

ÇOK ULUSLU İŞLETMELER İÇİN ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMUNUN DOLDURULMASI

1.09. 2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği’ne işlenmiş olan 4 seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliği çerçevesinde; Ülke Bazlı Raporlama ile ilgili olarak kapsama giren çok Uluslu İşletmeler Grubu üyeleri;

1. Nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları,
2. Grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı, ve
3. Hesap dönemi hakkındaki bilgiler

her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın **Haziran ayı sonuna** kadar “**ÇOK ULUSLU İŞLETMELER İÇİN ÜLKE BAZLI RAPORLAMAYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU**” doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden Mali İdare’ye vereceklerdir.

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın internet sitesinde bu alanda pratikte ortaya çıkan soruları gidermek ve dikkat edilmesi gereken bazı konuları vurgulamak amacıyla 27 Mayıs 2022 tarihinde bir duyuru yayımlanmıştır.

- Bildirim formu; nihai ana işletme, vekil işletme, grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı, hesap dönemi vb. bilgileri içeren bir form olduğundan istenilen bilgilerin İnternet Vergi Dairesi üzerinden her yıl yeni bir bildirim formu ile İdareye verilmesi gerekmektedir.
- Bu yıl, 30 Haziran 2022 tarihine kadar verilecek olan bildirim formu, kapsama giren tüm kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 1/1/2021 - 31/12/2021 hesap dönemi ve 2021 yılı içinde biten özel hesap dönemi için doldurulacaktır. Kapsamdan kastedilen; raporlanan hesap döneminden yani 1/1/2021 - 31/12/2021 hesap dönemi ve 2021 yılı içinde biten özel hesap döneminden bir önceki hesap dönemine ilişkin konsolide grup gelirinin 750 milyon Avro veya nihai ana işletmenin/vekil işletmenin bulunduğu ülke idaresi tarafından yerel para birimi cinsinden belirlenen eşğin üzerinde olmasıdır. Dolayısıyla bildirim formu, çok uluslu işletmeler grubunun raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemine ilişkin konsolide grup gelirinin yukarıda belirtilen eşğin üzerinde bulunması şartıyla, **nihai ana işletmesi Türkiye’de bulunsun**

veya bulunmasın çok uluslu işletme gruplarının nihai ana işletmeleri veya Türkiye’de bulunan işletmeleri tarafından mutlaka doldurulacaktır.

- Bildirim formunun “Nihai Ana İşletme/Vekil İşletme Bilgileri” başlıklı bölümünde yer alan; nihai ana işletme sütunu, bildirim formu veren tüm işletmeler tarafından eksiksiz bir şekilde doldurulacaktır. Vekil işletme sütunu, nihai ana işletme adına raporlama yapmak üzere, nihai ana işletme tarafından tayin edilmiş bir işletme olması durumunda doldurulmalı, nihai ana işletmenin Türkiye’de bulunduğu durumda ise vekil işletme sütunu boş bırakılmalıdır.
- Bildirim formu, nihai ana işletmesi/vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de bulunan işletmesi (birden fazla işletme bulunması durumunda işletmelerden biri) tarafından da doldurulacaktır.
- Nihai ana işletmenin/vekil işletmenin bulunduğu ülke ile Türkiye arasında “Ülke Bazlı Raporların Değişimine İlişkin Yetkili Makam Anlaşması”nın aktive olduğu veya ülke bazlı raporların değişimine ilişkin iki taraflı anlaşmaların yürürlükte olduğu durumlarda, nihai ana işletmesi/vekil işletmesi Türkiye’de bulunmayan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de bulunan işletmeleri tarafından bildirim formunun verilir verilmeyeceği konusunda bu anlaşmaların aktive/yürürlükte olup olmasının hiçbir önemi bulunmamaktadır.

Çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye’de bulunan işletmeleri tarafından bildirim formu mutlaka doldurulacak ve söz konusu anlaşmaların aktive/yürürlükte olup olmadığı hususu, bildirim formu içeriğinde “Nihai Ana İşletme/Vekil İşletme Bilgileri” başlıklı bölümde yer alan sorular cevaplanırken belirtilecektir.

- Bildirim formu bu yıl **30 Haziran 2022** tarihine kadar verildikten sonra verilen bildirim formunda hata veya eksiklik bulunduğu tespit edilmesi halinde, bildirim formu, verilme süresinin bitimini takip eden ayın sonuna kadar yani 31 Temmuz 2022 tarihine kadar yeniden düzenlenerek gönderilmek suretiyle düzeltme yapılabilecektir. Ancak düzeltme bildirimi süresinden sonra verilmiş ise, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca cezai işlem uygulanır.
- Bildirim formu her yıl Haziran ayı sonuna kadar verilecek olmakla birlikte, 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.

Yapılacak bildirim de ile ilgili dikkat edilmesi gereken konular aşağıda sıralanmıştır.

1. Dahil olunan **Çok Uluslu Şirketler Grubu** muhasebe departmanı ile görüşerek grubun bir önceki hesap döneminin (2021 için 2020 yılına bakılacak) konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup gelirinin tutarı öğrenilmelidir. Grup geliri **750 milyon Euro ve üzerinde** ise bildirim yükümlülüğü başlamış demektir.
2. **Çok Uluslu Şirketler Grubunun** Türkiye'de tam mükellef birden fazla şirketi varsa, bildirimi hangi şirketin yapılacağına karar verilmelidir. Grup için tek bir bildirim yapılacaktır.
3. Bildirimin her yıl yapılma zorunluluğu vardır.
4. Bildirim yükümlülüğü olmasına rağmen bildirim yapmayan mükelleflerin yaptırımı yalnızca özel usulsüzlük olmayacaktır. En önemli yaptırım incelemeye alınma riskidir.
5. Olası bir incelemede transfer fiyatlandırması konusu eleştiri konusu olursa %50 vergi ziyayı cezası indiriminden yararlanabilmek için transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olmalıdır. Aksi halde bu indirimden yararlanma imkanı ortadan kalkmaktadır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı

Madde 13

(8) 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 ziyayı cezası (Vergi Usul Kanununun 359. maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hali hariç) %50 indirimli olarak uygulanır.

