



Türkiye Transfer Fiyatlandırması Dokümantasyonuna İlişkin mevzuat hükümlerini OECD Kurallarıyla Uyumlu Olacak Şekilde Güncellemektedir

Turkey Updates Legislation Regarding Transfer Pricing Documentation in Line with the OECD Rules

25.02.2020 tarih ve 31050 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2151 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirli kriterdeki uluslararası şirketlerin transfer fiyatlandırması bağlamında Genel Rapor (“master file”), Ülke Bazlı Rapor (“CbCR”) ve Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu (“local file”) hazırlaması zorunluluğu getirilmiştir. Karardan önce *Yıllık Belgelendirme* başlığı altında yalnızca yerel transfer fiyatlandırması raporu düzenlenmekte iken Karar ile birlikte *Belgelendirme* başlığı altında Genel Rapor ve Ülke Bazlı Rapor da işletmeler tarafından hazırlanması gereken raporlar arasına girmiştir. Söz konusu düzenleme ile Türkiye, BEPS 13 kapsamındaki OECD çalışmalarına uyum sağlamaktadır:

Karar ile 6728 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinde yapılan değişikliklere uyum sağlanarak:

- İlişkili kişi tanımı detaylandırılmış,
- Transfer fiyatlandırması yöntemleri arasındaki hiyerarşi kaldırılmış ve işlemin niteliğine uygun transfer fiyatlandırması yönteminin uygulanabileceği belirtilmiş,
- Belgelendirmelerin tam ve zamanında yerine getirilmesi durumunda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezasının %50 indirimli olarak uygulanacağı belirtilmiş,
- Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının sürelerinin 3 yıldan 5 yıla çıkartılması sağlanmıştır.

Karar uyarınca işletmeler, yalnızca rakamsal hadlerini sağladıkları raporları ve bunlara ek olarak İdare tarafından özel olarak istenecek raporları, belirtilen sürelerle uygun olarak hazırlamakla yükümlüdür. Genel rapor ve yıllık transfer fiyatlandırması raporu özelinde ilgili süreler geçirilirse, istenmesi halinde, raporların İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. Karar’da hazırlanması istenen raporlar şunlardır:

1) Genel Rapor

İlk genel rapor, normal hesap dönemlerine tabi işletmelerin 2019 yılı için, özel hesap dönemlerine tabi işletmelerin ise 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemi için hazırlanacaktır. Genel rapor, ilgili bulunduğu hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanmalıdır.

Genel rapor, aşağıdaki iki unsuru birden sağlayan kurumlar vergisi mükelleflerince hazırlanacaktır:

- Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı durumda bulunan ve,

With the enactment of Presidential Decree No. 2151 published in the Official Gazette numbered 31050 and dated 25.02.2020, the preparation of a master file, a country by country report (CbCR), and a local file regarding transfer pricing has become obligatory for international companies fulfilling certain requirements. Before the Decree, only a local transfer pricing report was required. However, the Decree has now added a Masterfile and CbCR to the list of reports that must be submitted along with a local transfer pricing report. In addition to the said regulation, Turkey is adapting to OECD exercises within BEPS 13.

With Law No. 6728, the Decree has amended Article 13 of the Corporate Tax Law and:

- The definition of a related party has been detailed,
- The hierarchy of transfer pricing methods has been eliminated and the transfer pricing method appropriate for each particular transaction may now be applied,
- If the documents are submitted on time and are completed in full, a 50% discount will be applied to the tax loss penalty for taxes that are either not accrued in time or that are incomplete and derived from disguised profit distribution through transfer pricing, and
- The term of Advance Pricing Agreements has been extended from 3 to 5 years.

As per the Decree, enterprises are obliged to prepare reports that fulfill the specified criteria and other additional reports that may be demanded by the tax administration within the determined time period. If the relevant time period to submit the Master file and the local file has expired, it is obligatory to submit these reports to the tax administration or to the parties authorized to make the tax examination, if requested. According to the Decree, the reports that must be prepared are as follows:

1) Master file

Companies subject to standard accounting periods must prepare their first Masterfile for the year 2019 while companies subject to special accounting periods must prepare their first Masterfile for the accounting period after 1 January 2019.

Corporate taxpayers who fulfill both of the requirements provided below must prepare a Masterfile. Taxpayers:

- Who are part of a multinational enterprise group, and
- Who have assets totaling TRY 500,000,000 or more in their balance sheet and a net sale of TRY 500,000,000

- Bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500.000.000 TL ve üzerinde olan vergi mükellefleri.

Genel rapor, detayları İdare tarafından belirlenmekle beraber temelde 5 ana kategoriye içerecektir; (i) çok uluslu işletmeler grubunun organizasyon yapısı, (ii) İşletme faaliyetlerinin tanımı, (iii) Sahip olunan gayri maddi haklar, (iv) Grup içi finansal işlemler ile (v) Finansal ve vergisel durumu.

2) Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu

Bu raporun kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar hazırlanması gerekmektedir. Rapor aşağıdaki işlemlere yönelik olarak hazırlanır:

- 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 yaptığı işlemler.

Yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer alması gereken bilgi ve belgeler Karar'da tek tek sayılmıştır. Mükelleflerin aşağıdaki işlemler için yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama yükümlülüğü 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 zorunludur:

- 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,
- Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemler.

3) Ülke Bazlı Rapor

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, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlayarak elektronik ortamda İdareye sunacaktır. Şayet ana işletmenin mukim olduğu ülkeye veya raporlamaya ilişkin bilgi paylaşımına ilişkin bir sorun mevcutsa, bu rapor, kriterleri karşılayan işletmeler grubunun Türkiye'deki işletmesi tarafından İdareye sunulur. Rapor için gerekli hadler, bir önceki hesap dönemi için Merkez Bankası'na belirlenen döviz alış kurlarının ortalaması dikkate alınarak hesaplanır.

