasında olan ve taraf ülkeler arasında ülke bazlı raporun değişimini sağlayan anlaşmayı ifade etmektedir. Günümüz itibariyle Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşmasını imzalayan toplam 88 ülke bulunmaktadır.
- **“Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması”** 01.10.2020 tarih ve 31264 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3038 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile onaylanmıştır.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Tanımlar

- Bu kapsamda; anlaşmaya taraf ülkeler ile Türkiye arasında otomatik bilgi değişiminin başlayabilmesi için Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması'nın yürürlüğe girmesine yönelik aktivasyon sürecinin tamamlanması gerekmektedir. Çünkü, aktivasyon işlemi tamamlanmadan ülkeler arasında otomatik bilgi değişimi yapılamamaktadır.
- Aktivasyon sürecine ilişkin gerekli duyuruların Gelir İdaresi Başkanlığı'nın resmi web sitesi üzerinden yapılacağı tahmin edilmektedir.
- 31.12.2020 tarihine kadar aktivasyon sürecinin tamamlanmaması durumunda; 2019 hesap dönemi için Türkiye'de kapsama giren bütün çok uluslu işletmeler ikincil raporlama yapmakla yükümlü olabilecektir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Tanımlar

- Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması'na taraf olmak istemeyen ve söz konusu bilgilerin otomatik bilgi değişimi için ilgili ülkeler ile ayrı ayrı ikili anlaşma yapmayı tercih eden ülkelerin bulunması sebebiyle; söz konusu ülkeler (örneğin A.B.D.) ile Türkiye arasında Ülke Bazlı Raporların otomatik değişimine ilişkin farklı bir süreç izlenecektir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Tanımlar

➤ Uluslararası Anlaşma:

- ✓ 30.10.2017 tarihli ve 2017/10969 sayılı BKK ile onaylanan ve ülkeler arasında vergi konularında bilgi değişimi için yasal yetki sağlayan “Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşma Sözleşmesi’ni,
- ✓ İki veya çok taraflı vergi anlaşmalarını,
- ✓ Vergi konularında bilgi değişimi anlaşmalarını, ifade etmektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Tebliğ'in 5. maddesinde yer alan “**7.4- Ülke Bazlı Rapor**” başlığı altında, ülke bazlı rapora ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Raporlanan hesap döneminden 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 hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunmaktadır. Konsolide finansal tabloların Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde, 750 milyon Avro olan haddin hesaplanmasında, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından duyurulan döviz alış kurlarının yıllık ortalaması dikkate alınacaktır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında farklı para biriminin kullanılması durumunda buna ilişkin açıklamalara da ülke bazlı raporda yer verilmelidir.

* Konsolide grup geliri; konsolide finansal tablolarda ayrı olarak yer alan tüm gelir, hasılat ve kazanç unsurlarının toplamını ifade etmektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Bununla birlikte, nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye’de bulunmadığı durumlarda 750 milyon Avro haddinin aşılması ve aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde Türkiye’de mukim işletme (çok uluslu işletme grubunun Türkiye’de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri), ülke bazlı raporu elektronik ortamda İdareye sunar. Buna göre;

➤ Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması,

➤ 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,

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

➤ 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,

durumlarından birinin gerçekleşmesi durumunda, Türkiye’de mukim işletme ülke bazlı raporu (yerel beyan) elektronik ortamda İdareye sunar.

❖ Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye’de bulunmadığı ve nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin bulunduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin eşğin yerel para birimi cinsinden belirlendiği durumlarda, yukarıdaki haddin hesaplanmasında, 750 milyon Avro karşılığı yerel para birimi eşiği dikkate alınmaktadır.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ **Yerel Beyan:** 750 milyon Avro haddinin aşılması ve aşağıdaki tabloda yer alan koşullardan herhangi birinin gerçekleşmesi durumunda; nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi Türkiye’de bulunmasa dahi, Türkiye mukimi olan şirket yerel beyanda (ülke bazlı raporu İdareye sunmak durumunda) bulunmak durumundadır. Buna göre;

X	Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması
✓	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
✓	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

✓	Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması
X	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
✓	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

✓	Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması
✓	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
X	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

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

- ❖ Çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye’de bulunduğu durumda, ülke bazlı raporlama başka bir ülkede “*vekil işletme*” sıfatıyla veya yerel raporlama hükümlerine göre yapılmış olsa da Türkiye’deki nihai ana işletme tarafından hazırlanarak İdareye sunulmaktadır.
- ❖ Ülke bazlı raporlama açısından konsolide finansal tablolar, nihai ana işletme ve bağlı işletmelerin varlıklarının, yükümlülüklerinin, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir ekonomik işletmenininki gibi sunulduğu çok uluslu işletmeler grubunun finansal tablolarını ifade etmektedir. Bu çerçevede, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları veya ilgili ülkede yürürlükte olan başka bir muhasebe ve finansal raporlama standardı uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolar ülke bazlı raporlama yükümlülüklerinin belirlenmesinde dikkate alınmaktadır.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

