



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin Karar’da değişiklikler yapıldı.

No: 2024 – 74

Tarih: 16.09.2024

Özet: 14 Eylül 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Karar”da aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- İlgili Karar’ın 19. maddesinin 12. fıkrasında, ülke bazlı rapor kapsamına giren çok uluslu işletmeler grubu üyelerinin, “Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu”nun doldurularak her yıl Haziran ayının sonuna kadar elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden vermeleri gerektiğine ilişkin düzenleme yer almaktaydı.

8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıdaki hükümde yer alan “her yılın Haziran ayı” ibaresi “raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre “Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu”nu; hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler eskiden olduğu gibi raporlanacak hesap dönemini takip eden takvim yılının Haziran ayının sonuna kadar, özel hesap dönemine tabi mükellefler ise raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden 6. ayın sonuna kadar vereceklerdir.

- 161 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (RG: 03.07.2024) ile 1 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı kapatılmıştır. Söz konusu Başkanlığa yürütülen vergi dairesi görev ve yetkileri, yeni kurulan “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü”nce yürütülmektedir.

8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Karar”da bu Başkanlığa yapılan referanslar “İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü” olarak değiştirilmektedir.

Karar, 1 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

14 Eylül 2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Karar’da aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim verilme zamanı

2007/12888 sayılı Karar’ın 19. maddesinin 8 ilâ 14. fıkrasında ise “Ülke bazlı rapor”la ilişkin hükümler yer almaktadır. 12. fıkrada kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyelerinin; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıklarını ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgileri, ilk ülke bazlı rapor ile ilgili olarak, bu Kararın yayımını takip eden altıncı ayın sonuna kadar İdareye bildirecekleri, takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgilerin de her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacağı belirtilmektedir.

8956 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 14.09.2024) ile yukarıdaki hükümde yer alan “her yılın Haziran ayı” ibaresi “raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından;



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

- Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları,
- Grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı,
- Hesap dönemi,

hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden 6. ayın sonuna kadar Tebliğ'in 5 numaralı ekindeki 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 bulunabileceklerdir.

Yukarıdaki değişiklikle özel hesap dönemine tabi mükelleflerin tabi oldukları dönemden bağımsız olarak söz konusu bildirimleri Haziran ayında vermelerinden kaynaklanan zorluklara son verilmiş olmaktadır.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının kapatılması

161 sayılı Bazı Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi (RG: 03.07.2024) ile 1 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı kapatılmıştır. Buna göre Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığınca yürütülen vergi dairesi görev ve yetkileri, yeni kurulan ve 1 Eylül 2024 tarihi itibarıyla faaliyete başlayan "Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü"nce yürütülecektir.

2007/12888 sayılı "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Karar"ın (RG: 27.11.2007) 19. maddesinde; genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu ve ülke bazlı rapora ilişkin belgelendirme konusunda düzenlemeler yer almaktadır.

Söz konusu maddenin 4. fıkrasının (a) bendinde, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemlere yönelik olarak yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlamaları gerektiğine ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Aynı maddenin 6. fıkrasında ise yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama zorunluluğu bulunmayan işlemler yer almaktadır. Bu fıkranın (a) bendi uyarınca Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kuramlar vergisi mükellefleri dışındaki, diğer kurumlar vergisi mükellefleri ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlamayacaklardır.

8956 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı (RG: 14.09.2024) ile yukarıda yer verilen Karar'da geçen "Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına" ibareleri "İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğüne" olarak değiştirilmiştir.

Karar, 1 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.