Ülke bazlı rapor aşağıdaki bilgileri içerecektir:

- 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 dışında maddi varlıklar,
- 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 faaliyetleri.

İlk ülke bazlı rapor, 2019 hesap dönemi için, 31 Aralık 2020 tarihine kadar İdareye sunulacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye'de mukim nihai ana işletme ilk ülke bazlı raporu, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için

or more in their income table, which are annexed to the corporate tax return of the prior accounting period.

The Masterfile will essentially contain 5 main categories, though the details of which will be determined by the Administration: (i) the organizational structure of the multinational company group, (ii) a definition of the Company's operating activities, (iii) the intangible rights owned by the Company, (iv) all intra-group financial transactions, and (v) the Company's financial and tax situation.

2) Local file

This report must be prepared by corporate taxpayers before a corporate tax return is submitted and must be prepared for the transactions indicated below:

- Taxpayers registered with the Directorate of the Large Taxpayer Office who conduct domestic and international transactions with related parties within one accounting period,
- Other corporate taxpayers who conduct international transactions with related parties within one accounting period,
- Corporate taxpayers who operate in free zones and conduct domestic transactions with related parties, and
- All corporate taxpayers who conduct transactions with foreign branches and related parties located in free zones.

The information and documentation that must be included in the local file are listed in the Decree. Taxpayers are not obliged to prepare a local file for the transactions stated below; however, taxpayers are required to present the information and documents related to these transactions, which should be included in the said report, to the tax administration or to the parties authorized to make the tax examination, if requested:

- Domestic transactions conducted by taxpayers with related parties, except for taxpayers registered with the Directorate of the Large Taxpayer Office and taxpayers operating in free zone areas, or
- Domestic and international transactions conducted by income taxpayers with the related parties.

3) Country By Country Report (CbCR)

If the ultimate parent company of a multinational enterprise group with a total consolidated group income of EUR 750 million or more, according to the consolidated financial tables of the prior accounting period, is a Turkish resident, then the Company must electronically submit a CbCR to the Administration before the end of the 12th month following the reported accounting period. If there is a problem concerning information sharing for reporting or with the country that the parent company is a resident of, the Turkish company in the group of enterprises must submit the report to the Administration. The required limits for the report are calculated in accordance with the average buying exchange rates determined by the Turkish Central Bank for the prior accounting period.

The CbCR must contain the following information:

- Income related to each country in which the multinational group of enterprises operates, the profit/loss before taxes, the paid income tax/corporate tax, any accrued income tax/corporate tax, capital, the previous years' profits, the number of employees, and all tangible assets other than cash and cash equivalents, and
- The name/title of the companies in the multinational group of enterprises located in each country, and if the country of establishment of the enterprise is different from the country of residence for tax purposes, the name of this country and the main activities of each enterprise.

hazırlayacak ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdareye sunacaktır.

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri; 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, Ağustos 2020 sonuna kadar İdareye bildirecektir. Takip eden yıllara ilişkin söz konusu bilgiler de her yılın Haziran ayı sonuna kadar İdareye sunulacaktır.

The first CbCR must be submitted to the Administration for the 2019 accounting period before 31 December 2020. If the ultimate parent company of the multinational enterprise group is subject to a special accounting period, then it must prepare its first CbCR for the accounting period beginning after 1 January 2019 and must electronically submit the report to the Administration before the end of the 12th month following the end of the special accounting period.

Members of multinational groups of enterprises that are within the scope of the law must notify the Administration before August 2020 regarding whether or not they are the ultimate parent company or a deputy company and must provide information on the accounting period and which enterprise will be reporting on behalf of the group for the first CbCR. The information for subsequent years must be submitted to the Administration before the end of June each year.

Daha fazla bilgi ve sorularınız için:

Ayşe Hergüner Bilgen (abilgen@herguner.av.tr)
Zaman Özer (zozer@herguner.av.tr)
Dr. Numan Emre Ergin (eergin@herguner.av.tr)

Büyükdere Caddesi 199, Levent 34394 İSTANBUL
Telefon: (90) 212 310 18 00 Fax: (90) 212 310 18 99

<http://www.herguner.av.tr>

- © 2020 Hergüner Bilgen Özeke Avukatlık Ortaklığı
- Hergüner Bilgen Özeke Türk ve yabancı müvekkillere hukukun her alanında hizmet veren bir avukatlık ortaklığıdır. Bu bülten Türkiye'de hukuk alanındaki gelişmeleri paylaşmak amacıyla hazırlanmıştır. Bülten hukuki bir görüş veya yönlendirme olarak düşünülmemelidir. Özel sorular ve sorunlar bakımından hukuki danışman görüşü alınmalıdır.

For further information please contact:

Ayşe Hergüner Bilgen (abilgen@herguner.av.tr)
Zaman Özer (zozer@herguner.av.tr)
Numan Emre Ergin, PhD (eergin@herguner.av.tr)

Büyükdere Caddesi 199, Levent 34394 İSTANBUL
Telephone: (90) 212 310 18 00 Fax: (90) 212 310 18 99

<http://www.herguner.av.tr>

- © 2020 Hergüner Bilgen Özeke Attorney Partnership
- Hergüner Bilgen Özeke is a full-service Turkish law firm with major local and international clientele. This bulletin is to inform the recipients concerning certain recent legal developments in Turkey. It does not constitute legal advice or legal opinion on any specific facts or circumstances, and the contents are intended to be general information purposes only. The advice of legal counsel should be obtained for specific questions and concerns.

Bu e-postayı düzgün görüntüleyemiyorsanız lütfen tıklayınız.

Bilgilendirme e-postalarını almak istemiyorsanız lütfen tıklayınız.