- ❖ Ülke bazlı rapor, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar hazırlanmakta ve elektronik ortamda İdareye sunulmaktadır. İlk ülke bazlı raporun, 2019 hesap dönemi için, **31.12.2020 tarihine kadar** elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.
- ❖ Özel hesap dönemine tabi olunması durumunda, ilk ülke bazlı raporun, 01.01.2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlanması ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

- ❖ Ülke bazlı raporlamaya ilişkin herhangi bir muafiyet bulunmamakta olup, raporlanan hesap dönemi için belirlenen haddi aşan çok uluslu işletmeler grubu, ülke bazlı raporu hazırlamak ve elektronik ortamda İdareye sunmak zorundadır.
- ❖ Örneğin; 2019 hesap dönemi ile ilgili olarak, çok uluslu işletmeler grubunun konsolide grup geliri 2018 hesap dönemi için 750 milyon Avro'nun altında ise 2019 hesap dönemi için ülke bazlı rapor hazırlanmayacaktır. Ancak, 2020 hesap dönemi ile ilgili olarak aynı çok uluslu işletmeler grubunun konsolide grup geliri 2019 hesap dönemi için 750 milyon Avro veya üzerinde olması durumunda 2020 hesap dönemi için ülke bazlı rapor hazırlanacak ve 2021 yılı sonuna kadar İdareye elektronik ortamda sunulacaktır.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

- ❖ Ülke bazlı rapor; 3 tablodan oluşur ve tablolar aşağıdaki bilgileri içerir. Buna göre;
- **Tablo 1-** Gelirin, vergilerin ve işletme faaliyetlerinin ülke bazında dağılımı; çok uluslu işletmeler grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen gelir/kurumlar vergisi, tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışındaki maddi varlıklar, bilgilerini içermektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

Ek : 6

Ülke Bazlı Rapor
[Country-by-Country Report]

Tablo 1* - Gelirin, Vergilerin ve İşletme Faaliyetlerinin Ülke Bazında Dağılımı

Çok Uluslu İşletmeler Grubunun Adı [Name of the MNE group]; Raporlayan İşletmenin Adı [Name of the Reporting Entity]; İlgili Hesap Dönemi [Fiscal year concerned]; Kullanılan Para Birimi [Currency used];										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ülke [Tax Jurisdiction]	Gelirler - İlişkisiz Kişi [Revenues – Unrelated Party]	Gelirler - İlişkili Kişi [Revenues – Related Party]	Gelirler - Toplam [Revenues - Total]	Vergi Öncesi Kâr (Zarar) [Profit (Loss) Before Income Tax]	Ödenen Vergi (Nakit Olarak) [Income Tax Paid (on cash basis)]	Tahakkuk Eden Vergi - İlgili Hesap Döneminde [Income Tax Accrued- Current Year]	Sermaye [Stated Capital]	Geçmiş Yıl Kârı [Accumulated Earnings]	Çalışan Sayısı [Number of Employees]	Nakit ve Nakit Benzeri Dışındaki Maddi Varlıklar [Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents]

*Satırların yeterli olmadığı durumlarda altına satır eklemesi yapılabilir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

➤ **Tablo 2-** Ülke bazında çok uluslu işletmeler grubuna dahil tüm işletmelerin listesi; çok uluslu işletmeler grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı, işletmenin kurulduğu ülke vergisel açıdan mukim olduğu ülkeden farklı ise bu ülkenin adı ve her bir işletmenin ana faaliyet konusu, bilgilerini içermektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

Ülke Bazlı Rapor [Country-by-Country Report]

Tablo 2* - Ülke Bazında Çok Uluslu İşletmeler Grubuna Dahil Tüm İşletmelerin Listesi

Çok Uluslu İşletmeler Grubunun Adı [Name of the MNE group]; Raporlayan İşletmenin Adı [Name of the Reporting Entity]; İlgili Hesap Dönemi [Fiscal year concerned];															
1	2	3	4	5											
Ülke [Tax Jurisdiction]	İşletme Adı/Unvanı [Name of Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction]	İşletmenin Vergi Kimlik Numarası [Tax Identification Number of Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction]	İşletmenin Kurulduğu Ülke Vergisel Açıdan Mukim Olduğu Ülkeden Farklı ise Bu Ülkenin Adı [Tax Jurisdiction of organization or incorporation if different from tax jurisdiction of Residence]	İlgili ülkede mukim her bir işletmenin ana faaliyet konusu, uygun kutucuklardan bir veya daha fazlası seçilerek işaretlenmelidir											
				Araştırma ve Geliştirme [Research and Development]	Gayrimaddi Hakları Yönetme veya Sahip Olma [Holding or Managing Intellectual Property]	Satın Alma veya Tedarik [Purchasing or Procurement]	İmalat veya Üretim [Manufacturing or Production]	Satış, Pazarlama veya Dağıtım [Sales, Marketing or Distribution]	İdari, Yönetim veya Destek Hizmetleri [Administrative, Management or Support Services]	İlişkisz Kişilere Hizmet Sağlama [Provision of Services to Unrelated Parties]	Grup İçi Finansman [Internal Group Finance]	Mevzuatla Düzenlenmiş Finansal Hizmetleri Sağlama [Regulated Financial Services]	Sigorta [Insurance]	Hisse Senetleri veya Diğer Ortaklık Enstrümanlarına Sahiplik [Holding Shares or Other Equity Instruments]	Gayriaktif [Dormant]
	1.														
	2.														
	1.														
	2.														

* Satırların yeterli olmadığı durumlarda altına satır eklemesi yapılabilir.

**Diğer kutucuğunun işaretlenmesi durumunda ana faaliyet konusuna ilişkin açıklamalara Tablo 3'de yer verilmelidir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

- **Tablo 3-** İlave açıklamalar; tabloların doldurulması sırasında gerek görülen ilave açıklamalara ilişkin bilgileri içermektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

Ülke Bazlı Rapor [Country-by-Country Report]

Tablo 3 - İlave Açıklamalar

Çok Uluslu İşletmeler Grubunun Adı [Name of the MNE group]: Raporlayan İşletmenin Adı [Name of the Reporting Entity]: İlgili Hesap Dönemi [Fiscal year concerned]:
<i>Gerekli olduğunu düşündüğünüz veya Ülke Bazlı Raporda sağlanan zorunlu bilgilerin anlaşılmasını kolaylaştıracak olan kısa bilgileri veya açıklamaları ekleyiniz.</i>

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

Tablo 1	Tablo 2	Tablo 3
• Ülke • Gelirler ➤ İlişkisiz Kişi ➤ İlişkili Kişi ➤ Toplam • Vergi Öncesi Kâr (Zarar) • Ödenen Vergi (Nakit Olarak) • Tahakkuk Eden Vergi (İlgili Hesap Döneminde) • Sermaye • Geçmiş Yıl Kâr • Çalışan Sayısı • Nakit ve Benzeri Dışında Maddi Duran Varlıklar	• Ülke • İşletme Adı • İşletmenin Kurulduğu Yer Vergisel Açıdan Kurulduğu Ülkeden Farklı ise Söz Konusu Ülkenin Adı • Ana Faaliyet Konusu	• Tablo 1 ve Tablo 2’de Yer Verilen Bilgilerin Anlaşılmasına Yardımcı Olacak İlave Bilgi ve Açıklamaları ve Veri Kaynakları ile ilgili Bilgiler; ➤ Tablo 1’in Doldurulmasında Kullanılan Muhasebe Standartları Hakkında Bilgi ➤ Tablo 2’de Tanımlanan Ana Faaliyetlerden Farklı Bir Faaliyet Yürüten Grup Şirketi Varsa Buna İlişkin Açıklamalar

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Ülke bazlı rapora ilişkin olarak Ek-6'daki içeriğe uygun şekilde düzenlenen tablolar, Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi (BTRANS) uygulamasında yer alan açıklamalar doğrultusunda doldurulmakta ve elektronik ortamda xml formatında gönderilmektedir. Gönderim için Gelir İdaresi Başkanlığı www.gib.gov.tr internet adresinde yer alan BTRANS uygulaması kullanılmaktadır. Mükelleflerin, BTRANS ile veri gönderebilmeleri için öncelikle kullanıcı kodu, şifre ve parola almaları gerekmektedir. Bunun için Gelir İdaresi Başkanlığı Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığına ıslak imzalı bir dilekçe gönderilerek kullanıcı kodu, şifre ve parola talep edilir. Gönderilecek dilekçelerinde mükellefler ne amaçla veri gönderimi gerçekleştirmek istediklerini belirtmelidirler, bu şekilde verilecek kullanıcı koduna göre göndermek istedikleri veri formatına uygun tanımlamalar yapılacaktır.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Ülke bazlı rapor ile ilgili söz konusu bilgilere ilişkin veri format ve standardı Hazine ve Maliye Bakanlığınca (Gelir İdaresi Başkanlığı BTRANS aracılığıyla) duyurulacaktır. Bilgi verme formatında ve standartlarında yapılacak ekleme, çıkarma, zorunlu alan olarak belirleme gibi değişiklikler de ayrıca (Gelir İdaresi Başkanlığı BTRANS aracılığıyla) duyurulacaktır. BTRANS uygulamasında kullanılan formatların açıklamalı kılavuzları yer almaktadır. Veriler bu sistem üzerinden xml formatıyla İdareye iletilecektir. İletilen XML dosyalarının şema kontrolü BTRANS dosya yükleme sırasında yapılacak olup hatalı dosyalar reddedilecektir. Şema kontrolünden geçen ve daha sonra kullanıcı tarafından onaylanan dosyalar BTRANS'a başarılı bir şekilde yüklenmiş sayılacaktır. Raporlayan işletmenin, ilk veri iletim tarihinden önce BTRANS başvurularını tamamlaması gerekmektedir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

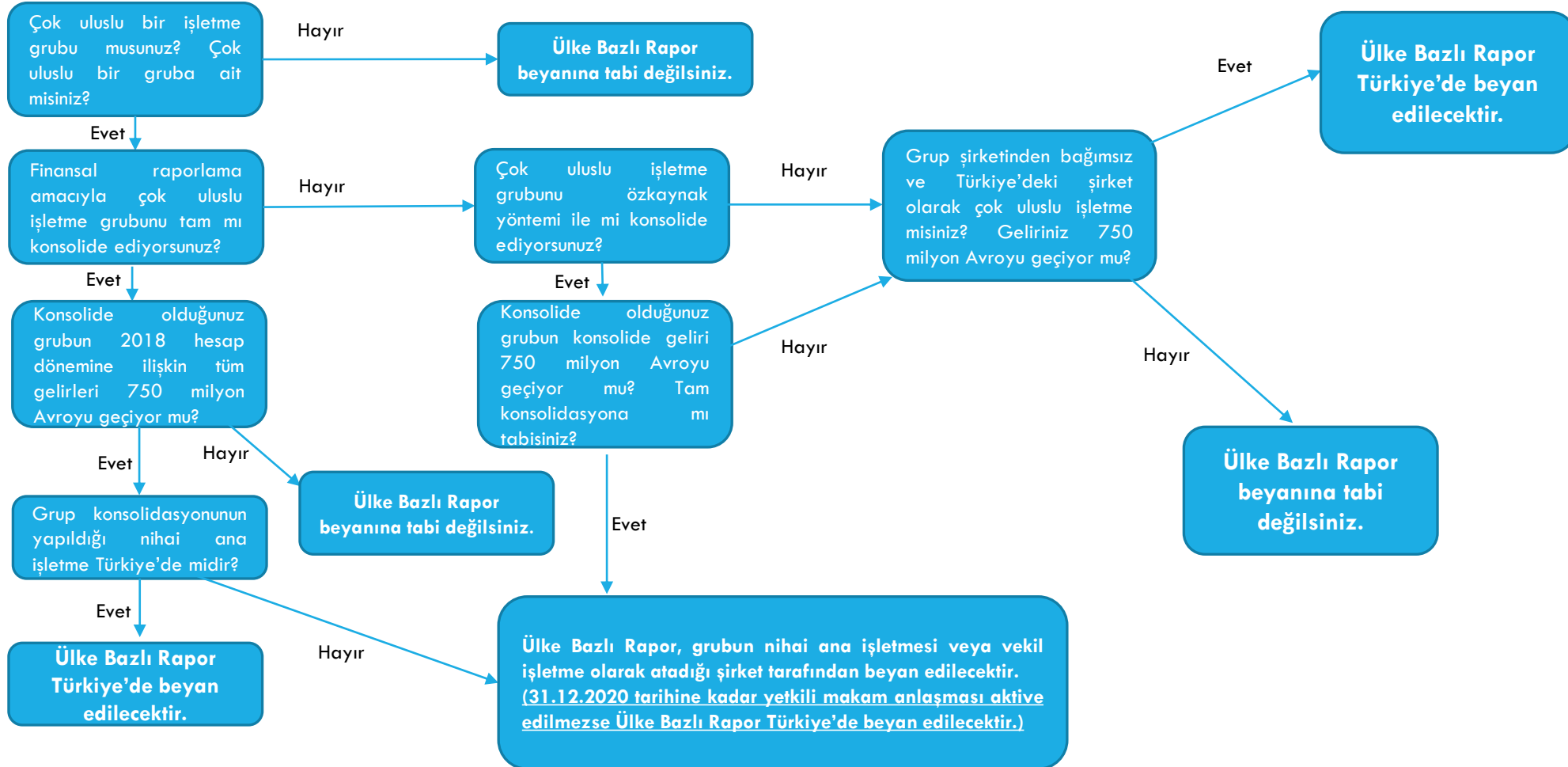
- ❖ Nihai ana işletmesi Türkiye’de bulunan çok uluslu işletmeler grubu adına hazırlanan ülke bazlı rapor, Türkiye’nin taraf olduğu ikili ve/veya çok taraflı uluslararası anlaşmalar çerçevesinde karşılıklı olarak diğer ülke vergi idareleri ile paylaşılabilmektedir. Karşılıklı bilgi paylaşımı yapılan ülkelerin listesi, İdare tarafından ilan edilmektedir.
- ❖ Transfer fiyatlandırması risk değerlendirmesi ile matrah aşındırılması ve kâr aktarımına ilişkin diğer risklerin değerlendirilmesi veya ekonomik ve istatistiksel analiz amaçlarıyla kullanılabilen ülke bazlı rapor bilgileri doğrudan **matrah takdiri** için tek bir sebep olarak kullanılmaz.
- ❖ İdare tarafından alınan bu raporun içerdiği bilgiler, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 5’inci maddesi ve ilgili uluslararası anlaşmaların gizlilik hükümlerine tâbi olduğu gibi paylaşılan bilgiler de ilgili uluslararası anlaşmaların gizlilik hükümlerine tâbidir.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)

❖ Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Türkiye’de birden fazla grup şirketi bulunması durumunda; grup adına ülke bazlı raporlamayı yapacak şirketin tespit edilmesi ve ilgili şirket tarafından BTRANS için kullanıcı adı ve parola temin edilmesi gerekmektedir.
- Ülke bazlı raporlamanın kim tarafından yapılacağına karar verilmesi gerekmektedir (SMMM/YMM aracılığı mı firma yetkilileri tarafından mı hususunda).
- BTRANS teknik kılavuzu edinilmeli ve detaylarına vakıf olunmalıdır.
- CbCR Excel’inin söz konusu kılavuza uygun şekilde (XML formatında) olup olmadığının kontrolü yapılmalıdır.
- CbCR XML’i sisteme yüklenerek, kontrolden geçen dosyalar onaylanmalıdır.
- CbCR beyanı 31.12.2020’ye kadar tamamlanmalıdır.

7. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)



8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

❖ 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 dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde “*ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu*” doldurularak elektronik ortamda İnternet 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 bulunabilecektir.**

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

- ❖ Kapsama giren mükelleflerin bağlı bulunduğu vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir.
- ❖ Kağıt ortamında (elden veya posta ile) bildirim formu kabul edilmeyecektir. Bildirim formunun elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için sistem üzerinden onaylama işleminin yapılması şarttır.
- ❖ Onaylama işlemi en geç bildirimin verilmesi gereken sürenin son günü saat 23:59'a kadar tamamlanmalıdır.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

Örnek 1: Nihai ana işletme olarak Türkiye’de mukim (ABC) A.Ş.’nin 2018 hesap dönemi konsolide grup geliri 800 milyon Avro’dur. (Türkiye’de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro’dur.) Buna göre, (ABC) A.Ş.’nin 2019 hesap dönemine ilişkin ülke bazlı raporlama yapması gerekmektedir. Bu durumda, (ABC) A.Ş. 2018 hesap dönemi konsolide grup gelirini dikkate alarak söz konusu bildirim formunu elektronik ortamda İdareye gönderecektir.

Örnek 2: Nihai ana işletmesi Almanya’da mukim (DEF) A.Ş. 2012 yılı itibarıyla Türkiye’de faaliyet göstermektedir. 2018 hesap döneminde (DEF) A.Ş.’nin bağlı bulunduğu çok uluslu işletme grubunun konsolide grup geliri 740 milyon Avro’dur. (Almanya’da ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro’dur.) Bu durumda, (DEF) A.Ş.’nin 2020 yılı içinde İdareye bildirimde bulunmasına gerek bulunmamaktadır.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

Örnek 3: Nihai ana işletmesi Amerika Birleşik Devletleri'nde (Amerika) mukim (XYZ) A.Ş. 2010 yılı itibarıyla Türkiye'de faaliyet göstermektedir. 2018 hesap döneminde (XYZ) A.Ş.'nin bağlı bulunduğu çok uluslu işletme grubunun konsolide grup geliri 848 milyon Dolar'dır. (Amerika'da ülke bazlı raporlama için 750 milyon Avro karşılığı belirlenen had 850 milyon Dolar'dır.) Bu durumda, (XYZ) A.Ş.'nin 2020 yılı içinde İdareye bildirimde bulunmasına gerek bulunmamaktadır.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

- ❖ Çok uluslu işletme grubunun nihai ana işletmesinin Türkiye’de mukim bir işletme olması durumunda, bu bildirimin çok uluslu işletme grubu adına sadece nihai ana işletme tarafından yapılması gerekmektedir. Söz konusu bildirim, nihai ana işletmesi Türkiye’de mukim olmayan çok uluslu işletmeler grubu adına, Türkiye’de mukim grup üyelerinden biri tarafından yapılabilmektedir.
- ❖ Söz konusu bildirimde hata veya eksiklik bulunduğu tespit edilmesi halinde, ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunun verilme süresinin bitimini takip eden ayın sonuna kadar bildirim formu yeniden düzenlenerek gönderilmek suretiyle düzeltme yapılabilmektedir. Ancak, düzeltme bildirimini süresinden sonra verilmiş ise, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca cezai işlem uygulanmaktadır.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

- ❖ Ek-5 “ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” ve Ek-6 “ülke bazlı rapor”, mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirleri aracılığıyla da gönderilebilmektedir.
- ❖ Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu, 2019 hesap dönemine ve 01.01.2019’dan sonra başlayan özel hesap dönemine münhasır olmak üzere, **30.10.2020 günü saat 23:59’a kadar** Ek-5’teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

❖ Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Grupta nihai konsolidasyonu yapan şirketin belirlenmesi; konsolide grup gelirin 750 milyon Avroyu aşp aşmadığının ve grubun ülke bazlı raporlama yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının belirlenmesi gerekmektedir.
- Eşiğin geçilmesi durumunda; grup adına ülke bazlı rapor beyanını yapacak olan nihai ana işletme veya vekil işletmenin tespit edilmesi ve 30.10.2020'ye kadar ülke bazlı raporlama bildiriminin elektronik ortamda internet vergi dairesi üzerinden verilmesi gerekmektedir.
- Türkiye'de mukim birden fazla grup şirketi varsa, bildirim formunun Grup adına kimin tarafından İdareye sunulacağı belirlenmelidir.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

❖ Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Ülke bazlı raporlama bildirimi kapsamında İdarenin herhangi bir sorusu olduğunda bilgi almak üzere iletişim kuracağı kişi tespit edilmelidir.
- Bildirim formunun SMMM/YMM aracılığıyla verilir verilmeyeceğine karar verilmelidir.
- Nihai ana işletme ya da vekil işletmenin mukim olduğu ülke ile Türkiye arasında otomatik bilgi değişimine olanak sağlayan yetkili makam anlaşmasının imzalanıp imzalanmadığı takip edilmeli ve eğer anlaşma imzalanmazsa 31.12.2020'ye kadar (özel hesap dönemi ise hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar) ülke bazlı rapor beyanının yapılması gerekmektedir.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu

EK : 5

Giriş

Hesap dönemi:
Çok uluslu işletmeler grubunun adı:
Çok uluslu işletmeler grubunun raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminde konsolide grup geliri:

Bölüm 1: Nihai Ana İşletme/Vekil İşletme Bilgileri

	Nihai Ana İşletme	Vekil İşletme
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin adı/unvanı		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin vergisel açıdan mukim olduğu ülke		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin adresi		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin vergi kimlik numarası		
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk var mı?	☐ Evet ☐ Hayır	
Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin mukim olduğu ülke ile idare arasında ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte bir yetkili makam anlaşması var mı?	☐ Evet ☐ Hayır	

Bölüm 2: İdareye Ülke Bazlı Raporu Sunacak İşletme Bilgileri (Raporlayan İşletme)

Raporlayan işletmenin adı/unvanı	
Raporlayan işletmenin adresi	
Raporlayan işletmenin vergi kimlik numarası	

Bölüm 3: Türkiye'de Bulunan İşletmelerin Listesi

Sıra No	Vergi Kimlik Numarası	İşletme Adı/Unvanı
1*		

Bölüm 4: İletişim Bilgileri

	İşletme Bilgileri	SMMM/VMM Bilgileri
Bildirimde bulunan/adına bildirimde bulunan işletmenin adı/unvanı**		
İşletmenin vergi kimlik numarası/TCKN		
İletişim kurulacak kişinin adı/unvanı		
E-posta adresi		
Telefon numarası		

*Satırların yeterli olmadığı durumlarda altına satır eklemesi yapılabilir.

**Çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim ise, nihai ana işletmenin adı/unvanı, vergi kimlik numarası ile iletişim kurulacak kişinin adı/unvanı, e-posta adresi ve telefon numarası girilir.
Çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim değil ise, Bölüm 3'te yer alan listedeki işletmelerden birinin adı/unvanı, vergi kimlik numarası ile iletişim kurulacak kişinin adı/unvanı, e-posta adresi ve telefon numarası girilir.

8. CBCR BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NOTIFICATION)

❖ Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu, İnternet Vergi Dairesi sistemi üzerinden “Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri” ardından “Çok Uluslu İşletmeler İçin Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu” alanından gönderilecektir.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
İnternet Vergi Dairesi

Ana SayfaBilgilendirmeMevzuatDuyurularİletişim

Çok Uluslu İşletmeler İçin Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu X

Çok Uluslu İşletmeler İçin Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu

Yeni Bildirim

Önceki Bildirimlerim

Hesap Dönemi

Çok uluslu işletmeler grubunun adı

Çok uluslu işletmeler grubuna ait VKN/TIN/ID

Çok uluslu işletmeler grubunun raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminde konsolide grup geliri

Kaydet

Temizle

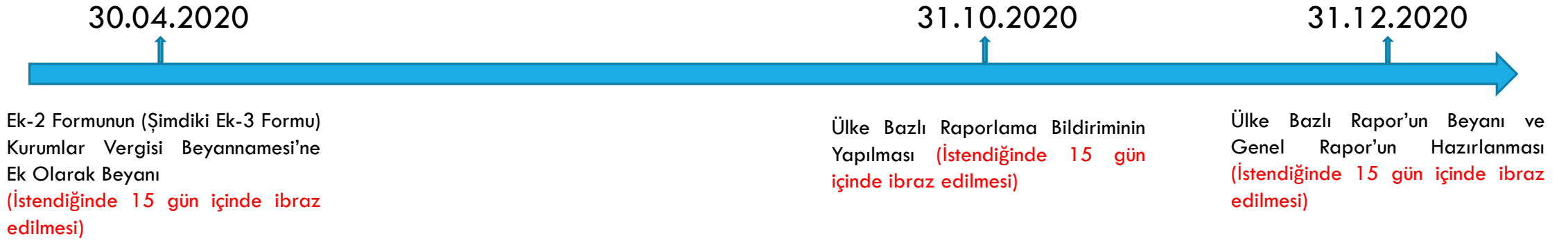
9. ÜLKE BAZLI RAPORLAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

ÖZET

Zorunluluklar	Ülke Bazlı Rapor Beyanı	Ülke Bazlı Rapor Bildirimi
Kimler Düzenlemek Zorunda?	Konsolide grup geliri en az 750 milyon Avro olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi	Konsolide grup geliri en az 750 milyon Avro olan çok uluslu işletmeler grubu bünyesinde yer alan Türkiye’de mukim şirketler
Ne Zaman Düzenlenmek Zorunda?	İlgili hesap/özel hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar <u>(2019 hesap dönemi için 31.12.2020;</u> <u>01.01.2019’dan sonra başlayan özel hesap</u> <u>dönemi için 12 ay sonra)</u>	Hesap/özel hesap dönemi ayrımı olmayıp takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar <u>(2019 hesap dönemi ve 01.01.2019’dan</u> <u>sonra başlayan özel hesap dönemi için</u> <u>30.10.2020)</u>
Nasıl Düzenlenmek Zorunda?	Elektronik ortamda (BTRANS üzerinden)	Elektronik ortamda (internet vergi dairesi üzerinden)

10. RAPORLAMAYA İLİŞKİN 2020 VE GELECEK YILLAR TAKVİMİ VE YENİ TRANSFER FİYATLANDIRMASI DÜZENLEMELERİ ÖZET

2020 Yılı İçin:



Gelecek Yıllar İçin:



11. SORU & CEVAP

- ❖ **Soru 1:** Özkaynak yöntemi ile çok uluslu işletme grubuna konsolide olunması durumunda Ülke Bazlı Raporu beyan etme yükümlülüğümüz bulunmakta mıdır?
- ❖ **Cevap 1:** Şirketin, özkaynak yöntemi ile çok uluslu işletme grubuna konsolide olması durumunda Ülke Bazlı Rapor kapsamı dışında olacağı düşünülmektedir.
- ❖ **Soru 2:** Joint Venture ortaklık yapısında CbCR yükümlülüğü nasıldır?
- ❖ **Cevap 2:** Joint Venture olarak ortaklığın iki tarafından herhangi biri ile konsolide olunmuşsa, Ülke Bazlı Raporlamada konsolide olunan tarafta yer alınması; eğer her iki taraf ile de konsolide olunmuşsa iki grubun da ayrı ayrı Ülke Bazlı Raporlamasına tabi olunması söz konusudur.

11. SORU & CEVAP

- ❖ **Soru 3:** e-Beyan şifreleri BTRANS için de kullanılabilir mi?
- ❖ **Cevap 3:** e-Beyan şifreleri BTRANS için kullanılamamaktadır. BTRANS için ayrı bir kullanıcı adı ve şifre edinilmesi gerekmektedir.
- ❖ **Soru 4:** Yurtdışındaki firma %100 paylı tek ortağımız, bizim ciromuz 100 milyon TL, bu raporlardan birini vermemiz gerekiyor mu?
- ❖ **Cevap 4:** Yurtdışındaki firma ile ilişkili kişi olarak mal alımı-satımı gibi işlemlerin olması durumunda Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu düzenlenmesi gerekmektedir. Grup gelirinin 750 milyon Avro'yu aşması durumunda ise; Ülke Bazlı Raporlama ve Bildirimi yapma yükümlülüğünün doğması söz konusudur.

11. SORU & CEVAP

❖ **Soru 5:** Ülke Bazlı Raporu Türkiye’de sadece nihai işletme veya vekil işletme isek Türkiye’de vereceğiz değil mi?

❖ **Cevap 5:** Evet, sadece nihai işletme veya vekil işletme olunması durumunda Türkiye’de verilmesi gerekmektedir. Lakin, 31.12.2020’ye kadar yetkili makam anlaşması dahilinde aktivasyon işlemlerinin tamamlanmaması durumunda Türkiye’de herhangi bir işletme olunması halinde de Ülke Bazlı Raporun verilmesi gündeme gelebilecektir.

❖ **Soru 6:** Örneğin Hollanda mevzuatı gereği hazırlanan Genel Rapor’un içeriği Türkiye’de de aynı mı olacak?

❖ **Cevap 6:** Evet, Hollanda’da mevzuatı gereği hazırlanan Genel Rapor, her ne kadar Hollanda mevzuatına uygun olarak hazırlanmış olsa OECD modeline uygun olması sebebiyle, Türkiye’de de içeriğinin aynı olması beklenmektedir.

11. SORU & CEVAP

❖ **Soru 7:** Üç aşamalı raporlamada YMM imzasına gerek var mıdır?

❖ **Cevap 7:** Hayır, OECD modeline uygun olarak işletme tarafından hazırlanabilmektedir. YMM imzasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, raporların yeterli olup olmadığı noktasında YMM tarafından kontrolünün sağlanmasının herhangi bir sakıncası bulunmamaktadır.

❖ **Soru 8:** Ülke Bazlı Rapor bildirimünün süresi içinde yapılmaması durumunda işletmeyi herhangi bir yaptırım bekliyor mu?

❖ **Cevap 8:** Ülke Bazlı Raporlamaya ilişkin bildirim formunun verilme süresinin bitimini takip eden ayın sonuna kadar bildirim formu yeniden düzenlenerek gönderilmek suretiyle düzeltme verilebilmektedir. Ancak, yasal sürenin aşılması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi* uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanması söz konusudur.

* Bu Kanunun 86, 148, 149, 150, 256 ve 257 nci maddelerinde yer alan zorunluluklar ile (Değişik: 09/08/2016 - 6728/21 md.) mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayan (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil); birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 1.000 (513 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2020'dan itibaren 2.300 TL) Türk Lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.

12. KAYNAKLAR

- ❖ 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu.
- ❖ 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu.
- ❖ 2007/12888 Sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Karar.
- ❖ 2151 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı.
- ❖ 4 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- ❖ 3038 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı.
- ❖ GÜCÜYENER, Gökçe. “BEPS Projesi Eylem Planı Kapsamında Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyonu Ve Ülke Bazlı Raporlama” *Vergi Sorunları Dergisi*, Kasım (2015).

12. KAYNAKLAR

- ❖ OECD, BEPS Action 13: CbCR Implementation Package,
- ❖ OECD, Public Consultation Meeting, 2020 Review of CbCR Reporting,
- ❖ OECD, BEPS Action 13 CbCR «Handbook on Effective Tax Risk Assessment»,
- ❖ OECD, BEPS Action 13 «Guidance on the Implementation of CbCR»
- ❖ OECD, BEPS Action 13 «Guidance on the Appropriate Use of Information Contained in CbCR»
- ❖ OECD, Background Brief, Inclusive Framework on BEPS,
- ❖ OECD, Flyer, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS,
- ❖ <http://www.oecd.org/tax/beps>

SABRINIZ & ANLAYIŞINIZ İÇİN TEŞEKKÜRLER

Cumhur İnan BİLEN

Eski Hesap Uzmanı, YMM, Bağımsız Denetçi